

**INFORME DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**

**AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE IXTLÁN DEL RÍO, NAYARIT**

**CUENTA PÚBLICA 2010**

**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**

## **Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

## Contenido

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. Título de la Auditoría.....                                               | 7  |
| II. Criterios de Selección.....                                              | 7  |
| III. Objetivo.....                                                           | 7  |
| IV. Alcance.....                                                             | 7  |
| V. Areas Revisadas.....                                                      | 8  |
| VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.....                               | 8  |
| VII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas ..... | 16 |
| De la Auditoría Financiera: .....                                            | 17 |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.....                        | 17 |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.....                        | 18 |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AGF.10.MA.06.....                        | 18 |
| Resultado Núm. 1 Recomendación Núm. 1 .....                                  | 19 |
| Resultado Núm. 1 Recomendación Núm. 2 .....                                  | 19 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.....                        | 20 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.....                        | 21 |
| Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1 .....                                  | 62 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.....                        | 63 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.....                        | 64 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AGF.10.MA.06.....                        | 65 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AGF.10.MA.06.....                        | 65 |
| Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.....                        | 67 |
| Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.....                        | 67 |
| Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.....                        | 68 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.....                        | 69 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.....                        | 70 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AGF.10.MA.06.....                        | 71 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 4.AGF.10.MA.06.....                        | 73 |
| Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.....                        | 74 |
| Resultado Núm. 8 Sin Observaciones.....                                      | 76 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.....                        | 76 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.....                        | 79 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 3.AGF.10.MA.06.....                        | 80 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 4.AGF.10.MA.06.....                        | 81 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 5.AGF.10.MA.06.....                        | 82 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 6.AGF.10.MA.06.....                        | 83 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 7.AGF.10.MA.06.....                        | 84 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 8.AGF.10.MA.06.....                        | 86 |
| Resultado Núm. 10 Sin Observaciones.....                                     | 87 |
| Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.....                       | 87 |
| Resultado Núm. 11 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.....                       | 88 |
| Resultado Núm. 11 Observación Núm. 3.AGF.10.MA.06.....                       | 90 |
| Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.....                       | 91 |
| Resultado Núm. 12 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.....                       | 93 |
| Resultado Núm. 12 Observación Núm. 3.AGF.10.MA.06.....                       | 94 |
| Resultado Núm. 12 Observación Núm. 4.AGF.10.MA.06.....                       | 95 |
| Resultado Núm. 12 Observación Núm. 5.AGF.10.MA.06.....                       | 96 |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| Resultado Núm. 12 Observación Núm. 6.AGF.10.MA.06.....     | 97  |
| Resultado Núm. 12 Observación Núm. 7.AGF.10.MA.06.....     | 98  |
| Resultado Núm. 12 Observación Núm. 8.AGF.10.MA.06.....     | 99  |
| Resultado Núm. 12 Observación Núm. 9.AGF.10.MA.06.....     | 100 |
| Resultado Núm. 12 Observación Núm. 10.AGF.10.MA.06.....    | 101 |
| Resultado Núm. 12 Observación Núm. 11.AGF.10.MA.06.....    | 102 |
| Resultado Núm. 12 Recomendación Núm. 1 .....               | 103 |
| Resultado Núm. 13 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.....     | 104 |
| Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.....     | 104 |
| Resultado Núm. 14 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.....     | 105 |
| De la Auditoría de Obra Pública: .....                     | 106 |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06 .....     | 106 |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AEI.10.MA.06 .....     | 108 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AEI.10.MA.06 .....     | 110 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AEI.10.MA.06 .....     | 111 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06 .....     | 112 |
| Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06 .....     | 113 |
| Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06 .....     | 115 |
| Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AEI.10.MA.06 .....     | 117 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06 .....     | 118 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AEI.10.MA.06 .....     | 120 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AEI.10.MA.06 .....     | 121 |
| Resultado Núm. 7 Sin Observaciones.....                    | 123 |
| De la Auditoría de Evaluación del Desempeño: .....         | 123 |
| Resultado Núm. 1 Sin Observaciones.....                    | 123 |
| Resultado Núm. 2 Sin Observaciones.....                    | 124 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.....      | 125 |
| Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.....      | 126 |
| Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.....      | 127 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.....      | 129 |
| Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.....      | 131 |
| Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.....      | 132 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.....      | 137 |
| Resultado Núm. 10 Sin Observaciones.....                   | 140 |
| Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.....     | 140 |
| Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM)..... | 143 |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.FISM..... | 143 |
| Resultado Núm. 2 Sin Observaciones.....                    | 145 |
| Resultado Núm. 3 Sin Observaciones.....                    | 146 |
| Resultado Núm. 4 Sin Observaciones.....                    | 146 |
| Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.FISM..... | 146 |
| Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.FISM..... | 147 |
| Resultado Núm. 5 Recomendación Núm. 1 .....                | 149 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.FISM..... | 149 |
| Resultado Núm. 7 Sin Observaciones.....                    | 150 |

|                                                                                                                                                  |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM .....                                                                                      | 150 |
| Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM.....                                                                                       | 152 |
| Resultado Núm. 9 Sin Observaciones.....                                                                                                          | 153 |
| Resultado Núm. 10 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.FISM.....                                                                                      | 153 |
| Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM .....                                                                                     | 154 |
| Resultado Núm. 13 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM .....                                                                                     | 155 |
| Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM .....                                                                                     | 156 |
| Resultado Núm. 15 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM .....                                                                                     | 157 |
| Resultado Núm. 16 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM.....                                                                                      | 158 |
| Resultado Núm. 17 Observación Núm. 2.AEI.10.MA.06.FISM.....                                                                                      | 159 |
| Resultado Núm. 18 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM.....                                                                                      | 160 |
| Resultado Núm. 18 Observación Núm. 2.AEI.10.MA.06.FISM.....                                                                                      | 162 |
| Resultado Núm. 19 Sin Observaciones.....                                                                                                         | 163 |
| Resultado Núm. 20 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM.....                                                                                      | 163 |
| Resultado Núm. 21 Observación Núm. 3.AEI.10.MA.06.FISM.....                                                                                      | 165 |
| Resultado Núm. 21 Observación Núm. 4.AEI.10.MA.06.FISM.....                                                                                      | 166 |
| Resultado Núm. 22 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM.....                                                                                      | 167 |
| Resultado Núm. 22 Observación Núm. 2.AEI.10.MA.06.FISM.....                                                                                      | 168 |
| Resultado Núm. 23 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM.....                                                                                      | 169 |
| Resultado Núm. 24 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM.....                                                                                      | 169 |
| Resultado Núm. 25 Sin Observaciones.....                                                                                                         | 170 |
| Resultado Núm. 26 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM .....                                                                                     | 170 |
| Resultado Núm. 27 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM .....                                                                                     | 172 |
| Resultado Núm. 28 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM .....                                                                                     | 173 |
| Resultado Núm. 29 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM .....                                                                                     | 174 |
| Resultado Núm. 30 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM .....                                                                                     | 175 |
| Resultado Núm. 31 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM .....                                                                                     | 176 |
| Resultado Núm. 32 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM .....                                                                                     | 177 |
| Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones<br>Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) ..... | 180 |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.FORTAMUN .....                                                                                  | 180 |
| Resultado Núm. 2 Sin Observaciones.....                                                                                                          | 182 |
| Resultado Núm. 3 Sin Observaciones.....                                                                                                          | 182 |
| Resultado Núm. 4 Sin Observaciones.....                                                                                                          | 182 |
| Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.FORTAMUN .....                                                                                  | 182 |
| Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.FORTAMUN .....                                                                                  | 183 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.FORTAMUN .....                                                                                  | 185 |
| Resultado Núm. 6 Recomendación Núm. 1 .....                                                                                                      | 186 |
| Resultado Núm. 7 Sin Observaciones.....                                                                                                          | 186 |
| Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FORTAMUN .....                                                                                  | 186 |
| Resultado Núm. 8 Sin Observaciones.....                                                                                                          | 188 |
| Resultado Núm. 9 Sin Observaciones.....                                                                                                          | 188 |
| Resultado Núm. 10 Sin Observaciones.....                                                                                                         | 188 |
| Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.FORTAMUN .....                                                                                 | 188 |
| Resultado Núm. 11 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.FORTAMUN .....                                                                                 | 189 |
| Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FORTAMUN .....                                                                                 | 190 |
| Resultado Núm. 13 Sin Observaciones.....                                                                                                         | 191 |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit

Órgano de Fiscalización Superior

|                                                                                    |     |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FORTAMUN .....                   | 191 |
| Resultado Núm. 15 Sin Observaciones.....                                           | 192 |
| Resultado Núm. 16 Sin Observaciones.....                                           | 192 |
| Resultado Núm. 17 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FORTAMUN.....                    | 192 |
| Resultado Núm. 17 Observación Núm. 2.AEI.10.MA.06.FORTAMUN.....                    | 194 |
| Resultado Núm. 20 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FORTAMUN.....                    | 195 |
| Resultado Núm. 22 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FORTAMUN .....                   | 197 |
| Resultado Núm. 23 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FORTAMUN .....                   | 199 |
| Resultado Núm. 24 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FORTAMUN .....                   | 200 |
| Resultado Núm. 25 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FORTAMUN .....                   | 201 |
| VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás |     |
| Ordenamientos Legales.....                                                         | 203 |
| IX. Impacto de las Irregularidades detectadas. ....                                | 203 |
| X. Resumen de las Observaciones, Recomendaciones y Acciones Promovidas. ....       | 204 |
| XI. Dictamen de la Auditoría. ....                                                 | 205 |

## I. Título de la Auditoría.

Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit  
10-MA.06-AGF-AOP-AED

## II. Criterios de Selección.

Manteniendo el equilibrio e imparcialidad en lo que concierne a la atribución de la función Fiscalizadora, el Órgano de Fiscalización Superior ha decidido que se audite la cuenta pública de los veinte Ayuntamientos, con esto, se deja de manifiesto que se trabaja en pro de la transparencia y rendición de cuentas de todas las Instituciones que ejercen recursos públicos

## III. Objetivo.

Auditar la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2010, 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; comprobar que la planeación, adjudicación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, se hayan apegado a los lineamientos y normatividad aplicable; verificar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas mediante la estimación o cálculo de los resultados obtenidos en términos cualitativos o cuantitativos o ambos.

## IV. Alcance.

| Auditoría Financiera |                    |  |
|----------------------|--------------------|--|
|                      | Por Gasto Ejercido |  |
| Universo             | 73,011,336.00      |  |
| Muestra              | 18,252,834.00      |  |
| Alcance              | 25.0 %             |  |

| Auditoría de Obra Pública |                        |                      |
|---------------------------|------------------------|----------------------|
|                           | Por Inversión Ejercida | Por Obras ejecutadas |
| Universo                  | 15,597,764.00          | 16                   |
| Muestra                   | 15,470,850.00          | 14                   |
| Alcance                   | 99.2 %                 | 87.0 %               |

## Auditoría de Evaluación del Desempeño

Se realizó el análisis sobre las cifras totales del ingreso y gasto reportadas en informes financieros de cuenta pública y cierres de ejercicio.

### **V. Areas Revisadas.**

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron Tesorería, Contraloría y Dirección de Planeación y Desarrollo Municipal

### **VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.**

En Materia de Auditoría Financiera:

1. Verificar que los controles internos existentes permitan el desarrollo eficiente de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna; el cumplimiento de la normatividad aplicable y la consecución de los objetivos
2. Comprobar que el ejercicio del presupuesto se ajustó a los montos aprobados, que se toma como base del control presupuestal, y que las ampliaciones y modificaciones presupuestales fueron aprobadas de conformidad con sus ingresos, por la mayoría absoluta del ayuntamiento, así como publicadas en la Gaceta Municipal y en el Periódico Oficial.
3. Verificar que el saldo de las cuentas corresponden a la naturaleza de las mismas, la correcta revelación de saldos en estados financieros y auxiliares contables, que las operaciones fueron registradas de conformidad con la Ley General de Contabilidades Gubernamental, los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y el Marco Conceptual; y que los derechos y obligaciones se encuentren documentados conforme a la normatividad y lineamientos aplicables
4. Verificar que se cauciono al personal responsable del manejo de recursos, la existencia de lineamientos, su registro contable, se encuentren debidamente documentados, se aplicaron de conformidad a la normatividad existente, al cierre de ejercicio se realiza su recuperación.
5. Verificar que las cuentas bancarias estén a nombre del sujeto fiscalizado, que el total de operaciones de la cuenta se registran contablemente, se realizan conciliaciones bancarias de manera periódica, que se tienen identificados los rendimientos financieros y se aperturan cuentas productivas específicas para el manejo de fondos y programas.
6. Verificar que los recursos otorgados a favor de deudores se registren contablemente, que los gastos a comprobar se otorgaron para los fines establecidos, se registran contablemente, se documenta su entrega y se encuentran debidamente documentados para su cobro, se aplican y comprueban los recursos conforme a la normatividad establecida, el saldo de las cuentas correspondan a la naturaleza de las mismas, la correcta revelación de saldos en estados financieros y auxiliares contables, que las operaciones fueron registradas de conformidad con Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Postulados Básicos de Contabilidad, y el Marco Conceptual.

7. Verificar que los anticipos se otorguen conforme a los montos pactados en contrato, se registre contablemente la entrega y amortizaciones correspondientes.

8. Verificar que los bienes muebles e inmuebles que se adquieren se registran en cuentas de activo y se reflejan en el patrimonio, se tiene acreditada su propiedad, se encuentran físicamente, constan con resguardos y se encuentran en el inventario institucional.

9. Verificar que todo registro de un pasivo corresponda a obligaciones reales de la institución, que recibidos el bien o servicio se cumple con el finiquito correspondiente, se amortizan los anticipos otorgados y las retenciones realizadas se enteran.

10. Verificar que la deuda contratada cuente con la autorización correspondiente, que se registre contablemente, se aplique conforme a los proyectos y términos aprobados, y lo establecido en la Ley de Deuda Pública del Estado.

11. Verificar que los distintos conceptos de cobro, se ajustan a los montos y tarifas aprobadas en la ley de ingresos del ejercicio vigente, que se depositen oportunamente y se registren de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y el Marco Conceptual, que los procesos de descuento y/o condonación se ajusten a las disposiciones normativas aplicables y se tengan implementados mecanismos de gestión para abatir el rezago.

12. Comprobar que los gastos realizados se registren contable y presupuestalmente, atendiendo lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, que se apegue a los catálogos clasificadores aprobados, que se encuentran debidamente justificados y comprobados en cumplimiento de la Ley, lineamientos y disposiciones emitidas al rubro, que los recursos apoyos, subsidios y/o donativos, se otorguen atendiendo lo dispuesto en el Decreto de Presupuesto y los lineamientos específicos, se integre la documentación justificatoria y comprobatoria del gasto, que las ministraciones por concepto de subsidios se ajuste a los montos aprobados.

13. Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas, que las remuneraciones se ajustaron a los tabuladores aprobados, que se cubren las aportaciones de seguridad social, el cumplimiento de pago de conceptos contemplados en convenios laborales, que la relación y compromisos laborales se apegue a las disposiciones legales aplicables en materia, que existe la debida justificación y comprobación del gasto y que el registro contable se realiza en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Marco conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

14. Verificar la existencia del programa anual de adquisiciones, que los procedimientos para la contratación de bienes y prestación de servicios cumplieron con las disposiciones de la ley de la materia, se ajustaron a los montos máximos establecidos en el decreto relativo, comprobar la existencia del contrato respectivo, que cumple con los requisitos legales establecidos, que los anticipos se ajustan a lo determinado por el contrato, que el suministro de bienes y prestación de servicios se realizó conforme a las especificaciones y tiempos indicados en el contrato.

En Materia de Auditoría de Obra Pública:

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

1. Verificar que la obra realizada con recursos del fondo, se planeo, programó, presupuestó y aprobó de acuerdo al marco jurídico aplicable.
2. Verificar que la obra realizada con recursos del fondo se adjudicó de acuerdo con el marco jurídico aplicable y que, en aquellos casos en los que no se sujetó al procedimiento de licitación pública, se acreditaron de manera suficiente los criterios en los que se sustentó la excepción, a fin de asegurar para el municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.
3. Comprobar que la obra pública ejecutada está amparada en un contrato debidamente formalizado, que contiene los requisitos mínimos establecidos en el marco jurídico aplicable y que, la persona física o moral con quien se celebró el contrato, garantizó, en su caso, los anticipos que recibió, el cumplimiento de las condiciones pactadas en este instrumento jurídico y los vicios ocultos al concluir la obra.
4. Verificar que los trabajos objeto del contrato se ejecutaron de acuerdo con el plazo y monto pactados y, en caso de modificaciones debidamente justificadas y autorizadas por medio de oficios o notas de bitácora de obra, se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.
5. Comprobar que los pagos realizados están soportados con las facturas y estimaciones respectivas, que los conceptos de obra presentados en las estimaciones coinciden con los números generadores, tanto en cantidades como en importe, que sus precios unitarios no se incrementaron injustificadamente y corresponden a los autorizados en el catálogo de conceptos y en el finiquito de obra, que los anticipos otorgados se amortizaron en su totalidad en las estimaciones y que en caso de presentarse cantidades adicionales o conceptos extraordinarios, están debidamente justificados y autorizados.
6. Constatar, mediante visita de inspección física, las cantidades de los conceptos de obra seleccionados, para determinar si corresponden a los que presentan las estimaciones pagadas y calcular, en su caso, las diferencias encontradas, asimismo, que las obras están concluidas, en operación, cumplen con las especificaciones del proyecto y de construcción, y con las pruebas de calidad requeridas.
7. Verificar que las obras ejecutadas con los recursos del fondo son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, de conformidad con el marco normativo aplicable, y que no se causó un impacto ambiental desfavorable en el entorno donde se ubican.

En Materia de Auditoría de Evaluación del Desempeño:

1. Verificar que el municipio implementó de manera oficial los mecanismos para el cumplimiento de su propósito, atribuciones, deberes, funciones y servicios que le correspondan.
2. Verificar si el Plan de desarrollo tiene definido los objetivos, estrategia y prioridades municipales y su vinculación con los lineamientos establecidos en los planes de desarrollo nacional y estatal.

3. Verificar que la estructura organizacional correspondan a los objetivos y propósito del Municipio.
4. Determinar la congruencia de la operación y acción del Municipio en relación a su misión, Visión y Objetivos Estratégicos.
5. Identificar los principales recursos del Municipio; en el origen y destino.
6. Verificar la eficacia en el proceso recaudación del ingreso y ejercicio del gasto.
7. Evaluar el desempeño municipal, determinando si en la integración de los programas presupuestarios se aplica el método de Marco Lógico.
8. Evaluar el desempeño municipal, verificando que sus recursos se administren con eficacia, eficiencia y congruencia y honradez en la consecución de sus objetivos.
9. Verificar la eficiencia en la cobertura de los servicios públicos municipales a través de indicadores de gestión.
10. Determinar si se lleva a cabo un sistema de transparencia y rendición de cuentas.
11. Evaluar la percepción del ciudadano en relación a la transparencia en el ejercicio de los recursos públicos, mediante encuestas de opinión aplicadas en el municipio.

En Materia de Aportaciones Federales:

Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM):

1. Verificar que existen actividades de control suficientes para garantizar la adecuada administración de los principales riesgos y promover el logro de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia en el ejercicio de los recursos.
2. Verificar que el Gobierno del Estado publicó en su medio oficial de difusión y en medios accesibles a la población, a más tardar el 31 de enero de 2010, la distribución por municipio de los recursos del FISM que le corresponden, el calendario para su ministración mensual; la fórmula y metodología considerada.
3. Verificar que el Estado entregó en los primeros diez meses del año, los recursos del fondo de manera ágil y directa, sin limitaciones ni restricciones, incluidas las de carácter administrativo y conforme al calendario de enteros publicado.
4. Comprobar que los recursos del fondo y sus accesorios, no se gravaron, afectaron en garantía o destinaron a mecanismos de fuente de pago, salvo en lo dispuesto por la Ley de Coordinación Fiscal.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

5. Verificar que los recursos del fondo y sus rendimientos financieros se manejaron en una cuenta bancaria específica, sin remanentes de otros ejercicios. Asimismo, comprobar que no se transfirieron recursos del FISM a otros fondos o cuentas bancarias.

6. Comprobar la existencia de registros específicos del fondo, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto, la cual debe contener los requisitos fiscales establecidos en la normativa aplicable y estar cancelada con la leyenda "Operado FISM".

7. Verificar que el municipio cuenta con el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos del fondo, de la muestra determinada.

8. Verificar que los recursos del fondo y sus accesorios se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones e inversiones que beneficiaron directamente a sectores de la población que se encuentran en condiciones de rezago social y pobreza extrema, y que están comprendidas en los rubros previstos en la LCF.

9. Verificar que se informó a los órganos de control y fiscalización local y federales, así como a la SHCP, sobre la cuenta bancaria específica en la que se recibieron y administraron los recursos del fondo.

10. Constatar que el municipio reportó de manera oportuna a la SHCP la información trimestral relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo que le fueron transferidos, y de manera pormenorizada, el avance físico de las obras y acciones respectivas y, en su caso, la diferencia entre el monto de los recursos transferidos y los erogados; asimismo, verificar su congruencia con los reportes de avances y registros contables y presupuestales y con la Cuenta Pública Municipal.

11. Constatar que el municipio hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, y al término del ejercicio los resultados alcanzados.

12. Constatar que el municipio proporcionó al gobierno estatal, la información que requirió la SEDESOL sobre el ejercicio y utilización de los recursos del fondo

13. Comprobar que los informes sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo, fueron publicados por el municipio en el órgano local oficial de difusión y se pusieron a disposición del público en general a través de su página electrónica de Internet o de otros medios locales de difusión.

14. Comprobar que en las obras y acciones realizadas se constituyó un comité comunitario de obra, y que existe evidencia de su participación en las etapas de programación, ejercicio del gasto, seguimiento y evaluación.

15. Constatar que se constituyó y operó en el municipio el órgano de planeación participativa (COPLADEMUN o Similar), que las obras y acciones fueron propuestas por los habitantes o representantes de las localidades, se priorizaron en dicho órgano de planeación, se remitieron

para su autorización al Ayuntamiento y fueron consideradas por éste en el programa de inversión del fondo, y la citada instancia de planeación realizó el seguimiento y evaluación del mismo.

16. Verificar que las obras ejecutadas con los recursos del fondo se entregaron a la comunidad y se dispone de las Actas entrega-recepción firmadas por los representantes de la comunidad y del Comité de obra.

17. Verificar que la obra realizada con recursos del fondo se adjudicó por licitación pública y que se cuenta con la justificación de aquellas obras que por excepción no se licitaron.

18. Comprobar que la obra pública ejecutada está amparada en un contrato debidamente formalizado y que se garantizó el cumplimiento de las condiciones pactadas.

19. Verificar que los trabajos objeto del contrato se ejecutaron de acuerdo con el plazo y monto pactados y se aplicaron, en su caso, las penas convencionales por su incumplimiento.

20. Comprobar que los pagos realizados están soportados en facturas y estimaciones, que los precios unitarios corresponden a los autorizados y que se amortizaron los anticipos otorgados.

21. Constatar que las cantidades de obra pagada correspondieron a lo ejecutado y que las obras están concluidas y en operación y que cumplen con las especificaciones de construcción y de calidad.

22. Verificar que las adquisiciones realizadas con recursos del fondo se adjudicaron por Licitación Pública y que, en aquellos casos en los que no se sujetó al procedimiento de Licitación Pública, se acreditaron de manera suficiente los criterios en los que se sustenta la excepción, a fin de asegurar para el municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

23. Comprobar que las adquisiciones están amparadas en un contrato o pedido debidamente formalizado y que se garantizó el cumplimiento de las condiciones pactadas.

24. Verificar que los bienes adquiridos o servicios prestados se entregaron en los plazos pactados en los contratos o pedidos respectivos y, en su caso se aplicaron las penas convencionales por su incumplimiento.

25. Verificar que las obras ejecutadas con los recursos del fondo fueron compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable.

26. Evaluar el impacto de los recursos, obras y acciones del fondo en el mejoramiento de las condiciones de bienestar de la población del municipio.

27. Comprobar que el municipio ejerció con eficacia y oportunidad los recursos del FISM, en cumplimiento del programa de inversión del fondo. Asimismo, verificar el cumplimiento de las metas establecidas en las obras.

28. Evaluar la eficiencia en la aplicación de los recursos del FISM para procurar las mejores condiciones de costo y servicio.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

29. Verificar que los recursos del FISM fueron evaluados por las instancias técnicas de evaluación federales y locales, con base en los indicadores, para determinar el cumplimiento de sus objetivos, metas y resultados. Adicionalmente, comprobar que los resultados de las evaluaciones fueron publicados en las respectivas páginas de Internet de las instancias de evaluación de las entidades federativas y de los municipios.

30. Comprobar que la SHCP y las dependencias coordinadoras del fondo, acordaron con las entidades federativas y, por conducto de éstas, con los municipios, las medidas de mejora continua para el cumplimiento de los objetivos para los que se destinan los recursos.

31. Verificar que las instancias de evaluación y fiscalización de los ámbitos federal y local evaluaron el avance alcanzado en los aspectos en los que se destinen los recursos del FISM, en relación con los elementos o variables que se utilizan en la fórmula para la distribución de estos recursos en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal.

32. Verificar el cumplimiento de los objetivos del FISM.

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF):

1. Verificar la existencia de controles internos suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de la normatividad aplicable y la consecución de los objetivos del fondo. Además de identificar las fortalezas y debilidades de cada etapa de la gestión del FORTAMUN-DF

2. Verificar que el Gobierno del Estado publicó en su medio oficial de difusión y en medios asequibles a la población, a más tardar el 31 de enero de 2010, la distribución por municipio de los recursos del FORTAMUN-DF que les corresponden, el calendario para su ministración mensual, así como la fórmula y metodología considerada.

3. Verificar que el Estado entregó mensualmente los recursos del fondo al municipio, de manera ágil y directa, sin limitaciones ni restricciones, incluidas las de carácter administrativo, conforme al calendario de enteros publicado.

4. Comprobar que los recursos del fondo recibidos por el municipio y sus accesorios, no se gravaron, afectaron en garantía o destinaron a mecanismos de fuente de pago, salvo lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal.

5. Verificar que los recursos del fondo y sus rendimientos financieros se manejaron en una cuenta bancaria específica, sin remanentes de otros ejercicios. Asimismo, comprobar que no se transfirieron recursos del FORTAMUN-DF a otros fondos o cuentas bancarias.

6. Comprobar la existencia de registros específicos del fondo, debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el

gasto, la cual debe contener los requisitos fiscales establecidos en la normativa aplicable y estar cancelada con la leyenda "Operado FORTAMUN-DF".

7. Verificar que el municipio cuenta con el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos del fondo, de la muestra determinada.

8. Verificar que los recursos del fondo y sus accesorios se destinaron de preferencia al financiamiento de: obligaciones financieras, pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, seguridad pública y otras prioridades del municipio.

9. Verificar que, cuando el municipio afecte los recursos del fondo como garantía del cumplimiento de sus obligaciones de pago de derechos y aprovechamientos de agua, así lo dispongan las leyes locales y se realice en los términos de lo previsto en el artículo 51 de la LCF.

10. Verificar que se informó a los órganos de control y fiscalización local y federales, así como a la SHCP, sobre la cuenta bancaria específica en la que se recibieron y administraron los recursos del fondo.

11. Constatar que el municipio reportó de manera oportuna a la SHCP la información trimestral relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del fondo que le fueron transferidos, y de manera pormenorizada, el avance físico de las obras y acciones respectivas y, en su caso, la diferencia entre el monto de los recursos transferidos y los erogados; asimismo, verificar su congruencia con los reportes de avances y registros contables y presupuestales y con la Cuenta Pública Municipal.

12. Constatar que el municipio hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, y al término del ejercicio los resultados alcanzados.

13. Verificar que el municipio reportó a la SHCP en los informes trimestrales el destino de los recursos del fondo, especificando cada una de las obligaciones financieras solventadas, los pagos de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y de las acciones realizadas para atender las necesidades vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes.

14. Comprobar que los informes sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo, fueron publicados por el municipio en el órgano local oficial de difusión y se pusieron a disposición del público en general a través de su página electrónica de Internet o de otros medios locales de difusión.

15. Comprobar que previamente a la contratación de obligaciones (deuda pública), el municipio obtuvo la autorización de la legislatura local, se inscribió en el Registro de Obligaciones y Empréstitos de las Entidades Federativas y Municipios y en el manejo y aplicación del financiamiento se observó el marco jurídico aplicable.

16. Verificar que las obligaciones (pasivos) pagadas con cargo al fondo, están registradas en la contabilidad del municipio, previstas en su presupuesto, corresponde a compromisos efectivamente contraídos y se destinaron a los fines del fondo.

## **Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

17. Verificar que la obra realizada con recursos del fondo se adjudicó por licitación pública y que se cuenta con la justificación de aquellas obras que por excepción no se licitaron

18. Comprobar que la obra pública ejecutada está amparada en un contrato debidamente formalizado y que se garantizó el cumplimiento de las condiciones pactadas.

19. Verificar que los trabajos objeto del contrato se ejecutaron de acuerdo con el plazo y monto pactados y se aplicaron, en su caso, las penas convencionales por su incumplimiento

20. Comprobar que los pagos realizados están soportados en facturas y estimaciones, que los precios unitarios corresponden a los autorizados y que se amortizaron los anticipos otorgados.

21. Constatar que las cantidades de obra pagada correspondieron a lo ejecutado y que las obras están concluidas y en operación y que cumplen con las especificaciones de construcción y de calidad.

22. Evaluar el impacto de los recursos del fondo en el mejoramiento de:

- a) Las condiciones de seguridad pública del municipio o demarcación territorial.
- b) La situación financiera del municipio o demarcación territorial.

Así como verificar el cumplimiento de los objetivos del fondo.

23. Verificar que los recursos FORTAMUN-DF fueron evaluados por las instancias técnicas de evaluación federales y locales, con base en los indicadores, para determinar el cumplimiento de sus objetivos, metas y resultados.

Adicionalmente, comprobar que los resultados de las evaluaciones fueron publicados en las respectivas páginas de Internet de las instancias de evaluación de las entidades federativas y de los municipios.

24. Comprobar que la SHCP y las dependencias coordinadoras del fondo, acordaron con las entidades federativas y, por conducto de éstas, con los municipios, las medidas de mejora continua para el cumplimiento de los objetivos para los que se destinan los recursos, las cuales deberán estar reportadas en los términos del art. 85 de la LFPRH.

25. Comprobar que el municipio ejerció con eficacia y oportunidad los recursos del FORTAMUN-DF, en cumplimiento del programa de inversión del fondo.  
Asimismo, verificar el cumplimiento de las metas establecidas en el programa de inversión.

### **VII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas**

**De la Auditoría Financiera:****Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06**

Derivado de la revisión de la documentación remitida mediante los oficios 043 y 082, la cual fue solicitada en los oficios OFS/DAFM/SDC-01/MA.06/2011, OFS/DAFM/SDC-03/MA.06/2011, OFS/DAFM/SDC06/MA.06/2011 y OFS/DAFM/SDC-08/MA.06/2011 se detectó que el ayuntamiento no atendió los requerimientos con respecto a los siguientes puntos:

- a) Convenios y/ contratos de Deuda Pública celebrado con BANOBRAS, cubiertos con recursos del ejercicio fiscal 2010.
- b) Pólizas de egresos y diario :

| Fecha      | Póliza | Fecha      | Póliza | Fecha      | Póliza | Fecha      | Póliza |
|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
| 11/01/2010 | E00041 | 28/02/2010 | E00285 | 25/05/2010 | E00751 | 01/12/2010 | E01630 |
| 13/01/2010 | E00067 | 01/03/2010 | E00316 | 11/06/2010 | E00820 | 01/07/2010 | D00092 |
| 18/01/2010 | E00095 | 03/03/2010 | E00334 | 09/08/2010 | E01104 | 01/07/2010 | D00094 |
| 09/02/2010 | E00203 | 16/03/2010 | E00419 | 17/10/2010 | E01415 | 30/11/2010 | D00184 |
| 16/02/2010 | E00241 | 24/05/2010 | E00730 | 04/11/2010 | E01522 | 30/12/2010 | D00204 |
| 24/02/2010 | E00280 | 24/05/2010 | E00736 | 31/12/2010 | E01818 | 30/12/2010 | D00205 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 54 fracción V de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 61; fracción III inciso w) y 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### **Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06**

De la información proporcionada por el Ayuntamiento, se detectó que no se elaboró el clasificador por objeto del gasto aplicable para el ejercicio 2010.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 117 fracción XXII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XXII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### **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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### **Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AGF.10.MA.06**

En orden de auditoría número OFS/AQG/OA-08/2011 del 11 de febrero del 2011, se solicitó al Ayuntamiento documentación correlativa al mecanismo implementado para los informes mensuales de las afectaciones al patrimonio, así como de las adquisiciones e inversiones municipales, argumentando: *«del mecanismo que se ha implementado por el Tesorero Municipal es cuando se registra contablemente un bien, se remite al Síndico copia, al Secretario del Ayuntamiento para que se registren en el patrimonio municipal»(sic)*. De lo anterior no remite evidencia documental que soporte su dicho.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, 117 fracciones III y XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 27, fracción I, incisos b) y g) del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal para el Municipio de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 1 Recomendación Núm. 1**

De la información proporcionada por el Ayuntamiento, se detectó que el ayuntamiento no cuenta con un Programa Operativo Anual y Estatutos; por lo que se recomienda al Ayuntamiento se elaboren, sometan a la aprobación del cabildo y se publiquen en su órgano de difusión local, de lo anterior se solicita remitir evidencia de las acciones realizadas para atender lo recomendado a ésta institución

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para atender lo recomendado.

**Determinación del OFS: Recomendación No Atendida**

Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para atender 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 IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; emitir instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que se elabore el Programa Operativo Anual y Estatutos, lo someta a aprobación del cabildo y se publique en su órgano de difusión local; debe remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

**Resultado Núm. 1 Recomendación Núm. 2**

En Orden de Auditoria número OFS/AG/OA-08/2011, se requiere información y documentación financiera, «Normatividad aplicable para el manejo de fondo revolviente, caja y gastos a comprobar (acta de cabildo donde se aprueben, circular, etc.)», en respuesta el sujeto fiscalizado, expresa, «No existe normativa alguna, ni acuerdo de cabildo». Por lo que se recomienda al Ayuntamiento su elaboración, con la aprobación correspondiente y publicación en su órgano de difusión local. Remitir a ésta Institución, evidencia de la recomendación atendida.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para atender lo recomendado.

### Determinación del OFS: Recomendación No Atendida

Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para atender 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 IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; emitir instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que se elabore normativa aplicable para el manejo de fondo revolvente, caja y gastos a comprobar; así como a la Contraloría Municipal para que en el ámbito de su competencia verifique su cumplimiento debe remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

### Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06

De la revisión del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio Fiscal 2010 y del seguimiento de las observaciones de ejercicios anteriores, se observa que en su contenido no presenta el desglose al capítulo 1000 de las plazas autorizadas con las remuneraciones correspondientes; respecto de la partida 1504 Otras Prestaciones, continúan incorporando las percepciones que se otorgan como resultado del convenio sindical como son: ayuda para despensa, ayuda escolar, ayuda para transporte, previsión social, productividad, ayuda para renta y gratificación por años de servicio

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 5) importancia relativa, 6) Registro e integración presupuestaria y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009.

Se establecen como presuntos responsables a: integrantes del Ayuntamiento; tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 27 fracción I inciso b) del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal para el Municipio de Ixtlán del Río, Nayarit

### Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones

*«El tesorero nunca informo ante cabildo lo que estaba haciendo conforme al desglose al capítulo 1000 de las plazas autorizadas con las remuneraciones correspondientes y resepecto(sic) a la partida 1504 otras prestaciones, de igual manera se le llamo la atención por los números rojos que se estaban manejando en las partidas de egresos, por otra parte le anexo copias de la declaración que se hizo ante Notario público de NUMERO 9277 NUEVE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE, TOMO XL CUADRAGESIMO, LIBRO DOS, FOLIOS 10228-1029.»*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el presunto responsable, se determina que la observación subsiste, toda vez que la esencia de la observación no va dirigida al estado del ejercicio del presupuesto, si no a la elaboración, aprobación y publicación del mismo. En relación al anexo, es pertinente comentar que la declaratoria ante Notario Público no se considera argumento válido para la solventación de lo señalado toda vez que dá fe de encontrar cerradas oficinas que impiden el ingreso a las personas que realizan las actividades que son propias de la contraloría, funciones que no guardan relación alguna con las específicas del cabildo.

**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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establecen como presuntos responsables a: integrantes del Ayuntamiento; tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06**

De la información financiera presentada relativa al ejercicio del presupuesto, se detectó un sobre ejercicio por la cantidad de \$17,959,793.92 (diecisiete millones novecientos cincuenta y nueve mil setecientos noventa y tres pesos 92/100 moneda nacional), toda vez que se efectuaron erogaciones con cargo a distintas partidas del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2010 sin contar con suficiencia presupuestal, como se muestra a continuación:

- a) Se identificaron que se efectuaron pagos con cargo a distintas partidas del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio fiscal 2010, sin contar con suficiencia presupuestal para ello; como se muestra en el cuadro posterior:

| Fecha                                                        | Póliza | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|--------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                                                              |        | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 8104-01-1101 Sueldos Ordinarios                              |        | 3,000,000.00     | 0          | 3,453,619.16 | -436,211.56   |
| Del 13 de enero al 15 de diciembre                           |        |                  |            | 2,918,834.51 |               |
| 15/11/10                                                     | D00172 |                  |            | 99,963.30    | -1,390.21     |
| 30/11/10                                                     | D00176 |                  |            | 12,543.15    | -13,933.36    |
| 30/11/10                                                     | D00181 |                  |            | 99,963.30    | -113,896.66   |
| 01/12/10                                                     | E01631 |                  |            | 32,434.00    | -146,330.66   |
| 14/12/10                                                     | E01682 |                  |            | 3,655.20     | -149,985.86   |
| 14/12/10                                                     | E01684 |                  |            | 3,348.40     | -153,334.26   |
| 14/12/10                                                     | E01685 |                  |            | 32,434.00    | -185,768.26   |
| 15/12/10                                                     | D00187 |                  |            | 12,543.15    | -198,311.41   |
| 15/12/10                                                     | D00188 |                  |            | 92,959.70    | -291,271.11   |
| 30/12/10                                                     | E01740 |                  |            | 32,434.00    | -323,705.11   |
| 30/12/10                                                     | D00192 |                  |            | 12,543.15    | -336,248.26   |
| 30/12/10                                                     | D00193 |                  |            | 99,963.30    | -436,211.56   |
| 8104-01-1301 Prima quincenal por años de servicios prestados |        | 3,000.00         | 0          | 10,960.96    | -7,960.96     |
| Del 14 de enero al 14 de abril                               |        |                  |            | 2,881.90     |               |
| 30/04/10                                                     | D00047 |                  |            | 420.05       | -361          |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                   | Póliza | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|---------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                                                         |        | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 14/05/10                                                | D00064 |                  |            | 420.05       | -781.05       |
| 30/05/10                                                | D00067 |                  |            | 420.05       | -1,201.10     |
| 15/06/10                                                | D00073 |                  |            | 420.05       | -1,621.15     |
| 30/06/10                                                | D00076 |                  |            | 420.05       | -2,041.20     |
| 14/07/10                                                | D00102 |                  |            | 420.05       | -2,461.25     |
| 30/07/10                                                | D00105 |                  |            | 420.05       | -2,881.30     |
| 15/08/10                                                | D00118 |                  |            | 420.05       | -3,301.35     |
| 31/08/10                                                | D00121 |                  |            | 498.38       | -3,799.73     |
| 14/09/10                                                | D00139 |                  |            | 498.38       | -4,298.11     |
| 30/09/10                                                | D00143 |                  |            | 498.38       | -4,796.49     |
| 15/10/10                                                | D00154 |                  |            | 498.38       | -5,294.87     |
| 28/10/10                                                | D00157 |                  |            | 533.06       | -5,827.93     |
| 15/11/10                                                | D00171 |                  |            | 533.26       | -6,361.19     |
| 30/11/10                                                | D00176 |                  |            | 533.25       | -6,894.44     |
| 15/12/10                                                | D00187 |                  |            | 533.26       | -7,427.70     |
| 30/12/10                                                | D00192 |                  |            | 533.26       | -7,960.96     |
| 8104-01-1302 Primas de vacaciones y dominical           |        | 6,000.00         | 0          | 9,989.45     | -3,989.45     |
| 15/12/10                                                | D00190 |                  |            | 9,989.45     | -3,989.45     |
| 8104-01-1303 Gratificación de fin de año                |        | 1,150,000.00     | 0          | 1,307,719.41 | -157,719.41   |
| Del 28 de enero al 30 de diciembre                      |        |                  |            | 717,082.44   |               |
| 30/12/10                                                | D00212 |                  |            | 590,636.97   | -157,719.41   |
| 8104-01-1307 Retribuciones por gastos de representación |        | 200,000.00       | 0          | 261,891.22   | -42,597.94    |
| Del 24 de mayo al 21 de octubre                         |        |                  |            | 206,205.70   |               |
| 30/12/10                                                | D00201 |                  |            | 55,685.52    | -42,597.94    |
| 8104-01-1504 Otras prestaciones                         |        | 190,000.00       | 0          | 322,579.27   | -132,579.27   |
| Del 14 de enero al 15 de noviembre                      |        |                  |            | 189,566.35   |               |
| 15/11/10                                                | D00171 |                  |            | 5,245.16     | -3,228.27     |
| 30/11/10                                                | D00176 |                  |            | 6,123.01     | -7,638.65     |
| 15/12/10                                                | D00187 |                  |            | 6,123.01     | -13,326.29    |
| 15/12/10                                                | D00190 |                  |            | 84,663.05    | -98,807.53    |
| 30/12/10                                                | D00192 |                  |            | 6123.01      | -107,137.94   |
| 30/12/10                                                | D00195 |                  |            | 24,735.68    | -132,579.27   |
| 8104-01-2101 Material de oficina                        |        | 200,000.00       | 0          | 238,367.54   | -38,367.54    |
| Del 25 de enero al 01 de diciembre                      |        |                  |            | 185,600.17   |               |
| 10/12/10                                                | E01669 |                  |            | 18,541.00    | -4,141.17     |
| 14/12/10                                                | E01680 |                  |            | 2,320.82     | -6,461.99     |
| 30/12/10                                                | D00201 |                  |            | 31,905.55    | -38,367.54    |
| 8104-01-2102 Material de limpieza                       |        | 30,000.00        | 0          | 45,202.96    | -15,202.96    |
| Del 18 de enero al 30 de diciembre                      |        |                  |            | 28,400.55    |               |
| 31/12/10                                                | E01808 |                  |            | 16,802.41    | -15,202.96    |
| 8104-01-2403 Materiales complementarios                 |        | 150,000.00       | 0          | 216,047.18   | -65,995.22    |
| Del 7 de enero al 24 de octubre                         |        |                  |            | 148,952.35   |               |
| 24/09/10                                                | E01297 |                  |            | 3,375.15     | -2,275.54     |
| 08/10/10                                                | E01386 |                  |            | 281.74       | -2,557.28     |
| 13/10/10                                                | E01406 |                  |            | 500          | -3,057.28     |
| 26/10/10                                                | E01465 |                  |            | 35.4         | -3,092.68     |
| 26/10/10                                                | E01471 |                  |            | 11,960.00    | -15,052.68    |
| 27/10/10                                                | E01473 |                  |            | 2,550.00     | -17,602.68    |
| 28/10/10                                                | D00167 |                  |            | 14,956.70    | -32,559.38    |
| 24/11/10                                                | E01595 |                  |            | 1,160.00     | -33,719.38    |
| 14/12/10                                                | E01674 |                  |            | 911.69       | -34,631.07    |
| 27/12/10                                                | E01733 |                  |            | 2,600.00     | -37,231.07    |
| 30/12/10                                                | D00201 |                  |            | 27,737.72    | -64,968.79    |
| 31/12/10                                                | E01772 |                  |            | 270          | -65,238.79    |
| 31/12/10                                                | E01797 |                  |            | 538          | -65,776.79    |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                         | Póliza | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|-----------------------------------------------|--------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                               |        | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 31/12/10                                      | E01808 |                  |            | 218.43     | -65,995.22    |
| 8104-01-2504 Materiales y suministros médicos |        | 20,000.00        | 0          | 56,620.71  | -36,620.71    |
| del 16 de febrero al 21 de abril              |        |                  |            | 17,484.32  | 19,180.00     |
| 23/04/10                                      | E00595 |                  |            | 7,155.00   | -4,639.32     |
| 19/05/10                                      | E00682 |                  |            | 3,000.00   | -7,639.32     |
| 24/05/10                                      | E00727 |                  |            | 1,120.00   | -8,759.32     |
| 07/06/10                                      | E00785 |                  |            | 1,200.00   | -9,959.32     |
| 09/06/10                                      | E00790 |                  |            | 4,290.09   | -14,249.41    |
| 01/07/10                                      | E00921 |                  |            | 3,313.00   | -17,562.41    |
| 02/07/10                                      | E00932 |                  |            | 1,950.00   | -19,512.41    |
| 02/08/10                                      | E01075 |                  |            | 2,410.00   | -21,922.41    |
| 03/09/10                                      | E01225 |                  |            | 400        | -22,322.41    |
| 08/10/10                                      | E01380 |                  |            | 2,850.00   | -25,172.41    |
| 12/10/10                                      | E01398 |                  |            | 1,700.00   | -26,872.41    |
| 21/10/10                                      | E01448 |                  |            | 161        | -27,033.41    |
| 27/10/10                                      | E01475 |                  |            | 1,620.00   | -28,653.41    |
| 22/11/10                                      | E01581 |                  |            | 457.5      | -29,110.91    |
| 30/12/10                                      | D00201 |                  |            | 6,609.80   | -35,720.71    |
| 31/12/10                                      | E01777 |                  |            | 900        | -36,620.71    |
| 8104-01-2601 Combustibles                     |        | 280,000.00       | 0          | 382,225.29 | -42,475.89    |
| Del 12 de enero al 14 de diciembre            |        |                  |            | 284,723.46 | 278,200.00    |
| 30/12/10 D00201                               |        |                  |            | 97,501.83  | -42,475.89    |
| 8104-01-2701 Vestuario uniformes y blancos    |        | 20,000.00        | 0          | 27,777.00  | -7,777.00     |
| Del 21 de abril al 09 de junio                |        |                  |            | 10,150.00  |               |
| 09/06/10                                      | E00792 |                  |            | 15,631.00  | -5,781.00     |
| 14/07/10                                      | E01005 |                  |            | 1,996.00   | -6,280.00     |
| 8104-01-3104 Servicio de energía eléctrica    |        | 400,000.00       | 0          | 629,620.00 | -229,620.00   |
| Del 27 de enero al 28 de junio                |        |                  |            | 387,909.00 |               |
| 28/06/10                                      | E00882 |                  |            | 69,031.00  | -56,940.00    |
| 29/06/10                                      | E00899 |                  |            | 3,211.00   | -60,151.00    |
| 21/07/10                                      | E01028 |                  |            | 18,286.00  | -78,437.00    |
| 09/08/10                                      | E01101 |                  |            | 10,665.00  | -89,102.00    |
| 20/08/10                                      | E01148 |                  |            | 37,503.00  | -126,605.00   |
| 25/08/10                                      | E01165 |                  |            | 9,225.00   | -135,830.00   |
| 27/08/10                                      | E01178 |                  |            | 109        | -135,939.00   |
| 27/10/10                                      | E01478 |                  |            | 44,399.00  | -180,338.00   |
| 24/11/10                                      | E01607 |                  |            | 19,867.00  | -200,205.00   |
| 30/12/10                                      | E01736 |                  |            | 29,415.00  | -229,620.00   |
| 8104-01-3301 Asesorías                        |        | 50,000.00        | 0          | 71,700.00  | -21,700.00    |
| Del 23 de abril al 05 de agosto               |        |                  |            | 44,000.00  |               |
| 11/06/10                                      | E00820 |                  |            | 22,000.00  | 6,000.00      |
| 27/08/10                                      | E01173 |                  |            | 5,700.00   | -21,700.00    |
| 8104-01-3404 Seguros y fianzas                |        | 35,000.00        | 0          | 74,702.82  | -39,702.82    |
| Del 28 de enero al 30 de mayo                 |        |                  |            | 31,614.15  |               |
| 30/06/10                                      | D00079 |                  |            | 6,319.25   | -2,933.40     |
| 30/07/10                                      | D00107 |                  |            | 4,401.55   | -7,334.95     |
| 31/08/10                                      | D00124 |                  |            | 6,361.56   | -13,696.51    |
| 03/09/10                                      | E01222 |                  |            | 690        | -14,386.51    |
| 30/09/10                                      | D00149 |                  |            | 6,361.59   | -20,748.10    |
| 28/10/10                                      | D00159 |                  |            | 4,401.21   | -25,149.31    |
| 30/11/10                                      | D00182 |                  |            | 8,256.66   | -33,405.97    |
| 30/12/10                                      | D00203 |                  |            | 6,296.85   | -39,702.82    |
| 8104-01-3407 Otros impuestos y derechos       |        | 20,000.00        | 0          | 36,649.57  | -16,649.57    |
| Del 16 de febrero al 15 de abril              |        |                  |            | 7,408.58   |               |
| 16/04/10                                      | E00557 |                  |            | 28,940.99  | -16,349.57    |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                | Póliza | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                                                      |        | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 31/12/10                                             | E01814 |                  |            | 300          | -16,649.57    |
| 8104-01-3506 Mantto. y conserv. de equipo de transp. |        | 35,000.00        | 0          | 223,308.78   | -185,920.78   |
| Del 09 de febrero al 29 de abril                     |        |                  |            | 33,686.20    |               |
| 06/05/10                                             | E00639 |                  |            | 14,197.24    | -12,883.44    |
| 06/05/10                                             | E00644 |                  |            | 1,409.40     | -14,292.84    |
| 06/05/10                                             | E00659 |                  |            | 7,462.28     | -21,755.12    |
| 19/05/10                                             | E00683 |                  |            | 13,911.00    | -35,666.12    |
| 20/05/10                                             | E00715 |                  |            | 910.6        | -36,576.72    |
| 25/05/10                                             | E00747 |                  |            | 10,440.00    | -47,016.72    |
| 25/05/10                                             | E00748 |                  |            | 4,198.60     | -51,215.32    |
| 01/06/10                                             | E00772 |                  |            | 26,828.34    | -78,043.66    |
| 25/06/10                                             | E00868 |                  |            | 165          | -78,208.66    |
| 29/06/10                                             | E00902 |                  |            | 11,368.00    | -89,576.66    |
| 02/07/10                                             | E00935 |                  |            | 5,765.20     | -95,341.86    |
| 14/07/10                                             | E01000 |                  |            | 2,388.00     | -97,729.86    |
| 30/07/10                                             | E01074 |                  |            | 1,969.68     | -99,699.54    |
| 02/08/10                                             | E01076 |                  |            | 870          | -100,569.54   |
| 05/08/10                                             | E01080 |                  |            | 2,388.00     | -102,957.54   |
| 05/08/10                                             | E01096 |                  |            | 2,392.00     | -105,349.54   |
| 20/08/10                                             | E01149 |                  |            | 1,716.80     | -107,066.34   |
| 23/08/10                                             | E01153 |                  |            | 841          | -107,907.34   |
| 27/08/10                                             | E01176 |                  |            | 2,303.60     | -110,210.94   |
| 31/08/10                                             | D00127 |                  | 0          |              | -107,822.94   |
| 03/09/10                                             | E01221 |                  |            | 24,197.60    | -132,020.54   |
| 28/09/10                                             | E01310 |                  |            | 11,089.60    | -143,110.14   |
| 08/10/10                                             | E01393 |                  |            | 2,361.76     | -145,471.90   |
| 08/10/10                                             | E01394 |                  |            | 10,950.40    | -156,422.30   |
| 21/10/10                                             | E01431 |                  |            | 15,839.80    | -172,262.10   |
| 26/10/10                                             | E01468 |                  |            | 498.8        | -172,760.90   |
| 18/11/10                                             | E01565 |                  |            | 58           | -172,818.90   |
| 18/11/10                                             | E01570 |                  |            | 45           | -172,863.90   |
| 30/12/10                                             | D00201 |                  |            | 10,992.08    | -183,855.98   |
| 31/12/10                                             | E01796 |                  |            | 2,064.80     | -185,920.78   |
| 8104-01-3602 Impresiones y publicaciones oficiales   |        | 250,000.00       | 0          | 1,229,523.75 | -932,523.76   |
| Del 15 de enero al 02 de julio                       |        |                  |            | 242,056.45   |               |
| 06/07/10                                             | E00955 |                  |            | 14,447.28    | -6,503.73     |
| 08/07/10                                             | E00971 |                  |            | 23,200.00    | -29,703.73    |
| 12/07/10                                             | E00984 |                  |            | 1,500.00     | -31,203.73    |
| 14/07/10                                             | E00989 |                  |            | 34,800.00    | -66,003.73    |
| 21/07/10                                             | E01031 |                  |            | 8,200.00     | -74,203.73    |
| 29/07/10                                             | E01051 |                  |            | 6,960.00     | -81,163.73    |
| 03/08/10                                             | E01078 |                  |            | 1,500.00     | -82,663.73    |
| 05/08/10                                             | E01085 |                  |            | 21,000.00    | -103,663.73   |
| 16/08/10                                             | E01125 |                  |            | 1,500.00     | -105,163.73   |
| 23/08/10                                             | E01155 |                  |            | 46,999.99    | -152,163.72   |
| 23/08/10                                             | E01156 |                  |            | 59,915.16    | -212,078.88   |
| 27/08/10                                             | E01175 |                  |            | 1,136.80     | -213,215.68   |
| 27/08/10                                             | E01178 |                  |            | 120          | -213,335.68   |
| 30/08/10                                             | E01182 |                  |            | 1,500.00     | -214,835.68   |
| 06/09/10                                             | E01233 |                  |            | 13,920.00    | -228,755.68   |
| 20/09/10                                             | E01294 |                  |            | 1,500.00     | -230,255.68   |
| 01/10/10                                             | E01326 |                  |            | 7,500.00     | -237,755.68   |
| 08/10/10                                             | E01379 |                  |            | 1,500.00     | -239,255.68   |
| 13/10/10                                             | E01411 |                  |            | 7,000.00     | -246,255.68   |
| 21/10/10                                             | E01439 |                  |            | 13,920.00    | -260,175.68   |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                 | Póliza | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|-------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                                                       |        | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 21/10/10                                              | E01440 |                  |            | 450          | -260,625.68   |
| 26/10/10                                              | E01466 |                  |            | 1,500.00     | -262,125.68   |
| 04/11/10                                              | E01520 |                  |            | 13,920.00    | -276,045.68   |
| 09/11/10                                              | E01528 |                  |            | 3,000.00     | -279,045.68   |
| 18/11/10                                              | E01566 |                  |            | 75,713.20    | -354,758.88   |
| 18/11/10                                              | E01567 |                  |            | 71,699.42    | -426,458.30   |
| 18/11/10                                              | E01568 |                  |            | 34,753.60    | -461,211.90   |
| 18/11/10                                              | E01569 |                  |            | 1,500.00     | -462,711.90   |
| 01/12/10                                              | E01636 |                  |            | 2,370.00     | -465,081.90   |
| 06/12/10                                              | E01656 |                  |            | 1,500.00     | -466,581.90   |
| 06/12/10                                              | E01657 |                  |            | 15,000.00    | -481,581.90   |
| 14/12/10                                              | E01683 |                  |            | 10,440.00    | -492,021.90   |
| 21/12/10                                              | E01719 |                  |            | 25,000.00    | -517,021.90   |
| 27/12/10                                              | E01728 |                  |            | 22,761.00    | -539,782.90   |
| 27/12/10                                              | E01731 |                  |            | 3,339.00     | -543,121.90   |
| 27/12/10                                              | E01732 |                  |            | 20,000.00    | -563,121.90   |
| 30/12/10                                              | D00199 |                  | 0          |              | -516,121.91   |
| 30/12/10                                              | D00201 |                  |            | 276,895.20   | -793,017.11   |
| 31/12/10                                              | E01747 |                  |            | 25,000.00    | -818,017.11   |
| 31/12/10                                              | E01766 |                  |            | 2,517.66     | -820,534.77   |
| 31/12/10                                              | E01768 |                  |            | 3,000.00     | -823,534.77   |
| 31/12/10                                              | E01800 |                  |            | 10,000.00    | -833,534.77   |
| 31/12/10                                              | E01809 |                  |            | 15,000.00    | -848,534.77   |
| 31/12/10                                              | E01810 |                  |            | 46,999.99    | -895,534.76   |
| 31/12/10                                              | E01812 |                  |            | 18,000.00    | -913,534.76   |
| 31/12/10                                              | E01813 |                  |            | 18,989.00    | -932,523.76   |
| 8104-01-3801 Gastos de ceremonial y de orden social   |        | 600,000.00       | 0          | 1,005,419.91 | -405,419.91   |
| Del 11 de enero al 16 de julio                        |        |                  |            | 576,825.11   |               |
| 05/08/10                                              | E01088 |                  |            | 24,118.56    | -943.67       |
| 17/08/10                                              | E01140 |                  |            | 2,000.00     | -2,943.67     |
| 13/10/10                                              | E01407 |                  |            | 3,080.00     | -6,023.67     |
| 13/10/10                                              | E01410 |                  |            | 2,934.80     | -8,958.47     |
| 21/10/10                                              | E01447 |                  |            | 12,420.00    | -21,378.47    |
| 03/11/10                                              | E01515 |                  |            | 13,160.60    | -34,539.07    |
| 24/11/10                                              | E01604 |                  |            | 1,500.00     | -36,039.07    |
| 14/12/10                                              | E01675 |                  |            | 4,000.00     | -40,039.07    |
| 30/12/10                                              | E01738 |                  |            | 9,500.00     | -49,539.07    |
| 30/12/10                                              | D00201 |                  |            | 350,138.84   | -399,677.91   |
| 31/12/10                                              | E01779 |                  |            | 5,742.00     | -405,419.91   |
| 8104-01-4110 Subsidios a insts. Privadas sin fines de |        | 100,000.00       | 0          | 233,273.00   | -133,273.00   |
| del 11 de enero al 14 de julio                        |        |                  |            | 93,490.00    |               |
| 16/07/10                                              | E01018 |                  |            | 35,000.00    | -28,490.00    |
| 30/07/10                                              | E01064 |                  |            | 400          | -28,890.00    |
| 17/08/10                                              | E01138 |                  |            | 400          | -29,290.00    |
| 03/09/10                                              | E01219 |                  |            | 10,000.00    | -39,290.00    |
| 06/09/10                                              | E01232 |                  |            | 270          | -39,560.00    |
| 20/09/10                                              | E01291 |                  |            | 400          | -39,960.00    |
| 20/09/10                                              | E01293 |                  |            | 10,000.00    | -49,960.00    |
| 01/10/10                                              | E01325 |                  |            | 10,000.00    | -59,960.00    |
| 13/10/10                                              | E01409 |                  |            | 17,963.00    | -77,923.00    |
| 21/10/10                                              | E01426 |                  |            | 400          | -78,323.00    |
| 18/11/10                                              | E01541 |                  |            | 1,000.00     | -79,323.00    |
| 18/11/10                                              | E01563 |                  |            | 400          | -79,723.00    |
| 18/11/10                                              | E01572 |                  |            | 10,000.00    | -89,723.00    |
| 15/12/10                                              | E01694 |                  |            | 400          | -90,123.00    |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                 | Póliza | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|-------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                                                       |        | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 30/12/10                                              | D00210 |                  |            | 42,750.00    | -132,873.00   |
| 31/12/10                                              | E01755 |                  |            | 400          | -133,273.00   |
| 8104-01-4201 Subsidios al DIF                         |        | 1,800,000.00     | 0          | 1,810,000.00 | -10,000.00    |
| Del 13 de enero al 30 de diciembre                    |        |                  |            | 1,720,000.00 |               |
| 31/12/10                                              | E01801 |                  |            | 90,000.00    | -10,000.00    |
| 8104-01-4202 Subsidios a otros organismos municipales |        | 300,000.00       | 0          | 458,253.91   | -158,253.91   |
| del 21 de octubre al 24 de noviembre                  |        |                  |            | 215,000.00   |               |
| 30/11/10                                              | D00184 |                  |            | 133,253.91   | -48,253.91    |
| 21/12/10                                              | E01718 |                  |            | 110,000.00   | -158,253.91   |
| 8104-01-4203 Becas                                    |        | 100,000.00       | 0          | 178,635.53   | -78,635.53    |
| del 27 de mayo al 03 de septiembre                    |        |                  |            | 92,074.97    |               |
| 08/10/10                                              | E01373 |                  |            | 85,760.56    | -77,835.53    |
| 08/10/10                                              | E01396 |                  |            | 800          | -78,635.53    |
| 8104-02-1301 Prima quincenal por años de servicios pr |        | 12,500.00        | 0          | 28,463.84    | -15,963.84    |
| del 14 de enero al 15 de junio                        |        |                  |            | 12,116.83    |               |
| 30/06/10                                              | D00076 |                  |            | 1,101.53     | -718.36       |
| 14/07/10                                              | D00102 |                  |            | 1,101.53     | -1,819.89     |
| 30/07/10                                              | D00105 |                  |            | 1,101.53     | -2,921.42     |
| 15/08/10                                              | D00118 |                  |            | 1,101.53     | -4,022.95     |
| 31/08/10                                              | D00121 |                  |            | 1,179.86     | -5,202.81     |
| 14/09/10                                              | D00139 |                  |            | 1,179.86     | -6,382.67     |
| 30/09/10                                              | D00143 |                  |            | 1,303.56     | -7,686.23     |
| 15/10/10                                              | D00154 |                  |            | 1,303.56     | -8,989.79     |
| 28/10/10                                              | D00157 |                  |            | 1,394.81     | -10,384.60    |
| 15/11/10                                              | D00171 |                  |            | 1,394.81     | -11,779.41    |
| 30/11/10                                              | D00176 |                  |            | 1,394.81     | -13,174.22    |
| 15/12/10                                              | D00187 |                  |            | 1,394.81     | -14,569.03    |
| 30/12/10                                              | D00192 |                  |            | 1,394.81     | -15,963.84    |
| 8104-02-1302 Primas de vacaciones y dominical         |        | 5,000.00         | 0          | 20,888.72    | -15,888.72    |
| 15/12/10                                              | D00190 |                  |            | 20,888.72    | -15,888.72    |
| 8104-02-1303 Gratificación de fin de año              |        | 320,000.00       | 0          | 390,544.27   | -70,544.27    |
| 28/01/10                                              | D00009 |                  |            | 31,173.43    | 288,826.57    |
| 04/02/10                                              | E00185 |                  |            | 21,719.60    | 267,106.97    |
| 26/02/10                                              | D00025 |                  |            | 43,332.33    | 223,774.64    |
| 01/03/10                                              | E00300 |                  |            | 4,799.80     | 218,974.84    |
| 02/03/10                                              | E00330 |                  |            | 2,533.20     | 216,441.64    |
| 03/03/10                                              | E00335 |                  |            | 9,253.34     | 207,188.30    |
| 04/03/10                                              | E00341 |                  |            | 2,933.20     | 204,255.10    |
| 15/12/10                                              | D00190 |                  |            | 68,733.36    | 135,521.74    |
| 27/12/10                                              | E01727 |                  |            | 15,232.20    | 120,289.54    |
| 30/12/10                                              | D00196 |                  |            | 53,939.10    | 66,350.44     |
| 30/12/10                                              | D00198 |                  |            | 34,366.68    | 31,983.76     |
| 30/12/10                                              | D00212 |                  |            | 102,528.03   | -70,544.27    |
| 8104-02-1309 Compensación de servicios                |        | 430,000.00       | 0          | 599,450.86   | -169,450.86   |
| del 14 de enero al                                    |        |                  |            | 418,015.02   |               |
| 15/10/10                                              | D00154 |                  |            | 26,511.39    | -14,526.41    |
| 15/10/10                                              | D00155 |                  |            | 22,290.00    | -30,316.41    |
| 28/10/10                                              | D00157 |                  |            | 4,236.89     | -41,053.30    |
| 28/10/10                                              | D00158 |                  |            | 6,500.00     | -47,553.30    |
| 03/11/10                                              | D00169 |                  |            | 15,790.00    | -63,343.30    |
| 15/11/10                                              | D00171 |                  |            | 4,236.89     | -67,580.19    |
| 15/11/10                                              | D00172 |                  |            | 6,500.00     | -74,080.19    |
| 30/11/10                                              | D00176 |                  |            | 4,236.89     | -78,080.19    |
| 30/11/10                                              | D00178 |                  |            | 15,790.00    | -94,107.08    |
| 30/11/10                                              | D00179 |                  |            | 15,790.00    | -109,897.08   |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                                           | Póliza | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                                                                 |        | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 30/11/10                                                                        | D00181 |                  |            | 6,500.00   | -116,397.08   |
| 15/12/10                                                                        | D00187 |                  |            | 4,236.89   | -120,633.97   |
| 15/12/10                                                                        | D00188 |                  |            | 6,500.00   | -127,133.97   |
| 15/12/10                                                                        | D00189 |                  |            | 15,790.00  | -142,923.97   |
| 30/12/10                                                                        | D00192 |                  |            | 4236.89    | -147,160.86   |
| 30/12/10                                                                        | D00193 |                  |            | 6,500.00   | -153,660.86   |
| 30/12/10                                                                        | D00194 |                  |            | 15,790.00  | -169,450.86   |
| 8104-02-1504 Otras prestaciones del 14 de enero al 30 de junio                  |        | 120,000.00       | 0          | 344,730.14 | -224,730.14   |
|                                                                                 |        |                  |            | 100,022.69 |               |
| 30/06/10                                                                        | D00086 |                  |            | 20,894.00  | -916.69       |
| 14/07/10                                                                        | D00102 |                  |            | 4767.92    | -4,270.57     |
| 30/07/10                                                                        | D00105 |                  |            | 4767.92    | -6,464.45     |
| 30/07/10                                                                        | D00113 |                  |            | 18,019.84  | -28,472.37    |
| 15/08/10                                                                        | D00118 |                  |            | 4,767.92   | -31,634.29    |
| 31/08/10                                                                        | D00121 |                  |            | 4,767.92   | -36,622.29    |
| 31/08/10                                                                        | D00123 |                  |            | 8,560.00   | -46,568.21    |
| 14/09/10                                                                        | D00139 |                  |            | 4767.92    | -46,931.33    |
| 30/09/10                                                                        | D00143 |                  |            | 4,767.92   | -54,577.37    |
| 15/10/10                                                                        | D00154 |                  |            | 4,767.92   | -58,461.97    |
| 28/10/10                                                                        | D00157 |                  |            | 5,144.44   | -65,631.21    |
| 15/11/10                                                                        | D00171 |                  |            | 5144.44    | -69,418.25    |
| 30/11/10                                                                        | D00176 |                  |            | 5,144.44   | -76,068.61    |
| 15/12/10                                                                        | D00187 |                  |            | 5144.44    | -78,123.17    |
| 15/12/10                                                                        | D00190 |                  |            | 107,581.55 | -189,031.28   |
| 30/12/10                                                                        | D00192 |                  |            | 5144.44    | -191,732.64   |
| 30/12/10                                                                        | D00195 |                  |            | 30,554.42  | -224,730.14   |
| 8104-02-2101 Material de oficina Del 25 de enero al 01 de diciembre             |        | 160,000.00       | 0          | 201,158.20 | -41,158.20    |
|                                                                                 |        |                  |            | 158,571.41 |               |
| 21/10/10                                                                        | E01436 |                  |            | 14,650.79  | -13,222.20    |
| 03/11/10                                                                        | E01510 |                  |            | 2,900.00   | -16,122.20    |
| 01/12/10                                                                        | E01628 |                  |            | 5,685.00   | -21,807.20    |
| 10/12/10                                                                        | E01669 |                  |            | 9,864.00   | -31,671.20    |
| 30/12/10                                                                        | D00201 |                  |            | 9,487.00   | -41,158.20    |
| 8104-02-2106 Mats.y útiles p/equipo informático                                 |        | 15,000.00        | 0          | 32,954.00  | -17,954.00    |
| 21/04/10                                                                        | E00576 |                  |            | 24,615.00  | -9,615.00     |
| 07/06/10                                                                        | E00784 |                  |            | 3,620.00   | -13,235.00    |
| 18/06/10                                                                        | E00847 |                  |            | 999        | -14,234.00    |
| 01/12/10                                                                        | E01628 |                  |            | 3,720.00   | -17,954.00    |
| 8104-02-2503 Medicinas y productos farmacéuticos del 13 de enero al 09 de junio |        | 30,000.00        | 0          | 65,570.71  | -25,713.68    |
|                                                                                 |        |                  |            | 22,343.41  |               |
| 21/06/10                                                                        | E00852 |                  |            | 8,155.24   | -498.65       |
| 21/06/10                                                                        | E00853 |                  |            | 4,244.51   | -4,743.16     |
| 21/06/10                                                                        | E00859 |                  |            | 1,361.01   | -6,104.17     |
| 01/07/10                                                                        | D00089 |                  | 0          |            | -446.17       |
| 01/07/10                                                                        | D00090 |                  | 0          |            | 3,752.86      |
| 06/07/10                                                                        | E00952 |                  |            | 866.22     | 2,886.64      |
| 12/07/10                                                                        | E00987 |                  |            | 2,500.00   | 386.64        |
| 11/08/10                                                                        | E01113 |                  |            | 674        | -287.36       |
| 08/09/10                                                                        | E01246 |                  |            | 2,600.00   | -2,887.36     |
| 10/09/10                                                                        | E01268 |                  |            | 1,015.94   | -3,903.30     |
| 05/10/10                                                                        | E01359 |                  |            | 674        | -4,577.30     |
| 05/10/10                                                                        | E01360 |                  |            | 572.17     | -5,149.47     |
| 27/10/10                                                                        | E01476 |                  |            | 1,492.26   | -6,641.73     |
| 03/11/10                                                                        | E01512 |                  |            | 4,500.00   | -11,141.73    |
| 30/12/10                                                                        | D00201 |                  |            | 13,507.53  | -24,649.26    |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                  | Póliza | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|--------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                                        |        | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 31/12/10                                               | E01769 |                  |            | 1,064.42   | -25,713.68    |
| 8104-02-2601 Combustibles                              |        | 60,000.00        | 0          | 80,790.27  | -20,790.27    |
| Del 12 de enero al 14 de diciembre                     |        |                  |            | 58,810.12  |               |
| 22/11/10                                               | E01583 |                  |            | 3,000.00   | -1,810.12     |
| 22/11/10                                               | E01584 |                  |            | 2,500.00   | -4,310.12     |
| 22/11/10                                               | E01585 |                  |            | 3,500.00   | -7,810.12     |
| 22/11/10                                               | E01586 |                  |            | 3,500.00   | -11,310.12    |
| 22/11/10                                               | E01587 |                  |            | 4,580.00   | -15,890.12    |
| 30/12/10                                               | D00201 |                  |            | 4,900.15   | -20,790.27    |
| 8104-02-3103 Servicio telefónico                       |        | 30,000.00        | 0          | 34,603.40  | -4,603.40     |
| del 20 de enero al 30 de agosto                        |        |                  |            | 26,505.40  |               |
| 15/09/10                                               | E01279 |                  |            | 3,973.00   | -478.4        |
| 21/10/10                                               | E01446 |                  |            | 1,000.00   | -1,478.40     |
| 24/11/10                                               | E01598 |                  |            | 2,625.00   | -4,103.40     |
| 31/12/10                                               | E01772 |                  |            | 500        | -4,603.40     |
| 8104-02-3402 Intereses, coms. y otros servs. bancarios |        | 40,000.00        | 0          | 632,629.27 | -592,629.27   |
| 28/01/10                                               | D00010 |                  |            | 90544.47   | -35,594.94    |
| 02/02/10                                               | D00011 |                  |            | 21,346.33  | -71,890.80    |
| 26/02/10                                               | D00027 |                  |            | 26008.56   | -77,696.19    |
| 04/03/10                                               | E00346 |                  |            | 18,729.17  | -116,628.53   |
| 31/03/10                                               | D00038 |                  |            | 4800.82    | -120,909.67   |
| 06/04/10                                               | E00499 |                  |            | 13,175.62  | -134,604.97   |
| 30/04/10                                               | D00051 |                  |            | 2,934.80   | -136,083.97   |
| 30/04/10                                               | D00061 |                  |            | 107,481.34 | -156,465.60   |
| 06/05/10                                               | E00653 |                  |            | 13,737.57  | -258,758.68   |
| 30/05/10                                               | D00069 |                  |            | 3,988.80   | -261,185.41   |
| 30/05/10                                               | D00070 |                  |            | 16,475.20  | -269,176.28   |
| 30/06/10                                               | D00079 |                  |            | 1362.79    | -279,625.65   |
| 30/06/10                                               | D00083 |                  |            | 71,368.72  | -288,025.47   |
| 30/07/10                                               | D00107 |                  |            | 17,062.19  | -369,016.38   |
| 31/08/10                                               | D00124 |                  |            | 6407.64    | -369,276.22   |
| 31/08/10                                               | D00128 |                  |            | 11,187.60  | -386,611.62   |
| 30/09/10                                               | D00149 |                  |            | 2282.42    | -388,380.71   |
| 28/10/10                                               | D00159 |                  |            | 1367.12    | -390,149.80   |
| 28/10/10                                               | D00160 |                  |            | 156,199.05 | -443,239.66   |
| 30/11/10                                               | D00182 |                  |            | 2,751.82   | -548,144.53   |
| 30/11/10                                               | D00183 |                  |            | 39,700.48  | -588,912.51   |
| 30/12/10                                               | D00203 |                  |            | 3716.76    | -592,161.87   |
| 8104-03-2503 Medicinas y productos farmacéuticos       |        | 5,000.00         | 0          | 8,255.50   | -3,255.50     |
| del 16 de febrero al 21 de junio                       |        |                  |            | 4,900.34   |               |
| 11/08/10                                               | E01113 |                  |            | 463.33     | -363.67       |
| 10/09/10                                               | E01268 |                  |            | 838.96     | -1,202.63     |
| 05/10/10                                               | E01359 |                  |            | 463.33     | -1,665.96     |
| 05/10/10                                               | E01360 |                  |            | 385.64     | -2,051.60     |
| 30/12/10                                               | D00201 |                  |            | 480        | -2,531.60     |
| 31/12/10                                               | E01769 |                  |            | 723.9      | -3,255.50     |
| 8104-04-1101 Sueldos ordinarios                        |        | 411,288.00       | 0          | 451,183.93 | -39,895.93    |
| del 14 de enero al 15 de noviembre                     |        |                  |            | 400,010.23 |               |
| 30/11/10                                               | D00176 |                  |            | 12,117.90  | -840.13       |
| 30/11/10                                               | D00181 |                  |            | 3,000.00   | -3,840.13     |
| 01/12/10                                               | E01631 |                  |            | 1,940.00   | -5,780.13     |
| 14/12/10                                               | E01685 |                  |            | 1,940.00   | -7,720.13     |
| 15/12/10                                               | D00187 |                  |            | 12,117.90  | -19,838.03    |
| 15/12/10                                               | D00188 |                  |            | 3,000.00   | -22,838.03    |
| 30/12/10                                               | E01740 |                  |            | 1,940.00   | -24,778.03    |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                              | Póliza                                   | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|------------------------------------|------------------------------------------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                    |                                          | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 30/12/10                           | D00192                                   |                  |            | 12,117.90  | -36,895.93    |
| 30/12/10                           | D00193                                   |                  |            | 3,000.00   | -39,895.93    |
| 8104-04-1203                       | Salarios al personal eventual            | 15,000.00        | 0          | 17,156.05  | -2,156.05     |
| del 14 de enero al 29 de junio     |                                          |                  |            | 12,911.41  |               |
| 14/07/10                           | E00997                                   |                  |            | 2,387.61   | -299.02       |
| 29/07/10                           | E01054                                   |                  |            | 1,591.74   | -1,890.76     |
| 30/08/10                           | E01190                                   |                  |            | 265.29     | -2,156.05     |
| 8104-04-1301                       | Prima quincenal por años de servicios pr | 22,000.00        | 0          | 37,428.45  | -15,428.45    |
| del 14 de enero al 30 de julio     |                                          |                  |            | 21,519.40  |               |
| 15/08/10                           | D00118                                   |                  |            | 1,537.10   | -1,056.50     |
| 31/08/10                           | D00121                                   |                  |            | 1,537.10   | -2,593.60     |
| 14/09/10                           | D00139                                   |                  |            | 1,537.10   | -4,130.70     |
| 30/09/10                           | D00143                                   |                  |            | 1,537.10   | -5,667.80     |
| 15/10/10                           | D00154                                   |                  |            | 1,537.10   | -7,204.90     |
| 28/10/10                           | D00157                                   |                  |            | 1,644.71   | -8,849.61     |
| 15/11/10                           | D00171                                   |                  |            | 1,644.71   | -10,494.32    |
| 30/11/10                           | D00176                                   |                  |            | 1,644.71   | -12,139.03    |
| 15/12/10                           | D00187                                   |                  |            | 1,644.71   | -13,783.74    |
| 30/12/10                           | D00192                                   |                  |            | 1,644.71   | -15,428.45    |
| 8104-04-1302                       | Primas de vacaciones y dominical         | 15,000.00        | 0          | 17,882.68  | -2,882.68     |
| 15/12/10                           | D00190                                   |                  |            | 17,882.68  | -2,882.68     |
| 8104-04-1303                       | Gratificación de fin de año              | 90,000.00        | 0          | 139,127.67 | -49,127.67    |
| del 28 de enero al 15 de diciembre |                                          |                  |            | 89,518.68  |               |
| 27/12/10                           | E01727                                   |                  |            | 1,940.00   | -1,458.68     |
| 30/12/10                           | D00196                                   |                  |            | 5,200.00   | -6,658.68     |
| 30/12/10                           | D00198                                   |                  |            | 26,868.99  | -33,527.67    |
| 30/12/10                           | D00212                                   |                  |            | 15,600.00  | -49,127.67    |
| 8104-04-1309                       | Compensación de servicios                | 48,000.00        | 0          | 63,138.94  | -15,138.94    |
| del 14 de enero al de octubre      |                                          |                  |            | 47,570.04  |               |
| 15/10/10                           | D00155                                   |                  |            | 2,200.00   | -1,770.04     |
| 28/10/10                           | D00157                                   |                  |            | 473.78     | -2,243.82     |
| 03/11/10                           | D00169                                   |                  |            | 2,200.00   | -4,443.82     |
| 15/11/10                           | D00171                                   |                  |            | 473.78     | -4,917.60     |
| 30/11/10                           | D00176                                   |                  |            | 473.78     | -5,391.38     |
| 30/11/10                           | D00178                                   |                  |            | 2,200.00   | -7,591.38     |
| 30/11/10                           | D00179                                   |                  |            | 2,200.00   | -9,791.38     |
| 15/12/10                           | D00187                                   |                  |            | 473.78     | -10,265.16    |
| 15/12/10                           | D00189                                   |                  |            | 2,200.00   | -12,465.16    |
| 30/12/10                           | D00192                                   |                  |            | 473.78     | -12,938.94    |
| 30/12/10                           | D00194                                   |                  |            | 2,200.00   | -15,138.94    |
| 8104-04-1504                       | Otras prestaciones                       | 130,000.00       | 0          | 352,973.88 | -222,973.88   |
| del 14 de enero al 30 de junio     |                                          |                  |            | 114,608.52 |               |
| 30/06/10                           | D00086                                   |                  |            | 16,287.62  | -896.14       |
| 14/07/10                           | D00102                                   |                  |            | 4695.8     | -2,552.03     |
| 30/07/10                           | D00105                                   |                  |            | 5138.58    | -7,955.50     |
| 30/07/10                           | D00113                                   |                  |            | 16,678.12  | -27,408.64    |
| 15/08/10                           | D00118                                   |                  |            | 4,695.80   | -31,784.44    |
| 31/08/10                           | D00121                                   |                  |            | 4695.8     | -35,827.47    |
| 31/08/10                           | D00123                                   |                  |            | 8,560.00   | -45,360.24    |
| 14/09/10                           | D00139                                   |                  |            | 4695.8     | -48,130.04    |
| 30/09/10                           | D00143                                   |                  |            | 4,695.80   | -54,751.84    |
| 04/10/10                           | E01354                                   |                  |            | 28,000.00  | -82,751.84    |
| 15/10/10                           | D00154                                   |                  |            | 4695.8     | -86,525.88    |
| 28/10/10                           | D00157                                   |                  |            | 5067.28    | -92,514.92    |
| 15/11/10                           | D00171                                   |                  |            | 16539.7    | -97,828.89    |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                               | Póliza                                   | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|-------------------------------------|------------------------------------------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                     |                                          | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 30/11/10                            | D00176                                   |                  |            | 5067.28    | -100,361.89   |
| 15/12/10                            | D00187                                   |                  |            | 5067.28    | -104,095.49   |
| 15/12/10                            | D00190                                   |                  |            | 84,522.30  | -117,612.69   |
| 30/12/10                            | D00192                                   |                  |            | 5067.28    | -194,040.35   |
| 30/12/10                            | D00195                                   |                  |            | 24,819.29  | -222,973.88   |
| 8104-04-2101                        | Material de oficina                      | 60,000.00        | 0          | 63,266.77  | -3,266.77     |
| del 25 de enero al 10 de diciembre  |                                          |                  |            | 57,813.46  |               |
| 30/12/10                            | D00201                                   |                  |            | 2,208.50   | -21.96        |
| 31/12/10                            | E01767                                   |                  |            | 3,244.81   | -3,266.77     |
| 8104-04-2503                        | Medicinas y productos farmacéuticos      | 8,000.00         | 0          | 23,000.67  | -15,000.67    |
| del 16 de febrero al 21 de junio    |                                          |                  |            | 6,238.92   |               |
| 21/06/10                            | E00859                                   |                  |            | 2,338.94   | -577.86       |
| 22/06/10                            | E00865                                   |                  |            | 5,000.00   | -5,577.86     |
| 12/07/10                            | E00987                                   |                  |            | 980        | -6,557.86     |
| 11/08/10                            | E01113                                   |                  |            | 433.33     | -6,991.19     |
| 10/09/10                            | E01268                                   |                  |            | 920        | -7,911.19     |
| 05/10/10                            | E01359                                   |                  |            | 433.33     | -8,344.52     |
| 05/10/10                            | E01360                                   |                  |            | 485.67     | -8,830.19     |
| 03/11/10                            | E01512                                   |                  |            | 1,540.00   | -10,370.19    |
| 30/12/10                            | D00201                                   |                  |            | 2,064.81   | -12,435.00    |
| 30/12/10                            | D00201                                   |                  |            | 1,920.00   | -14,355.00    |
| 31/12/10                            | E01769                                   |                  |            | 645.67     | -15,000.67    |
| 8104-04-2601                        | Combustibles                             | 6,000.00         | 0          | 11,468.21  | -5,468.21     |
| del 12 de enero al 24 de febrero    |                                          |                  |            | 5,800.00   |               |
| 25/06/10                            | E00870                                   |                  |            | 680        | -480          |
| 25/06/10                            | E00871                                   |                  |            | 538.21     | -1,018.21     |
| 23/07/10                            | E01046                                   |                  |            | 300        | -1,318.21     |
| 28/09/10                            | E01313                                   |                  |            | 250        | -1,568.21     |
| 22/11/10                            | E01584                                   |                  |            | 800        | -2,368.21     |
| 22/11/10                            | E01585                                   |                  |            | 1,500.00   | -3,868.21     |
| 22/11/10                            | E01586                                   |                  |            | 950        | -4,818.21     |
| 30/12/10                            | D00201                                   |                  |            | 650        | -5,468.21     |
| 8104-04-3602                        | Impresiones y publicaciones oficiales    | 23,000.00        | 0          | 23,200.00  | -200          |
| 12/01/10                            | E00045                                   |                  |            | 23,200.00  | -200          |
| 8104-05-1102                        | Sobresueldos                             | 8,000.00         | 0          | 8,641.71   | -641.71       |
| del 28 de enero al 30 de noviembre  |                                          |                  |            | 7,657.23   |               |
| 15/12/10                            | D00187                                   |                  |            | 492.24     | -149.47       |
| 30/12/10                            | D00192                                   |                  |            | 492.24     | -641.71       |
| 8104-05-1203                        | Salarios al personal eventual            | 15,000.00        | 0          | 21,152.08  | -6,152.08     |
| del 14 de enero al 28 de octubre    |                                          |                  |            | 13,557.13  |               |
| 12/11/10                            | E01540                                   |                  |            | 1,611.05   | -168.18       |
| 14/12/10                            | E01685                                   |                  |            | 5,983.90   | -6,152.08     |
| 8104-05-1301                        | Prima quincenal por años de servicios pr | 8,500.00         | 0          | 10,771.55  | -2,271.55     |
| del 14 de enero al 30 de septiembre |                                          |                  |            | 8,214.81   |               |
| 15/10/10                            | D00154                                   |                  |            | 402.64     | -117.45       |
| 28/10/10                            | D00157                                   |                  |            | 430.82     | -548.27       |
| 15/11/10                            | D00171                                   |                  |            | 430.82     | -979.09       |
| 30/11/10                            | D00176                                   |                  |            | 430.82     | -1,409.91     |
| 15/12/10                            | D00187                                   |                  |            | 430.82     | -1,840.73     |
| 30/12/10                            | D00192                                   |                  |            | 430.82     | -2,271.55     |
| 8104-05-1303                        | Gratificación de fin de año              | 80,000.00        | 0          | 120,010.46 | -40,010.46    |
| Del 28 de enero al 30 de diciembre  |                                          |                  |            | 72,902.93  |               |
| 30/12/10                            | D00198                                   |                  |            | 11,116.08  | -4,019.01     |
| 30/12/10                            | D00212                                   |                  |            | 35,991.45  | -40,010.46    |
| 8104-05-1308                        | Remuneraciones por horas extraordinarias | 40,000.00        | 0          | 73,895.71  | -33,895.71    |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                            | Póliza | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|--------------------------------------------------|--------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                                                  |        | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| del 14 de enero al 14 de julio                   |        |                  |            | 37,580.47    |               |
| 30/07/10                                         | D00105 |                  |            | 3,085.47     | -665.94       |
| 15/08/10                                         | D00118 |                  |            | 2,827.48     | -3,493.42     |
| 31/08/10                                         | D00121 |                  |            | 2,365.18     | -5,858.60     |
| 14/09/10                                         | D00139 |                  |            | 3,805.76     | -9,664.36     |
| 30/09/10                                         | D00143 |                  |            | 2,827.48     | -12,491.84    |
| 15/10/10                                         | D00154 |                  |            | 3,085.47     | -15,577.31    |
| 28/10/10                                         | D00157 |                  |            | 3,806.76     | -19,384.07    |
| 15/11/10                                         | D00171 |                  |            | 4,083.52     | -23,467.59    |
| 30/11/10                                         | D00176 |                  |            | 2,537.84     | -26,005.43    |
| 15/12/10                                         | D00187 |                  |            | 3,033.92     | -29,039.35    |
| 30/12/10                                         | D00192 |                  |            | 4,856.36     | -33,895.71    |
| 8104-05-1504 Otras prestaciones                  |        | 85,000.00        | 0          | 167,968.11   | -82,968.11    |
| del 14 de enero al 28 de septiembre              |        |                  |            | 84,995.35    |               |
| 30/09/10                                         | D00143 |                  |            | 3369.45      | -2,442.87     |
| 15/10/10                                         | D00154 |                  |            | 3369.45      | -5,686.62     |
| 28/10/10                                         | D00157 |                  |            | 3633.38      | -7,178.57     |
| 15/11/10                                         | D00171 |                  |            | 3637.38      | -13,265.30    |
| 30/11/10                                         | D00176 |                  |            | 3637.38      | -14,950.43    |
| 15/12/10                                         | D00187 |                  |            | 3637.38      | -17,841.41    |
| 15/12/10                                         | D00190 |                  |            | 44,780.97    | -60,825.75    |
| 30/12/10                                         | D00192 |                  |            | 3637.37      | -66,446.27    |
| 30/12/10                                         | D00195 |                  |            | 13,270.00    | -82,968.11    |
| 8104-05-2502 Plaguicidas, abonos y fertilizantes |        | 15,000.00        | 0          | 29,779.60    | -12,139.60    |
| del 12 de abril al 04 de noviembre               |        |                  |            | 12,745.00    |               |
| 30/12/10                                         | D00201 |                  |            | 17,034.60    | -12,139.60    |
| 8104-05-2504 Materiales y suministros médicos    |        | 6,000.00         | 0          | 7,273.00     | -1,273.00     |
| 22/02/10                                         | E00262 |                  |            | 6,000.00     |               |
| 30/12/10                                         | D00201 |                  |            | 1,273.00     | -1,273.00     |
| 8104-06-1101 Sueldos ordinarios                  |        | 1,776,720.00     | 0          | 1,793,484.42 | -16,764.42    |
| del 14 de enero al 30 de diciembre               |        |                  |            | 1,763,446.02 |               |
| 30/12/10                                         | D00193 |                  |            | 30,038.40    | -16,764.42    |
| 8104-06-1102 Sobresueldos                        |        | 20,000.00        | 0          | 49,536.23    | -29,536.23    |
| del 14 de enero al 30 de mayo                    |        |                  |            | 18,431.99    |               |
| 15/06/10                                         | D00073 |                  |            | 1,816.33     | -248.32       |
| 15/06/10                                         | D00074 |                  |            | 72.46        | -320.78       |
| 30/06/10                                         | D00076 |                  |            | 1,816.33     | -2,137.11     |
| 30/06/10                                         | D00077 |                  |            | 72.46        | -2,209.57     |
| 14/07/10                                         | D00102 |                  |            | 1,816.33     | -4,025.90     |
| 14/07/10                                         | D00103 |                  |            | 72.46        | -4,098.36     |
| 30/07/10                                         | D00105 |                  |            | 1,816.33     | -5,914.69     |
| 30/07/10                                         | D00106 |                  |            | 72.46        | -5,987.15     |
| 15/08/10                                         | D00118 |                  |            | 1,816.33     | -7,803.48     |
| 15/08/10                                         | D00119 |                  |            | 72.46        | -7,875.94     |
| 31/08/10                                         | D00121 |                  |            | 1,816.33     | -9,692.27     |
| 31/08/10                                         | D00122 |                  |            | 72.46        | -9,764.73     |
| 14/09/10                                         | D00139 |                  |            | 1,816.33     | -11,581.06    |
| 14/09/10                                         | D00140 |                  |            | 72.46        | -11,653.52    |
| 30/09/10                                         | D00143 |                  |            | 1,816.33     | -13,469.85    |
| 30/09/10                                         | D00144 |                  |            | 72.46        | -13,542.31    |
| 15/10/10                                         | D00154 |                  |            | 1,816.33     | -15,358.64    |
| 15/10/10                                         | D00155 |                  |            | 72.46        | -15,431.10    |
| 28/10/10                                         | D00157 |                  |            | 2,748.59     | -18,179.69    |
| 28/10/10                                         | D00158 |                  |            | 72.46        | -18,252.15    |
| 15/11/10                                         | D00171 |                  |            | 2,748.56     | -21,000.71    |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                              | Póliza                                   | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|------------------------------------|------------------------------------------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                    |                                          | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 15/11/10                           | D00172                                   |                  |            | 72.46      | -21,073.17    |
| 30/11/10                           | D00176                                   |                  |            | 2,748.56   | -23,821.73    |
| 30/11/10                           | D00181                                   |                  |            | 72.46      | -23,894.19    |
| 15/12/10                           | D00187                                   |                  |            | 2,748.56   | -26,642.75    |
| 15/12/10                           | D00188                                   |                  |            | 72.46      | -26,715.21    |
| 30/12/10                           | D00192                                   |                  |            | 2,748.56   | -29,463.77    |
| 30/12/10                           | D00193                                   |                  |            | 72.46      | -29,536.23    |
| 8104-06-1203                       | Salarios al personal eventual            | 70,000.00        | 0          | 203,544.08 | -133,544.08   |
| del 14 de enero al 16 de marzo     |                                          |                  |            | 60,204.56  |               |
| 15/04/10                           | E00543                                   |                  |            | 13,037.01  | -3,241.57     |
| 16/04/10                           | E00555                                   |                  |            | 2,301.50   | -5,543.07     |
| 29/04/10                           | E00614                                   |                  |            | 4,386.22   | -9,929.29     |
| 20/05/10                           | E00692                                   |                  |            | 6,159.69   | -16,088.98    |
| 27/05/10                           | E00757                                   |                  |            | 8,122.76   | -24,211.74    |
| 15/06/10                           | E00827                                   |                  |            | 3,925.92   | -28,137.66    |
| 16/06/10                           | E00828                                   |                  |            | 920.6      | -29,058.26    |
| 29/06/10                           | E00898                                   |                  |            | 4,778.79   | -33,837.05    |
| 14/07/10                           | E00997                                   |                  |            | 2,298.77   | -36,135.82    |
| 29/07/10                           | E01054                                   |                  |            | 6,281.56   | -42,417.38    |
| 12/08/10                           | E01117                                   |                  |            | 6,565.85   | -48,983.23    |
| 30/08/10                           | E01190                                   |                  |            | 4,142.48   | -53,125.71    |
| 10/09/10                           | E01271                                   |                  |            | 6,227.42   | -59,353.13    |
| 28/09/10                           | E01319                                   |                  |            | 28,948.62  | -88,301.75    |
| 17/10/10                           | E01414                                   |                  |            | 4,616.37   | -92,918.12    |
| 27/10/10                           | E01482                                   |                  |            | 9,638.90   | -102,557.02   |
| 12/11/10                           | E01540                                   |                  |            | 15,553.86  | -109,907.02   |
| 14/12/10                           | E01685                                   |                  |            | 5,834.85   | -123,945.73   |
| 27/12/10                           | E01729                                   |                  |            | 2,071.35   | -126,017.08   |
| 30/12/10                           | E01743                                   |                  |            | 7,527.00   | -133,544.08   |
| 8104-06-1301                       | Prima quincenal por años de servicios pr | 45,000.00        | 0          | 81,787.49  | -36,787.49    |
| del 14 de enero al 14 de julio     |                                          |                  |            | 43,066.34  |               |
| 30/07/10                           | D00105                                   |                  |            | 3,411.55   | -1,477.89     |
| 15/08/10                           | D00118                                   |                  |            | 3,411.55   | -4,889.44     |
| 31/08/10                           | D00121                                   |                  |            | 3,411.55   | -8,300.99     |
| 14/09/10                           | D00139                                   |                  |            | 3,411.55   | -11,712.54    |
| 30/09/10                           | D00143                                   |                  |            | 3,411.55   | -15,124.09    |
| 15/10/10                           | D00154                                   |                  |            | 3,411.55   | -18,535.64    |
| 28/10/10                           | D00157                                   |                  |            | 3,650.37   | -22,186.01    |
| 15/11/10                           | D00171                                   |                  |            | 3,650.37   | -25,836.38    |
| 30/11/10                           | D00176                                   |                  |            | 3,650.37   | -29,486.75    |
| 15/12/10                           | D00187                                   |                  |            | 3,650.37   | -33,137.12    |
| 30/12/10                           | D00192                                   |                  |            | 3,650.37   | -36,787.49    |
| 8104-06-1302                       | Primas de vacaciones y dominical         | 30,000.00        | 0          | 43,558.08  | -13,558.08    |
| 15/12/10                           | D00190                                   |                  |            | 43,558.08  | -13,558.08    |
| 8104-06-1303                       | Gratificación de fin de año              | 320,000.00       | 0          | 523,526.13 | -203,526.13   |
| del 28 de enero al 27 de diciembre |                                          |                  |            | 308,194.87 |               |
| 30/12/10                           | D00196                                   |                  |            | 32,050.86  | -20,245.73    |
| 30/12/10                           | D00198                                   |                  |            | 87,127.82  | -107,373.55   |
| 30/12/10                           | D00212                                   |                  |            | 96,152.58  | -203,526.13   |
| 8104-06-1308                       | Remuneraciones por horas extraordinarias | 270,000.00       | 0          | 518,871.83 | -248,871.83   |
| del 14 de abril al 14 de julio     |                                          |                  |            | 264,977.94 |               |
| 30/07/10                           | D00105                                   |                  |            | 21,580.13  | -16,558.07    |
| 15/08/10                           | D00118                                   |                  |            | 19,148.39  | -35,706.46    |
| 31/08/10                           | D00121                                   |                  |            | 17,593.42  | -53,299.88    |
| 14/09/10                           | D00139                                   |                  |            | 25,566.84  | -78,866.72    |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                               | Póliza                              | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                                     |                                     | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 30/09/10                            | D00143                              |                  |            | 21,580.13    | -100,446.85   |
| 15/10/10                            | D00154                              |                  |            | 21,580.13    | -122,026.98   |
| 28/10/10                            | D00157                              |                  |            | 24,816.25    | -146,843.23   |
| 15/11/10                            | D00171                              |                  |            | 27,424.60    | -174,267.83   |
| 30/11/10                            | D00176                              |                  |            | 18,871.76    | -193,139.59   |
| 15/12/10                            | D00187                              |                  |            | 20,539.83    | -213,679.42   |
| 30/12/10                            | D00192                              |                  |            | 35,192.41    | -248,871.83   |
| 8104-06-1309                        | Compensación de servicios           | 60,000.00        | 0          | 75,910.00    | -15,910.00    |
| del 14 de enero al 15 de octubre    |                                     |                  |            | 59,860.00    |               |
| 28/10/10                            | D00157                              |                  |            | 1,200.00     | -1,060.00     |
| 28/10/10                            | D00158                              |                  |            | 100          | -1,160.00     |
| 03/11/10                            | D00169                              |                  |            | 1,840.00     | -3,000.00     |
| 15/11/10                            | D00171                              |                  |            | 1,200.00     | -4,200.00     |
| 15/11/10                            | D00172                              |                  |            | 100          | -4,300.00     |
| 30/11/10                            | D00176                              |                  |            | 1,200.00     | -5,500.00     |
| 30/11/10                            | D00178                              |                  |            | 1,840.00     | -7,340.00     |
| 30/11/10                            | D00179                              |                  |            | 1,840.00     | -9,180.00     |
| 30/11/10                            | D00181                              |                  |            | 100          | -9,280.00     |
| 15/12/10                            | D00187                              |                  |            | 1,200.00     | -10,480.00    |
| 15/12/10                            | D00188                              |                  |            | 450          | -10,930.00    |
| 15/12/10                            | D00189                              |                  |            | 1,840.00     | -12,770.00    |
| 30/12/10                            | D00192                              |                  |            | 1,200.00     | -13,970.00    |
| 30/12/10                            | D00193                              |                  |            | 100          | -14,070.00    |
| 30/12/10                            | D00194                              |                  |            | 1,840.00     | -15,910.00    |
| 8104-06-1504                        | Otras prestaciones                  | 400,000.00       | 0          | 1,013,781.46 | -613,781.46   |
| del 14 de enero al 30 de julio      |                                     |                  |            | 400,477.79   |               |
| 30/07/10                            | D00113                              |                  |            | 37,671.03    | -38,148.82    |
| 11/08/10                            | E01111                              |                  |            | 7,960.90     | -46,109.72    |
| 15/08/10                            | D00118                              |                  |            | 17,122.57    | -53,594.27    |
| 31/08/10                            | D00121                              |                  |            | 17,122.57    | -67,269.46    |
| 31/08/10                            | D00123                              |                  |            | 32,100.00    | -112,454.86   |
| 02/09/10                            | E01217                              |                  |            | 4,493.60     | -116,948.46   |
| 14/09/10                            | D00139                              |                  |            | 17,122.57    | -124,253.53   |
| 30/09/10                            | D00143                              |                  |            | 17,122.57    | -144,130.70   |
| 15/10/10                            | D00154                              |                  |            | 17,122.57    | -162,160.02   |
| 28/10/10                            | D00157                              |                  |            | 18,481.50    | -186,797.67   |
| 15/11/10                            | D00171                              |                  |            | 18,481.5     | -191,105.01   |
| 30/11/10                            | D00176                              |                  |            | 18,481.5     | -223,760.67   |
| 15/12/10                            | D00187                              |                  |            | 18,481.50    | -242,242.17   |
| 15/12/10                            | D00190                              |                  |            | 273,576.80   | -515,818.97   |
| 30/12/10                            | D00192                              |                  |            | 18,481.50    | -518,060.57   |
| 30/12/10                            | D00195                              |                  |            | 79,480.99    | -613,781.46   |
| 8104-06-2503                        | Medicinas y productos farmacéuticos | 25,000.00        | 0          | 36,392.92    | -11,392.92    |
| del 07 de enero al 08 de septiembre |                                     |                  |            | 24,316.96    |               |
| 10/09/10                            | E01268                              |                  |            | 1,695.40     | -1,012.36     |
| 05/10/10                            | E01359                              |                  |            | 1,460.00     | -2,472.36     |
| 05/10/10                            | E01360                              |                  |            | 943.23       | -3,415.59     |
| 27/10/10                            | E01472                              |                  |            | 1,053.00     | -4,468.59     |
| 03/11/10                            | E01512                              |                  |            | 2,500.00     | -6,968.59     |
| 22/11/10                            | E01581                              |                  |            | 915          | -7,883.59     |
| 08/12/10                            | E01667                              |                  |            | 800          | -8,683.59     |
| 30/12/10                            | D00201                              |                  |            | 1,470.00     | -10,153.59    |
| 31/12/10                            | E01769                              |                  |            | 1,239.33     | -11,392.92    |
| 8104-06-2702                        | Prendas de protección               | 30,000.00        | 0          | 31,147.02    | -1,147.02     |
| del 18 de enero al 30 de noviembre  |                                     |                  |            | 28,080.52    |               |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                               | Póliza                                  | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|-------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                     |                                         | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 30/12/10                            | D00201                                  |                  |            | 3,066.50   | -1,147.02     |
| 8104-06-2704                        | Responsabilidad patrimonial             | 10,000.00        | 0          | 10,560.00  | -560          |
| 02/02/10                            | E00163                                  |                  |            | 9,860.00   | 140           |
| 20/05/10                            | E00708                                  |                  |            | 700        | -560          |
| 8104-06-3201                        | Arrendamiento de edificios y locales    | 35,000.00        | 0          | 85,885.30  | -50,885.30    |
| del 07 de enero al 05 de agosto     |                                         |                  |            | 30,071.98  |               |
| 30/08/10                            | E01184                                  |                  |            | 7,192.00   | -6,863.98     |
| 24/09/10                            | E01300                                  |                  |            | 3,813.33   | -10,677.31    |
| 12/10/10                            | E01401                                  |                  |            | 3,813.33   | -14,490.64    |
| 21/10/10                            | E01437                                  |                  |            | 14,384.00  | -28,874.64    |
| 22/11/10                            | E01580                                  |                  |            | 7,192.00   | -36,066.64    |
| 02/12/10                            | E01645                                  |                  |            | 7,626.66   | -43,693.30    |
| 30/12/10                            | D00201                                  |                  |            | 7,192.00   | -50,885.30    |
| 8104-07-1101                        | Sueldos ordinarios                      | 110,000.00       | 0          | 115,666.80 | -5,666.80     |
| del 14 de enero al 14 de diciembre  |                                         |                  |            | 105,974.10 |               |
| 15/12/10                            | D00187                                  |                  |            | 4,846.35   | -820.45       |
| 30/12/10                            | D00192                                  |                  |            | 4,846.35   | -5,666.80     |
| 8104-07-1102                        | Sobresueldos                            | 4,000.00         | 0          | 5,955.62   | -1,955.62     |
| del 28 de enero al 14 de septiembre |                                         |                  |            | 3,811.06   |               |
| 30/09/10                            | D00143                                  |                  |            | 224.18     | -35.24        |
| 15/10/10                            | D00154                                  |                  |            | 224.18     | -259.42       |
| 28/10/10                            | D00157                                  |                  |            | 339.24     | -598.66       |
| 15/11/10                            | D00171                                  |                  |            | 339.24     | -937.9        |
| 30/11/10                            | D00176                                  |                  |            | 339.24     | -1,277.14     |
| 15/12/10                            | D00187                                  |                  |            | 339.24     | -1,616.38     |
| 30/12/10                            | D00192                                  |                  |            | 339.24     | -1,955.62     |
| 8104-07-1203                        | Salarios al personal eventual           | 11,000.00        | 0          | 76,971.13  | -65,971.13    |
| del 14 de enero al 12 de febrero    |                                         |                  |            | 7,473.08   |               |
| 24/02/10                            | E00281                                  |                  |            | 3,823.58   | -296.66       |
| 11/03/10                            | E00389                                  |                  |            | 2,169.09   | -2,465.75     |
| 29/04/10                            | E00614                                  |                  |            | 3,615.15   | -6,080.90     |
| 20/05/10                            | E00692                                  |                  |            | 3,615.15   | -9,696.05     |
| 27/05/10                            | E00757                                  |                  |            | 4,086.31   | -13,782.36    |
| 15/06/10                            | E00827                                  |                  |            | 3,615.15   | -17,397.51    |
| 29/06/10                            | E00898                                  |                  |            | 3,615.15   | -21,012.66    |
| 14/07/10                            | E00997                                  |                  |            | 3,615.15   | -24,627.81    |
| 29/07/10                            | E01054                                  |                  |            | 4,792.60   | -29,420.41    |
| 12/08/10                            | E01117                                  |                  |            | 5,915.65   | -35,336.06    |
| 30/08/10                            | E01190                                  |                  |            | 3,615.15   | -38,951.21    |
| 10/09/10                            | E01271                                  |                  |            | 3,615.15   | -42,566.36    |
| 28/09/10                            | E01319                                  |                  |            | 3,615.15   | -46,181.51    |
| 17/10/10                            | E01414                                  |                  |            | 3,615.15   | -49,796.66    |
| 27/10/10                            | E01482                                  |                  |            | 3,856.16   | -53,652.82    |
| 12/11/10                            | E01540                                  |                  |            | 3,615.15   | -57,267.97    |
| 14/12/10                            | E01685                                  |                  |            | 4,156.55   | -61,424.52    |
| 30/12/10                            | E01743                                  |                  |            | 4,546.61   | -65,971.13    |
| 8104-07-1303                        | Gratificación de fin de año             | 31,000.00        | 0          | 40,840.36  | -9,840.36     |
| del 28 de enero al 15 de diciembre  |                                         |                  |            | 30,442.74  |               |
| 30/12/10                            | D00198                                  |                  |            | 10,397.62  | -9,840.36     |
| 8104-07-1308                        | Remuneraciones en horas extraordinarias | 35,000.00        | 0          | 59,166.20  | -24,166.20    |
| del 14 de enero al 30 de julio      |                                         |                  |            | 32,727.00  |               |
| 28/01/10                            | D00007                                  |                  |            | 3,077.64   | 29,507.11     |
| 15/02/10                            | D00015                                  |                  |            | 2,493.30   | 27,013.81     |
| 26/02/10                            | D00022                                  |                  |            | 1,994.64   | 25,019.17     |
| 12/03/10                            | D00030                                  |                  |            | 2,496.65   | 22,522.52     |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                            | Póliza | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|--------------------------------------------------|--------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                                  |        | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 31/03/10                                         | D00035 |                  |            | 1,997.32   | 20,525.20     |
| 14/04/10                                         | D00044 |                  |            | 3,000.00   | 17,525.20     |
| 30/04/10                                         | D00047 |                  |            | 1,938.20   | 15,587.00     |
| 14/05/10                                         | D00064 |                  |            | 2,422.75   | 13,164.25     |
| 30/05/10                                         | D00067 |                  |            | 2,653.90   | 10,510.35     |
| 15/06/10                                         | D00073 |                  |            | 1,938.20   | 8,572.15      |
| 30/06/10                                         | D00076 |                  |            | 1,938.20   | 6,633.95      |
| 14/07/10                                         | D00102 |                  |            | 1,938.20   | 4,695.75      |
| 30/07/10                                         | D00105 |                  |            | 2,422.75   | 2,273.00      |
| 15/08/10                                         | D00118 |                  |            | 2,422.75   | -149.75       |
| 31/08/10                                         | D00121 |                  |            | 1,938.20   | -2,087.95     |
| 14/09/10                                         | D00139 |                  |            | 2,907.30   | -4,995.25     |
| 30/09/10                                         | D00143 |                  |            | 2,191.60   | -7,186.85     |
| 15/10/10                                         | D00154 |                  |            | 2,422.75   | -9,609.60     |
| 28/10/10                                         | D00157 |                  |            | 3,119.28   | -12,728.88    |
| 15/11/10                                         | D00171 |                  |            | 3,119.24   | -15,848.12    |
| 30/11/10                                         | D00176 |                  |            | 2,079.52   | -17,927.64    |
| 15/12/10                                         | D00187 |                  |            | 2,599.40   | -20,527.04    |
| 30/12/10                                         | D00192 |                  |            | 3,639.16   | -24,166.20    |
| 8104-07-1504 Otras prestaciones                  |        | 50,000.00        | 0          | 141,693.02 | -91,693.02    |
| del 14 de enero al 16 de junio                   |        |                  |            | 48,950.12  |               |
| 30/06/10                                         | D00075 |                  |            | 6,157.86   | -5,107.98     |
| 30/06/10                                         | D00076 |                  |            | 2250.92    | -7,275.10     |
| 30/06/10                                         | D00086 |                  |            | 6,157.86   | -13,516.76    |
| 14/07/10                                         | D00102 |                  |            | 2250.92    | -14,186.50    |
| 30/07/10                                         | D00105 |                  |            | 2250.92    | -18,018.60    |
| 30/07/10                                         | D00113 |                  |            | 3,338.55   | -21,357.15    |
| 15/08/10                                         | D00118 |                  |            | 7477.27    | -23,363.69    |
| 31/08/10                                         | D00121 |                  |            | 2250.92    | -24,996.43    |
| 31/08/10                                         | D00123 |                  |            | 4,280.00   | -30,138.99    |
| 14/09/10                                         | D00139 |                  |            | 2250.92    | -31,531.51    |
| 30/09/10                                         | D00143 |                  |            | 2250.92    | -33,774.69    |
| 15/10/10                                         | D00154 |                  |            | 2250.92    | -36,585.13    |
| 28/10/10                                         | D00157 |                  |            | 2429.86    | -37,489.47    |
| 15/11/10                                         | D00171 |                  |            | 2429.89    | -41,356.21    |
| 30/11/10                                         | D00176 |                  |            | 2429.86    | -42,889.47    |
| 15/12/10                                         | D00187 |                  |            | 2429.82    | -44,934.32    |
| 15/12/10                                         | D00190 |                  |            | 32,748.02  | -75,594.58    |
| 30/12/10                                         | D00192 |                  |            | 2429.86    | -80,149.52    |
| 30/12/10                                         | D00195 |                  |            | 9,903.96   | -91,693.02    |
| 8104-07-2503 Medicinas y productos farmacéuticos |        | 2,000.00         | 0          | 3,858.68   | -1,858.68     |
| del 20 de abril al 25 de mayo                    |        |                  |            | 763.33     |               |
| 11/08/10                                         | E01113 |                  |            | 537.35     | -396.33       |
| 10/09/10                                         | E01268 |                  |            | 925        | -1,321.33     |
| 05/10/10                                         | E01359 |                  |            | 537.35     | -1,858.68     |
| 8104-08-1101 Sueldos ordinarios                  |        | 370,000.00       | 0          | 382,752.60 | -12,752.60    |
| del 14 de enero al 30 de diciembre               |        |                  |            | 369,118.35 |               |
| 30/12/10                                         | D00192 |                  |            | 10,134.30  | -9,252.65     |
| 30/12/10                                         | D00193 |                  |            | 3,499.95   | -12,752.60    |
| 8104-08-1102 Sobresueldos                        |        | 8,000.00         | 0          | 11,984.99  | -3,984.99     |
| del 28 de enero al 30 de septiembre              |        |                  |            | 7,969.26   |               |
| 15/10/10                                         | D00154 |                  |            | 468.78     | -438.04       |
| 28/10/10                                         | D00157 |                  |            | 709.39     | -1,147.43     |
| 15/11/10                                         | D00171 |                  |            | 709.39     | -1,856.82     |
| 30/11/10                                         | D00176 |                  |            | 709.39     | -2,566.21     |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                                                    | Póliza | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                                                                          |        | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 15/12/10                                                                                 | D00187 |                  |            | 709.39     | -3,275.60     |
| 30/12/10                                                                                 | D00192 |                  |            | 709.39     | -3,984.99     |
| 8104-08-1203 Salarios al personal eventual del 14 de enero al 29 de enero                |        | 20,000.00        | 0          | 47,398.01  | -27,398.01    |
|                                                                                          |        |                  |            | 18,999.40  |               |
| 12/02/10                                                                                 | E00222 |                  |            | 1,380.90   | -380.3        |
| 11/03/10                                                                                 | E00389 |                  |            | 3,384.52   | -3,764.82     |
| 26/03/10                                                                                 | E00464 |                  |            | 2,761.80   | -6,526.62     |
| 20/05/10                                                                                 | E00692 |                  |            | 2,057.76   | -8,584.38     |
| 27/05/10                                                                                 | E00757 |                  |            | 2,125.49   | -10,709.87    |
| 15/06/10                                                                                 | E00827 |                  |            | 1,404.07   | -12,113.94    |
| 29/06/10                                                                                 | E00898 |                  |            | 1,380.90   | -13,494.84    |
| 14/07/10                                                                                 | E00997 |                  |            | 6,173.28   | -19,668.12    |
| 29/07/10                                                                                 | E01054 |                  |            | 2,274.32   | -21,942.44    |
| 10/09/10                                                                                 | E01271 |                  |            | 2,991.65   | -24,934.09    |
| 28/09/10                                                                                 | E01319 |                  |            | 1,611.05   | -26,545.14    |
| 17/10/10                                                                                 | E01414 |                  |            | 852.87     | -27,398.01    |
| 8104-08-1301 Prima quincenal por años de servicios pr del 14 de enero al 15 de agosto    |        | 11,000.00        | 0          | 18,803.02  | -7,803.02     |
|                                                                                          |        |                  |            | 10,965.50  |               |
| 31/08/10                                                                                 | D00121 |                  |            | 838.24     | -803.74       |
| 14/09/10                                                                                 | D00139 |                  |            | 838.24     | -1,641.98     |
| 30/09/10                                                                                 | D00143 |                  |            | 838.24     | -2,480.22     |
| 15/10/10                                                                                 | D00154 |                  |            | 838.24     | -3,318.46     |
| 28/10/10                                                                                 | D00157 |                  |            | 896.92     | -4,215.38     |
| 15/11/10                                                                                 | D00171 |                  |            | 896.91     | -5,112.29     |
| 30/11/10                                                                                 | D00176 |                  |            | 896.91     | -6,009.20     |
| 15/12/10                                                                                 | D00187 |                  |            | 896.91     | -6,906.11     |
| 30/12/10                                                                                 | D00192 |                  |            | 896.91     | -7,803.02     |
| 8104-08-1302 Primas de vacaciones y dominical                                            |        | 8,000.00         | 0          | 11,356.30  | -3,356.30     |
| 15/12/10                                                                                 | D00190 |                  |            | 11,356.30  | -3,356.30     |
| 8104-08-1303 Gratificación de fin de año del 28 de enero al 26 de febrero                |        | 70,000.00        | 0          | 107,587.73 | -37,587.73    |
|                                                                                          |        |                  |            | 19,795.36  |               |
| 15/12/10                                                                                 | D00190 |                  |            | 44,395.17  | -1,390.33     |
| 30/12/10                                                                                 | D00196 |                  |            | 3,499.95   | -4,890.28     |
| 30/12/10                                                                                 | D00198 |                  |            | 22,197.60  | -27,087.88    |
| 30/12/10                                                                                 | D00212 |                  |            | 10,499.85  | -37,587.73    |
| 8104-08-1308 Remuneraciones de horas extraordinarias del 14 de enero al 30 de septiembre |        | 50,000.00        | 0          | 69,631.94  | -19,631.94    |
|                                                                                          |        |                  |            | 48,769.87  |               |
| 15/10/10                                                                                 | D00154 |                  |            | 3,103.83   | -1,873.70     |
| 28/10/10                                                                                 | D00157 |                  |            | 3,329.67   | -5,203.37     |
| 15/11/10                                                                                 | D00171 |                  |            | 4,439.56   | -9,642.93     |
| 30/11/10                                                                                 | D00176 |                  |            | 2,219.78   | -11,862.71    |
| 15/12/10                                                                                 | D00187 |                  |            | 2,219.78   | -14,082.49    |
| 30/12/10                                                                                 | D00192 |                  |            | 5,549.45   | -19,631.94    |
| 8104-08-1309 Compensación de servicios del 14 de enero al 12 de marzo                    |        | 2,000.00         | 0          | 12,000.00  | -10,000.00    |
|                                                                                          |        |                  |            | 2,000.00   |               |
| 12/03/10                                                                                 | D00030 |                  |            | 500        | -500          |
| 31/03/10                                                                                 | D00035 |                  |            | 500        | -1,000.00     |
| 14/04/10                                                                                 | D00044 |                  |            | 500        | -1,500.00     |
| 30/04/10                                                                                 | D00047 |                  |            | 500        | -2,000.00     |
| 14/05/10                                                                                 | D00064 |                  |            | 500        | -2,500.00     |
| 30/05/10                                                                                 | D00067 |                  |            | 500        | -3,000.00     |
| 15/06/10                                                                                 | D00073 |                  |            | 500        | -3,500.00     |
| 30/06/10                                                                                 | D00076 |                  |            | 500        | -4,000.00     |
| 14/07/10                                                                                 | D00102 |                  |            | 500        | -4,500.00     |
| 30/07/10                                                                                 | D00105 |                  |            | 500        | -5,000.00     |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                                                  | Póliza | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                                                                                        |        | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 15/08/10                                                                               | D00118 |                  |            | 500          | -5,500.00     |
| 31/08/10                                                                               | D00121 |                  |            | 500          | -6,000.00     |
| 14/09/10                                                                               | D00139 |                  |            | 500          | -6,500.00     |
| 30/09/10                                                                               | D00143 |                  |            | 500          | -7,000.00     |
| 15/10/10                                                                               | D00154 |                  |            | 500          | -7,500.00     |
| 28/10/10                                                                               | D00157 |                  |            | 500          | -8,000.00     |
| 15/11/10                                                                               | D00171 |                  |            | 500          | -8,500.00     |
| 30/11/10                                                                               | D00176 |                  |            | 500          | -9,000.00     |
| 15/12/10                                                                               | D00187 |                  |            | 500          | -9,500.00     |
| 30/12/10                                                                               | D00192 |                  |            | 500          | -10,000.00    |
| 8104-08-1504 Otras prestaciones<br>del 14 de enero al 14 de julio                      |        | 95,000.00        | 0          | 255,657.59   | -160,657.59   |
|                                                                                        |        |                  |            | 94,171.64    |               |
| 30/07/10                                                                               | D00105 |                  |            | 5015.42      | -2,080.25     |
| 30/07/10                                                                               | D00113 |                  |            | 9,871.72     | -14,058.78    |
| 15/08/10                                                                               | D00118 |                  |            | 4546.64      | -17,024.77    |
| 31/08/10                                                                               | D00121 |                  |            | 8975.96      | -18,722.74    |
| 31/08/10                                                                               | D00123 |                  |            | 8,560.00     | -31,712.06    |
| 14/09/10                                                                               | D00139 |                  |            | 4546.64      | -32,075.18    |
| 30/09/10                                                                               | D00143 |                  |            | 4546.64      | -36,578.70    |
| 15/10/10                                                                               | D00154 |                  |            | 4,546.64     | -41,922.58    |
| 28/10/10                                                                               | D00157 |                  |            | 4907.66      | -46,517.58    |
| 15/11/10                                                                               | D00171 |                  |            | 4907.66      | -55,167.30    |
| 30/11/10                                                                               | D00176 |                  |            | 4907.66      | -57,056.10    |
| 15/12/10                                                                               | D00187 |                  |            | 4907.66      | -63,328.89    |
| 15/12/10                                                                               | D00190 |                  |            | 70,050.03    | -135,032.65   |
| 30/12/10                                                                               | D00192 |                  |            | 4907.66      | -136,230.38   |
| 30/12/10                                                                               | D00195 |                  |            | 20,717.28    | -160,657.59   |
| 8104-08-2702 Prendas de protección<br>del 20 de mayo                                   |        | 3,000.00         | 0          | 5,711.50     | -2,711.50     |
|                                                                                        |        |                  |            | 2,680.00     |               |
| 14/07/10                                                                               | E01005 |                  |            | 2,974.00     | -2,654.00     |
| 30/12/10                                                                               | D00201 |                  |            | 57.5         | -2,711.50     |
| 8104-08-3506 Manto. Y conserv. De equipo de transp.<br>del 06b de mayo al 20 de agosto |        | \$25,000.00      | \$2,070.00 | \$29,021.14  | -\$1,951.14   |
|                                                                                        |        |                  |            | 18,360.74    |               |
| 21/10/10                                                                               | E01431 |                  |            | 10,660.40    | -1,951.14     |
| 8104-09-1101 Sueldos ordinarios<br>del 14 de enero al 30 de septiembre                 |        | 3,500,000.00     | 0          | 4,737,849.13 | -1,237,849.13 |
|                                                                                        |        |                  |            | 3,494,639.38 |               |
| 15/10/10                                                                               | D00153 |                  |            | 204,796.80   | -199,436.18   |
| 17/10/10                                                                               | E01414 |                  |            | 1,650.00     | -201,086.18   |
| 27/10/10                                                                               | E01482 |                  |            | 2,550.00     | -203,636.18   |
| 28/10/10                                                                               | D00156 |                  |            | 203,240.85   | -406,877.03   |
| 12/11/10                                                                               | E01540 |                  |            | 4,650.00     | -411,527.03   |
| 15/11/10                                                                               | D00170 |                  |            | 203,240.85   | -614,767.88   |
| 30/11/10                                                                               | D00180 |                  |            | 203,343.75   | -818,111.63   |
| 01/12/10                                                                               | E01631 |                  |            | 4,350.00     | -822,461.63   |
| 14/12/10                                                                               | E01685 |                  |            | 4,350.00     | -826,811.63   |
| 15/12/10                                                                               | D00186 |                  |            | 203,343.75   | -1,030,155.38 |
| 30/12/10                                                                               | E01740 |                  |            | 4,350.00     | -1,034,505.38 |
| 30/12/10                                                                               | D00191 |                  |            | 203,343.75   | -1,237,849.13 |
| 8104-09-1102 sobresueldos                                                              |        | 10,000.00        | 0          | 439,341.99   | -429,341.99   |
| 14/01/10                                                                               | D00003 |                  |            | 15,633.47    | -5,633.47     |
| 28/01/10                                                                               | D00006 |                  |            | 16,154.91    | -21,788.38    |
| 15/02/10                                                                               | D00017 |                  |            | 16,154.91    | -37,943.29    |
| 26/02/10                                                                               | D00021 |                  |            | 16,154.91    | -54,098.20    |
| 12/03/10                                                                               | D00032 |                  |            | 16,154.91    | -70,253.11    |
| 31/03/10                                                                               | D00037 |                  |            | 15,894.19    | -86,147.30    |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                                           | Póliza | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                                                                                 |        | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 14/04/10                                                                        | D00043 |                  |            | 16,402.59    | -102,549.89   |
| 30/04/10                                                                        | D00048 |                  |            | 16,250.87    | -118,800.76   |
| 05/05/10                                                                        | D00063 |                  |            | 16,818.43    | -135,619.19   |
| 20/05/10                                                                        | E00691 |                  |            | 17,894.89    | -153,514.08   |
| 30/05/10                                                                        | D00066 |                  |            | 18,316.99    | -171,831.07   |
| 15/06/10                                                                        | D00072 |                  |            | 18,239.18    | -190,070.25   |
| 30/06/10                                                                        | D00078 |                  |            | 18,525.98    | -208,596.23   |
| 14/07/10                                                                        | D00101 |                  |            | 18,239.18    | -226,835.41   |
| 30/07/10                                                                        | D00104 |                  |            | 18,239.18    | -245,074.59   |
| 15/08/10                                                                        | D00116 |                  |            | 18,525.98    | -263,600.57   |
| 31/08/10                                                                        | D00120 |                  |            | 18,525.98    | -282,126.55   |
| 14/09/10                                                                        | D00138 |                  |            | 18,316.99    | -300,443.54   |
| 30/09/10                                                                        | D00147 |                  |            | 18,316.99    | -318,760.53   |
| 15/10/10                                                                        | D00153 |                  |            | 18,316.99    | -337,077.52   |
| 28/10/10                                                                        | D00156 |                  |            | 18,529.18    | -355,606.70   |
| 15/11/10                                                                        | D00170 |                  |            | 18,529.18    | -374,135.88   |
| 30/11/10                                                                        | D00180 |                  |            | 651.44       | -392,972.21   |
| 30/11/10                                                                        | D00180 |                  |            | 18,184.89    | -392,320.77   |
| 15/12/10                                                                        | D00186 |                  |            | 18,184.89    | -411,157.10   |
| 30/12/10                                                                        | D00191 |                  |            | 18,184.89    | -429,341.99   |
| 8104-09-1303 Gratificación de fin de año del 09 de febrero al 30 de diciembre   |        | 610,000.00       | 0          | 1,029,797.96 | -419,797.96   |
| 30/12/10                                                                        | D00213 |                  |            | 568,104.23   |               |
| 8104-09-1309 Compensación de servicios del 14 de enero al 15 de noviembre       |        | 150,000.00       | 0          | 461,693.73   | -419,797.96   |
| 30/11/10                                                                        | D00180 |                  |            | 168,067.21   | -18,067.21    |
| 15/12/10                                                                        | D00186 |                  |            | 160,807.21   |               |
| 30/12/10                                                                        | D00191 |                  |            | 7,260.00     | -3,547.21     |
| 8104-09-2503 Medicinas y productos farmacéuticos del 13 de enero al 21 de junio |        | 30,000.00        | 4,331.28   | 7,260.00     | -10,807.21    |
| 21/06/10                                                                        | E00853 |                  |            | 7,260.00     | -18,067.21    |
| 21/06/10                                                                        | E00859 |                  |            | 59,127.88    | -24,796.60    |
| 01/07/10                                                                        | D00089 |                  | 1,021.78   | 29,052.57    |               |
| 01/07/10                                                                        | D00090 |                  | 3,309.50   | 994.35       | -46.92        |
| 12/07/10                                                                        | E00987 |                  |            | 2,443.53     | -2,490.45     |
| 11/08/10                                                                        | E01113 |                  |            |              | -1,468.67     |
| 27/08/10                                                                        | E01178 |                  |            |              | 1,840.83      |
| 27/08/10                                                                        | E01179 |                  |            | 2,708.44     | -867.61       |
| 08/09/10                                                                        | E01246 |                  |            | 1,905.89     | -2,773.50     |
| 10/09/10                                                                        | E01268 |                  |            | 1,056.40     | -3,829.90     |
| 28/09/10                                                                        | E01306 |                  |            | 147.41       | -3,977.31     |
| 05/10/10                                                                        | E01359 |                  |            | 2,185.60     | -6,162.91     |
| 05/10/10                                                                        | E01360 |                  |            | 1,813.87     | -7,976.78     |
| 03/11/10                                                                        | E01512 |                  |            | 496.5        | -8,473.28     |
| 05/11/10                                                                        | E01524 |                  |            | 1,905.89     | -10,379.17    |
| 09/11/10                                                                        | E01526 |                  |            | 1,516.83     | -11,896.00    |
| 19/11/10                                                                        | E01576 |                  |            | 2,953.41     | -14,849.41    |
| 30/11/10                                                                        | E01611 |                  |            | 377.96       | -15,227.37    |
| 27/12/10                                                                        | E01734 |                  |            | 678          | -15,905.37    |
| 31/12/10                                                                        | E01769 |                  |            | 229          | -16,134.37    |
| 31/12/10                                                                        | E01788 |                  |            | 6,334.93     | -22,469.30    |
| 8104-09-2504 Materiales y suministros médicos del 29 de enero al 02 de julio    |        | 15,000.00        | 0          | 920.6        | -23,389.90    |
| 02/07/10                                                                        | E00932 |                  |            | 1,210.70     | -24,600.60    |
| 08/07/10                                                                        | E00970 |                  |            | 196          | -24,796.60    |
|                                                                                 |        |                  |            | 30,961.38    | -15,961.38    |
|                                                                                 |        |                  |            | 14,704.45    |               |
|                                                                                 |        |                  |            | 2,640.00     | -2,344.45     |
|                                                                                 |        |                  |            | 990          | -3,334.45     |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                | Póliza | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                                      |        | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 21/07/10                                             | E01035 |                  |            | 586        | -3,920.45     |
| 27/08/10                                             | E01178 |                  |            | 350.08     | -4,270.53     |
| 27/08/10                                             | E01179 |                  |            | 1,734.00   | -6,004.53     |
| 03/09/10                                             | E01222 |                  |            | 300        | -6,304.53     |
| 03/09/10                                             | E01225 |                  |            | 550        | -6,854.53     |
| 09/09/10                                             | E01262 |                  |            | 300        | -7,154.53     |
| 08/10/10                                             | E01395 |                  |            | 1,700.00   | -8,854.53     |
| 12/10/10                                             | E01405 |                  |            | 350.75     | -9,205.28     |
| 21/10/10                                             | E01453 |                  |            | 300        | -9,505.28     |
| 01/11/10                                             | E01509 |                  |            | 890        | -10,395.28    |
| 04/11/10                                             | E01519 |                  |            | 1,300.00   | -11,695.28    |
| 05/11/10                                             | E01524 |                  |            | 405        | -12,100.28    |
| 30/12/10                                             | D00201 |                  |            | 2,661.10   | -14,761.38    |
| 31/12/10                                             | E01788 |                  |            | 350        | -15,111.38    |
| 31/12/10                                             | E01789 |                  |            | 850        | -15,961.38    |
| 8104-09-2505 Materiales y suministros de laboratorio |        | 20,000.00        | 0          | 44,730.00  | -24,730.00    |
| del 16 de febrero al 22 de marzo                     |        |                  |            | 6,580.00   |               |
| 09/04/10                                             | E00525 |                  |            | 23,450.00  | -10,030.00    |
| 24/05/10                                             | E00727 |                  |            | 1,760.00   | -11,790.00    |
| 02/08/10                                             | E01075 |                  |            | 1,400.00   | -13,190.00    |
| 08/10/10                                             | E01380 |                  |            | 480        | -13,670.00    |
| 09/11/10                                             | E01526 |                  |            | 120        | -13,790.00    |
| 22/11/10                                             | E01588 |                  |            | 4,260.00   | -18,050.00    |
| 24/11/10                                             | E01603 |                  |            | 300        | -18,350.00    |
| 30/12/10                                             | D00201 |                  |            | 6,380.00   | -24,730.00    |
| 8104-09-2602 Lubricantes y aditivos                  |        | 20,000.00        | 0          | 23,499.76  | -3,499.76     |
| del 23 de abril al 21 de octubre                     |        |                  |            | 19,027.62  |               |
| 08/07/10                                             | E00975 |                  |            | 360        | 16,750.00     |
| 02/08/10                                             | E01076 |                  |            | 574.2      | 16,175.80     |
| 27/08/10                                             | E01176 |                  |            | 14,349.66  | 1,826.14      |
| 21/10/10                                             | E01431 |                  |            | 853.76     | 972.38        |
| 30/12/10                                             | D00201 |                  |            | 4,472.14   | -3,499.76     |
| 8104-09-3506 Mantto. Y conserv. De equipo de transp. |        | 100,000.00       | 3,956.00   | 181,578.84 | -77,622.84    |
| del 01 de marzo al 08 de octubre                     |        |                  |            | 90,020.78  |               |
| 21/10/10                                             | E01431 |                  |            | 15,236.60  | -1,301.38     |
| 26/10/10                                             | E01468 |                  |            | 16,052.08  | -17,353.46    |
| 03/11/10                                             | E01514 |                  |            | 1,567.16   | -18,920.62    |
| 10/11/10                                             | E01533 |                  |            | 1,567.16   | -20,487.78    |
| 18/11/10                                             | E01570 |                  |            | 690        | -21,177.78    |
| 30/12/10                                             | D00201 |                  |            | 38,360.26  | -59,538.04    |
| 31/12/10                                             | E01796 |                  |            | 7,412.40   | -66,950.44    |
| 31/12/10                                             | E01798 |                  |            | 10,672.40  | -77,622.84    |
| 8104-09-3516 Mantto. Y conserv. De radio             |        |                  |            |            |               |
| comunicaciones                                       |        | 20,000.00        | 0          | 21,172.85  | -1,172.85     |
| del 01 de marzo al 26 de octubre                     |        |                  |            | 17,192.85  |               |
| 06/12/10                                             | E01655 |                  |            | 3,980.00   | -1,172.85     |
| 8104-09-3706 Alimentos                               |        | 20,000.00        | 0          | 20,903.00  | -903          |
| del 25 de enero al 22 de noviembre                   |        |                  |            | 18,059.00  |               |
| 30/12/10                                             | D00201 |                  |            | 2,844.00   | -903          |
| 8104-10-1102 Sobresueldos                            |        | 5,000.00         | 0          | 36,450.75  | -31,450.75    |
| del 14 de enero al 15 de febrero                     |        |                  |            | 4,109.85   |               |
| 26/02/10                                             | D00021 |                  |            | 1,369.95   | -479.8        |
| 12/03/10                                             | D00032 |                  |            | 1,369.95   | -1,849.75     |
| 31/03/10                                             | D00037 |                  |            | 1,369.95   | -3,219.70     |
| 14/04/10                                             | D00043 |                  |            | 1,369.95   | -4,589.65     |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                                         | Póliza | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                                                               |        | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 30/04/10                                                                      | D00048 |                  |            | 1,369.95   | -5,959.60     |
| 05/05/10                                                                      | D00063 |                  |            | 1,369.95   | -7,329.55     |
| 20/05/10                                                                      | E00691 |                  |            | 1,506.95   | -8,836.50     |
| 30/05/10                                                                      | D00066 |                  |            | 1,506.95   | -10,343.45    |
| 15/06/10                                                                      | D00072 |                  |            | 1,506.95   | -11,850.40    |
| 30/06/10                                                                      | D00078 |                  |            | 1,506.95   | -13,357.35    |
| 14/07/10                                                                      | D00101 |                  |            | 1,506.95   | -14,864.30    |
| 30/07/10                                                                      | D00104 |                  |            | 1,506.95   | -16,371.25    |
| 15/08/10                                                                      | D00116 |                  |            | 1,506.95   | -17,878.20    |
| 31/08/10                                                                      | D00120 |                  |            | 1,506.95   | -19,385.15    |
| 14/09/10                                                                      | D00138 |                  |            | 1,506.95   | -20,892.10    |
| 30/09/10                                                                      | D00147 |                  |            | 1,506.95   | -22,399.05    |
| 15/10/10                                                                      | D00153 |                  |            | 1,506.95   | -23,906.00    |
| 28/10/10                                                                      | D00156 |                  |            | 1,506.95   | -25,412.95    |
| 15/11/10                                                                      | D00170 |                  |            | 1,516.95   | -26,929.90    |
| 30/11/10                                                                      | D00180 |                  |            | 1,506.95   | -28,436.85    |
| 15/12/10                                                                      | D00186 |                  |            | 1,506.95   | -29,943.80    |
| 30/12/10                                                                      | D00191 |                  |            | 1,506.95   | -31,450.75    |
| 8104-10-1303 Gratificación de fin de año del 15 de febrero al 30 de diciembre |        | 64,000.00        | 0          | 90,350.60  | -26,350.60    |
| 30/12/10                                                                      | D00213 |                  |            | 48,820.60  |               |
|                                                                               |        |                  |            | 41,530.00  | -26,350.60    |
| 8104-11-1101 Sueldos ordinarios del 14 de enero al 30 de diciembre            |        | 445,000.00       | 0          | 450,986.15 | -5,986.15     |
|                                                                               |        |                  |            | 424,148.00 |               |
| 30/12/10                                                                      | D00192 |                  |            | 11,720.25  | -2,046.25     |
| 30/12/10                                                                      | D00193 |                  |            | 3,939.90   | -5,986.15     |
| 8104-11-1102 Sobresueldos del 28 de enero al 14 de mayo                       |        | 5,000.00         | 0          | 14,402.85  | -9,402.85     |
|                                                                               |        |                  |            | 4,879.35   |               |
| 30/05/10                                                                      | D00067 |                  |            | 542.15     | -421.5        |
| 15/06/10                                                                      | D00073 |                  |            | 542.15     | -963.65       |
| 30/06/10                                                                      | D00076 |                  |            | 542.15     | -1,505.80     |
| 14/07/10                                                                      | D00102 |                  |            | 542.15     | -2,047.95     |
| 30/07/10                                                                      | D00105 |                  |            | 542.15     | -2,590.10     |
| 15/08/10                                                                      | D00118 |                  |            | 542.15     | -3,132.25     |
| 31/08/10                                                                      | D00121 |                  |            | 542.15     | -3,674.40     |
| 14/09/10                                                                      | D00139 |                  |            | 542.15     | -4,216.55     |
| 30/09/10                                                                      | D00143 |                  |            | 542.15     | -4,758.70     |
| 15/10/10                                                                      | D00154 |                  |            | 542.15     | -5,300.85     |
| 28/10/10                                                                      | D00157 |                  |            | 820.4      | -6,121.25     |
| 15/11/10                                                                      | D00171 |                  |            | 820.4      | -6,941.65     |
| 30/11/10                                                                      | D00176 |                  |            | 820.4      | -7,762.05     |
| 15/12/10                                                                      | D00187 |                  |            | 820.4      | -8,582.45     |
| 30/12/10                                                                      | D00192 |                  |            | 820.4      | -9,402.85     |
| 8104-11-1203 Salarios al personal eventual del 14 de enero al 27 de mayo      |        | 30,000.00        | 0          | 58,858.95  | -28,858.95    |
|                                                                               |        |                  |            | 28,249.00  |               |
| 15/06/10                                                                      | E00827 |                  |            | 3,912.55   | -2,161.55     |
| 29/06/10                                                                      | E00898 |                  |            | 1,150.75   | -3,312.30     |
| 14/07/10                                                                      | E00997 |                  |            | 2,991.95   | -6,304.25     |
| 29/07/10                                                                      | E01054 |                  |            | 460.3      | -6,764.55     |
| 12/08/10                                                                      | E01117 |                  |            | 230.15     | -6,994.70     |
| 30/08/10                                                                      | E01190 |                  |            | 690.45     | -7,685.15     |
| 10/09/10                                                                      | E01271 |                  |            | 4,142.70   | -11,827.85    |
| 28/09/10                                                                      | E01319 |                  |            | 6,444.20   | -18,272.05    |
| 17/10/10                                                                      | E01414 |                  |            | 2,761.80   | -21,033.85    |
| 21/10/10                                                                      | E01442 |                  |            | 460.3      | -21,494.15    |
| 27/10/10                                                                      | E01482 |                  |            | 690.45     | -22,184.60    |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                               | Póliza                                   | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|-------------------------------------|------------------------------------------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                     |                                          | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 14/12/10                            | E01685                                   |                  |            | 460.3      | -22,644.90    |
| 30/12/10                            | E01743                                   |                  |            | 6,214.05   | -28,858.95    |
| 8104-11-1301                        | Prima quincenal por años de servicios pr | 25,000.00        | 0          | 44,499.19  | -19,499.19    |
| del 14 de enero al 15 de junio      |                                          |                  |            | 19,327.38  |               |
| 14/07/10                            | D00102                                   |                  |            | 1,537.10   | -2,053.04     |
| 30/07/10                            | D00105                                   |                  |            | 1,537.10   | -3,590.14     |
| 15/08/10                            | D00118                                   |                  |            | 1,537.10   | -5,127.24     |
| 31/08/10                            | D00121                                   |                  |            | 1,537.10   | -6,664.34     |
| 14/09/10                            | D00139                                   |                  |            | 1,537.10   | -8,201.44     |
| 30/09/10                            | D00143                                   |                  |            | 1,537.10   | -9,738.54     |
| 15/10/10                            | D00154                                   |                  |            | 1,537.10   | -11,275.64    |
| 28/10/10                            | D00157                                   |                  |            | 1,644.71   | -12,920.35    |
| 15/11/10                            | D00171                                   |                  |            | 1,644.71   | -14,565.06    |
| 30/11/10                            | D00176                                   |                  |            | 1,644.71   | -16,209.77    |
| 15/12/10                            | D00187                                   |                  |            | 1,644.71   | -17,854.48    |
| 30/12/10                            | D00192                                   |                  |            | 1,644.71   | -19,499.19    |
| 8104-11-1302                        | Primas de vacaciones y dominical         | 15,000.00        | 0          | 16,213.09  | -1,213.09     |
| 15/12/10                            | D00190                                   |                  |            | 16,213.09  | -1,213.09     |
| 8104-11-1303                        | Gratificación de fin de año              | 120,000.00       | 0          | 133,091.51 | -13,091.51    |
| del 28 de enero al 30 de diciembre  |                                          |                  |            | 98,604.09  |               |
| 30/12/10                            | D00198                                   |                  |            | 22,667.72  | -1,271.81     |
| 30/12/10                            | D00212                                   |                  |            | 11,819.70  | -13,091.51    |
| 8104-11-1308                        | Remuneraciones horas extraordinarias     | 95,000.00        | 0          | 138,765.91 | -43,765.91    |
| del 14 de enero al 14 de septiembre |                                          |                  |            | 92,197.19  |               |
| 30/09/10                            | D00143                                   |                  |            | 5,164.76   | -2,361.95     |
| 15/10/10                            | D00154                                   |                  |            | 5,939.20   | -8,301.15     |
| 28/10/10                            | D00157                                   |                  |            | 7,484.76   | -15,785.91    |
| 15/11/10                            | D00171                                   |                  |            | 7,752.70   | -23,538.61    |
| 30/11/10                            | D00176                                   |                  |            | 4,989.84   | -28,528.45    |
| 15/12/10                            | D00187                                   |                  |            | 6,371.27   | -34,899.72    |
| 30/12/10                            | D00192                                   |                  |            | 8,866.19   | -43,765.91    |
| 8104-11-1309                        | Compensación de servicios                | 10,000.00        | 0          | 27,496.16  | -17,496.16    |
| del 14 de enero al 14 de abril      |                                          |                  |            | 9,699.46   |               |
| 14/04/10                            | D00045                                   |                  |            | 1,100.00   | -799.46       |
| 30/04/10                            | D00046                                   |                  |            | 1,100.00   | -1,899.46     |
| 30/04/10                            | D00047                                   |                  |            | 442.78     | -2,342.24     |
| 14/05/10                            | D00064                                   |                  |            | 442.78     | -2,785.02     |
| 14/05/10                            | D00065                                   |                  |            | 1,100.00   | -3,885.02     |
| 30/05/10                            | D00067                                   |                  |            | 442.78     | -4,327.80     |
| 30/05/10                            | D00068                                   |                  |            | 1,100.00   | -5,427.80     |
| 15/06/10                            | D00073                                   |                  |            | 442.78     | -5,870.58     |
| 15/06/10                            | D00074                                   |                  |            | 1,100.00   | -6,970.58     |
| 30/06/10                            | D00076                                   |                  |            | 442.78     | -7,413.36     |
| 30/06/10                            | D00077                                   |                  |            | 1,100.00   | -8,513.36     |
| 14/07/10                            | D00103                                   |                  |            | 1,100.00   | -9,613.36     |
| 30/07/10                            | D00105                                   |                  |            | 442.78     | -10,056.14    |
| 30/07/10                            | D00106                                   |                  |            | 1,100.00   | -11,156.14    |
| 15/08/10                            | D00118                                   |                  |            | 442.78     | -11,598.92    |
| 15/08/10                            | D00119                                   |                  |            | 1,100.00   | -12,698.92    |
| 31/08/10                            | D00121                                   |                  |            | 442.78     | -13,141.70    |
| 31/08/10                            | D00122                                   |                  |            | 1,100.00   | -14,241.70    |
| 14/09/10                            | D00139                                   |                  |            | 442.78     | -14,684.48    |
| 15/10/10                            | D00154                                   |                  |            | 442.78     | -15,127.26    |
| 28/10/10                            | D00157                                   |                  |            | 473.78     | -15,601.04    |
| 15/11/10                            | D00171                                   |                  |            | 473.78     | -16,074.82    |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                             | Póliza                              | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                   |                                     | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 30/11/10                          | D00176                              |                  |            | 473.78     | -16,548.60    |
| 15/12/10                          | D00187                              |                  |            | 473.78     | -17,022.38    |
| 30/12/10                          | D00192                              |                  |            | 473.78     | -17,496.16    |
| 8104-11-1504                      | Otras prestaciones                  | 150,000.00       | 0          | 333,814.88 | -183,814.88   |
| del 14 de enero al 31 de agosto   |                                     |                  |            | 145,916.53 |               |
| 31/08/10                          | D00121                              |                  |            | 5,452.40   | -123.98       |
| 31/08/10                          | D00123                              |                  |            | 8,560.00   | -9,928.93     |
| 14/09/10                          | D00139                              |                  |            | 5615.75    | -14,846.38    |
| 28/09/10                          | E01319                              |                  |            | 534.99     | -16,079.67    |
| 30/09/10                          | D00143                              |                  |            | 6058.53    | -21,127.25    |
| 01/10/10                          | E01347                              |                  |            | 20,000.00  | -42,138.20    |
| 15/10/10                          | D00154                              |                  |            | 5615.75    | -47,753.95    |
| 28/10/10                          | D00157                              |                  |            | 6062.3     | -53,592.10    |
| 15/11/10                          | D00171                              |                  |            | 6062.3     | -57,821.35    |
| 30/11/10                          | D00176                              |                  |            | 6,062.30   | -62,400.50    |
| 15/12/10                          | D00187                              |                  |            | 6062.3     | -71,846.25    |
| 15/12/10                          | D00190                              |                  |            | 81,659.65  | -147,385.70   |
| 30/12/10                          | D00192                              |                  |            | 6062.3     | -159,239.45   |
| 30/12/10                          | D00195                              |                  |            | 24,089.78  | -183,814.88   |
| 8104-11-2503                      | Medicinas y productos farmacéuticos | 6,000.00         | 0          | 11,272.34  | -5,272.34     |
| del 16 de febrero al 11 de agosto |                                     |                  |            | 5,981.27   |               |
| 08/09/10                          | E01246                              |                  |            | 2,185.60   | -2,166.87     |
| 05/10/10                          | E01359                              |                  |            | 1,394.20   | -3,561.07     |
| 05/10/10                          | E01360                              |                  |            | 749.17     | -4,310.24     |
| 31/12/10                          | E01769                              |                  |            | 962.1      | -5,272.34     |
| 8104-11-2702                      | Prendas de protección               | 7,000.00         | 0          | 11,341.65  | -4,341.65     |
| del 14 de julio al 30 de agosto   |                                     |                  |            | 2,494.99   |               |
| 03/08/10                          | E01077                              |                  |            | 39.99      | 4,505.01      |
| 30/11/10                          | E01613                              |                  |            | 8,846.66   | -4,341.65     |
| 8104-12-1102                      | Sobresueldos                        | 7,000.00         | 0          | 38,934.39  | -31,934.39    |
| del 14 de enero al 26 de febrero  |                                     |                  |            | 6,146.34   |               |
| 26/02/10                          | D00022                              |                  |            | 1,169.36   | -315.7        |
| 12/03/10                          | D00030                              |                  |            | 1,951.64   | -1,779.05     |
| 31/03/10                          | D00035                              |                  |            | 1658.97    | -3,926.31     |
| 14/04/10                          | D00044                              |                  |            | 2246.35    | -6,172.66     |
| 30/04/10                          | D00047                              |                  |            | 1,680.01   | -7,852.67     |
| 14/05/10                          | D00064                              |                  |            | 2,559.04   | -10,411.71    |
| 30/05/10                          | D00067                              |                  |            | 2266.03    | -12,677.74    |
| 15/06/10                          | D00073                              |                  |            | 507.97     | -27,543.46    |
| 30/06/10                          | D00076                              |                  |            | 1680.01    | -16,037.76    |
| 14/07/10                          | D00102                              |                  |            | 1680.01    | -17,717.77    |
| 30/07/10                          | D00105                              |                  |            | 1,973.02   | -19,182.82    |
| 15/08/10                          | D00118                              |                  |            | 1,973.02   | -21,663.81    |
| 31/08/10                          | D00121                              |                  |            | 1680.01    | -22,171.78    |
| 14/09/10                          | D00139                              |                  |            | 2266.03    | -25,609.85    |
| 30/09/10                          | D00143                              |                  |            | 1973.02    | -27,582.87    |
| 15/10/10                          | D00154                              |                  |            | 507.97     | -28,090.84    |
| 28/10/10                          | D00157                              |                  |            | 768.71     | -28,859.55    |
| 15/11/10                          | D00171                              |                  |            | 768.71     | -29,628.26    |
| 30/11/10                          | D00176                              |                  |            | 768.71     | -30,396.97    |
| 15/12/10                          | D00187                              |                  |            | 768.71     | -31,165.68    |
| 30/12/10                          | D00192                              |                  |            | 768.71     | -31,934.39    |
| 8104-12-1203                      | Salarios al personal eventual       | 10,000.00        | 0          | 19,548.41  | -9,548.41     |
| del 14 de enero al 29 de abril    |                                     |                  |            | 6,774.88   |               |
| 20/05/10                          | E00692                              |                  |            | 3,615.15   | -390.03       |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                              | Póliza                                   | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|------------------------------------|------------------------------------------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                    |                                          | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 15/06/10                           | E00827                                   |                  |            | 723.03     | -1,113.06     |
| 10/09/10                           | E01271                                   |                  |            | 723.03     | -1,836.09     |
| 28/09/10                           | E01319                                   |                  |            | 3,615.15   | -5,451.24     |
| 17/10/10                           | E01414                                   |                  |            | 2,892.12   | -8,343.36     |
| 14/12/10                           | E01685                                   |                  |            | 482.02     | -8,825.38     |
| 30/12/10                           | E01743                                   |                  |            | 723.03     | -9,548.41     |
| 8104-12-1301                       | Prima quincenal por años de servicios pr | 15,000.00        | 0          | 41,631.12  | -26,631.12    |
| del 14 de enero al 14 de mayo      |                                          |                  |            | 14,806.62  |               |
| 30/05/10                           | D00067                                   |                  |            | 1,645.18   | -1,451.80     |
| 15/06/10                           | D00073                                   |                  |            | 1,645.18   | -3,096.98     |
| 30/06/10                           | D00076                                   |                  |            | 1,645.18   | -4,742.16     |
| 14/07/10                           | D00102                                   |                  |            | 1,645.18   | -6,387.34     |
| 30/07/10                           | D00105                                   |                  |            | 1,645.18   | -8,032.52     |
| 15/08/10                           | D00118                                   |                  |            | 1,645.18   | -9,677.70     |
| 31/08/10                           | D00121                                   |                  |            | 1,645.18   | -11,322.88    |
| 14/09/10                           | D00139                                   |                  |            | 1,645.18   | -12,968.06    |
| 30/09/10                           | D00143                                   |                  |            | 1,645.18   | -14,613.24    |
| 15/10/10                           | D00154                                   |                  |            | 1,892.58   | -16,505.82    |
| 28/10/10                           | D00157                                   |                  |            | 2,025.06   | -18,530.88    |
| 15/11/10                           | D00171                                   |                  |            | 2,025.06   | -20,555.94    |
| 30/11/10                           | D00176                                   |                  |            | 2,025.06   | -22,581.00    |
| 15/12/10                           | D00187                                   |                  |            | 2,025.06   | -24,606.06    |
| 30/12/10                           | D00192                                   |                  |            | 2,025.06   | -26,631.12    |
| 8104-12-1302                       | Primas de vacaciones y dominical         | 10,000.00        | 0          | 18,644.54  | -8,644.54     |
| 15/12/10                           | D00190                                   |                  |            | 18,644.54  | -8,644.54     |
| 8104-12-1303                       | Gratificación de fin de año              | 100,000.00       | 0          | 161,823.33 | -61,823.33    |
| del 28 de enero al 27 de diciembre |                                          |                  |            | 90,535.14  |               |
| 30/12/10                           | D00196                                   |                  |            | 11,139.55  | -1,674.69     |
| 30/12/10                           | D00198                                   |                  |            | 25,663.39  | -27,338.08    |
| 30/12/10                           | D00212                                   |                  |            | 34,485.25  | -61,823.33    |
| 8104-12-1309                       | Compensación de servicios                | 10,000.00        | 0          | 35,636.97  | -25,636.97    |
| del 14 de enero al 14 de abril     |                                          |                  |            | 9,679.16   |               |
| 30/04/10                           | D00046                                   |                  |            | 940        | -619.16       |
| 30/04/10                           | D00047                                   |                  |            | 442.78     | -1,061.94     |
| 14/05/10                           | D00064                                   |                  |            | 442.78     | -1,504.72     |
| 14/05/10                           | D00065                                   |                  |            | 940        | -2,444.72     |
| 30/05/10                           | D00067                                   |                  |            | 442.78     | -2,887.50     |
| 30/05/10                           | D00068                                   |                  |            | 940        | -3,387.50     |
| 15/06/10                           | D00073                                   |                  |            | 442.78     | -4,270.28     |
| 15/06/10                           | D00074                                   |                  |            | 940        | -5,210.28     |
| 30/06/10                           | D00077                                   |                  |            | 940        | -5,710.28     |
| 14/07/10                           | D00102                                   |                  |            | 442.78     | -6,593.06     |
| 14/07/10                           | D00103                                   |                  |            | 940        | -7,093.06     |
| 30/07/10                           | D00106                                   |                  |            | 940        | -8,033.06     |
| 15/08/10                           | D00118                                   |                  |            | 442.78     | -8,915.84     |
| 15/08/10                           | D00119                                   |                  |            | 940        | -9,855.84     |
| 31/08/10                           | D00121                                   |                  |            | 442.78     | -10,298.62    |
| 31/08/10                           | D00122                                   |                  |            | 940        | -11,238.62    |
| 14/09/10                           | D00139                                   |                  |            | 442.78     | -11,681.40    |
| 14/09/10                           | D00140                                   |                  |            | 940        | -12,181.40    |
| 30/09/10                           | D00143                                   |                  |            | 442.78     | -13,064.18    |
| 30/09/10                           | D00144                                   |                  |            | 940        | -14,004.18    |
| 15/10/10                           | D00154                                   |                  |            | 442.78     | -14,446.96    |
| 15/10/10                           | D00155                                   |                  |            | 940        | -14,886.96    |
| 28/10/10                           | D00157                                   |                  |            | 473.78     | -15,860.74    |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                            | Póliza          | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|--------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                                  |                 | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 28/10/10                                         | D00158          |                  |            | 500        | -16,360.74    |
| 03/11/10                                         | D00169          |                  |            | 440        | -16,800.74    |
| 15/11/10                                         | D00171          |                  |            | 473.78     | -17,274.52    |
| 15/11/10                                         | D00172          |                  |            | 500        | -17,774.52    |
| 30/11/10                                         | D00176          |                  |            | 236.89     | -18,011.41    |
| 30/11/10                                         | D00178          |                  |            | 440        | -18,451.41    |
| 30/11/10                                         | D00179          |                  |            | 440        | -18,891.41    |
| 30/11/10                                         | D00181          |                  |            | 500        | -19,391.41    |
| 15/12/10                                         | D00187          |                  |            | 473.78     | -19,865.19    |
| 15/12/10                                         | D00188          |                  |            | 3,918.00   | -23,783.19    |
| 15/12/10                                         | D00189          |                  |            | 440        | -24,223.19    |
| 30/12/10                                         | D00192          |                  |            | 473.78     | -24,696.97    |
| 30/12/10                                         | D00193          |                  |            | 500        | -25,196.97    |
| 30/12/10                                         | D00194          |                  |            | 440        | -25,636.97    |
| 8104-12-1504 Otras prestaciones                  |                 | 110,000.00       | 0          | 342,063.42 | -232,063.42   |
| del 14 de enero al 30 de junio                   |                 |                  |            | 95,587.12  |               |
| 30/06/10                                         | D00086          |                  |            | 14,886.61  | -473.73       |
| 14/07/10                                         | D00102          |                  |            | 4631.59    | -3,204.48     |
| 30/07/10                                         | D00105          |                  |            | 5,074.37   | -6,426.71     |
| 30/07/10                                         | D00113          |                  |            | 16,682.55  | -26,862.24    |
| 15/08/10                                         | D00118          |                  |            | 4631.59    | -31,493.83    |
| 31/08/10                                         | D00121          |                  |            | 4571.59    | -34,255.27    |
| 31/08/10                                         | D00123          |                  |            | 8,560.00   | -44,625.42    |
| 14/09/10                                         | D00139          |                  |            | 4631.59    | -46,790.06    |
| 30/09/10                                         | D00143          |                  |            | 4631.59    | -49,745.77    |
| 01/10/10                                         | E01345          |                  |            | 28,000.00  | -81,888.60    |
| 05/10/10                                         | E01357          |                  |            | 8,000.00   | -89,888.60    |
| 05/10/10                                         | E01358          |                  |            | 8,000.00   | -97,888.60    |
| 15/10/10                                         | D00154          |                  |            | 4631.59    | -98,056.20    |
| 28/10/10                                         | D00157          |                  |            | 4998.57    | -105,012.64   |
| 15/11/10                                         | D00171          |                  |            | 4998.57    | -112,517.33   |
| 30/11/10                                         | D00176          |                  |            | 4,998.57   | -117,127.38   |
| 15/12/10                                         | D00187          |                  |            | 4998.57    | -122,514.47   |
| 15/12/10                                         | D00190          |                  |            | 79,846.27  | -193,614.45   |
| 30/12/10                                         | D00192          |                  |            | 4998.57    | -203,272.22   |
| 30/12/10                                         | D00195          |                  |            | 24,704.11  | -232,063.42   |
| 8104-12-2503 Medicinas y productos farmacéuticos |                 | 4,000.00         | 0          | 11,630.31  | -7,630.31     |
| del 16 de febrero al 24 de mayo                  |                 |                  |            | 2,534.13   |               |
| 21/06/10                                         | E00852          |                  |            | 2,178.50   | -712.63       |
| 21/06/10                                         | E00853          |                  |            | 1,868.74   | -2,581.37     |
| 11/08/10                                         | E01113          |                  |            | 1,111.58   | -3,692.95     |
| 27/08/10                                         | E01178          |                  |            | 537        | -4,229.95     |
| 05/10/10                                         | E01359          |                  |            | 1,111.58   | -5,341.53     |
| 05/10/10                                         | E01360          |                  |            | 688.78     | -6,030.31     |
| 08/10/10                                         | E01380          |                  |            | 350        | -6,380.31     |
| 30/12/10                                         | D00201          |                  |            | 1,250.00   | -7,630.31     |
| 8104-13-1101 Sueldos ordinarios                  |                 | 280,000.00       | 0          | 282,420.80 | -2,420.80     |
| del 14 de enero al 30 de diciembre               |                 |                  |            | 275,421.05 |               |
| 30/12/10                                         | D00193 / SUELDO |                  |            | 6,999.75   | -2,420.80     |
| 8104-13-1102 Sobresueldos                        |                 | 1,500.00         | 0          | 2,772.14   | -1,272.14     |
| del 15 de febrero al 30 de julio                 |                 |                  |            | 1,409.59   |               |
| 15/08/10                                         | D00118          |                  |            | 108.43     | -18.02        |
| 31/08/10                                         | D00121          |                  |            | 108.43     | -126.45       |
| 14/09/10                                         | D00139          |                  |            | 108.43     | -234.88       |
| 30/09/10                                         | D00143          |                  |            | 108.43     | -343.31       |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                                                   | Póliza | Presupuesto (\$) |            |           |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|-----------|---------------|
|                                                                                         |        | inicial          | modificado | Ejercido  | Sobreejercido |
| 15/10/10                                                                                | D00154 |                  |            | 108.43    | -451.74       |
| 28/10/10                                                                                | D00157 |                  |            | 164.08    | -615.82       |
| 15/11/10                                                                                | D00171 |                  |            | 164.08    | -779.9        |
| 30/11/10                                                                                | D00176 |                  |            | 164.08    | -943.98       |
| 15/12/10                                                                                | D00187 |                  |            | 164.08    | -1,108.06     |
| 30/12/10                                                                                | D00192 |                  |            | 164.08    | -1,272.14     |
| 8104-13-1203 Salarios al personal eventual<br>del 14 de enero al 27 de mayo             |        | 5,000.00         | 0          | 8,961.37  | -3,961.37     |
|                                                                                         |        |                  |            | 4,358.37  |               |
| 14/07/10                                                                                | E00997 |                  |            | 690.45    | -48.82        |
| 10/09/10                                                                                | E01271 |                  |            | 690.45    | -739.27       |
| 28/09/10                                                                                | E01319 |                  |            | 2,071.35  | -2,810.62     |
| 17/10/10                                                                                | E01414 |                  |            | 690.45    | -3,501.07     |
| 14/12/10                                                                                | E01685 |                  |            | 460.3     | -3,961.37     |
| 8104-13-1301 Prima quincenal por años de servicios pr<br>del 14 de enero al 15 de junio |        | 1,500.00         | 0          | 3,711.99  | -2,211.99     |
|                                                                                         |        |                  |            | 1,431.01  |               |
| 30/06/10                                                                                | D00076 |                  |            | 170.86    | -101.87       |
| 14/07/10                                                                                | D00102 |                  |            | 170.86    | -272.73       |
| 30/07/10                                                                                | D00105 |                  |            | 170.86    | -443.59       |
| 15/08/10                                                                                | D00118 |                  |            | 170.86    | -614.45       |
| 31/08/10                                                                                | D00121 |                  |            | 170.86    | -785.31       |
| 14/09/10                                                                                | D00139 |                  |            | 170.86    | -956.17       |
| 30/09/10                                                                                | D00143 |                  |            | 170.86    | -1,127.03     |
| 15/10/10                                                                                | D00154 |                  |            | 170.86    | -1,297.89     |
| 28/10/10                                                                                | D00157 |                  |            | 182.82    | -1,480.71     |
| 15/11/10                                                                                | D00171 |                  |            | 182.82    | -1,663.53     |
| 30/11/10                                                                                | D00176 |                  |            | 182.82    | -1,846.35     |
| 15/12/10                                                                                | D00187 |                  |            | 182.82    | -2,029.17     |
| 30/12/10                                                                                | D00192 |                  |            | 182.82    | -2,211.99     |
| 8104-13-1302 Primas de vacaciones y dominical<br>15/12/10                               | D00190 | 2,000.00         | 0          | 2,342.04  | -342.04       |
|                                                                                         |        |                  |            | 2,342.04  | -342.04       |
| 8104-13-1303 Gratificación de fin de año<br>del 28 de enero al 30 de diciembre          |        | 52,500.00        | 0          | 66,668.33 | -14,168.33    |
|                                                                                         |        |                  |            | 42,669.08 |               |
| 30/12/10                                                                                | D00212 |                  |            | 23,999.25 | -14,168.33    |
| 8104-13-1504 Otras prestaciones<br>del 14 de enero al 15 de agosto                      |        | 28,000.00        | 0          | 61,709.23 | -33,709.23    |
|                                                                                         |        |                  |            | 27,867.77 |               |
| 31/08/10                                                                                | D00121 |                  |            | 1123.15   | -550.93       |
| 31/08/10                                                                                | D00123 |                  |            | 2,140.00  | -3,130.92     |
| 14/09/10                                                                                | D00139 |                  |            | 1123.15   | -3,270.58     |
| 30/09/10                                                                                | D00143 |                  |            | 1123.15   | -4,564.51     |
| 15/10/10                                                                                | D00154 |                  |            | 1123.15   | -5,457.22     |
| 28/10/10                                                                                | D00157 |                  |            | 1212.46   | -6,978.63     |
| 15/11/10                                                                                | D00171 |                  |            | 1212.46   | -8,925.29     |
| 30/11/10                                                                                | D00176 |                  |            | 1212.46   | -9,056.55     |
| 15/12/10                                                                                | D00187 |                  |            | 1212.46   | -10,924.26    |
| 15/12/10                                                                                | D00190 |                  |            | 16377.29  | -11,932.85    |
| 30/12/10                                                                                | D00192 |                  |            | 1212.46   | -28,402.84    |
| 30/12/10                                                                                | D00195 |                  |            | 4,769.27  | -33,709.23    |
| 8104-13-2503 Medicinas y productos farmacéuticos<br>del 16 de febrero al 05 de octubre  |        | 3,000.00         | 0          | 3,284.70  | -284.7        |
|                                                                                         |        |                  |            | 2,605.03  |               |
| 31/12/10                                                                                | E01769 |                  |            | 679.67    | -284.7        |
| 8104-14-1102 Sobresueldos<br>del 28 de enero al 14 de julio                             |        | 2,000.00         | 0          | 3,895.86  | -1,895.86     |
|                                                                                         |        |                  |            | 1,721.88  |               |
| 30/07/10                                                                                | D00105 |                  |            | 143.49    | -8.86         |
| 30/07/10                                                                                | D00105 |                  |            | 41.9      | -50.76        |
| 15/08/10                                                                                | D00118 |                  |            | 143.49    | -194.25       |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                              | Póliza                                   | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|------------------------------------|------------------------------------------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                    |                                          | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 31/08/10                           | D00121                                   |                  |            | 143.49     | -337.74       |
| 14/09/10                           | D00139                                   |                  |            | 143.49     | -481.23       |
| 30/09/10                           | D00143                                   |                  |            | 185.39     | -666.62       |
| 15/10/10                           | D00154                                   |                  |            | 143.49     | -810.11       |
| 28/10/10                           | D00157                                   |                  |            | 217.15     | -1,027.26     |
| 15/11/10                           | D00171                                   |                  |            | 217.15     | -1,244.41     |
| 30/11/10                           | D00176                                   |                  |            | 217.15     | -1,461.56     |
| 15/12/10                           | D00187                                   |                  |            | 217.15     | -1,678.71     |
| 30/12/10                           | D00192                                   |                  |            | 217.15     | -1,895.86     |
| 8104-14-1301                       | Prima quincenal por años de servicios pr | 8,500.00         | 0          | 12,694.25  | -4,194.25     |
| del 14 de enero al 31 de agosto    |                                          |                  |            | 8,154.75   |               |
| 14/09/10                           | D00139                                   |                  |            | 543.65     | -198.4        |
| 30/09/10                           | D00143                                   |                  |            | 543.65     | -742.05       |
| 15/10/10                           | D00154                                   |                  |            | 543.65     | -1,285.70     |
| 28/10/10                           | D00157                                   |                  |            | 581.71     | -1,867.41     |
| 15/11/10                           | D00171                                   |                  |            | 581.71     | -2,449.12     |
| 30/11/10                           | D00176                                   |                  |            | 581.71     | -3,030.83     |
| 15/12/10                           | D00187                                   |                  |            | 581.71     | -3,612.54     |
| 30/12/10                           | D00192                                   |                  |            | 581.71     | -4,194.25     |
| 8104-14-1302                       | Primas de vacaciones y dominical         | 4,500.00         | 0          | 5,768.67   | -1,268.67     |
| 15/12/10                           | D00190                                   |                  |            | 5,768.67   | -1,268.67     |
| 8104-14-1309                       | Compensación de servicios                | 98,400.00        | 0          | 113,188.18 | -14,788.18    |
| del 14 de enero al 30 de noviembre |                                          |                  |            | 94,674.40  |               |
| 30/11/10                           | D00178                                   |                  |            | 4,510.00   | -784.4        |
| 30/11/10                           | D00179                                   |                  |            | 4,510.00   | -5,294.40     |
| 15/12/10                           | D00187                                   |                  |            | 236.89     | -5,531.29     |
| 15/12/10                           | D00189                                   |                  |            | 4,510.00   | -10,041.29    |
| 30/12/10                           | D00192                                   |                  |            | 236.89     | -10,278.18    |
| 30/12/10                           | D00194                                   |                  |            | 4,510.00   | -14,788.18    |
| 8104-14-1504                       | Otras prestaciones                       | 35,000.00        | 0          | 108,469.77 | -73,469.77    |
| del 14 de enero al 26 de febrero   |                                          |                  |            | 34,485.15  |               |
| 12/03/10                           | D00030                                   |                  |            | 1172.19    | 392.66        |
| 31/03/10                           | D00035                                   |                  |            | 1937.23    | -878.42       |
| 14/04/10                           | D00044                                   |                  |            | 1177.19    | -3,121.27     |
| 23/04/10                           | E00591                                   |                  |            | 2,958.75   | -6,730.51     |
| 30/04/10                           | D00047                                   |                  |            | 1177.19    | -7,189.34     |
| 07/05/10                           | E00672                                   |                  |            | 800        | -8,707.70     |
| 14/05/10                           | D00064                                   |                  |            | 1177.19    | -9,794.11     |
| 30/05/10                           | D00067                                   |                  |            | 1177.19    | -11,062.08    |
| 15/06/10                           | D00073                                   |                  |            | 1177.19    | -11,879.96    |
| 30/06/10                           | D00075                                   |                  |            | 4,371.74   | -16,611.01    |
| 30/06/10                           | D00076                                   |                  |            | 1177.19    | -16,652.91    |
| 30/06/10                           | D00086                                   |                  |            | 4,371.74   | -22,159.94    |
| 14/07/10                           | D00102                                   |                  |            | 1177.19    | -22,341.50    |
| 30/07/10                           | D00105                                   |                  |            | 1135.29    | -24,472.42    |
| 30/07/10                           | D00113                                   |                  |            | 5,380.61   | -29,853.03    |
| 15/08/10                           | D00118                                   |                  |            | 1177.19    | -30,247.05    |
| 31/08/10                           | D00121                                   |                  |            | 1177.19    | -31,501.62    |
| 31/08/10                           | D00123                                   |                  |            | 2,140.00   | -34,347.41    |
| 14/09/10                           | D00139                                   |                  |            | 1177.19    | -34,438.19    |
| 30/09/10                           | D00143                                   |                  |            | 1135.29    | -36,490.90    |
| 15/10/10                           | D00154                                   |                  |            | 1177.19    | -36,862.08    |
| 28/10/10                           | D00157                                   |                  |            | 1270.45    | -38,582.98    |
| 15/11/10                           | D00171                                   |                  |            | 1270.28    | -39,807.08    |
| 30/11/10                           | D00176                                   |                  |            | 1270.28    | -40,409.19    |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                                  | Póliza | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                                                        |        | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 15/12/10                                                               | D00187 |                  |            | 1270.28    | -42,579.02    |
| 15/12/10                                                               | D00190 |                  |            | 22643.99   | -65,562.36    |
| 30/12/10                                                               | D00192 |                  |            | 1270.28    | -66,773.47    |
| 30/12/10                                                               | D00195 |                  |            | 6,637.13   | -73,469.77    |
| 8104-14-2503 Medicinas y productos farmacéuticos                       |        | 1,000.00         | 0          | 4,077.73   | -3,077.73     |
| 09/04/10                                                               | E00522 |                  |            | 496        | 504           |
| 20/04/10                                                               | E00566 |                  |            | 866.76     | -362.76       |
| 24/05/10                                                               | E00729 |                  |            | 504.67     | -867.43       |
| 11/08/10                                                               | E01113 |                  |            | 504.75     | -1,372.18     |
| 05/10/10                                                               | E01359 |                  |            | 504.75     | -1,876.93     |
| 05/10/10                                                               | E01360 |                  |            | 495.13     | -2,372.06     |
| 31/12/10                                                               | E01769 |                  |            | 705.67     | -3,077.73     |
| 8104-14-3702 Viáticos                                                  |        | 1,000.00         | 0          | 1,680.49   | -680.49       |
| 09/04/10                                                               | E00531 |                  |            | 1,488.49   | -488.49       |
| 20/05/10                                                               | E00705 |                  |            | 192        | -680.49       |
| 8104-15-1101 Sueldos ordinarios<br>del 14 de enero al 14 de septiembre |        | 220,000.00       | 0          | 286,573.95 | -66,573.95    |
|                                                                        |        |                  |            | 215,263.80 |               |
| 30/09/10                                                               | D00143 |                  |            | 7,429.80   | -2,693.60     |
| 30/09/10                                                               | D00144 |                  |            | 2,499.90   | -5,193.50     |
| 15/10/10                                                               | D00154 |                  |            | 7,429.80   | -12,623.30    |
| 15/10/10                                                               | D00155 |                  |            | 2,499.90   | -15,123.20    |
| 28/10/10                                                               | D00157 |                  |            | 7,790.25   | -22,913.45    |
| 28/10/10                                                               | D00158 |                  |            | 2,499.90   | -25,413.35    |
| 15/11/10                                                               | D00171 |                  |            | 7,790.25   | -33,203.60    |
| 15/11/10                                                               | D00172 |                  |            | 2,499.90   | -35,703.50    |
| 30/11/10                                                               | D00176 |                  |            | 7,790.25   | -43,493.75    |
| 30/11/10                                                               | D00181 |                  |            | 2,499.90   | -45,993.65    |
| 15/12/10                                                               | D00187 |                  |            | 7,790.25   | -53,783.90    |
| 15/12/10                                                               | D00188 |                  |            | 2,499.90   | -56,283.80    |
| 30/12/10                                                               | D00192 |                  |            | 7,790.25   | -64,074.05    |
| 30/12/10                                                               | D00193 |                  |            | 2,499.90   | -66,573.95    |
| 8104-15-1102 Sobresueldos<br>del 28 de enero al 15 de febrero          |        | 3,500.00         | 0          | 11,826.49  | -8,326.49     |
|                                                                        |        |                  |            | 3,334.34   |               |
| 26/02/10                                                               | D00022 |                  |            | 360.35     | -194.69       |
| 12/03/10                                                               | D00030 |                  |            | 360.35     | -555.04       |
| 31/03/10                                                               | D00035 |                  |            | 360.35     | -915.39       |
| 14/04/10                                                               | D00044 |                  |            | 360.35     | -1,275.74     |
| 30/04/10                                                               | D00047 |                  |            | 360.35     | -1,636.09     |
| 14/05/10                                                               | D00064 |                  |            | 360.35     | -1,996.44     |
| 30/05/10                                                               | D00067 |                  |            | 360.35     | -2,356.79     |
| 15/06/10                                                               | D00073 |                  |            | 360.35     | -2,717.14     |
| 30/06/10                                                               | D00076 |                  |            | 360.35     | -3,077.49     |
| 14/07/10                                                               | D00102 |                  |            | 360.35     | -3,437.84     |
| 30/07/10                                                               | D00105 |                  |            | 360.35     | -3,798.19     |
| 15/08/10                                                               | D00118 |                  |            | 360.35     | -4,158.54     |
| 31/08/10                                                               | D00121 |                  |            | 360.35     | -4,518.89     |
| 14/09/10                                                               | D00139 |                  |            | 360.35     | -4,879.24     |
| 30/09/10                                                               | D00143 |                  |            | 360.35     | -5,239.59     |
| 15/10/10                                                               | D00154 |                  |            | 360.35     | -5,599.94     |
| 28/10/10                                                               | D00157 |                  |            | 545.31     | -6,145.25     |
| 15/11/10                                                               | D00171 |                  |            | 545.31     | -6,690.56     |
| 30/11/10                                                               | D00176 |                  |            | 545.31     | -7,235.87     |
| 15/12/10                                                               | D00187 |                  |            | 545.31     | -7,781.18     |
| 30/12/10                                                               | D00192 |                  |            | 545.31     | -8,326.49     |
| 8104-15-1301 Prima quincenal por años de servicios pr                  |        | 6,500.00         | 0          | 12,714.88  | -6,214.88     |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

|                                    |                                  | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|------------------------------------|----------------------------------|------------------|------------|------------|---------------|
| Fecha                              | Póliza                           | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| del 14 de enero al 30 de junio     |                                  |                  |            | 6,427.46   |               |
| 14/07/10                           | D00102                           |                  |            | 449.8      | -377.26       |
| 30/07/10                           | D00105                           |                  |            | 449.8      | -827.06       |
| 15/08/10                           | D00118                           |                  |            | 449.8      | -1,276.86     |
| 31/08/10                           | D00121                           |                  |            | 528.13     | -1,804.99     |
| 14/09/10                           | D00139                           |                  |            | 528.13     | -2,333.12     |
| 30/09/10                           | D00143                           |                  |            | 528.13     | -2,861.25     |
| 15/10/10                           | D00154                           |                  |            | 528.13     | -3,389.38     |
| 28/10/10                           | D00157                           |                  |            | 565.1      | -3,954.48     |
| 15/11/10                           | D00171                           |                  |            | 565.1      | -4,519.58     |
| 30/11/10                           | D00176                           |                  |            | 565.1      | -5,084.68     |
| 15/12/10                           | D00187                           |                  |            | 565.1      | -5,649.78     |
| 30/12/10                           | D00192                           |                  |            | 565.1      | -6,214.88     |
| 8104-15-1302                       | Primas de vacaciones y dominical | 6,000.00         | 0          | 7,586.09   | -1,586.09     |
| 15/12/10                           | D00190                           |                  |            | 7,586.09   | -1,586.09     |
| 8104-15-1303                       | Gratificación de fin de año      | 45,000.00        | 0          | 84,429.28  | -39,429.28    |
| del 28 de enero al 26 de febrero   |                                  |                  |            | 19,646.51  |               |
| 15/12/10                           | D00190                           |                  |            | 33,588.77  | -8,235.28     |
| 30/12/10                           | D00196                           |                  |            | 3,599.90   | -11,835.18    |
| 30/12/10                           | D00198                           |                  |            | 16,794.40  | -28,629.58    |
| 30/12/10                           | D00212                           |                  |            | 10,799.70  | -39,429.28    |
| 8104-15-1309                       | Compensación de servicios        | 24,000.00        | 0          | 26,400.00  | -2,400.00     |
| del 14 de enero al 30 de noviembre |                                  |                  |            | 23,100.00  |               |
| 30/11/10                           | D00179                           |                  |            | 1,100.00   | -200          |
| 15/12/10                           | D00189                           |                  |            | 1,100.00   | -1,300.00     |
| 30/12/10                           | D00194                           |                  |            | 1,100.00   | -2,400.00     |
| 8104-15-1504                       | Otras prestaciones               | 65,000.00        | 0          | 214,104.23 | -149,104.23   |
| del 14 de enero al 15 de junio     |                                  |                  |            | 64,921.35  |               |
| 16/06/10                           | E00843                           |                  |            | 1,650.00   | -1,571.35     |
| 30/06/10                           | D00075                           |                  |            | 10,014.65  | -11,586.00    |
| 30/06/10                           | D00076                           |                  |            | 3423.49    | -13,690.59    |
| 30/06/10                           | D00086                           |                  |            | 10,014.65  | -25,024.14    |
| 14/07/10                           | D00102                           |                  |            | 3423.49    | -26,103.18    |
| 30/07/10                           | D00105                           |                  |            | 3423.49    | -29,400.97    |
| 30/07/10                           | D00113                           |                  |            | 6,493.71   | -38,364.83    |
| 15/08/10                           | D00118                           |                  |            | 3422.95    | -41,787.78    |
| 31/08/10                           | D00121                           |                  |            | 3423.49    | -43,473.25    |
| 31/08/10                           | D00123                           |                  |            | 6,420.00   | -51,631.27    |
| 14/09/10                           | D00139                           |                  |            | 3423.49    | -52,451.53    |
| 30/09/10                           | D00143                           |                  |            | 3423.49    | -56,352.65    |
| 15/10/10                           | D00154                           |                  |            | 3423.49    | -58,844.82    |
| 28/10/10                           | D00157                           |                  |            | 3695.2     | -63,378.61    |
| 15/11/10                           | D00171                           |                  |            | 3695.2     | -67,729.61    |
| 30/11/10                           | D00176                           |                  |            | 3695.2     | -72,723.76    |
| 15/12/10                           | D00187                           |                  |            | 3695.2     | -73,670.95    |
| 15/12/10                           | D00190                           |                  |            | 52,864.62  | -123,600.74   |
| 30/12/10                           | D00192                           |                  |            | 1,020.07   | -133,107.87   |
| 30/12/10                           | D00195                           |                  |            | 53,884.69  | -149,104.23   |
| 8104-15-2404                       | Material eléctrico               | 250,000.00       | 0          | 395,025.17 | -145,025.17   |
| del 18 de enero al 30 de agosto    |                                  |                  |            | 230,733.29 |               |
| 08/09/10                           | E01248                           |                  |            | 53,225.63  | -33,958.92    |
| 24/09/10                           | E01298                           |                  |            | 3,500.00   | -37,458.92    |
| 21/10/10                           | E01451                           |                  |            | 14,786.75  | -52,245.67    |
| 21/10/10                           | E01457                           |                  |            | 25,100.00  | -77,345.67    |
| 14/12/10                           | E01678                           |                  |            | 2,059.00   | -79,404.67    |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                                                   | Póliza | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                                                                                         |        | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 14/12/10                                                                                | E01679 |                  |            | 3,537.90     | -82,942.57    |
| 30/12/10                                                                                | D00201 |                  |            | 46,379.15    | -129,321.72   |
| 31/12/10                                                                                | E01772 |                  |            | 7,676.45     | -136,998.17   |
| 31/12/10                                                                                | E01797 |                  |            | 197          | -137,195.17   |
| 31/12/10                                                                                | E01819 |                  |            | 7,830.00     | -145,025.17   |
| 8104-15-2503 Medicinas y productos farmacéuticos<br>del 16 de febrero al 24 de mayo     |        | 3,000.00         | 0          | 6,414.70     | -3,414.70     |
| 02/07/10                                                                                | E00931 |                  |            | 1,500.00     | -240          |
| 11/08/10                                                                                | E01113 |                  |            | 704.85       | -944.85       |
| 05/10/10                                                                                | E01359 |                  |            | 704.85       | -1,649.70     |
| 05/10/10                                                                                | E01360 |                  |            | 315          | -1,964.70     |
| 30/12/10                                                                                | D00201 |                  |            | 780          | -2,744.70     |
| 31/12/10                                                                                | E01769 |                  |            | 670          | -3,414.70     |
| 8104-15-3107 Alumbrado público<br>del 25 de enero al 24 de noviembre                    |        | 2,400,000.00     | 0          | 2,675,750.00 | -275,750.00   |
| 21/12/10                                                                                | E01721 |                  |            | 2,361,360.00 |               |
| 8104-15-3506 Mantto. Y conserv. De equipo de transp<br>del 30 de abril al 26 de octubre |        | 15,000.00        | 0          | 314,390.00   | -275,750.00   |
| 30/12/10                                                                                | D00201 |                  |            | 19,253.16    | -4,253.16     |
| 31/12/10                                                                                | E01796 |                  |            | 13,654.08    |               |
| 8104-16-1101 Sueldos ordinarios<br>del 14 de enero al 28 de septiembre                  |        | 2,165,000.00     | 0          | 1,910.28     | -564.36       |
| 30/09/10                                                                                | D00143 |                  |            | 3,688.80     | -4,253.16     |
| 30/09/10                                                                                | D00144 |                  |            |              |               |
| 01/10/10                                                                                | E01328 |                  |            |              |               |
| 15/10/10                                                                                | D00154 |                  |            |              |               |
| 15/10/10                                                                                | D00155 |                  |            |              |               |
| 17/10/10                                                                                | E01414 |                  |            |              |               |
| 27/10/10                                                                                | E01482 |                  |            |              |               |
| 28/10/10                                                                                | D00157 |                  |            |              |               |
| 28/10/10                                                                                | D00158 |                  |            |              |               |
| 29/10/10                                                                                | E01502 |                  |            |              |               |
| 12/11/10                                                                                | E01540 |                  |            |              |               |
| 15/11/10                                                                                | D00171 |                  |            |              |               |
| 15/11/10                                                                                | D00172 |                  |            |              |               |
| 30/11/10                                                                                | D00176 |                  |            |              |               |
| 30/11/10                                                                                | D00181 |                  |            |              |               |
| 01/12/10                                                                                | E01631 |                  |            |              |               |
| 14/12/10                                                                                | E01685 |                  |            |              |               |
| 15/12/10                                                                                | D00187 |                  |            |              |               |
| 15/12/10                                                                                | D00188 |                  |            |              |               |
| 30/12/10                                                                                | E01740 |                  |            |              |               |
| 30/12/10                                                                                | E01741 |                  |            |              |               |
| 30/12/10                                                                                | E01742 |                  |            |              |               |
| 30/12/10                                                                                | D00192 |                  |            |              |               |
| 30/12/10                                                                                | D00193 |                  |            |              |               |
| 8104-16-1102 Sobresueldos<br>del 15 de febrero al 30 de mayo                            |        | 20,000.00        | 0          | 3,077,134.52 | -912,134.52   |
| 15/06/10                                                                                | D00073 |                  |            | 2,121,183.29 |               |
| 30/06/10                                                                                | D00076 |                  |            | 46,458.90    | -43,082.26    |
| 14/07/10                                                                                | D00102 |                  |            | 42,724.05    | -85,806.31    |
| 30/07/10                                                                                | D00105 |                  |            | 5,600.00     | -91,406.31    |
| 15/08/10                                                                                | D00118 |                  |            | 46,458.90    | -137,865.21   |
| 31/08/10                                                                                | D00121 |                  |            | 43,136.55    | -181,001.76   |
| 14/09/10                                                                                | D00139 |                  |            | 44,417.38    | -225,419.14   |
|                                                                                         |        |                  |            | 39,245.42    | -264,664.56   |
|                                                                                         |        |                  |            | 48,230.40    | -312,894.96   |
|                                                                                         |        |                  |            | 43,136.55    | -356,031.51   |
|                                                                                         |        |                  |            | 4,666.60     | -360,698.11   |
|                                                                                         |        |                  |            | 41,608.56    | -402,306.67   |
|                                                                                         |        |                  |            | 48,230.40    | -450,537.07   |
|                                                                                         |        |                  |            | 43,136.55    | -493,673.62   |
|                                                                                         |        |                  |            | 48,230.40    | -541,904.02   |
|                                                                                         |        |                  |            | 43,136.55    | -585,040.57   |
|                                                                                         |        |                  |            | 41,608.56    | -626,649.13   |
|                                                                                         |        |                  |            | 51,395.22    | -678,044.35   |
|                                                                                         |        |                  |            | 48,230.40    | -726,274.75   |
|                                                                                         |        |                  |            | 43,136.55    | -769,411.30   |
|                                                                                         |        |                  |            | 46,356.27    | -815,767.57   |
|                                                                                         |        |                  |            | 2,500.00     | -818,267.57   |
|                                                                                         |        |                  |            | 2,500.00     | -820,767.57   |
|                                                                                         |        |                  |            | 48,230.40    | -868,997.97   |
|                                                                                         |        |                  |            | 43,136.55    | -912,134.52   |
|                                                                                         |        |                  |            | 55,186.44    | -35,186.44    |
|                                                                                         |        |                  |            | 18,026.32    |               |
|                                                                                         |        |                  |            | 2,253.29     | -279.61       |
|                                                                                         |        |                  |            | 2,253.29     | -2,532.90     |
|                                                                                         |        |                  |            | 2,253.29     | -4,786.19     |
|                                                                                         |        |                  |            | 2,253.29     | -7,039.48     |
|                                                                                         |        |                  |            | 2,253.29     | -9,292.77     |
|                                                                                         |        |                  |            | 2,253.29     | -11,546.06    |
|                                                                                         |        |                  |            | 2,253.29     | -13,799.35    |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                                                   | Póliza | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                                                                                         |        | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 30/09/10                                                                                | D00143 |                  |            | 2,253.29     | -16,052.64    |
| 15/10/10                                                                                | D00154 |                  |            | 2,253.29     | -18,305.93    |
| 28/10/10                                                                                | D00157 |                  |            | 3,376.10     | -21,682.03    |
| 15/11/10                                                                                | D00171 |                  |            | 3,376.10     | -25,058.13    |
| 30/11/10                                                                                | D00176 |                  |            | 3,376.11     | -28,434.24    |
| 15/12/10                                                                                | D00187 |                  |            | 3,376.10     | -31,810.34    |
| 30/12/10                                                                                | D00192 |                  |            | 3,376.10     | -35,186.44    |
| 8104-16-1301 Prima quincenal por años de servicios pr<br>del 14 de enero al 15 de junio |        | 19,000.00        | 0          | 47,074.96    | -28,074.96    |
|                                                                                         |        |                  |            | 18,674.53    |               |
| 30/06/10                                                                                | D00076 |                  |            | 1,849.10     | -1,523.63     |
| 14/07/10                                                                                | D00102 |                  |            | 1,849.10     | -3,372.73     |
| 30/07/10                                                                                | D00105 |                  |            | 1,849.10     | -5,221.83     |
| 15/08/10                                                                                | D00118 |                  |            | 1,849.10     | -7,070.93     |
| 31/08/10                                                                                | D00121 |                  |            | 2,162.42     | -9,233.35     |
| 14/09/10                                                                                | D00139 |                  |            | 2,162.42     | -11,395.77    |
| 30/09/10                                                                                | D00143 |                  |            | 2,162.42     | -13,558.19    |
| 15/10/10                                                                                | D00154 |                  |            | 2,286.12     | -15,844.31    |
| 28/10/10                                                                                | D00157 |                  |            | 2,446.13     | -18,290.44    |
| 15/11/10                                                                                | D00171 |                  |            | 2,446.13     | -20,736.57    |
| 30/11/10                                                                                | D00176 |                  |            | 2,446.13     | -23,182.70    |
| 15/12/10                                                                                | D00187 |                  |            | 2,446.13     | -25,628.83    |
| 30/12/10                                                                                | D00192 |                  |            | 2,446.13     | -28,074.96    |
| 8104-16-1302 Primas de vacaciones y dominical                                           |        | 25,000.00        | 0          | 40,578.10    | -15,578.10    |
| 15/12/10                                                                                | D00190 |                  |            | 40,578.10    | -15,578.10    |
| 8104-16-1303 Gratificación de fin de año<br>del 28 de enero al 15 de diciembre          |        | 400,000.00       | 0          | 733,266.83   | -333,266.83   |
|                                                                                         |        |                  |            | 383,597.09   |               |
| 27/12/10                                                                                | E01727 |                  |            | 37,677.25    | -21,274.34    |
| 30/12/10                                                                                | D00196 |                  |            | 60,390.55    | -81,664.89    |
| 30/12/10                                                                                | D00198 |                  |            | 97,400.29    | -179,065.18   |
| 30/12/10                                                                                | D00212 |                  |            | 154,201.65   | -333,266.83   |
| 8104-16-1309 Compensación de servicios<br>del 14 de enero al 14 de mayo                 |        | 120,000.00       | 0          | 350,882.66   | -230,882.66   |
|                                                                                         |        |                  |            | 116,588.06   |               |
| 30/05/10                                                                                | D00068 |                  |            | 14,754.00    | -6,086.06     |
| 15/06/10                                                                                | D00074 |                  |            | 9,498.00     | -46,936.12    |
| 30/06/10                                                                                | D00077 |                  |            | 14,754.00    | -40,850.06    |
| 14/07/10                                                                                | D00103 |                  |            | 14,754.00    | -55,604.06    |
| 30/07/10                                                                                | D00106 |                  |            | 14,754.00    | -70,358.06    |
| 15/08/10                                                                                | D00119 |                  |            | 20,010.00    | -79,856.06    |
| 31/08/10                                                                                | D00122 |                  |            | 13,738.60    | -98,850.66    |
| 14/09/10                                                                                | D00140 |                  |            | 15,754.00    | -109,348.66   |
| 30/09/10                                                                                | D00144 |                  |            | 15,754.00    | -119,860.66   |
| 15/10/10                                                                                | D00155 |                  |            | 15,754.00    | -146,112.66   |
| 28/10/10                                                                                | D00158 |                  |            | 5,256.00     | -151,368.66   |
| 03/11/10                                                                                | D00169 |                  |            | 10,498.00    | -161,866.66   |
| 15/11/10                                                                                | D00172 |                  |            | 5,256.00     | -167,122.66   |
| 30/11/10                                                                                | D00178 |                  |            | 11,998.00    | -179,120.66   |
| 30/11/10                                                                                | D00179 |                  |            | 11,998.00    | -191,118.66   |
| 30/11/10                                                                                | D00181 |                  |            | 5,256.00     | -196,374.66   |
| 15/12/10                                                                                | D00188 |                  |            | 5,256.00     | -201,630.66   |
| 15/12/10                                                                                | D00189 |                  |            | 11,998.00    | -213,628.66   |
| 30/12/10                                                                                | D00193 |                  |            | 5,256.00     | -218,884.66   |
| 30/12/10                                                                                | D00194 |                  |            | 11,998.00    | -230,882.66   |
| 8104-16-1504 Otras prestaciones<br>del 14 de enero al 14 de julio                       |        | 400,000.00       | 0          | 1,149,179.00 | -749,179.00   |
|                                                                                         |        |                  |            | 401,095.06   |               |
| 14/07/10                                                                                | D00102 |                  |            | 2388.24      | 12,625.45     |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                            | Póliza | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|--------------------------------------------------|--------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                                  |        | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 30/07/10                                         | D00105 |                  |            | 20,662.66  | -13,772.83    |
| 30/07/10                                         | D00113 |                  |            | 34,297.88  | -58,443.84    |
| 15/08/10                                         | D00118 |                  |            | 20,662.66  | -63,471.42    |
| 31/08/10                                         | D00121 |                  |            | 25690.24   | -90,359.47    |
| 31/08/10                                         | D00123 |                  |            | 36,380.00  | -136,149.16   |
| 14/09/10                                         | D00139 |                  |            | 20,662.66  | -144,151.07   |
| 28/09/10                                         | E01319 |                  |            | 891.65     | -157,703.47   |
| 30/09/10                                         | D00143 |                  |            | 20,662.66  | -178,366.13   |
| 01/10/10                                         | E01343 |                  |            | 8,000.00   | -186,366.13   |
| 01/10/10                                         | E01344 |                  |            | 20,000.00  | -206,366.13   |
| 15/10/10                                         | D00154 |                  |            | 20,662.66  | -215,247.88   |
| 21/10/10                                         | E01449 |                  |            | 1,562.60   | -228,591.39   |
| 28/10/10                                         | D00157 |                  |            | 22253.52   | -230,889.63   |
| 15/11/10                                         | D00171 |                  |            | 22,253.52  | -261,881.07   |
| 30/11/10                                         | D00176 |                  |            | 22,253.52  | -282,630.99   |
| 15/12/10                                         | D00187 |                  |            | 22253.52   | -314,123.73   |
| 15/12/10                                         | D00190 |                  |            | 317,084.32 | -624,202.81   |
| 30/12/10                                         | D00192 |                  |            | 22253.52   | -644,787.19   |
| 30/12/10                                         | D00195 |                  |            | 92,235.69  | -749,179.00   |
| 8104-16-2101 Material de oficina                 |        | 4,000.00         | 0          | 5,437.10   | -1,437.10     |
| del 08 de febrero al 24 de septiembre            |        |                  |            | 3,385.70   |               |
| 08/10/10                                         | E01385 |                  |            | 1,050.40   | -436.1        |
| 10/12/10                                         | E01669 |                  |            | 457.5      | -893.6        |
| 30/12/10                                         | D00201 |                  |            | 543.5      | -1,437.10     |
| 8104-16-2401 Materiales de construcción          |        | 400,000.00       | 17,433.73  | 435,046.81 | -17,613.08    |
| del 18 de enero al 30 de diciembre               |        |                  |            | 378,137.04 |               |
| 31/12/10                                         | E01797 |                  |            | 56,909.77  | -17,613.08    |
| 8104-16-2503 Medicinas y productos farmacéuticos |        | 20,000.00        | 3,221.66   | 41,022.90  | -17,801.24    |
| del 13 de enero al 25 de mayo                    |        |                  |            | 18,752.22  |               |
| 21/06/10                                         | E00852 |                  |            | 5,921.63   | -4,673.85     |
| 21/06/10                                         | E00853 |                  |            | 2,778.51   | -7,452.36     |
| 01/07/10                                         | D00089 |                  | 1,875.25   |            | -5,577.11     |
| 01/07/10                                         | D00090 |                  | 1,346.41   |            | -4,230.70     |
| 11/08/10                                         | E01113 |                  |            | 1,757.79   | -5,988.49     |
| 11/08/10                                         | E01114 |                  |            | 994        | -6,982.49     |
| 23/08/10                                         | E01157 |                  |            | 864.21     | -7,846.70     |
| 06/09/10                                         | E01235 |                  |            | 883.07     | -8,729.77     |
| 10/09/10                                         | E01268 |                  |            | 1,866.60   | -10,596.37    |
| 05/10/10                                         | E01359 |                  |            | 1,757.79   | -12,354.16    |
| 05/10/10                                         | E01360 |                  |            | 1,086.55   | -13,440.71    |
| 08/10/10                                         | E01381 |                  |            | 327.5      | -13,768.21    |
| 12/10/10                                         | E01403 |                  |            | 208.03     | -13,976.24    |
| 21/10/10                                         | E01444 |                  |            | 285.5      | -14,261.74    |
| 14/12/10                                         | E01681 |                  |            | 1,290.00   | -15,551.74    |
| 31/12/10                                         | E01769 |                  |            | 1,984.50   | -17,536.24    |
| 31/12/10                                         | E01804 |                  |            | 265        | -17,801.24    |
| 8104-16-2504 Materiales y suministros médicos    |        | 10,000.00        | 0          | 41,763.94  | -31,763.94    |
| del 29 de enero al 25 de mayo                    |        |                  |            | 9,794.57   |               |
| 11/06/10                                         | E00815 |                  |            | 229        | -23.57        |
| 21/06/10                                         | E00855 |                  |            | 2,208.00   | -2,231.57     |
| 29/06/10                                         | E00894 |                  |            | 1,227.09   | -3,458.66     |
| 02/07/10                                         | E00932 |                  |            | 1,300.00   | -4,758.66     |
| 14/07/10                                         | E00998 |                  |            | 400        | -5,158.66     |
| 09/08/10                                         | E01102 |                  |            | 2,500.00   | -7,658.66     |
| 11/08/10                                         | E01114 |                  |            | 3,656.00   | -11,314.66    |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                            | Póliza                                  | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|----------------------------------|-----------------------------------------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                  |                                         | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 27/08/10                         | E01178                                  |                  |            | 1,322.00   | -12,636.66    |
| 03/09/10                         | E01225                                  |                  |            | 200        | -12,836.66    |
| 08/10/10                         | E01381                                  |                  |            | 133        | -12,969.66    |
| 12/10/10                         | E01402                                  |                  |            | 3,400.00   | -16,369.66    |
| 21/10/10                         | E01444                                  |                  |            | 100        | -16,469.66    |
| 09/11/10                         | E01527                                  |                  |            | 300        | -16,769.66    |
| 30/12/10                         | D00201                                  |                  |            | 14,969.28  | -31,738.94    |
| 31/12/10                         | E01804                                  |                  |            | 25         | -31,763.94    |
| 8104-16-2505                     | Materiales y suministros de laboratorio | 1,000.00         | 0          | 5,024.00   | -4,024.00     |
| 16/02/10                         | E00243                                  |                  |            | 900        | 100           |
| 23/08/10                         | E01157                                  |                  |            | 481        | -381          |
| 06/09/10                         | E01235                                  |                  |            | 235        | -616          |
| 08/10/10                         | E01380                                  |                  |            | 80         | -696          |
| 08/10/10                         | E01381                                  |                  |            | 500        | -1,196.00     |
| 12/10/10                         | E01403                                  |                  |            | 235        | -1,431.00     |
| 21/10/10                         | E01444                                  |                  |            | 270        | -1,701.00     |
| 30/12/10                         | D00201                                  |                  |            | 2,203.00   | -3,904.00     |
| 31/12/10                         | E01804                                  |                  |            | 120        | -4,024.00     |
| 8104-16-2602                     | Lubricantes y aditivos                  | 35,000.00        | 0          | 41,348.82  | -6,348.82     |
| del 01 de marzo al 21 de octubre |                                         |                  |            | 25,420.12  |               |
| 30/12/10                         | D00201                                  |                  |            | 15,928.70  | -6,348.82     |
| 8104-16-2701                     | Vestuario, uniformes y blancos          | 5,000.00         | 0          | 9,055.00   | -4,055.00     |
| 14/07/10                         | E01005                                  |                  |            | 9,055.00   | -4,055.00     |
| 8104-16-2702                     | Prendas de protección                   | 18,000.00        | 0          | 19,828.17  | -1,828.17     |
| del 18 de enero al 28 de octubre |                                         |                  |            | 4,485.50   |               |
| 30/11/10                         | E01613                                  |                  |            | 14,646.67  | -1,132.17     |
| 31/12/10                         | E01797                                  |                  |            | 696        | -1,828.17     |
| 8104-16-3201                     | Arrendamiento de edificios y locales    | 100,000.00       | 0          | 144,768.00 | -44,768.00    |
| 05 de abril al 09 de septiembre  |                                         |                  |            | 98,368.00  |               |
| 28/09/10                         | E01309                                  |                  |            | 11,600.00  | -9,968.00     |
| 31/12/10                         | E01794                                  |                  |            | 11,600.00  | -21,568.00    |
| 31/12/10                         | E01795                                  |                  |            | 23,200.00  | -44,768.00    |
| 8104-16-3506                     | Mantto. Y conserv. De equipo de transp. | 150,000.00       | 8,952.50   | 584,675.03 | -425,722.53   |
| 12 de enero al 14 de mayo        |                                         |                  |            | 145,988.90 |               |
| 19/05/10                         | E00683                                  |                  |            | 20,002.64  | -15,991.54    |
| 20/05/10                         | E00687                                  |                  |            | 2,900.00   | -18,891.54    |
| 20/05/10                         | E00715                                  |                  |            | 2,534.60   | -21,426.14    |
| 24/05/10                         | E00744                                  |                  |            | 4,753.65   | -26,179.79    |
| 25/05/10                         | E00748                                  |                  |            | 3,016.00   | -29,195.79    |
| 27/05/10                         | E00753                                  |                  |            | 5,600.00   | -34,795.79    |
| 01/06/10                         | E00772                                  |                  |            | 2,318.85   | -37,114.64    |
| 03/06/10                         | E00781                                  |                  |            | 3,110.00   | -40,224.64    |
| 09/06/10                         | E00800                                  |                  |            | 22,856.64  | -63,081.28    |
| 16/06/10                         | E00840                                  |                  |            | 394.4      | -63,475.68    |
| 25/06/10                         | E00868                                  |                  |            | 3,285.00   | -66,760.68    |
| 02/07/10                         | E00930                                  |                  |            | 3,900.00   | -70,660.68    |
| 07/07/10                         | E00968                                  |                  |            | 20,315.08  | -90,975.76    |
| 08/07/10                         | E00969                                  |                  |            | 13,910.72  | -104,886.48   |
| 14/07/10                         | E01000                                  |                  |            | 8,952.50   | -113,838.98   |
| 30/07/10                         | E01074                                  |                  |            | 8,506.28   | -122,345.26   |
| 02/08/10                         | E01076                                  |                  |            | 21,709.40  | -144,054.66   |
| 05/08/10                         | E01080                                  |                  |            | 8,952.50   | -153,007.16   |
| 05/08/10                         | E01086                                  |                  |            | 5,600.00   | -158,607.16   |
| 05/08/10                         | E01096                                  |                  |            | 3,092.00   | -161,699.16   |
| 10/08/10                         | E01108                                  |                  |            | 19,158.00  | -180,857.16   |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                                                 | Póliza | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                                                                       |        | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| 27/08/10                                                                              | E01176 |                  |            | 3,262.50   | -184,119.66   |
| 31/08/10                                                                              | D00127 |                  | 8,952.50   |            | -175,167.16   |
| 03/09/10                                                                              | E01221 |                  |            | 37,356.64  | -212,523.80   |
| 06/09/10                                                                              | E01230 |                  |            | 16,085.79  | -228,609.59   |
| 28/09/10                                                                              | E01310 |                  |            | 10,927.00  | -239,536.59   |
| 04/10/10                                                                              | E01355 |                  |            | 5,600.00   | -245,136.59   |
| 08/10/10                                                                              | E01393 |                  |            | 2,169.20   | -247,305.79   |
| 08/10/10                                                                              | E01394 |                  |            | 3,758.40   | -251,064.19   |
| 21/10/10                                                                              | E01430 |                  |            | 860        | -251,924.19   |
| 21/10/10                                                                              | E01431 |                  |            | 17,782.80  | -269,706.99   |
| 26/10/10                                                                              | E01468 |                  |            | 3,667.92   | -273,374.91   |
| 26/10/10                                                                              | E01468 |                  |            | 4,388.28   | -277,763.19   |
| 18/11/10                                                                              | E01570 |                  |            | 690        | -278,453.19   |
| 30/12/10                                                                              | D00201 |                  |            | 135,769.34 | -414,222.53   |
| 31/12/10                                                                              | E01798 |                  |            | 11,500.00  | -425,722.53   |
| 8104-16-3510 Mantto. Y conserv. De calles y empedrados del 07 de enero al 01 de marzo |        | 200,000.00       | 0          | 537,505.35 | -337,505.35   |
| 23/04/10                                                                              | E00599 |                  |            | 98,600.00  | -70,265.37    |
| 09/06/10                                                                              | E00795 |                  |            | 37,166.00  | -107,431.37   |
| 29/06/10                                                                              | E00892 |                  |            | 122,728.00 | -230,159.37   |
| 06/09/10                                                                              | E01230 |                  |            | 3,273.98   | -233,433.35   |
| 08/10/10                                                                              | E01387 |                  |            | 44,184.00  | -277,617.35   |
| 21/10/10                                                                              | E01459 |                  |            | 10,000.00  | -287,617.35   |
| 29/10/10                                                                              | E01485 |                  |            | 7,000.00   | -294,617.35   |
| 22/11/10                                                                              | E01578 |                  |            | 20,800.00  | -315,417.35   |
| 22/11/10                                                                              | E01579 |                  |            | 10,840.00  | -326,257.35   |
| 10/12/10                                                                              | E01670 |                  |            | 2,320.00   | -328,577.35   |
| 27/12/10                                                                              | E01730 |                  |            | 8,928.00   | -337,505.35   |
| 8104-16-3706 Alimentos del 03 de junio al 11 de junio                                 |        | 20,000.00        | 0          | 24,117.56  | -4,117.56     |
| 11/06/10                                                                              | E00815 |                  |            | 16,827.06  | -878.56       |
| 11/06/10                                                                              | E00815 |                  |            | 3,635.00   | 15,948.50     |
| 29/06/10                                                                              | E00894 |                  |            | 360        | -1,238.56     |
| 27/08/10                                                                              | E01178 |                  |            | 224        | -1,462.56     |
| 06/09/10                                                                              | E01230 |                  |            | 2,113.00   | -3,575.56     |
| 08/09/10                                                                              | E01245 |                  |            | 50         | -3,625.56     |
| 26/10/10                                                                              | E01464 |                  |            | 456        | -4,081.56     |
| 30/12/10                                                                              | D00201 |                  |            | 36         | -4,117.56     |
| 8104-17-1303 Gratificación de fin de año del 26 de febrero al 30 de diciembre         |        | 161,000.00       | 0          | 183,043.67 | -22,043.67    |
| 30/12/10                                                                              | D00212 |                  |            | 88,425.32  |               |
|                                                                                       |        |                  |            | 94,618.35  | -22,043.67    |
| 8104-17-1309 Compensación de servicios del 14 de enero al 30 de noviembre             |        | 300,000.00       | 0          | 338,026.40 | -38,026.40    |
| 30/11/10                                                                              | D00179 |                  |            | 295,906.40 |               |
| 15/12/10                                                                              | D00189 |                  |            | 14,040.00  | -9,946.40     |
| 30/12/10                                                                              | D00194 |                  |            | 14,040.00  | -23,986.40    |
| 8104-17-2101 Material de oficina del 25 de enero al 08 de octubre                     |        | 90,000.00        | 0          | 148,400.19 | -58,400.19    |
| 08/10/10                                                                              | E01389 |                  |            | 81,790.19  |               |
| 21/10/10                                                                              | E01435 |                  |            | 24,615.00  | -16,405.19    |
| 21/10/10                                                                              | E01436 |                  |            | 3,354.00   | -19,759.19    |
| 01/12/10                                                                              | E01628 |                  |            | 4,940.00   | -24,699.19    |
| 10/12/10                                                                              | E01669 |                  |            | 4,585.00   | -29,284.19    |
| 30/12/10                                                                              | D00201 |                  |            | 5,755.00   | -35,039.19    |
|                                                                                       |        |                  |            | 23,361.00  | -58,400.19    |
| 8104-17-2403 Materiales complementarios                                               |        | 3,000.00         | 0          | 6,286.29   | -3,286.29     |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                | Póliza | Presupuesto (\$) |            |            |               |
|------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|------------|---------------|
|                                                      |        | inicial          | modificado | Ejercido   | Sobreejercido |
| del 18 de enero al 08 de octubre                     |        |                  |            | 341.5      |               |
| 24/11/10                                             | E01601 |                  |            | 2,200.00   | -779.76       |
| 30/12/10                                             | D00201 |                  |            | 1,502.00   | -2,281.76     |
| 31/12/10                                             | E01808 |                  |            | 1,004.53   | -3,286.29     |
| 8104-17-2503 Medicinas y productos farmacéuticos     |        | 3,500.00         | 0          | 6,132.22   | -2,632.22     |
| del 16 de febrero al 21 de junio                     |        |                  |            | 2,988.69   |               |
| 11/08/10                                             | E01113 |                  |            | 543.67     | -32.36        |
| 05/10/10                                             | E01359 |                  |            | 543.67     | -576.03       |
| 05/10/10                                             | E01360 |                  |            | 780.19     | -1,356.22     |
| 31/12/10                                             | E01769 |                  |            | 1,276.00   | -2,632.22     |
| 8104-17-2504 Materiales y suministros médicos        |        | 2,000.00         | 0          | 4,680.09   | -2,680.09     |
| del 03 de junio al 08 de octubre                     |        |                  |            | 1,550.09   |               |
| 21/10/10                                             | E01458 |                  |            | 2,380.00   | -1,930.09     |
| 30/12/10                                             | D00201 |                  |            | 750        | -2,680.09     |
| 8104-17-3504 Mantto. Y conserv. De equipo de cómputo |        | 10,000.00        | 0          | 57,060.00  | -47,060.00    |
| 12/02/10                                             | E00221 |                  |            | 13,210.00  | -3,210.00     |
| 21/06/10                                             | E00857 |                  |            | 25,500.00  | -28,710.00    |
| 14/07/10                                             | E01011 |                  |            | 18,350.00  | -47,060.00    |
| 8104-17-3602 Impresiones y publicaciones oficiales   |        | 5,000.00         | 0          | 21,672.62  | -16,672.62    |
| del 06 de mayo al 21 de mayo                         |        |                  |            | 3,330.70   |               |
| 27/08/10                                             | E01175 |                  |            | 4,208.48   | -2,539.18     |
| 08/10/10                                             | E01388 |                  |            | 10,326.32  | -12,865.50    |
| 24/11/10                                             | E01594 |                  |            | 2,441.80   | -15,307.30    |
| 31/12/10                                             | E01766 |                  |            | 1,365.32   | -16,672.62    |
| 8104-17-3702 Viáticos                                |        | 18,000.00        | 0          | 56,221.98  | -38,221.98    |
| del 19 de abril al 06 de julio                       |        |                  |            | 15,324.54  |               |
| 23/07/10                                             | E01041 |                  |            | 2,865.00   | -189.54       |
| 09/08/10                                             | E01104 |                  |            | 5,000.00   | -5,189.54     |
| 30/12/10                                             | E01737 |                  |            | 2,000.00   | -7,189.54     |
| 31/12/10                                             | E01773 |                  |            | 31,032.44  | -38,221.98    |
| 8104-18-1101 Sueldos ordinarios                      |        | 307,000.00       | 0          | 319,589.93 | -12,589.93    |
| del 14 de enero al 15 de diciembre                   |        |                  |            | 305,417.13 |               |
| 30/12/10                                             | E01740 |                  |            | 4,223.00   | -2,640.13     |
| 30/12/10                                             | D00193 |                  |            | 9,949.80   | -12,589.93    |
| 8104-18-1303 Gratificación de fin de año             |        | 55,000.00        | 0          | 65,251.67  | -10,251.67    |
| del 26 de febrero al 30 de diciembre                 |        |                  |            | 27,879.77  |               |
| 30/12/10                                             | D00212 |                  |            | 37,371.90  | -10,251.67    |
| 8104-18-1309 Compensación de servicios               |        | 24,000.00        | 0          | 34,845.10  | -10,845.10    |
| del 14 de enero al 15 de octubre                     |        |                  |            | 22,307.50  |               |
| 03/11/10                                             | D00169 |                  |            | 2,507.60   | -815.1        |
| 30/11/10                                             | D00178 |                  |            | 2,507.40   | -3,322.50     |
| 30/11/10                                             | D00179 |                  |            | 2,507.60   | -5,830.10     |
| 15/12/10                                             | D00189 |                  |            | 2,507.40   | -8,337.50     |
| 30/12/10                                             | D00194 |                  |            | 2,507.60   | -10,845.10    |
| 8104-18-2503 Medicinas y productos farmacéuticos     |        | 1,500.00         | 0          | 2,823.65   | -1,323.65     |
| 09 de febrero al 03 de septiembre                    |        |                  |            | 1,224.71   |               |
| 05/10/10                                             | E01359 |                  |            | 560        | -284.71       |
| 05/10/10                                             | E01360 |                  |            | 408        | -692.71       |
| 08/10/10                                             | E01380 |                  |            | 120        | -812.71       |
| 12/11/10                                             | E01537 |                  |            | 300.09     | -1,112.80     |
| 30/12/10                                             | D00201 |                  |            | 210.85     | -1,323.65     |
| 8104-19-1102 Sobresueldos                            |        | 3,000.00         | 0          | 5,544.18   | -2,544.18     |
| del 28 de enero al 30 de julio                       |        |                  |            | 2,819.08   |               |
| 15/08/10                                             | D00118 |                  |            | 216.86     | -35.94        |
| 31/08/10                                             | D00121 |                  |            | 216.86     | -252.8        |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                                                   | Póliza | Presupuesto (\$) |            |           |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|-----------|---------------|
|                                                                                         |        | inicial          | modificado | Ejercido  | Sobreejercido |
| 14/09/10                                                                                | D00139 |                  |            | 216.86    | -469.66       |
| 30/09/10                                                                                | D00143 |                  |            | 216.86    | -686.52       |
| 15/10/10                                                                                | D00154 |                  |            | 216.86    | -903.38       |
| 28/10/10                                                                                | D00157 |                  |            | 328.16    | -1,231.54     |
| 15/11/10                                                                                | D00171 |                  |            | 328.16    | -1,559.70     |
| 30/11/10                                                                                | D00176 |                  |            | 328.16    | -1,887.86     |
| 15/12/10                                                                                | D00187 |                  |            | 328.16    | -2,216.02     |
| 30/12/10                                                                                | D00192 |                  |            | 328.16    | -2,544.18     |
| 8104-19-1203 Salarios al personal eventual<br>del 14 de enero al 12 de noviembre        |        | 15,000.00        | 0          | 18,591.47 | -3,591.47     |
| 14/12/10                                                                                | E01685 |                  |            | 1,150.75  | -369.37       |
| 30/12/10                                                                                | E01743 |                  |            | 3,222.10  | -3,591.47     |
| 8104-19-1301 Prima quincenal por años de servicios pr<br>del 14 de enero al 30 de junio |        | 3,000.00         | 0          | 6,682.38  | -3,682.38     |
| 14/07/10                                                                                | D00102 |                  |            | 249.19    | -239.47       |
| 30/07/10                                                                                | D00105 |                  |            | 863.81    | -488.66       |
| 15/08/10                                                                                | D00118 |                  |            | 249.19    | -1,352.47     |
| 31/08/10                                                                                | D00121 |                  |            | 249.19    | -1,601.66     |
| 14/09/10                                                                                | D00139 |                  |            | 249.19    | -1,850.85     |
| 30/09/10                                                                                | D00143 |                  |            | 249.19    | -2,100.04     |
| 15/10/10                                                                                | D00154 |                  |            | 249.19    | -2,349.23     |
| 28/10/10                                                                                | D00157 |                  |            | 266.63    | -2,615.86     |
| 15/11/10                                                                                | D00171 |                  |            | 266.63    | -2,882.49     |
| 30/11/10                                                                                | D00176 |                  |            | 266.63    | -3,149.12     |
| 15/12/10                                                                                | D00187 |                  |            | 266.63    | -3,415.75     |
| 30/12/10                                                                                | D00192 |                  |            | 266.63    | -3,682.38     |
| 8104-19-1302 Primas de vacaciones y dominical<br>15/12/10                               | D00190 | 3,500.00         | 0          | 4,117.42  | -617.42       |
| 8104-19-1303 Gratificación de fin de año<br>del 28 de enero al 30 de diciembre          |        | 50,000.00        | 0          | 80,598.69 | -30,598.69    |
| 30/12/10                                                                                | D00198 |                  |            | 47,972.38 |               |
| 30/12/10                                                                                | D00212 |                  |            | 10,277.06 | -8,249.44     |
| 8104-19-1308 Remuneraciones horas extraordinarias<br>del 14 de enero al 15 de diciembre |        | 45,000.00        | 0          | 22,349.25 | -30,598.69    |
| 30/12/10                                                                                | D00192 |                  |            | 48,023.96 | -3,023.96     |
| 8104-19-1309 Compensación de servicios<br>del 14 de enero al 14 de septiembre           |        | 5,000.00         | 0          | 44,947.40 |               |
| 14/09/10                                                                                | D00140 |                  |            | 3,076.56  | -3,023.96     |
| 30/09/10                                                                                | D00144 |                  |            | 7,360.00  | -2,360.00     |
| 15/10/10                                                                                | D00155 |                  |            | 4,960.00  |               |
| 28/10/10                                                                                | D00158 |                  |            | 300       | -260          |
| 15/11/10                                                                                | D00172 |                  |            | 300       | -560          |
| 30/11/10                                                                                | D00181 |                  |            | 300       | -860          |
| 15/12/10                                                                                | D00188 |                  |            | 300       | -1,160.00     |
| 30/12/10                                                                                | D00193 |                  |            | 300       | -1,460.00     |
| 8104-19-1504 Otras prestaciones<br>del 14 de enero al 30 de septiembre                  |        | 65,000.00        | 0          | 300       | -1,760.00     |
| 15/10/10                                                                                | D00154 |                  |            | 300       | -2,060.00     |
| 28/10/10                                                                                | D00157 |                  |            | 300       | -2,360.00     |
| 15/11/10                                                                                | D00171 |                  |            | 2246.3    | 23.9          |
| 30/11/10                                                                                | D00176 |                  |            | 2424.92   | -2,955.08     |
| 15/12/10                                                                                | D00187 |                  |            | 2424.92   | -6,073.04     |
| 15/12/10                                                                                | D00190 |                  |            | 2424.92   | -7,900.24     |
| 30/12/10                                                                                | D00192 |                  |            | 2424.92   | -9,502.28     |
| 30/12/10                                                                                | D00195 |                  |            | 32,586.50 | -15,315.00    |
|                                                                                         |        |                  |            | 2424.92   | -45,148.90    |
|                                                                                         |        |                  |            | 9,417.67  | -56,009.61    |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                            | Póliza | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|--------------------------------------------------|--------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                                                  |        | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 8104-19-2403 Materiales complementarios          |        | 20,000.00        | 0          | 63,541.55    | -43,541.55    |
| del 18 de enero al 23 de abril                   |        |                  |            | 531          |               |
| 09/06/10                                         | E00792 |                  |            | 48,217.73    | -28,748.73    |
| 14/07/10                                         | E01005 |                  |            | 1,995.00     | -30,743.73    |
| 27/08/10                                         | E01178 |                  |            | 400          | -31,143.73    |
| 08/10/10                                         | E01386 |                  |            | 951.32       | -32,095.05    |
| 28/10/10                                         | D00167 |                  |            | 8,630.50     | -40,725.55    |
| 03/11/10                                         | E01515 |                  |            | 2,460.00     | -43,185.55    |
| 30/12/10                                         | D00201 |                  |            | 356          | -43,541.55    |
| 8104-19-2503 Medicinas y productos farmacéuticos |        | 2,500.00         | 0          | 2,798.83     | -298.83       |
| del 24 de abril al 05 de octubre                 |        |                  |            | 2,396.85     |               |
| 31/12/10                                         | E01769 |                  |            | 401.98       | -298.83       |
| 8104-19-2703 Artículos deportivos                |        | 30,000.00        | 0          | 82,980.98    | -52,980.98    |
| del 21 de abril al 09 de junio                   |        |                  |            | 8,914.75     |               |
| 09/07/10                                         | E00980 |                  |            | 35,273.63    | -14,188.38    |
| 08/09/10                                         | E01255 |                  |            | 1,000.00     | -15,188.38    |
| 10/09/10                                         | E01267 |                  |            | 8,000.00     | -23,188.38    |
| 30/12/10                                         | D00201 |                  |            | 29,792.60    | -52,980.98    |
| 8104-20-1309 Compensación de servicios           |        | 5,000.00         | 0          | 11,500.00    | -6,500.00     |
| del 14 de enero al 15 de junio                   |        |                  |            | 5,000.00     |               |
| 30/06/10                                         | D00077 |                  |            | 500          | -500          |
| 14/07/10                                         | D00103 |                  |            | 500          | -1,000.00     |
| 30/07/10                                         | D00106 |                  |            | 500          | -1,500.00     |
| 15/08/10                                         | D00119 |                  |            | 500          | -2,000.00     |
| 31/08/10                                         | D00122 |                  |            | 500          | -2,500.00     |
| 14/09/10                                         | D00140 |                  |            | 500          | -3,000.00     |
| 30/09/10                                         | D00144 |                  |            | 500          | -3,500.00     |
| 15/10/10                                         | D00155 |                  |            | 500          | -4,000.00     |
| 28/10/10                                         | D00158 |                  |            | 500          | -4,500.00     |
| 15/11/10                                         | D00172 |                  |            | 500          | -5,000.00     |
| 30/11/10                                         | D00181 |                  |            | 500          | -5,500.00     |
| 15/12/10                                         | D00188 |                  |            | 500          | -6,000.00     |
| 30/12/10                                         | D00193 |                  |            | 500          | -6,500.00     |
| 8104-22-1101 Sueldos ordinarios                  |        | 1,100,000.00     | 0          | 1,296,319.57 | -196,319.57   |
| del 14 de enero al 28 de octubre                 |        |                  |            | 1,066,588.51 |               |
| 15/11/10                                         | D00171 |                  |            | 52,923.00    | -19,511.51    |
| 15/11/10                                         | D00172 |                  |            | 5,443.80     | -24,955.31    |
| 30/11/10                                         | D00176 |                  |            | 50,420.70    | -75,376.01    |
| 30/11/10                                         | D00181 |                  |            | 5,443.80     | -80,819.81    |
| 01/12/10                                         | E01629 |                  |            | 3,770.76     | -84,590.57    |
| 15/12/10                                         | D00187 |                  |            | 50,420.70    | -135,011.27   |
| 15/12/10                                         | D00188 |                  |            | 5,443.80     | -140,455.07   |
| 30/12/10                                         | D00192 |                  |            | 50,420.70    | -190,875.77   |
| 30/12/10                                         | D00193 |                  |            | 5,443.80     | -196,319.57   |
| del 14 de enero al 15 de agosto                  |        | 40,000.00        | 0          | 39,505.93    |               |
| 31/08/10                                         | D00121 |                  |            | 2,448.04     | -1,953.97     |
| 31/08/10                                         | D00122 |                  |            | 515.7        | -2,469.67     |
| 14/09/10                                         | D00139 |                  |            | 2,448.04     | -4,917.71     |
| 14/09/10                                         | D00140 |                  |            | 515.7        | -5,433.41     |
| 30/09/10                                         | D00143 |                  |            | 2,448.04     | -7,881.45     |
| 30/09/10                                         | D00144 |                  |            | 515.7        | -8,397.15     |
| 15/10/10                                         | D00154 |                  |            | 2,448.04     | -10,845.19    |
| 15/10/10                                         | D00155 |                  |            | 515.7        | -11,360.89    |
| 28/10/10                                         | D00157 |                  |            | 3,704.59     | -15,065.48    |
| 28/10/10                                         | D00158 |                  |            | 515.7        | -15,581.18    |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                                                         | Póliza | Presupuesto (\$) |            |                          |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|--------------------------|---------------|
|                                                                                               |        | inicial          | modificado | Ejercido                 | Sobreejercido |
| 15/11/10                                                                                      | D00171 |                  |            | 3,704.59                 | -19,285.77    |
| 15/11/10                                                                                      | D00172 |                  |            | 515.7                    | -19,801.47    |
| 30/11/10                                                                                      | D00176 |                  |            | 3,529.43                 | -23,330.90    |
| 30/11/10                                                                                      | D00181 |                  |            | 515.7                    | -23,846.60    |
| 15/12/10                                                                                      | D00187 |                  |            | 3,529.43                 | -27,376.03    |
| 15/12/10                                                                                      | D00188 |                  |            | 515.7                    | -27,891.73    |
| 30/12/10                                                                                      | D00192 |                  |            | 3,529.43                 | -31,421.16    |
| 30/12/10                                                                                      | D00193 |                  |            | 515.7                    | -31,936.86    |
| 8104-22-1301 Prima quincenal por años de servicios pr<br>del 14 de enero al 30m de septiembre |        | 150,000.00       | 0          | 197,603.61<br>146,598.98 | -47,603.61    |
| 15/10/10                                                                                      | D00154 |                  |            | 8,307.01                 | -4,905.99     |
| 28/10/10                                                                                      | D00157 |                  |            | 8,888.55                 | -13,794.54    |
| 15/11/10                                                                                      | D00171 |                  |            | 8,888.55                 | -22,683.09    |
| 30/11/10                                                                                      | D00176 |                  |            | 8,306.84                 | -30,989.93    |
| 15/12/10                                                                                      | D00187 |                  |            | 8,306.84                 | -39,296.77    |
| 30/12/10                                                                                      | D00192 |                  |            | 8,306.84                 | -47,603.61    |
| 8104-22-1302 Primas de vacaciones y dominical                                                 |        | 5,000.00         | 0          | 85,236.82                | -80,236.82    |
| 15/12/10                                                                                      | D00190 |                  |            | 85,236.82                | -2,184.55     |
| 8104-22-1303 Gratificación de fin de año<br>del 28 de enero al 26b de febrero                 |        | 340,000.00       | 0          | 475,531.28<br>110,554.99 | -135,531.28   |
| 15/12/10                                                                                      | D00190 |                  |            | 236,602.77               | -7,157.76     |
| 30/12/10                                                                                      | D00196 |                  |            | 5,959.50                 | -13,117.26    |
| 30/12/10                                                                                      | D00198 |                  |            | 118,301.92               | -131,419.18   |
| 30/12/10                                                                                      | D00212 |                  |            | 4,112.10                 | -135,531.28   |
| 8104-22-1308 Remuneraciones horas extraordinarias<br>del 14 de enero al 15 de agosto          |        | 39,000.00        | 0          | 63,466.70<br>36,958.57   | -24,466.70    |
| 31/08/10                                                                                      | D00121 |                  |            | 2,140.48                 | -99.05        |
| 14/09/10                                                                                      | D00139 |                  |            | 3,210.72                 | -3,309.77     |
| 30/09/10                                                                                      | D00143 |                  |            | 2,409.33                 | -5,719.10     |
| 15/10/10                                                                                      | D00154 |                  |            | 2,675.60                 | -8,394.70     |
| 28/10/10                                                                                      | D00157 |                  |            | 3,444.00                 | -11,838.70    |
| 15/11/10                                                                                      | D00171 |                  |            | 3,444.00                 | -15,282.70    |
| 30/11/10                                                                                      | D00176 |                  |            | 2,296.00                 | -17,578.70    |
| 15/12/10                                                                                      | D00187 |                  |            | 2,870.00                 | -20,448.70    |
| 30/12/10                                                                                      | D00192 |                  |            | 4,018.00                 | -24,466.70    |
| 8104-22-1309 Compensación de servicios<br>del 14 de enero al 30 de noviembre                  |        | 94,000.00        | 0          | 100,422.43<br>92,210.85  | -6,422.43     |
| 15/12/10                                                                                      | D00187 |                  |            | 4,105.79                 | -2,316.64     |
| 30/12/10                                                                                      | D00192 |                  |            | 4,105.79                 | -6,422.43     |
| 8104-22-1501 Indemnizaciones por accidentes en el<br>trabajo                                  |        | 100,000.00       | 0          | 853,637.65               | -753,637.65   |
| 13/01/10                                                                                      | E00064 |                  |            | 230,000.00               | -130,000.00   |
| 13/01/10                                                                                      | E00069 |                  |            | 60,000.00                | -190,000.00   |
| 25/01/10                                                                                      | E00116 |                  |            | 8,197.52                 | -198,197.52   |
| 02/02/10                                                                                      | E00172 |                  |            | 16,216.23                | -214,413.75   |
| 04/02/10                                                                                      | E00184 |                  |            | 8,197.52                 | -222,611.27   |
| 04/02/10                                                                                      | E00186 |                  |            | 6,025.47                 | -228,636.74   |
| 04/02/10                                                                                      | E00187 |                  |            | 6,666.25                 | -235,302.99   |
| 16/02/10                                                                                      | E00246 |                  |            | 4,098.78                 | -239,401.77   |
| 16/02/10                                                                                      | E00247 |                  |            | 4,325.65                 | -243,727.42   |
| 17/02/10                                                                                      | E00252 |                  |            | 12,428.00                | -256,155.42   |
| 01/03/10                                                                                      | E00294 |                  |            | 4,325.65                 | -260,481.07   |
| 01/03/10                                                                                      | E00299 |                  |            | 4,098.78                 | -264,579.85   |
| 08/03/10                                                                                      | E00356 |                  |            | 6,300.00                 | -270,879.85   |
| 11/03/10                                                                                      | E00391 |                  |            | 4,098.78                 | -274,978.63   |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha    | Póliza | Presupuesto (\$) |            |           |               |
|----------|--------|------------------|------------|-----------|---------------|
|          |        | inicial          | modificado | Ejercido  | Sobreejercido |
| 12/03/10 | E00393 |                  |            | 4,325.75  | -279,304.38   |
| 31/03/10 | E00467 |                  |            | 3,000.00  | -282,304.38   |
| 05/04/10 | E00484 |                  |            | 4,325.65  | -286,630.03   |
| 05/04/10 | E00485 |                  |            | 4,098.76  | -290,728.79   |
| 06/04/10 | E00492 |                  |            | 14,000.00 | -304,728.79   |
| 08/04/10 | E00510 |                  |            | 12,565.86 | -317,294.65   |
| 15/04/10 | E00553 |                  |            | 4,325.65  | -321,620.30   |
| 23/04/10 | E00593 |                  |            | 3,750.00  | -325,370.30   |
| 30/04/10 | E00627 |                  |            | 4,325.65  | -329,695.95   |
| 20/05/10 | E00701 |                  |            | 4,325.65  | -334,021.60   |
| 25/05/10 | E00746 |                  |            | 5,000.00  | -339,021.60   |
| 01/06/10 | E00768 |                  |            | 3,638.04  | -342,659.64   |
| 01/06/10 | E00769 |                  |            | 4,325.65  | -346,985.29   |
| 11/06/10 | E00810 |                  |            | 20,000.00 | -366,985.29   |
| 16/06/10 | E00842 |                  |            | 3,638.04  | -370,623.33   |
| 21/06/10 | E00854 |                  |            | 5,000.00  | -375,623.33   |
| 22/06/10 | E00864 |                  |            | 6,066.54  | -381,689.87   |
| 01/07/10 | E00918 |                  |            | 3,500.00  | -385,189.87   |
| 01/07/10 | E00920 |                  |            | 3,638.04  | -388,827.91   |
| 09/07/10 | E00981 |                  |            | 10,000.00 | -398,827.91   |
| 09/07/10 | E00982 |                  |            | 10,000.00 | -408,827.91   |
| 09/07/10 | E00983 |                  |            | 5,000.00  | -413,827.91   |
| 14/07/10 | E01009 |                  |            | 3,638.04  | -417,465.95   |
| 16/07/10 | E01014 |                  |            | 3,500.00  | -420,965.95   |
| 29/07/10 | E01055 |                  |            | 11,000.00 | -431,965.95   |
| 30/07/10 | E01066 |                  |            | 3,638.04  | -435,603.99   |
| 30/07/10 | E01067 |                  |            | 4,790.11  | -440,394.10   |
| 30/07/10 | E01070 |                  |            | 3,500.00  | -443,894.10   |
| 11/08/10 | E01112 |                  |            | 35,000.00 | -478,894.10   |
| 16/08/10 | E01124 |                  |            | 15,000.00 | -493,894.10   |
| 17/08/10 | E01132 |                  |            | 3,638.04  | -497,532.14   |
| 17/08/10 | E01137 |                  |            | 3,500.00  | -501,032.14   |
| 20/08/10 | E01145 |                  |            | 5,500.00  | -506,532.14   |
| 01/09/10 | E01208 |                  |            | 3,638.04  | -510,170.18   |
| 01/09/10 | E01209 |                  |            | 3,500.00  | -513,670.18   |
| 03/09/10 | E01224 |                  |            | 5,399.66  | -519,069.84   |
| 06/09/10 | E01229 |                  |            | 5,000.00  | -524,069.84   |
| 20/09/10 | E01289 |                  |            | 3,500.00  | -527,569.84   |
| 20/09/10 | E01290 |                  |            | 3,638.04  | -531,207.88   |
| 01/10/10 | E01339 |                  |            | 3,500.00  | -534,707.88   |
| 01/10/10 | E01346 |                  |            | 35,000.00 | -569,707.88   |
| 21/10/10 | E01428 |                  |            | 3,500.00  | -573,207.88   |
| 29/10/10 | E01504 |                  |            | 3,500.00  | -576,707.88   |
| 10/11/10 | E01529 |                  |            | 4,000.00  | -580,707.88   |
| 18/11/10 | E01561 |                  |            | 3,500.00  | -584,207.88   |
| 23/11/10 | E01592 |                  |            | 4,000.00  | -588,207.88   |
| 01/12/10 | E01638 |                  |            | 3,500.00  | -591,707.88   |
| 10/12/10 | E01671 |                  |            | 64,279.60 | -655,987.48   |
| 16/12/10 | E01701 |                  |            | 3,500.00  | -659,487.48   |
| 17/12/10 | E01715 |                  |            | 10,656.04 | -670,143.52   |
| 17/12/10 | E01716 |                  |            | 4,713.39  | -674,856.91   |
| 17/12/10 | E01717 |                  |            | 29,067.35 | -703,924.26   |
| 31/12/10 | E01756 |                  |            | 3,500.00  | -707,424.26   |
| 31/12/10 | E01762 |                  |            | 4,713.39  | -712,137.65   |
| 31/12/10 | E01763 |                  |            | 15,000.00 | -727,137.65   |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                | Póliza                           | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|--------------------------------------|----------------------------------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                                      |                                  | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 31/12/10                             | E01783                           |                  |            | 11,500.00    | -738,637.65   |
| 31/12/10                             | E01818                           |                  |            | 15,000.00    | -753,637.65   |
| 8104-22-1504                         | Otras prestaciones               | 600,000.00       | 0          | 1,176,788.72 | -576,788.72   |
| del 14 de enero al 15 de agosto      |                                  |                  |            | 597,496.76   |               |
| 15/08/10                             | D00118                           |                  |            | 5,306.89     | -2,006.03     |
| 31/08/10                             | D00121                           |                  |            | 41,377.05    | -14,605.69    |
| 31/08/10                             | D00123                           |                  |            | 40,659.60    | -65,312.58    |
| 14/09/10                             | D00139                           |                  |            | 21,849.33    | -72,007.04    |
| 30/09/10                             | D00143                           |                  |            | 21,849.33    | -96,206.76    |
| 15/10/10                             | D00154                           |                  |            | 21,849.33    | -127,782.38   |
| 28/10/10                             | D00157                           |                  |            | 23,581.27    | -151,602.48   |
| 15/11/10                             | D00171                           |                  |            | 23581.27     | -166,892.69   |
| 30/11/10                             | D00176                           |                  |            | 22,363.87    | -198,653.58   |
| 15/12/10                             | D00187                           |                  |            | 22363.87     | -208,029.61   |
| 15/12/10                             | D00190                           |                  |            | 225,135.05   | -447,885.90   |
| 30/12/10                             | D00192                           |                  |            | 22,363.87    | -455,439.18   |
| 30/12/10                             | D00195                           |                  |            | 106,538.95   | -576,788.72   |
| 8104-22-3205                         | Arrendamientos especiales        | 120,000.00       | 0          | 579,254.34   | -459,254.34   |
| del 15 de enero al 23 de abril       |                                  |                  |            | 117,672.34   |               |
| 27/04/10                             | E00608                           |                  |            | 9,338.00     | -7,010.34     |
| 07/05/10                             | E00671                           |                  |            | 8,932.00     | -15,942.34    |
| 20/05/10                             | E00706                           |                  |            | 1,734.00     | -17,676.34    |
| 24/05/10                             | E00726                           |                  |            | 5,000.00     | -22,676.34    |
| 24/05/10                             | E00737                           |                  |            | 4,600.00     | -27,276.34    |
| 25/05/10                             | E00749                           |                  |            | 10,440.00    | -37,716.34    |
| 31/05/10                             | E00760                           |                  |            | 59,160.00    | -96,876.34    |
| 02/07/10                             | E00936                           |                  |            | 12,760.00    | -109,636.34   |
| 14/07/10                             | E00991                           |                  |            | 4,600.00     | -114,236.34   |
| 05/08/10                             | E01083                           |                  |            | 4,600.00     | -118,836.34   |
| 05/08/10                             | E01084                           |                  |            | 19,140.00    | -137,976.34   |
| 12/08/10                             | E01120                           |                  |            | 10,000.00    | -147,976.34   |
| 25/08/10                             | E01163                           |                  |            | 5,000.00     | -152,976.34   |
| 27/08/10                             | E01177                           |                  |            | 19,488.00    | -172,464.34   |
| 01/10/10                             | E01329                           |                  |            | 37,323.00    | -209,787.34   |
| 21/10/10                             | E01417                           |                  |            | 54,694.00    | -264,481.34   |
| 21/10/10                             | E01452                           |                  |            | 19,140.00    | -283,621.34   |
| 30/12/10                             | D00201                           |                  |            | 104,293.00   | -387,914.34   |
| 31/12/10                             | E01807                           |                  |            | 71,340.00    | -459,254.34   |
| 8104-22-7101                         | Amortización de la Deuda Pública | 2,676,000.00     | 0          | 4,500,000.00 | -1,824,000.00 |
| del 11 de febrero al 03 de agosto    |                                  |                  |            | 2,625,000.00 |               |
| 08/09/10                             | E01259                           |                  |            | 375,000.00   | -324,000.00   |
| 08/10/10                             | E01392                           |                  |            | 375,000.00   | -699,000.00   |
| 12/11/10                             | E01538                           |                  |            | 375,000.00   | -1,074,000.00 |
| 28/12/10                             | I00247                           |                  |            | 750,000.00   | -1,824,000.00 |
| 8104-23-1303                         | Gratificación de fin de año      | 65,000.00        | 0          | 73,864.70    | -8,864.70     |
| del 26 de febrero al 30 de diciembre |                                  |                  |            | 32,315.30    |               |
| 30/12/10                             | D00212                           |                  |            | 41,549.40    | -8,864.70     |
| 8104-23-1309                         | Compensación de servicios        | 72,000.00        | 0          | 168,800.00   | -96,800.00    |
| del 14 de enero al 30 de mayo        |                                  |                  |            | 71,500.00    |               |
| 15/06/10                             | D00074                           |                  |            | 6,950.00     | -6,450.00     |
| 30/06/10                             | D00077                           |                  |            | 6,950.00     | -13,400.00    |
| 14/07/10                             | D00103                           |                  |            | 6,950.00     | -20,350.00    |
| 30/07/10                             | D00106                           |                  |            | 6,950.00     | -27,300.00    |
| 15/08/10                             | D00119                           |                  |            | 6,950.00     | -34,250.00    |
| 31/08/10                             | D00122                           |                  |            | 6,950.00     | -41,200.00    |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                 | Póliza                                  | Presupuesto (\$) |            |           |               |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|------------|-----------|---------------|
|                                       |                                         | inicial          | modificado | Ejercido  | Sobreejercido |
| 14/09/10                              | D00140                                  |                  |            | 6,950.00  | -48,150.00    |
| 30/09/10                              | D00144                                  |                  |            | 6,950.00  | -55,100.00    |
| 15/10/10                              | D00155                                  |                  |            | 6,950.00  | -62,050.00    |
| 03/11/10                              | D00169                                  |                  |            | 6,950.00  | -69,000.00    |
| 30/11/10                              | D00178                                  |                  |            | 6,950.00  | -75,950.00    |
| 30/11/10                              | D00179                                  |                  |            | 6,950.00  | -82,900.00    |
| 15/12/10                              | D00189                                  |                  |            | 6,950.00  | -89,850.00    |
| 30/12/10                              | D00194                                  |                  |            | 6,950.00  | -96,800.00    |
| 8104-23-2101                          | Material de oficina                     | 6,000.00         | 0          | 7,788.26  | -1,788.26     |
| del 08 de febrero al 24 de septiembre |                                         |                  |            | 5,672.46  |               |
| 21/10/10                              | E01435                                  |                  |            | 400       | -72.46        |
| 21/10/10                              | E01436                                  |                  |            | 450.8     | -523.26       |
| 01/12/10                              | E01628                                  |                  |            | 610       | -1,133.26     |
| 10/12/10                              | E01669                                  |                  |            | 541.5     | -1,674.76     |
| 30/12/10                              | D00201                                  |                  |            | 113.5     | -1,788.26     |
| 8104-23-3506                          | Mantto. Y conserv. De equipo de transp. | 10,000.00        | 0          | 44,178.30 | -34,178.30    |
| 23/04/10                              | E00586                                  |                  |            | 3,364.00  | 6,636.00      |
| 06/05/10                              | E00637                                  |                  |            | 9,177.92  | -2,541.92     |
| 06/05/10                              | E00639                                  |                  |            | 4,904.48  | -7,446.40     |
| 20/05/10                              | E00684                                  |                  |            | 2,648.00  | -10,094.40    |
| 25/05/10                              | E00748                                  |                  |            | 4,988.00  | -15,082.40    |
| 01/06/10                              | E00772                                  |                  |            | 8,768.20  | -23,850.60    |
| 02/07/10                              | E00935                                  |                  |            | 2,018.40  | -25,869.00    |
| 30/07/10                              | E01074                                  |                  |            | 1,465.08  | -27,334.08    |
| 30/12/10                              | D00201                                  |                  |            | 6,844.22  | -34,178.30    |

b) Se efectuaron los siguientes pagos sin tener partida aprobada en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio fiscal 2010, como se muestra en el siguiente cuadro:

| Fecha           | Póliza                               | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|-----------------|--------------------------------------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                 |                                      | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 8104-02-2102    | Material de limpieza                 | 0                | 0          | 8,441.48     | -8,441.48     |
| 31/12/10        | E01808                               |                  |            | 8,441.48     | -8,441.48     |
| 8104-04-3706    | Alimentos                            | 0                | 0          | 70           | -70           |
| 11/06/10        | E00809                               |                  |            | 70           | -70           |
| 8104-12-1308    | Remuneraciones horas extraordinarias | 0                | 0          | 10,263.49    | -10,263.49    |
| 15/10/10        | D00154                               |                  |            | 1,465.05     | -1,465.05     |
| 28/10/10        | D00157                               |                  |            | 1,885.38     | -3,350.43     |
| 15/11/10        | D00171                               |                  |            | 1,885.38     | -5,235.81     |
| 30/11/10        | D00176                               |                  |            | 1,256.92     | -6,492.73     |
| 15/12/10        | D00187                               |                  |            | 1,571.15     | -8,063.88     |
| 30/12/10        | D00192                               |                  |            | 2,199.61     | -10,263.49    |
| 8104-24-8108-01 | Vivienda digna                       | 0                | 0          | 1,032,717.81 | -1,032,717.81 |
| 29/01/10        | E00149                               |                  |            | 43,750.00    | -43,750.00    |
| 29/01/10        | E00155                               |                  |            | 72,600.00    | -116,350.00   |
| 29/01/10        | E00160                               |                  |            | 70,950.00    | -187,300.00   |
| 05/02/10        | E00191                               |                  |            | 35,450.00    | -222,750.00   |
| 05/02/10        | E00192                               |                  |            | 10,200.00    | -232,950.00   |
| 09/02/10        | E00215                               |                  |            | 510,542.81   | -743,492.81   |
| 12/02/10        | E00224                               |                  |            | 78,200.00    | -821,692.81   |
| 19/02/10        | E00261                               |                  |            | 66,725.00    | -888,417.81   |
| 31/03/10        | E00474                               |                  |            | 68,700.00    | -957,117.81   |
| 31/03/10        | E00475                               |                  |            | 49,500.00    | -1,006,617.81 |
| 31/03/10        | E00476                               |                  |            | 26,100.00    | -1,032,717.81 |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha                                                | Póliza | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|------------------------------------------------------|--------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                                                      |        | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 8104-28-8617-01 Ganaderos                            |        | 0                | 9,000.00   | 20,000.00    | -11,000.00    |
| 22/02/10                                             | E00269 |                  |            | 2,000.00     | -2,000.00     |
| 06/05/10                                             | E00670 |                  |            | 6,000.00     | -8,000.00     |
| 11/05/10                                             | E00674 |                  |            | 6,000.00     | -14,000.00    |
| 18/05/10                                             | E00680 |                  |            | 6,000.00     | -20,000.00    |
| 30/06/10                                             | D00087 |                  | 9,000.00   |              | -14,000.00    |
| 8104-29-8705-02 Revolución socialista                |        | 0                | 0          | 815.36       | -815.36       |
| 29/01/10                                             | E00157 |                  |            | 815.36       | -815.36       |
| 8104-29-8705-03 Emiliano Zapata                      |        | 0                | 0          | 67,800.99    | -67,800.99    |
| 21/01/10                                             | E00106 |                  |            | 67,800.99    | -67,800.99    |
| 8104-29-8706 SF- Pavimentación en colonias populares |        | 0                | 0          | 4,837,075.73 | -4,837,075.73 |
| 8104-29-8706-01 Cristo Rey                           |        | 0                | 0          | 2,203,128.98 | -2,203,128.98 |
| 16/07/10                                             | E01022 |                  |            | 2,053,839.86 | -2,053,839.86 |
| 03/09/10                                             | E01228 |                  |            | 25,503.60    | -2,079,343.46 |
| 28/09/10                                             | E01321 |                  |            | 20,291.25    | -2,099,634.71 |
| 28/09/10                                             | E01322 |                  |            | 103,494.27   | -2,203,128.98 |
| 8104-29-8706-02 Col. Esteban Baca Calderón           |        | 0                | 0          | 1,941,763.32 | -1,941,763.32 |
| 16/07/10                                             | E01022 |                  |            | 1,941,763.32 | -970,541.42   |
| 8104-29-8706-03 Col. Ampliación Che Guevara          |        | 0                | 0          | 692,183.43   | -692,183.43   |
| 06/09/10                                             | E01238 |                  |            | 692,183.43   | -692,183.43   |
| 8104-29-8708 SH- Vivienda Digna                      |        | 0                | 0          | 3,500.00     | -3,500.00     |
| 8104-29-8708-01 Lista de raya                        |        | 0                | 0          | 3,500.00     | -3,500.00     |
| 29/01/10                                             | E00157 |                  |            | 3,500.00     | -3,500.00     |
| 8104-29-8712-01 Campaña de salud                     |        | 0                | 0          | 46,250.00    | -46,250.00    |
| 31/03/10                                             | E00472 |                  |            | 46,250.00    | -46,250.00    |
| 8104-29-8714-01 Cursos                               |        | 0                | 0          | 307,518.00   | -307,518.00   |
| 29/01/10                                             | E00152 |                  |            | 24,560.00    | -24,560.00    |
| 29/01/10                                             | E00153 |                  |            | 18,048.00    | -42,608.00    |
| 29/01/10                                             | E00154 |                  |            | 29,340.00    | -71,948.00    |
| 01/09/10                                             | E01211 |                  |            | 20,000.00    | -91,948.00    |
| 19/09/10                                             | E01281 |                  |            | 25,700.00    | -117,648.00   |
| 23/09/10                                             | E01295 |                  |            | 22,900.00    | -140,548.00   |
| 29/10/10                                             | E01492 |                  |            | 5,040.00     | -145,588.00   |
| 29/10/10                                             | E01493 |                  |            | 5,040.00     | -150,628.00   |
| 29/10/10                                             | E01494 |                  |            | 38,000.00    | -188,628.00   |
| 29/10/10                                             | E01495 |                  |            | 27,000.00    | -215,628.00   |
| 29/10/10                                             | E01496 |                  |            | 39,500.00    | -255,128.00   |
| 30/11/10                                             | E01620 |                  |            | 5,040.00     | -260,168.00   |
| 30/11/10                                             | E01621 |                  |            | 47,350.00    | -307,518.00   |
| 8104-29-8716-01 Violencia familiar                   |        | 0                | 0          | 1,066,369.10 | -1,066,369.10 |
| 07/01/10                                             | E00017 |                  |            | 599,252.00   | -599,252.00   |
| 31/03/10                                             | E00473 |                  |            | 467,117.10   | -1,066,369.10 |
| 8104-29-8732-01 Reintegro Gobierno Fed.              |        | 0                | 0          | 12,939.00    | -12,939.00    |
| 30/11/10                                             | E01622 |                  |            | 12,939.00    | -12,939.00    |
| 8104-30-8710-01 Ciber biblioteca                     |        | 0                | 0          | 1,023,768.94 | -1,023,768.94 |
| 29/10/10                                             | E01497 |                  |            | 418,393.49   | -418,393.49   |
| 30/11/10                                             | E01618 |                  |            | 253,624.20   | -672,017.69   |
| 02/12/10                                             | E01649 |                  |            | 351,751.25   | -1,023,768.94 |
| 8104-30-8711-01 Polideportivo                        |        | 0                | 0          | 6,061,736.73 | -6,061,736.73 |
| 29/01/10                                             | E00156 |                  |            | 995,182.08   | -995,182.08   |
| 31/03/10                                             | E00471 |                  |            | 995,182.30   | -1,990,364.38 |
| 08/06/10                                             | E00786 |                  |            | 688,086.32   | -2,678,450.70 |
| 30/06/10                                             | E00912 |                  |            | 575,023.17   | -3,253,473.87 |
| 02/07/10                                             | E00943 |                  |            | 722,676.71   | -3,976,150.58 |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha           | Póliza                | Presupuesto (\$) |            |              |               |
|-----------------|-----------------------|------------------|------------|--------------|---------------|
|                 |                       | inicial          | modificado | Ejercido     | Sobreejercido |
| 30/08/10        | E01195                |                  |            | 1,004,709.59 | -4,980,860.17 |
| 03/09/10        | E01227                |                  |            | 430,711.83   | -5,411,572.00 |
| 15/09/10        | E01278                |                  |            | 360,455.14   | -5,772,027.14 |
| 29/10/10        | E01498                |                  |            | 195,827.04   | -5,967,854.18 |
| 30/11/10        | E01617                |                  |            | 93,882.55    | -6,061,736.73 |
| 8104-31-8705-01 | Construcción de baños | 0                | 0          | 224,943.17   | -224,943.17   |
| 02/12/10        | E01648                |                  |            | 200,943.17   | -200,943.17   |
| 31/12/10        | E01822                |                  |            | 24,000.00    | -224,943.17   |
| 8104-32-8711-01 | Cancha de futbol      | 0                | 0          | 983,109.47   | -983,109.47   |
| 30/11/10        | E01627                |                  |            | 983,109.47   | -983,109.47   |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 126 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 202 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y décimo noveno del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal del 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 27, fracción II, incisos a y c del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal para el Municipio de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1

Derivado del análisis practicado al contenido del Presupuesto de Egresos para la municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; aprobado para el ejercicio fiscal 2010; se detectó que el artículo vigésimo referente al ejercicio presupuestal en materia de adquisiciones, establece montos distintos a los establecidos por el Congreso mediante decreto, por lo que se recomienda al Ayuntamiento no incluir en lo sucesivo en su Presupuesto de Egresos, las excepciones a los procedimientos de Licitación Pública contemplados en dicho decreto, de lo anterior se solicita remitir evidencia de las acciones realizadas para atender lo recomendado a ésta institución.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para atender lo recomendado.

**Determinación del OFS: Recomendación No Atendida**

Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar 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 IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; emitir instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que en lo sucesivo en su Presupuesto de Egresos, no se incluyan los montos a los cuales deberá sujetarse en las excepciones a los procedimientos de Licitación Pública; debe remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06**

Del análisis del pasivo, se detectaron proveedores con un doble registro en el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental como se muestra en el cuadro siguiente:

| Cuenta       | Saldo antes de inicio | Importes (\$) |                | Saldo al final | Cuenta       | Saldo antes de inicio | Importes (\$) |                | Saldo al final |
|--------------|-----------------------|---------------|----------------|----------------|--------------|-----------------------|---------------|----------------|----------------|
|              |                       | Incrementos   | Amortizaciones |                |              |                       | Incrementos   | Amortizaciones |                |
| 2102-01-0010 | - 41,572.90           |               |                | - 41,572.90    | 2102-01-0064 | 201,585.95            | 9,090.20      | 201,585.95     | 9,090.20       |
| 2102-01-0015 |                       | 89,910.00     |                | 89,910.00      | 2102-01-0035 | 228,360.00            |               | 228,360.00     |                |
| 2102-01-0008 | 2,878.00              |               |                | 2,878.00       | 2102-01-0048 | 1,540.00              |               | 1,540.00       |                |
| 2102-01-0042 | 6,000.04              |               |                | 6,000.04       | 2102-01-0074 | 3,018.75              | 32,987.97     | 3,018.75       | 32,987.97      |
| 2102-01-0056 | 3,045.00              |               | 3,045.00       |                | 2102-01-0107 |                       | 17,076.00     |                | 17,076.00      |
| 2102-01-0112 |                       | 42,750.00     |                | 42,750.00      | 2103-96      | 20,000.00             |               |                | 20,000.00      |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4)Revelación Suficiente, 5)Importancia Relativa, 11)Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y las Cualidades de la Información Financiera a Producir 1) Utilidad, 2) Confiabilidad incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental, ambos publicados en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 27, fracción I, incisos f) del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal para el Municipio de Ixtlán del Río; Nayarit.

## **Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### **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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### **Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06**

Del análisis efectuado a los registros contables de la cuenta «1108-01-0010», correspondientes a anticipos, se detectó que esta cuenta refleja un saldo de naturaleza contraria por la cantidad de \$275,971.50 (doscientos setenta y cinco mil novecientos setenta y un pesos 50/100 moneda nacional), este saldo se originó por que se registraron mediante póliza E01022, del 16 de julio de 2010, amortizaciones por la cantidad de \$585,649.72 (quinientos ochenta y cinco mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 72/100 moneda nacional), sin que se refleje el registro correspondiente por el otorgamiento de dicho anticipo.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 8) Devengo Contable, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 27, fracción I, incisos f), del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal para el Municipio de Ixtlán del Río; Nayarit.

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### **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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AGF.10.MA.06**

Del análisis efectuado a los registros contables de la cuenta «2102-01-0010», se detectó que en esta cuenta se refleja un saldo de naturaleza contraria por la cantidad de \$41,572.90 (cuarenta y un mil quinientos setenta y dos pesos 90/100 moneda nacional), derivado de amortizaciones superiores al adeudo registrado.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 8) Devengo Contable, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 27, fracción I, incisos f), del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal para el Municipio de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AGF.10.MA.06**

Del análisis practicado a los estados financieros del Ayuntamiento, se detectó que los recursos disponibles en bancos al 31 de diciembre de 2010, para el pago de pasivos pendientes de liquidar a la misma fecha, son insuficientes; lo que denota una falta de planeación y programación en la administración de los recursos con los que cuenta el Ayuntamiento para su gestión. Comprometiendo los ingresos que se recaudarán en el ejercicio 2011. No se consideró la deuda

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

pública que es pagada con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal (FORTAMUN). El análisis se muestra en el siguiente cuadro:

| Cuenta       | Nombre                               | Saldo final 2010 (\$) |
|--------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Pasivo       |                                      |                       |
| 2101-02-0002 | Sria. De Fzas. Gob. Edo. Nay.        | 4,126,843.99          |
| 2102-01      | Proveedores Locales                  | 2,359,580.04          |
| 2103         | Acreedores Diversos                  | 2,894,849.35          |
| 2104-01      | Impuestos Sobre Sueldos Y Salarios   | 1,498,322.44          |
| 2104-02      | Cuotas Sindicales                    | 1,709,202.64          |
| 2104-03-0002 | ISSSTE                               | 961,073.06            |
| 2104-03-0003 | I.M.S.S.                             | 230,436.90            |
| 2104-03-0005 | Retención INFONAVIT                  | - 32,756.23           |
| 2104-03-0006 | Retención FONACOT                    | 3,072.47              |
| 2104-03-0007 | Pensión IMSS                         | 760,319.92            |
| 2104-05      | 10% Retención UAN                    | 2,151,619.92          |
| 2104-06      | ISR Retenido                         | 42.15                 |
| Total        |                                      | 16,662,606.65         |
| Activo       |                                      |                       |
| 1102-04-0001 | CTA. 4030287114 HSBC Gasto Corriente | - 70,054.56           |
| 1102-04-0006 | CTA. 4042630269 (Gasto Corriente)    | - 2,740,188.18        |
| 1102-04-0007 | CTA. 4042630293 (IEPS-Gasolina)      | 16,142.93             |
| 1102-04-0008 | CTA. 4042630533 (Fondo Comp.)        | 34,984.93             |
| Total        |                                      | - 2,759,114.88        |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 115 inciso c) segundo párrafo y 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 6) Registro e Integración Presupuestaria, emitidos mediante Acuerdo, publicado en el Diario Oficial el 20 de agosto de 2009.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06**

Derivado de la información proporcionada por el Ayuntamiento, se detectó que el Tesorero quien maneja recursos no se encuentra caucionado.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 111, inciso f) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 54, fracción IV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: Integrantes del Ayuntamiento; tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

*«Varias veces se les hizo el(sic) conocimiento ante cabildo que el tesorero no estaba caucionado para el manejo de recursos más sin embargo nunca fueron tomadas en cuenta nuestras observaciones, ante cabildo, ni se asentaron esos comentarios en el acta correspondiente.»*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el presunto responsable, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos expresados no son suficientes para desvirtuar lo observado.

**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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establecen como presuntos responsables a: Integrantes del Ayuntamiento; tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06**

Del análisis del activo, se detectó que prevalece el manejo de saldos negativos correspondientes a ejercicios anteriores sin reflejar movimientos en el 2010.

| Cuenta       | Bancos                               | Importe (\$) |
|--------------|--------------------------------------|--------------|
| 1102-01      | Banamex                              |              |
| 1102-01-0001 | Cta. No. 4075474445                  | -1,090.55    |
| 1102-01-0002 | Cta. No. 407546798-8                 | -2,898.09    |
| 1102-04      | Hsbc                                 |              |
| 1102-04-0001 | Cta. 4030287114 HSBC gasto corriente | -70,054.56   |
| 1102-04-0002 | 4034791129 5 al millar contraloría   | -17.54       |
| 1102-04-0003 | 4038420725 BANOBRAS                  | -0.01        |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta | Bancos | Importe (\$) |
|--------|--------|--------------|
| Total  |        | -74,060.75   |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y las Cualidades de la Información Financiera a Producir 1) Utilidad, 2) Confiabilidad incisos a) y b), del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, ambos publicados en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; y 202 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06

Derivado de la revisión al auxiliar contable de la cuenta «1102-04-0006» denominada «CTA. 4042630269 (GASTO CORRIENTE)» de la institución bancaria HSBC, se detectó que durante el ejercicio se expiden cheques sin contar con suficiencia económica, situación que demuestra que no se lleva a cabo un manejo adecuado de las cuentas bancarias, así como que los estados financieros no reportan los pasivos reales del Ayuntamiento; quedando al final del ejercicio con un saldo de naturaleza contraria por la cantidad de \$2,740,188.18 (dos millones setecientos cuarenta mil ciento ochenta y ocho pesos 18/100 moneda nacional).

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 54, fracción XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XVIII, 202 y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06**

Del análisis del activo, así como del seguimiento de las observaciones y del auxiliar contable de las cuentas «1104-01-0001» denominada «OOMAPASI» y «1104-01-0003» denominada «Comité Construcción Presa Sayulapa», se detectó que subsiste el saldo de ejercicios anteriores, mismo que no presenta movimiento durante el ejercicio 2010, por lo que queda establecido que no han llevado a cabo procedimiento o gestión alguna para la recuperación de saldos por la cantidad de \$456,500.00 (cuatrocientos cincuenta y seis mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional) y es como sigue:

| Número       | Nombre                    | Importe (\$) |
|--------------|---------------------------|--------------|
| 1104-01-0001 | OOMAPASI                  | 361,500.00   |
|              | Comité Construcción Presa |              |
| 1104-01-0003 | Sayulapa                  | 95,000.00    |
|              | Total                     | 456,500.00   |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; y 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06

Derivado de la revisión al activo y del auxiliar contable de la cuenta «1104-01» denominada «conceptos varios», se detectó que no se cuenta con documentos mercantiles que amparen los adeudos registrados, no se realizaron las gestiones de cobro para la recuperación de los siguientes saldos, y/o en su caso proponer al cabildo su depuración, quedando pendiente de recuperar un importe por la cantidad de \$192,436.53 (ciento noventa y dos mil cuatrocientos treinta y seis pesos 53/100 moneda nacional).

| Número       | Importe (\$) |
|--------------|--------------|
| 1104-01-0006 | 19,500.00    |
| 1104-01-0007 | 21,522.00    |
| 1104-01-0008 | 21,500.00    |
| 1104-01-0012 | 22,950.00    |
| 1104-01-0013 | 21,500.00    |
| 1104-01-0014 | 3,000.00     |
| 1104-01-0018 | 14,154.53    |
| 1104-01-0019 | 17,060.00    |
| 1104-01-0029 | 21,500.00    |
| 1104-01-0035 | 29,180.00    |
| 1106-01-0001 | 220.00       |
| 1106-01-0002 | 250.00       |
| 1106-01-0005 | 100.00       |
| Total        | 192,436.53   |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo noveno del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AGF.10.MA.06

De la revisión a los auxiliares contables y pólizas de egresos relativas a la cuenta «1104» denominada «*documentos por cobrar*», correspondiente al otorgamiento de préstamos a funcionarios y empleados del ayuntamiento, se detectó lo siguiente:

- a) Se otorgaron préstamos teniendo uno o más vigentes.

| Cuenta               |        |        |              | Movimientos (\$) |             |           |
|----------------------|--------|--------|--------------|------------------|-------------|-----------|
| Fecha                | Cheque | Póliza | Préstamos    | Abonos           | Saldo final |           |
|                      |        |        | 1104-01-0004 | 63,000.00        | 41,000.00   | 22,000.00 |
| saldo inicial        |        |        | 8,000.00     |                  |             |           |
| 08/01/2010           | 9444   | E00024 | 20,000.00    |                  |             |           |
| 12/02/2010           | 9621   | E00222 |              | 1,500.00         |             |           |
| 24/02/2010           | 9664   | E00274 | 25,000.00    |                  |             |           |
| 24/02/10 al 29/07/10 | varios | varias |              | 19,500.00        |             |           |
| 29/07/2010           | e0355  | E01056 | 10,000.00    |                  |             |           |
| 12/08/10 al 30/12/10 | varios | varias |              | 20,000.00        |             |           |
|                      |        |        | 1104-01-0005 | 15,000.00        | 1,200.00    | 13,800.00 |
| 05/02/2010           | 9593   | E00189 | 15,000.00    |                  |             |           |
| 26/03/2010           | 9845   | E00464 |              | 600.00           |             |           |
| 15/04/2010           | 9909   | E00543 |              | 600.00           |             |           |
|                      |        |        | 1104-01-0009 | 31,939.20        | 12,000.00   | 19,939.20 |
| saldo inicial        |        |        | 23,939.20    |                  |             |           |
| 02/02/10 y 16/02/10  |        | varias |              | 1,000.00         |             |           |
| 03/03/2010           | 9727   | E00334 | 8,000.00     |                  |             |           |
| 11/03/10 al 30/12/10 | S/N    | varias |              | 11,000.00        |             |           |
|                      |        |        | 1104-01-0017 | 88,000.00        | 12,000.00   | 76,000.00 |
| saldo inicial        |        |        | 29,000.00    |                  |             |           |
| 14/01/2010           | S/N    | D00005 |              | 500.00           |             |           |
| 25/01/2010           | 9542   | E00126 | 3,000.00     |                  |             |           |
| 28/01/10 al 12/03/10 |        | varias |              | 2,000.00         |             |           |
| 16/03/2010           | 9781   | E00399 | 10,000.00    |                  |             |           |
| 31/03/10 al 30/04/10 |        | varias |              | 1,500.00         |             |           |
| 06/05/2010           | 28     | E00657 | 10,000.00    |                  |             |           |
| 14/05/2010           | S/N    | D00065 |              | 500.00           |             |           |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta                |        |        |            | Movimientos (\$) |             |
|-----------------------|--------|--------|------------|------------------|-------------|
| Fecha                 | Cheque | Póliza | Préstamos  | Abonos           | Saldo final |
| 20/05/2010            | 41     | E00703 | 26,000.00  |                  |             |
| 30/05/10 al 30/06/10  | S/N    | varias |            | 1,500.00         |             |
| 06/07/2010            | 260    | E00951 | 10,000.00  |                  |             |
| 14/07/10 al 30/12/10  | S/N    | varias |            | 6,000.00         |             |
| 1104-01-0022          |        |        | 30,000.00  | 4,000.00         | 26,000.00   |
| 09/06/2010            | 130    | E00798 | 10,000.00  |                  |             |
| 30/08/2010            | 472    | E01187 | 10,000.00  |                  |             |
| 12/10/2010            | 633    | E01400 | 10,000.00  |                  |             |
| 15/10/10 al 30/12/10  | S/N    | varias |            | 4,000.00         |             |
| 1104-01-0024          |        |        | 44,000.00  | 30,000.00        | 14,000.00   |
| saldo inicial         |        |        | 18,000.00  |                  |             |
| 14/01/2010            | S/N    | D00005 |            | 1,000.00         |             |
| 27/01/2010            | 9547   | E00133 | 20,000.00  |                  |             |
| 28/01/10 al 30/07/10  |        | varias |            | 21,000.00        |             |
| 09/08/2010            | 399    | E01103 | 5,000.00   |                  |             |
| 15/08/10 al 15/11/10  | S/N    | varias |            | 7,000.00         |             |
| 22/11/2010            | 49     | E01590 | 1,000.00   |                  |             |
| 30/12/2010            | S/N    | D00193 |            | 1,000.00         |             |
| 1104-01-0023          |        |        | 2,000.00   | -                | 2,000.00    |
| 23/03/2010            | 9822   | E00441 | 2,000.00   | -                |             |
| 1104-01-0027          |        |        | 415,000.00 | 10,000.00        | 405,000.00  |
|                       |        |        | 400,000.00 |                  |             |
| 26/02/2010            | S/N    | D00025 |            | 10,000.00        |             |
| 08/12/2010            | 7242   | E01668 | 15,000.00  |                  |             |
| 1104-01-0028          |        |        | 1,400.00   | -                | 1,400.00    |
|                       |        |        | 1,400.00   |                  |             |
| 1104-01-0031          |        |        | 8,000.00   | 9,500.00         | 3,500.00    |
| saldo inicial         |        |        | 5,000.00   |                  |             |
| 25/01/2010            | 9545   | E00129 | 3,000.00   |                  |             |
| 26/02/10 al 30/07/10  | S/N    | varias |            | 5,500.00         |             |
| 05/08/2010            | 378    | E01081 | 5,000.00   |                  |             |
| 15/08/10 al 30/11/10} | S/N    | varias |            | 4,000.00         |             |
| 1104-01-0042          |        |        | 136,000.00 | -                | 136,000.00  |
|                       |        |        | 80,000.00  |                  |             |
| 25/03/2010            | 9836   | E00455 | 30,000.00  |                  |             |
| 09/06/2010            | 131    | E00799 | 6,000.00   |                  |             |
| 18/11/2010            | 753    | E01543 | 20,000.00  |                  |             |
| 1104-01-0045          |        |        | 8,000.00   | 400.00           | 7,600.00    |
|                       |        |        | 8,000.00   |                  |             |
| 12/03/2010            |        | D00030 |            | 400.00           |             |
| 1104-01-0049          |        |        | 40,000.00  | 10,000.00        | 30,000.00   |
|                       |        |        | 40,000.00  |                  |             |
| 31/12/2010            | 956    | E01783 |            | 10,000.00        |             |
| 1104-01-0055          |        |        | 75,000.00  | -                | 75,000.00   |
| 02/03/2010            | 9720   | E00328 | 25,000.00  |                  |             |
| 16/03/2010            | 9794   | E00412 | 25,000.00  |                  |             |
| 08/04/2010            | 7487   | E00518 | 25,000.00  |                  |             |
| Total                 |        |        |            |                  | 832,239.20  |

- b) Documentos que carecen de la firma del deudor por un importe de \$15,000.00 (quince mil pesos 00/100 moneda nacional:

| Cuenta       | Fecha      | Cheque | Póliza | Importe (\$) |
|--------------|------------|--------|--------|--------------|
| 1104-01-0027 | 08/12/2010 | 7242   | E01668 | 15,000.00    |

- c) Los préstamos otorgados durante el ejercicio y pendientes de cobro, no fueron garantizados en 14 abonos quincenales como máximo y los pagarés no tienen fecha de vencimiento.
- d) No fueron descontados en su totalidad vía nomina préstamos por la cantidad de \$832,239.20 (ochocientos treinta y dos mil doscientos treinta y nueve pesos 20/100 moneda nacional), importe que se integra en la primera tabla de esta observación.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 3 fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo noveno del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 4.AGF.10.MA.06**

Con relación al saldo registrado en el auxiliar contable de la siguiente cuenta de deudores «1106-05» denominada «*otros deudores*», se detectó que esta cuenta sigue reflejando como saldo pendiente de recuperar la cantidad de \$191,767.56 (ciento noventa y un mil setecientos sesenta y siete pesos 56/100 moneda nacional), no obstante que dicho importe corresponde a ejercicios anteriores; es necesario se investigue el origen del saldo, con la finalidad de que los estados financieros revelen la situación real que guarda la administración municipal, reflejando los saldos efectivamente recuperables.

| Número       | Nombre                 | Importe (\$) |
|--------------|------------------------|--------------|
| 1106-05-0005 | Secretaría de Finanzas | 191,757.56   |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Número       | Nombre                 | Importe (\$) |
|--------------|------------------------|--------------|
| 1106-05-0007 | Secretaría de Finanzas | 10.00        |
| Total        |                        | 191,767.56   |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; décimo noveno del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06

De la revisión a los estados financieros del activo, auxiliares, pólizas de egresos y diario, así como del seguimiento de las observaciones de informes de ejercicios anteriores relativo a las cuentas «1107» denominada «*anticipo a proveedores*» y «1108» denominada «*anticipo a contratistas*»; se detectó que en el ejercicio fiscal 2010 no reflejan amortizaciones, por lo que se requirió: «*Informe si los siguientes proveedores y contratistas efectuaron los servicios o entregaron los bienes, por los anticipos otorgados, los contratos celebrados y la documentación que acredite la obligación de una contraprestación; así como los procedimientos que se instauraron para la recuperación en su caso*», ratificando con oficio 043 del 28 de marzo del 2011, que el ayuntamiento no ha tomado las medidas conducentes para investigar el origen de los anticipos y en su caso, las gestiones que corresponden para la depuración de las cuentas por un importe de \$347,056.39 (trescientos cuarenta y siete mil cincuenta y seis pesos 39/100 moneda nacional), que se integra como sigue:

- a) Del seguimiento de observaciones en informes de ejercicios anteriores.

| Cuenta                       | Importe \$        |
|------------------------------|-------------------|
| 1107 Anticipo a proveedores  |                   |
| 1107-01-0001                 | 341.77            |
| 1107-01-0002                 | 9,990.00          |
| 1108 Anticipo a contratistas |                   |
| 1108-01-0001                 | 259,112.05        |
| <b>Total</b>                 | <b>269,443.82</b> |

- b) Los siguientes saldos se originaron en la administración actual por lo que su justificación no es válida.

| Cuenta                      | Importe \$       |
|-----------------------------|------------------|
| 1107 Anticipo a proveedores |                  |
| 1107-01-0004                | 57,093.62        |
| 1107-01-0005                | 20,518.95        |
| <b>Total</b>                | <b>77,612.57</b> |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; décimo sexto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010 ;y 27, párrafo II, incisos a) y c) del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal para el Municipio de Ixtlán del Río; Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones XIV, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### **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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$77,612.57 (setenta y siete mil seiscientos doce pesos 57/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### Resultado Núm. 8 Sin Observaciones

Se verificó que los bienes muebles e inmuebles que se adquirieron se registraron en cuentas de activo y se reflejaron en el patrimonio, además de confirmar que se acreditara la propiedad de los mismos.

### Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06

Derivado del análisis al pasivo, auxiliares contables de las cuentas «2102» denominada «proveedores» y «2103» denominada «acreedores diversos», se detectó que se tiene un saldo pendiente de pagar por la cantidad de \$2,227,190.62 (dos millones doscientos veintisiete mil ciento noventa pesos 62/100 moneda nacional), mismo que se integra:

- a) Correspondiente a administraciones anteriores, y que no tuvieron movimientos durante el ejercicio, la cantidad de \$171,020.97 (ciento setenta y un mil quinientos setenta pesos 97/100 moneda nacional):

| Cuenta                   | Importe (\$) |
|--------------------------|--------------|
| 2102 Proveedores         |              |
| 2102-01-0001             | 4,900.00     |
| 2102-01-0002             | 37,544.26    |
| 2102-01-0003             | 2,002.50     |
| 2102-01-0004             | 36,018.77    |
| 2102-01-0006             | 270.25       |
| 2102-01-0007             | 100.00       |
| 2102-01-0008             | 2,878.00     |
| 2102-01-0012             | 1,000.00     |
| 2102-01-0013             | 800.00       |
| 2102-01-0030             | 562.35       |
| 2102-01-0034             | 36,511.35    |
| 2102-01-0042             | 6,000.04     |
| 2102-01-0061             | 3,743.25     |
| 2102-01-0066             | 300.00       |
| 2103 Acreedores diversos |              |
| 2103-07                  | 1,206.80     |
| 2103-21                  | 3,656.60     |
| 2103-30                  | 27.00        |
| 2103-39                  | 1,979.20     |
| 2103-50                  | 2,559.80     |
| 2103-75                  | 1,545.80     |
| 2103-78                  | 1,683.20     |
| 2103-80                  | 2,097.40     |
| 2103-96                  | 20,000.00    |
| 2103-90                  | 0.20         |
| 2103-93                  | 1,694.20     |
| 2103-98                  | 1,940.00     |
| Total                    | 171,020.97   |

- b) Se incrementaron los pasivos contraídos por la actual administración, por la cantidad de \$2,135,863.06 (dos millones ciento treinta y cinco mil ochocientos sesenta y tres pesos 06/100 moneda nacional).

| Cuenta       | Saldo inicial | Importe (\$) |                | Saldo Final |
|--------------|---------------|--------------|----------------|-------------|
|              |               | Incrementos  | Amortizaciones |             |
| 2102-01-0005 |               | 56,260.00    |                | 56,260.00   |
| 2102-01-0009 |               | 1,200.00     |                | 1,200.00    |
| 2102-01-0014 |               | 4,935.00     |                | 4,935.00    |
| 2102-01-0018 |               | 12,319.20    |                | 12,319.20   |
| 2102-01-0019 | 13,800.00     | 20,880.00    | 6,900.00       | 27,780.00   |
| 2102-01-0020 | 4,750.00      |              | 1,300.00       | 3,450.00    |
| 2102-01-0022 | 7,130.00      | 7,192.00     |                | 14,322.00   |
| 2102-01-0023 |               | 7,000.00     |                | 7,000.00    |
| 2102-01-0025 |               | 164,529.76   |                | 164,529.76  |
| 2102-01-0027 | 25,668.00     |              |                | 25,668.00   |
| 2102-01-0028 |               | 39,440.00    |                | 39,440.00   |
| 2102-01-0029 |               | 400.00       |                | 400.00      |
| 2102-01-0032 |               | 84,830.44    |                | 84,830.44   |
| 2102-01-0036 | 0.20          | 63,164.45    |                | 63,164.65   |
| 2102-01-0037 | 600.00        |              |                | 600.00      |
| 2102-01-0038 |               | 17,202.80    |                | 17,202.80   |
| 2102-01-0040 |               | 12,760.00    |                | 12,760.00   |
| 2102-01-0044 |               | 1,623.00     |                | 1,623.00    |
| 2102-01-0043 | 19,735.00     | 815.00       |                | 20,550.00   |
| 2102-01-0045 | 7,702.24      |              | 7,190.38       | 511.86      |
| 2102-01-0046 | 12,500.00     | 19,500.00    | 8,500.00       | 23,500.00   |
| 2102-01-0047 | 3,100.00      | 3,900.00     | 2,000.00       | 5,000.00    |
| 2102-01-0049 | 19,493.00     | 55,685.52    | 19,493.00      | 55,685.52   |
| 2102-01-0050 | 1,000.00      |              |                | 1,000.00    |
| 2102-01-0053 |               | 11,851.84    |                | 11,851.84   |
| 2102-01-0054 | 12,324.50     | 2,281.00     |                | 14,605.50   |
| 2102-01-0055 | 41,195.14     | 639.00       | 24,907.54      | 16,926.60   |
| 2102-01-0057 |               | 15,580.00    |                | 15,580.00   |
| 2102-01-0058 |               | 18,988.04    |                | 18,988.04   |
| 2102-01-0059 | 1,715.00      | 12,463.00    |                | 14,178.00   |
| 2102-01-0060 |               | 6,316.00     |                | 6,316.00    |
| 2102-01-0063 | 12,983.62     |              | 6,178.00       | 6,805.62    |
| 2102-01-0064 |               | 9,090.20     |                | 9,090.20    |
| 2102-01-0067 | 63,889.34     |              | 35,159.22      | 28,730.12   |
| 2102-01-0068 |               | 9,322.35     |                | 9,322.35    |
| 2102-01-0071 |               | 6,375.00     |                | 6,375.00    |
| 2102-01-0074 |               | 32,987.97    |                | 32,987.97   |
| 2102-01-0076 |               | 127,426.00   |                | 127,426.00  |
| 2102-01-0078 |               | 40,418.83    |                | 40,418.83   |
| 2102-01-0080 |               | 189,356.00   |                | 189,356.00  |
| 2102-01-0084 |               | 2,500.00     |                | 2,500.00    |
| 2102-01-0088 |               | 605,626.13   |                | 605,626.13  |
| 2102-01-0090 |               | 7,569.00     |                | 7,569.00    |
| 2102-01-0091 |               | 2,369.01     |                | 2,369.01    |
| 2102-01-0092 |               | 28,000.00    |                | 28,000.00   |
| 2102-01-0093 |               | 17,580.00    |                | 17,580.00   |
| 2102-01-0094 |               | 56,941.64    |                | 56,941.64   |
| 2102-01-0095 |               | 1,009.20     |                | 1,009.20    |
| 2102-01-0096 |               | 3,980.00     |                | 3,980.00    |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta       | Saldo inicial | Importe (\$) |                | Saldo Final  |
|--------------|---------------|--------------|----------------|--------------|
|              |               | Incrementos  | Amortizaciones |              |
| 2102-01-0097 |               | 4,920.00     |                | 4,920.00     |
| 2102-01-0098 |               | 5,296.40     |                | 5,296.40     |
| 2102-01-0099 |               | 8,240.00     |                | 8,240.00     |
| 2102-01-0100 |               | 23,200.00    |                | 23,200.00    |
| 2102-01-0101 |               | 5,971.68     |                | 5,971.68     |
| 2102-01-0102 |               | 1,542.80     |                | 1,542.80     |
| 2102-01-0103 |               | 9,600.00     |                | 9,600.00     |
| 2102-01-0104 |               | 38,808.45    |                | 38,808.45    |
| 2102-01-0105 |               | 7,486.20     |                | 7,486.20     |
| 2102-01-0106 |               | 374.00       |                | 374.00       |
| 2102-01-0107 |               | 17,076.00    |                | 17,076.00    |
| 2102-01-0108 |               | 3,696.00     |                | 3,696.00     |
| 2102-01-0109 |               | 49,810.33    |                | 49,810.33    |
| 2102-01-0110 |               | 6,032.00     |                | 6,032.00     |
| 2102-01-0111 |               | 35,543.92    |                | 35,543.92    |
| Sumas        | 247,586.04    | 1,999,905.16 | 111,628.14     | 2,135,863.06 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4)Revelación suficiente 5)Importancia relativa y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; décimo séptimo, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010; y 27, párrafo II, incisos a) y c) del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal para el Municipio de Ixtlán del Río; Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06**

Del análisis efectuado a los registros contables de las siguientes cuentas y de la revisión de las pólizas de egresos, se detectó que se encuentra pendiente por enterar al Servicio de Administración Tributaria, las retenciones de impuestos realizadas correspondientes al ejercicio anterior y a este ejercicio por la cantidad de \$1,322,999.98 (un millón trescientos veintidós mil novecientos noventa y nueve pesos 98/100 moneda nacional) este importe considera al mes de noviembre.

| Cuenta                                     |                          |
|--------------------------------------------|--------------------------|
| Mes                                        | Importe por enterar (\$) |
| 2104-01-0003 ISPT Retenido                 |                          |
| Saldo ejercicio anterior                   | 833,550.40               |
| Enero                                      | 27,939.70                |
| Febrero                                    | 28,766.88                |
| Marzo                                      | 29,019.50                |
| Abril                                      | 31,080.86                |
| Mayo                                       | 38,579.95                |
| Junio                                      | 45,395.48                |
| Julio                                      | 46,138.81                |
| Agosto                                     | 45,337.63                |
| Septiembre                                 | 45,459.63                |
| Octubre                                    | 46,204.66                |
| Noviembre                                  | 46,786.88                |
| Suma                                       | 1,264,260.38             |
| 2104-05-0002 Retención ISR                 |                          |
| Saldo Ejercicio anterior                   | 53,253.12                |
| Enero                                      | 400.00                   |
|                                            | 53,653.12                |
| Retenciones efectuadas y no contabilizadas |                          |
| Marzo                                      | 1,562.00                 |
| Abril                                      | 2,907.16                 |
| Agosto                                     | 617.32                   |
| Suma                                       | 5,086.48                 |
| Total                                      | 1,322,999.98             |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 31, fracciones IV y V, y 113 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### **Resultado Núm. 9 Observación Núm. 3.AGF.10.MA.06**

De la revisión al pasivo específicamente a los auxiliares contables de las siguientes cuentas, se detectó que subsiste el incumplimiento de entero de cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social por la cantidad de \$1,310,851.63 (un millón trescientos diez mil ochocientos cincuenta y un pesos 63/100 moneda nacional).

| Cuenta                      | Mes            | Importe por enterar<br>(\$) |
|-----------------------------|----------------|-----------------------------|
| 2104-02-0012 Retención IMSS |                |                             |
| Saldo ejercicio anterior    |                | 334,939.31                  |
|                             | octubre 2010   | 4,948.20                    |
|                             | Suma           | 339,887.51                  |
| 2104-03-0003 I.M.S.S.       |                |                             |
| Saldo ejercicio anterior    |                | 230,436.90                  |
| 2104-03-0007 Pensión IMSS   |                |                             |
| Saldo de ejercicio anterior |                | 656,607.38                  |
|                             | ejercicio 2010 |                             |
|                             | Enero          | 7,011.84                    |
|                             | Febrero        | 7,011.84                    |
|                             | Marzo          | 7,011.84                    |
|                             | Abril          | 8,454.12                    |
|                             | Mayo           | 9,896.40                    |
|                             | Junio          | 9,896.40                    |
|                             | Julio          | 9,896.40                    |
|                             | Agosto         | 9,896.40                    |
|                             | Septiembre     | 9,896.40                    |
|                             | Octubre        | 4,948.20                    |
|                             | Noviembre      | 9,896.40                    |
| Suma total                  |                | 1,310,851.63                |

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 15, fracción III, de la Ley del Seguro Social.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 4.AGF.10.MA.06**

Del análisis efectuado a los registros contables de la cuenta «2104-05-0001» denominada «10% Retención UAN», se detectó que por las retenciones registradas durante el ejercicio, no se realizaron los enteros del 12% del Impuesto Especial para la Universidad Autónoma de Nayarit a la Secretaría de Hacienda, estando pendiente de enterar, sin considerar diciembre debido a que se entera en enero del siguiente año, la cantidad de \$2,078,220.30 (dos millones setenta y ocho mil doscientos veinte pesos 30/100 moneda nacional), mismo que se integra como sigue:

| Mes                         | Importe por enterar (\$) |
|-----------------------------|--------------------------|
| Saldo de ejercicio anterior | 1,442,401.71             |
| Enero                       | 189,727.75               |
| Febrero                     | 129,966.88               |
| Marzo                       | 61,166.75                |
| Abril                       | 46,806.02                |
| Mayo                        | 35,428.96                |
| Junio                       | 33,855.89                |
| Julio                       | 36,000.69                |
| Agosto                      | 33,549.65                |
| Septiembre                  | 20,031.86                |
| Octubre                     | 24,289.46                |
| Noviembre                   | 24,994.68                |
| Suma                        | 2,078,220.30             |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 3 y 5 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 Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 9 Observación Núm. 5.AGF.10.MA.06

Del análisis de del pasivo y de las siguientes sub-cuenta, se detectó que el municipio tiene retenciones pendientes de enterar por concepto del 5 al millar la cantidad de \$113,307.62 (ciento trece mil trescientos siete pesos 62/100 moneda nacional); correspondiente a las retenciones sin considerar diciembre debido a que se entera en enero del siguiente año. Dichos enteros no se realizaron en tiempo y forma:

| No.CUENTA/Concepto de la cuenta           | Mes | Retenciones | Importe (\$) |                      |
|-------------------------------------------|-----|-------------|--------------|----------------------|
|                                           |     |             | Enteros      | Pendiente de enterar |
| 2104-01-0007 --> 5 AL MILLAR FAIS         |     | 13,986.22   |              | 13,986.22            |
| Saldo inicial                             |     | 2,959.96    |              |                      |
| Mayo                                      |     | 5,112.88    |              |                      |
| Julio                                     |     | 3,715.49    |              |                      |
| Julio                                     |     | 1,033.65    |              |                      |
| Agosto                                    |     | 841.00      |              |                      |
| Septiembre                                |     | 323.24      |              |                      |
| 2104-01-0011 --> 5 AL MILLAR BANOBRAS     |     | 11,850.39   |              | 11,850.39            |
| Saldo inicial                             |     | 11,850.39   |              |                      |
| 2104-01-0014 --> 5 AL MILLAR COMPENSACION |     | 423.04      |              | 423.04               |
| Saldo inicial                             |     | 423.04      |              |                      |
| 2104-01-0015 --> 5 AL MILLAR HABITAT      |     | 51,993.55   | 28,716.38    | 23,277.17            |
| Saldo inicial                             |     | 27,486.68   |              |                      |
| Enero                                     |     | 298.32      | 28,716.38    |                      |
| Marzo                                     |     | 2,030.98    |              |                      |
| Julio                                     |     | 17,224.76   |              |                      |
| Septiembre                                |     | 4,952.81    |              |                      |
| 2104-01-0019 --> 5 AL MILLAR 3X1          |     | 57,576.00   |              | 57,576.00            |
| Saldo inicial                             |     | 16,171.48   |              |                      |
| Enero                                     |     | 4,326.88    |              |                      |
| Marzo                                     |     | 4,326.88    |              |                      |
| Junio                                     |     | 5,448.72    |              |                      |
| Julio                                     |     | 8,746.30    |              |                      |
| Agosto                                    |     | 8,691.21    |              |                      |
| Septiembre                                |     | 3,410.20    |              |                      |

| No.CUENTA/Concepto de la cuenta     | Importe (\$) |             |                      |
|-------------------------------------|--------------|-------------|----------------------|
|                                     | Mes          | Retenciones | Pendiente de enterar |
| Octubre                             |              | 3,009.25    |                      |
| Noviembre                           |              | 1,497.88    |                      |
| Diciembre                           |              | 1,947.20    |                      |
| 2104-01-0022 --> 5 AL MILLAR CONADE |              | 4,983.84    | 4,983.84             |
| Noviembre                           |              | 4,983.84    |                      |
| 2104-01-0025 --> 5 AL MILLAR PDZP   |              | 1,210.96    | 1,210.96             |
| Diciembre                           |              | 1,210.96    |                      |
| Total                               |              |             | 113,307.62           |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 117, fracción XXIV de la Ley Municipal; y 50 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### Resultado Núm. 9 Observación Núm. 6.AGF.10.MA.06

Derivado del análisis efectuado al rubro del pasivo, a la cuenta «2104-05-0003» denominada «IVA retenido por pagar» se detectó que el municipio tiene retenciones de impuestos pendientes de enterar a la federación, por \$33,322.65 (treinta y tres mil trescientos veintidós pesos 65/100 moneda nacional), correspondiente a ejercicios anteriores y al mes de enero. Es pertinente señalar, que el ayuntamiento no es retenedor, pero al haber efectuado la retención está obligado a efectuar el entero, por lo que los pagos extemporáneos que realice a la federación, podrán causar actualizaciones y recargos de impuestos, mismos que representarán un daño a la hacienda pública.

| Cuenta | mes | importe por enterar |
|--------|-----|---------------------|
|        |     | (\$)                |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta                                 | mes   | importe por enterar<br>(\$) |
|----------------------------------------|-------|-----------------------------|
| 2104-05-0003 IVA retenido<br>por pagar |       |                             |
| Saldo ejercicio anterior               |       | 31,922.65                   |
|                                        | Enero | 400.00                      |
| Total                                  |       | 33,322.65                   |

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 3, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 9 Observación Núm. 7.AGF.10.MA.06

Del análisis efectuado a los registros contables de las siguientes subcuentas de la cuenta «2104» denominada «Impuestos y retenciones por pagar», se detectó que no se efectuaron los enteros de las retenciones del 2 al millar, correspondiente a las retenciones sin considerar diciembre debido a que se entera en enero del siguiente año, de \$80,203.86 (ochenta mil doscientos tres pesos 86/100 moneda nacional).

| Cuenta/Concepto                       |             | Importe (\$) |                      |  |
|---------------------------------------|-------------|--------------|----------------------|--|
| Mes                                   | Retenciones | Enteros      | Pendiente de enterar |  |
| 2104-01-0008 --> 2 AL MILLAR FAIS     | 4,410.50    |              | 6,212.99             |  |
| saldo inicial                         | 1,802.49    |              |                      |  |
| Mayo                                  | 2,045.15    |              |                      |  |
| Junio                                 | 1,486.20    |              |                      |  |
| Julio                                 | 413.46      |              |                      |  |
| Agosto                                | 336.39      |              |                      |  |
| Septiembre                            | 129.30      |              |                      |  |
| 2104-01-0012 --> 2 AL MILLAR BANOBRAS | 9,480.30    |              | 9,480.30             |  |
| saldo inicial                         | 9,480.30    |              |                      |  |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta/Concepto                              | Retenciones | Importe (\$) |                      |
|----------------------------------------------|-------------|--------------|----------------------|
|                                              |             | Enteros      | Pendiente de enterar |
| 2104-01-0013 --> 2 AL MILLAR COMPENSACION    | 169.22      |              | 169.22               |
| saldo inicial                                | 169.22      |              |                      |
| 2104-01-0016 --> 2 AL MILLAR HABITAT (FONDO) | 12,945.82   |              | 12,945.82            |
| saldo inicial                                | 10,392.15   |              |                      |
| Enero                                        | 1.41        |              |                      |
| Marzo                                        | 812.39      |              |                      |
| Septiembre                                   | 1,739.87    |              |                      |
| 2104-01-0017 --> 2 AL MILLAR (ICIC) HABITAT  | 19,457.24   | 21,458.92    | - 2,001.68           |
| saldo inicial                                | 9,654.49    |              |                      |
| Enero                                        | 119.32      | 21,458.92    |                      |
| Marzo                                        | 812.39      |              |                      |
| Julio                                        | 6,889.91    |              |                      |
| Septiembre                                   | 1,981.13    |              |                      |
| 2104-01-0018 --> 2 AL MILLAR SECODAM HABTIAT | 9,887.10    |              | 9,887.10             |
|                                              | 2,638.02    |              |                      |
| Enero                                        | 117.91      |              |                      |
| Julio                                        | 6,889.91    |              |                      |
| Septiembre                                   | 241.26      |              |                      |
| 2104-01-0020 --> 2 AL MILLAR 3X1             | 23,030.50   |              | 23,030.50            |
| saldo inicial                                | 6,468.70    |              |                      |
| Enero                                        | 1,730.75    |              |                      |
| Marzo                                        | 1,730.75    |              |                      |
| Junio                                        | 2,179.49    |              |                      |
| Julio                                        | 3,498.51    |              |                      |
| Agosto                                       | 3,476.49    |              |                      |
| Septiembre                                   | 1,364.08    |              |                      |
| Octubre                                      | 1,203.70    |              |                      |
| Noviembre                                    | 599.15      |              |                      |
| Diciembre                                    | 778.88      |              |                      |
| 2104-01-0021 --> 2 AL MILLAR 3X1             | 22,037.37   |              | 22,037.37            |
| saldo inicial                                | 6,468.70    |              |                      |
| Enero                                        | 1,730.75    |              |                      |
| Marzo                                        | 1,730.75    |              |                      |
| Junio                                        | 1,186.36    |              |                      |
| Julio                                        | 3,498.51    |              |                      |
| Noviembre                                    | 599.15      |              |                      |
| Agosto                                       | 3,476.49    |              |                      |
| Septiembre                                   | 1,364.08    |              |                      |
| Octubre                                      | 1,203.70    |              |                      |
| Diciembre                                    | 778.88      |              |                      |
| 2104-01-0023 --> 2 AL MILLAR PDZ             | 484.38      |              | 484.38               |
| Diciembre                                    | 484.38      |              |                      |
| 2104-01-0024 --> 2 AL MILLAR PDZP            | 484.38      |              | 484.38               |
| Diciembre                                    | 484.38      |              |                      |
| Total                                        |             |              | 82,730.38            |

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 117, fracciones IX y XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

### H. Congreso del Estado de Nayarit Órgano de Fiscalización Superior

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 54, fracciones I, II y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones IX, XV Y XXIV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### Resultado Núm. 9 Observación Núm. 8.AGF.10.MA.06

Del análisis del pasivo y de las pólizas de egresos, se detectó que no se encuentran contabilizadas las retenciones de impuestos realizadas por la cantidad de \$10,408.09 (diez mil cuatrocientos ocho pesos 09/100 moneda nacional).

| Cuenta                 |              |
|------------------------|--------------|
| Póliza                 | Importe (\$) |
| Retención ISR          |              |
| E00602                 | 524.49       |
| E00322                 | 1,562.00     |
| E00592                 | 2,382.67     |
| E01173                 | 617.32       |
| Suma                   | 5,086.48     |
| IVA retenido por pagar |              |
| E00602                 | 559.64       |
| E00322                 | 1,562.00     |
| E00592                 | 2,541.49     |
| E01173                 | 658.48       |
| Suma                   | 5,321.61     |
| Total                  | 10,408.09    |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4)Revelación suficiente 5)Importancia relativa y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### Resultado Núm. 10 Sin Observaciones

Se verificó que la deuda pública contratada contara con la autorización correspondiente, que se registró contablemente y que se aplicó conforme a los proyectos y términos aprobados; y lo establecido en la Ley de Deuda Pública del Estado.

#### Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06

Del análisis a los ingresos, actas de cabildo y normativa aplicable, se detectó que el ayuntamiento realizó disminuciones a los ingresos por la cantidad de \$459,673.74 (cuatrocientos cincuenta y nueve mil seiscientos setenta y tres pesos 74/100 moneda nacional), en la cuenta «4101-01-0003» bajo el concepto de «Apoyo económico, desc. y bonificaciones» sin que los mismos procedan como un ingreso, ni como un gasto comprobado y justificado, toda vez que de tratarse de un apoyo este deberá cumplir con los requisitos establecidos.

| Mes        | Importe descuentos<br>(\$) |
|------------|----------------------------|
| Enero      | 231,875.27                 |
| Febrero    | 125,810.41                 |
| Marzo      | 29,183.52                  |
| Abril      | 13,842.40                  |
| Mayo       | 12,830.61                  |
| Junio      | 8,754.54                   |
| Julio      | 9,751.81                   |
| Agosto     | 8,664.83                   |
| Septiembre | 3,790.21                   |
| Octubre    | 4,597.32                   |
| Noviembre  | 5,928.49                   |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Mes       | Importe descuentos<br>(\$) |
|-----------|----------------------------|
| Diciembre | 4,644.33                   |
| Suma      | 459,673.74                 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 6 de la Ley de Ingresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2010; 27, fracción I, incisos d) del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal para el Municipio de Ixtlán del Río; Nayarit; Acta de Cabildo de Sesión Ordinaria del 27 de febrero del 2010, Sexto Punto aprobado por UNANIMIDAD.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones XIV, XV y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$459,673.74 (cuatrocientos cincuenta y nueve mil seiscientos setenta y tres pesos 74/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 11 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06

De la revisión a las pólizas de ingresos seleccionadas, se detecta una disminución en la recaudación del impuesto predial de \$13,236.65 (trece mil doscientos treinta y seis pesos 65/100 moneda nacional) por beneficios otorgados a los contribuyentes, situación que no se acredita como procedente por carecer de la firma de autorización del presidente municipal y tesorero:

| Fecha      | Póliza | Concepto                 | Importe (\$) |
|------------|--------|--------------------------|--------------|
| 12/02/2010 | I00029 | Desc. Pronto pago        | 1,236.95     |
| 03/06/2010 | I00105 | Apoyo Econ. Desc. Y Bon. | 1,318.89     |
| 12/02/2010 | I00029 | Desc. Pronto pago        | 469.77       |

| Fecha      | Póliza | Concepto                    | Importe (\$) |
|------------|--------|-----------------------------|--------------|
| 12/02/2010 | I00029 | Apoyo Econ. Desc. Y<br>Bon. | 5,035.12     |
| 10/11/2010 | I00215 | Apoyo Econ. Desc. Y<br>Bon. | 421.76       |
| 07/04/2010 | I00064 | Apoyo Econ. Desc. Y<br>Bon. | 301.73       |
| 26/05/2010 | I00099 | Apoyo Econ. Desc. Y<br>Bon. | 204.56       |
| 06/08/2010 | I00150 | Apoyo Econ. Desc. Y<br>Bon. | 416.87       |
| 12/07/2010 | I00133 | Apoyo Econ. Desc. Y<br>Bon. | 1,401.06     |
| 12/07/2010 | I00133 | Apoyo Econ. Desc. Y<br>Bon. | 609.73       |
| 05/03/2010 | I00044 | Apoyo Econ. Desc. Y<br>Bon. | 1,164.65     |
| 17/12/2010 | I00241 | Apoyo Econ. Desc. Y<br>Bon. | 655.56       |
| Suma       |        |                             | 13,236.65    |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; 3 fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 7 de la Ley de Ingresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones XIV, XV y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### **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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$13,236.65 (trece mil doscientos treinta y seis pesos 65/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### Resultado Núm. 11 Observación Núm. 3.AGF.10.MA.06

De la revisión efectuada a los registros contables de la cuenta «4101-02-0001» denominada «10% Retención UAN», se detectó que el ayuntamiento otorgó apoyos económicos a los contribuyentes del impuesto predial, beneficio que fue aplicado en la misma proporción al Impuesto Especial para la Universidad Autónoma de Nayarit ocasionando una reducción en su recaudación por la cantidad de \$36,711.37 (treinta y seis mil setecientos once pesos 37/100 moneda nacional) integrándose como sigue:

| Mes        | Importe descuentos<br>(\$) |
|------------|----------------------------|
| Enero      | 18,070.99                  |
| Febrero    | 8,441.56                   |
| Marzo      | 2,918.30                   |
| Abril      | 1,384.12                   |
| Mayo       | 1,282.97                   |
| Junio      | 875.35                     |
| Julio      | 954.56                     |
| Agosto     | 866.48                     |
| Septiembre | 400.10                     |
| Octubre    | 459.74                     |
| Noviembre  | 592.89                     |
| Diciembre  | 464.31                     |
| Suma       | 36,711.37                  |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 6 y 11 de la Ley de Ingresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones XIV, XV y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$36,711.37 (treinta y seis mil setecientos once pesos 37/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06**

Derivado de las solicitudes de información y de la revisión remitida por el Ayuntamiento, se detectó faltante de documentación comprobatoria y justificatoria por la cantidad de \$541,030.93 (quinientos cuarenta y un mil treinta pesos 93/100 moneda nacional), sin acreditar que los gastos realizados corresponden al ejercicio propio de la gestión municipal y al adecuado manejo de los recursos ejercidos conforme a la legislación aplicable, de las siguientes pólizas:

- a) Para el pago de pasivos por la cantidad de \$155,243.52 (ciento cincuenta y cinco mil doscientos cuarenta y tres pesos 52/100 moneda nacional):

|            |        |              | Importe (\$) |            |
|------------|--------|--------------|--------------|------------|
| Fecha      | Póliza | Cuenta       | Cargo        | Abono      |
| 11/01/2010 | E00041 | 1102-04-0006 | 0.00         | 13,800.00  |
|            |        | 2102-01-0028 | 13,800.00    | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 13,800.00    | 13,800.00  |
| 13/01/2010 | E00067 | 1102-04-0006 | 0.00         | 10,350.00  |
|            |        | 2102-01-0040 | 10,350.00    | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 10,350.00    | 10,350.00  |
| 18/01/2010 | E00095 | 1102-04-0006 | 0.00         | 9,335.00   |
|            |        | 2102-01-0049 | 9,335.00     | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 9,335.00     | 9,335.00   |
| 09/02/2010 | E00203 | 1102-04-0006 | 0.00         | 62,229.24  |
|            |        | 2102-01-0025 | 53,107.00    | 0.00       |
|            |        | 5201-01-3506 | 2,237.64     | 0.00       |
|            |        | 5201-06-3506 | 1,734.20     | 0.00       |
|            |        | 5201-16-3506 | 5,150.40     | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 62,229.24    | 62,229.24  |
| 16/02/2010 | E00241 | 1102-04-0006 | 0.00         | 650.00     |
|            |        | 2102-01-0044 | 650.00       | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 650.00       | 650.00     |
| 01/03/2010 | E00316 | 1102-04-0006 | 0.00         | 32,260.00  |
|            |        | 2102-01-0028 | 25,300.00    | 0.00       |
|            |        | 5201-01-3602 | 6,960.00     | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 32,260.00    | 32,260.00  |
| 16/03/2010 | E00419 | 1102-04-0006 | 0.00         | 1,300.00   |
|            |        | 2102-01-0020 | 1,300.00     | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 1,300.00     | 1,300.00   |
| 01/07/2010 | D00092 | 2102-01-0049 | 10,158.00    | 0.00       |
|            |        | 5201-01-1307 | 0.00         | 19,293.28  |
|            |        | 5201-01-1307 | 9,135.28     | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 19,293.28    | 19,293.28  |
| 01/07/2010 | D00094 | 2102-01-0038 | 6,026.00     | 0.00       |
|            |        | 5201-08-3506 | 0.00         | 2,070.00   |
|            |        | 5201-09-3506 | 0.00         | 3,956.00   |
|            | Sumas  |              | 6,026.00     | 6,026.00   |
|            | Total  |              |              | 155,243.52 |

- b) Por la cancelación de adeudos un importe de \$8,000.00 (ocho mil pesos 00/100 moneda nacional):

|            |        |              | Importe (\$) |          |
|------------|--------|--------------|--------------|----------|
| Fecha      | Póliza | Cuenta       | Cargo        | Abono    |
| 03/03/2010 | E00334 | 1102-04-0006 | 0.00         | 0.00     |
|            |        | 1104-01-0009 | 8,000.00     | 0.00     |
|            | Sumas  |              | 8,000.00     | 8,000.00 |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

- c) Por la afectación a partidas de gastos un importe de \$377,787.41 (trescientos setenta y siete mil setecientos ochenta y siete pesos 41/100 moneda nacional):

| Fecha      | Póliza | Cuenta       | Importe (\$) |            |
|------------|--------|--------------|--------------|------------|
|            |        |              | Cargo        | Abono      |
| 24/02/2010 | E00280 | 1102-04-0006 | 0.00         | 75,000.00  |
|            |        | 5201-01-4201 | 75,000.00    | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 75,000.00    | 75,000.00  |
| 28/02/2010 | E00285 | 1102-04-0006 | 0.00         | 2,000.00   |
|            |        | 5201-01-4110 | 2,000.00     | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 2,000.00     | 2,000.00   |
| 24/05/2010 | E00730 | 1102-04-0006 | 0.00         | 11,977.00  |
|            |        | 5201-01-3706 | 11,977.00    | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 11,977.00    | 11,977.00  |
| 24/05/2010 | E00736 | 1102-04-0006 | 0.00         | 7,056.50   |
|            |        | 5201-17-3706 | 500.00       | 0.00       |
|            |        | 5201-23-3702 | 6,556.50     | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 7,056.50     | 7,056.50   |
| 25/05/2010 | E00751 | 1102-02-0007 | 0.00         | 16,500.00  |
|            |        | 5201-01-3801 | 16,500.00    | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 16,500.00    | 16,500.00  |
| 11/06/2010 | E00820 | 1102-04-0006 | 0.00         | 22,000.00  |
|            |        | 5201-01-3301 | 22,000.00    | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 22,000.00    | 22,000.00  |
| 09/08/2010 | E01104 | 1102-04-0006 | 0.00         | 5,000.00   |
|            |        | 5201-17-3702 | 5,000.00     | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 5,000.00     | 5,000.00   |
| 04/11/2010 | E01522 | 1102-04-0006 | 0.00         | 50,000.00  |
|            |        | 5201-01-4201 | 50,000.00    | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 50,000.00    | 50,000.00  |
| 31/12/2010 | E01818 | 5201-22-1501 | 15,000.00    | 0.00       |
|            |        | 1102-04-0006 |              | 15,000.00  |
|            | Sumas  |              | 15,000.00    | 15,000.00  |
| 01/12/2010 | E01630 | 1102-04-0006 | 0.00         | 40,000.00  |
|            |        | 5201-01-4201 | 40,000.00    | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 40,000.00    | 40,000.00  |
| 30/11/2010 | D00184 | 1102-04-0006 | 0.00         | 133,253.91 |
|            |        | 5201-01-4202 | 133,253.91   | 0.00       |
|            | Sumas  |              | 133,253.91   | 133,253.91 |
|            | Total  |              |              | 377,787.41 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 3 fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 117, fracción XVII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y décimo sexto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones XIV, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$541,030.93 (quinientos cuarenta y un mil treinta pesos 93/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06**

De la revisión de las siguientes pólizas con cargo a las partidas «3201» denominada «Arrendamiento de edificios y locales» y «3205» denominada «Arrendamientos especiales», se detectó que no se celebraron los contratos respectivos, así como también que no se efectuó la retención del Impuesto sobre la renta:

| Fecha      | Póliza | Cuenta       | Importe (\$) |
|------------|--------|--------------|--------------|
| 17/02/2010 | E00251 | 5201-06-3201 | 7,192.00     |
| 07/05/2010 | E00673 | 5201-16-3201 | 11,600.00    |
| 01/07/2010 | E00915 | 5201-16-3201 | 11,600.00    |
| 31/12/2010 | E01795 | 5201-16-3201 | 23,200.00    |
| 15/01/2010 | E00076 | 5201-22-3205 | 7,192.00     |
| 29/01/2010 | E00143 | 5201-22-3205 | 8,700.00     |
| 09/03/2010 | E00363 | 5201-22-3205 | 12,760.00    |
| 01/07/2010 | E00915 | 5201-16-3201 | 11,600.00    |
|            | Sumas  |              | 93,844.00    |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 31, fracción V y 113 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo sexto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 12 Observación Núm. 3.AGF.10.MA.06

De la revisión efectuada a las pólizas de egresos, se detectaron erogaciones que afectan la partida «3205» por el concepto de «arrendamientos especiales», comprobadas con recibos de arrendamiento vencidos; su caducidad data de septiembre del año 1999, careciendo del número de aprobación emitido por el Sistema de Control de Impresores Autorizados, imposibilitando verificar la autenticidad de los comprobantes fiscales, por la cantidad de \$9,200.00 (nueve mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional), además se observa que no se efectuaron las retenciones para efectos del Impuesto sobre la Renta, y es como sigue:

| Fecha      | Póliza | Cuenta       | Importe (\$) |
|------------|--------|--------------|--------------|
| 24/05/2010 | E00737 | 5201-22-3205 | 4,600.00     |
| 05/08/2010 | E01083 | 5201-22-3205 | 4,600.00     |
|            | Sumas  |              | 9,200.00     |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 31, fracción V y 113 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3 fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo sexto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones XIV, XV y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$9,200.00 (nueve mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 4.AGF.10.MA.06**

De la revisión a las conciliaciones, estados de cuenta, auxiliares contables y pólizas de diario de la cuenta bancaria número «04042630269 denominada HSBC», se detectó que se cubrieron con cargo al presupuesto de egresos del municipio, específicamente a la partida «3402» denominada «Intereses, Comisiones y otros Servicios Bancarios», comisiones por cheques devueltos por \$9,860.00 (nueve mil ochocientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional), derivado de la expedición de cheques sin contar con suficiencia de fondos.

| Fecha      | Póliza | Cheque  | Importe (\$) |
|------------|--------|---------|--------------|
| 26/02/2010 | D00027 | 6069601 | 986.00       |
| 30/04/2010 | D00051 | 6069834 | 986.00       |
| 30/05/2010 | D00069 | 6010018 | 986.00       |
| 30/07/2010 | D00107 | 6070263 | 986.00       |
| 31/08/2010 | D00124 | 6070311 | 986.00       |
|            |        | 6070449 | 986.00       |
| 30/09/2010 | D00149 | 6070409 | 986.00       |
| 30/12/2010 | D00203 | 6070837 | 986.00       |
|            |        | 6070842 | 986.00       |
|            |        | 6070441 | 986.00       |
| Sumas      |        |         | 9,860.00     |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 3 fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo sexto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 3, fracción XXIV y 117, fracciones XV, XVIII y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 27, fracción II, inciso a) del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal para el Municipio de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### **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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$9,860.00 (nueve mil ochocientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### **Resultado Núm. 12 Observación Núm. 5.AGF.10.MA.06**

De la revisión a la documentación comprobatoria de las pólizas de egresos, se detectaron pagos por concepto de cuotas obrero patronales al Instituto Mexicano del Seguro Social que no fueron cubiertos en los términos establecidos por la normativa correspondiente, en consecuencia por su extemporaneidad se pagaron multas, actualizaciones y recargos por \$56,267.79 (cincuenta y seis mil doscientos sesenta y siete pesos 79/100 moneda nacional), considerados improcedentes, mismos que afectan la partida «3407» denominada «*Otros Impuesto y Derechos*».

| Fecha      | Póliza | Cuenta       | Concepto                                | Importe (\$) |
|------------|--------|--------------|-----------------------------------------|--------------|
| 25/01/2010 | E00127 | 5201-02-3407 | Multa, actualización y requerimiento    | 1,423.50     |
| 16/02/2010 | E00244 | 5201-01-3407 | Actualización, recargos y requerimiento | 7,408.58     |
| 02/03/2010 | E00326 | 5201-02-3407 | Actualización, recargos y requerimiento | 9,521.89     |
| 25/03/2010 | E00453 | 5201-02-3407 | Actualización, recargos y requerimiento | 8,972.83     |
| 16/04/2010 | E00557 | 5201-01-3407 | Actualización, recargos y requerimiento | 28,940.99    |
|            | Sumas  |              |                                         | 56,267.79    |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo sexto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones XIV, XV y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 27, fracción II, inciso a) del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal para el Municipio de Ixtlán del Río, Nayarit.

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### **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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos

de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$56,267.79 (cincuenta y seis mil doscientos sesenta y siete pesos 79/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 6.AGF.10.MA.06**

De la revisión a los documentos anexos a la póliza de egresos E00815, se detectó que se registraron gastos en partida de naturaleza distinta, aunado a este resultado, se detectan en la misma, importes que no se encuentran justificados ni comprobados.

- a) Erogaciones no justificadas que afectan la partida 3702 denominada viáticos, toda vez que no anexan oficio de comisión y los documentos soporte datan de fechas distintas, por la cantidad de \$1,015.00 (un mil quince pesos 00/100 moneda nacional);
- b) Erogaciones que afectan la partida 3706 denominada alimentos, debiendo afectar la partida 3506 denominada mantenimiento y conservación de equipo de transporte, por la cantidad de: \$16,635.98 (dieciséis mil seiscientos treinta y cinco pesos 98/100 moneda nacional).

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; décimo sexto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010 y 27, fracción II, inciso a) del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal para el Municipio de Ixtlán del Río, Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones XIV, XV y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$1,015.00 (un mil quince pesos 00/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### Resultado Núm. 12 Observación Núm. 7.AGF.10.MA.06

De la revisión al soporte documental de las pólizas de egresos, se detecta que se realizaron pagos que corresponden al ejercicio 2009 con afectación al ejercicio 2010, aunado a lo anterior no integran los comprobantes justificatorios que acrediten corresponder a gastos propios de la gestión municipal, por la cantidad de \$448,767.84 (cuatrocientos cuarenta y ocho mil setecientos sesenta y siete pesos 84/100 moneda nacional), misma que se integra como sigue:

- a) Cargos al presupuesto que no cuentan con el soporte documental que justifique y compruebe tratarse de un gasto institucional por \$269,373.47 (doscientos sesenta y nueve mil trescientos setenta y tres pesos 47/100 moneda nacional):

| Fecha    | Número | Importe (\$) | Irregularidad                                                                                                                        |
|----------|--------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 02/02/10 | E00181 | 9,375.00     | Comprobantes anexos que no corresponden a la fecha de la comisión.                                                                   |
| 19/04/10 | E00561 | 6,053.79     |                                                                                                                                      |
| 31/12/10 | E01814 | 1,900.00     | Comprobantes anexos que no corresponden a la fecha de la comisión.                                                                   |
| 31/12/10 | E01773 | 26,869.17    |                                                                                                                                      |
| 23/03/10 | E00433 | 12,306.38    | sin requisición del área solicitante                                                                                                 |
| 31/03/10 | E00466 | 12,800.00    | No se comprueba el evento del concepto por el que se efectúa la erogación.                                                           |
| 09/03/10 | E00365 | 13,777.00    | No se comprueba el evento del concepto por el que se efectúa la erogación. La factura con fecha posterior a la expedición del cheque |
| 12/02/10 | E00219 | 20,916.51    | sin requisición del área solicitante                                                                                                 |
| 13/10/10 | E01409 | 17,963.00    |                                                                                                                                      |
| 18/11/10 | E01566 | 75,713.20    |                                                                                                                                      |
| 18/11/10 | E1567  | 71,699.42    |                                                                                                                                      |
| Suma     |        | 269,373.47   |                                                                                                                                      |

- b) Por erogaciones derivadas de la realización de festejos de tipo social dirigidos a la ciudadanía, no justificado toda vez que los comprobantes anexos a las pólizas de egresos que fueron revisadas, muestran fechas no coincidentes al evento en el concepto expresado, por la cantidad de \$179,394.37 (ciento setenta y nueve mil trescientos noventa y cuatro pesos 37/100 moneda nacional):

| Fecha      | Póliza | Importe(\$) | Irregularidad                                                                 |
|------------|--------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 08/07/2010 | E00973 | 21,039.00   | las facturas anexas son de fecha posterior al evento                          |
| 08/07/2010 | E00978 | 34,170.62   | las facturas anexas son de fecha posterior al evento                          |
| 08/07/2010 | E00979 | 51,104.75   | las facturas anexas son de fecha posterior al evento                          |
| 25/06/2010 | E00876 | 73,080.00   | Con motivo del informe de Gobierno, facturado y cubierto con recurso del 2010 |
| Suma       |        | 179,394.37  |                                                                               |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 3 fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; décimo sexto y décimo octavo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010; y 27, fracción II, inciso a) del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal para el Municipio de Ixtlán del Río, Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley

del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones XIV, XV y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$448,767.84 (cuatrocientos cuarenta y ocho mil setecientos sesenta y siete pesos 84/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### Resultado Núm. 12 Observación Núm. 8.AGF.10.MA.06

De la revisión al soporte documental de las pólizas de egresos, se detecta que se realizaron pagos que corresponden al ejercicio 2009 con afectación al ejercicio 2010, por la cantidad de \$308,598.67 (trescientos ocho mil quinientos noventa y ocho pesos 67/100 moneda nacional), correspondiente a las siguientes pólizas:

| Fecha      | Póliza | Importe (\$) |
|------------|--------|--------------|
| 25/01/2010 | E00124 | 12,000.00    |
| 16/02/2010 | E00232 | 4,000.00     |
| 24/02/2010 | E00272 | 13,199.00    |
| 02/03/2010 | E00329 | 4,000.00     |
| 06-May-10  | E00642 | 67,655.00    |
| 21/05/2010 | E00721 | 28,700.00    |
| 25/06/2010 | E00875 | 76,160.00    |
| 06/07/2010 | E00953 | 67,875.00    |
| 16/07/2010 | E01020 | 30,000.00    |
| 23/07/2010 | E01041 | 2,865.00     |
| 03/09/2010 | E01222 | 2,144.67     |
| Sumas      |        | 308,598.67   |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 3 fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; décimo sexto y décimo octavo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 12 Observación Núm. 9.AGF.10.MA.06

De la revisión al soporte documental de las pólizas de egresos, se detectó que no integran la documentación comprobatoria y justificatoria que acrediten corresponder a gastos propios de la gestión municipal, por la cantidad de \$13,012.56 (trece mil doce pesos 56/100 moneda nacional) y es como sigue:

| Fecha      | Póliza | Importe (\$) |
|------------|--------|--------------|
| 02/02/2010 | E00181 | 4,712.00     |
| 19/04/2010 | E00561 | 3,946.21     |
| 11/06/2010 | E00815 | 191.08       |
| 31/12/2010 | E01773 | 4,163.27     |
| Suma       |        | 13,012.56    |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 3 fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; décimo sexto y décimo octavo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones XIV, XV y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$13,012.56 (trece mil doce pesos 56/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 10.AGF.10.MA.06**

En relación a la partida «1501» denominada «Indemnizaciones por accidentes en el trabajo», se revisaron las pólizas de egresos observando cargos por finiquitos a empleados del Ayuntamiento, anexando documentos que carecen de los elementos que permitan determinar si los importes corresponden a los conceptos que refieren como demás prestaciones, por la cantidad de \$274,197.61 (doscientos setenta y cuatro mil ciento noventa y siete pesos 61/100 moneda nacional) de acuerdo a los conceptos aludidos.

| Fecha      | Póliza | Partida      | Concepto de la erogación                                                                                                             | Importe (\$) |
|------------|--------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 02/02/2010 | E00172 | 5201-22-1501 | Pago de parte proporcional de aguinaldo, vacaciones, prima vacacional, prima de antigüedad y demás prestaciones.                     | 16,216.23    |
| 04/02/2010 | E00187 | 5201-22-1501 | Pago de finiquito y demás prestaciones.                                                                                              | 6,666.25     |
| 04/02/2010 | E00186 | 5201-22-1501 | Pago de finiquito y demás prestaciones.                                                                                              | 6,025.47     |
| 17/02/2010 | E00252 | 5201-22-1501 | Pago de finiquito y demás prestaciones.                                                                                              | 12,428.00    |
| 08/03/2010 | E00356 | 5201-22-1501 | Pago de parte proporcional de aguinaldo, vacaciones, prima vacacional, prima de antigüedad y demás prestaciones.                     | 6,300.00     |
| 06/04/2010 | E00492 | 5201-22-1501 | Pago de finiquito y demás prestaciones.                                                                                              | 14,000.00    |
| 08/04/2010 | E00510 | 5201-22-1501 | Pago de finiquito y demás prestaciones.                                                                                              | 12,565.86    |
| 23/04/2010 | E00593 | 5201-22-1501 | Pago de finiquito y demás prestaciones.                                                                                              | 3,750.00     |
| 22/06/2010 | E00864 | 5201-22-1501 | Pago de finiquito y demás prestaciones.                                                                                              | 6,066.54     |
| 09/07/2010 | E00981 | 5201-22-1501 | Pago de parte de finiquito                                                                                                           | 10,000.00    |
| 09/07/2010 | E00982 | 5201-22-1501 | Pago de parte de finiquito                                                                                                           | 10,000.00    |
| 29/07/2010 | E01055 | 5201-22-1501 | Pago de finiquito                                                                                                                    | 11,000.00    |
| 16/08/2010 | E01124 | 5201-22-1501 | Pago total de finiquito y demás prestaciones                                                                                         | 15,000.00    |
| 20/08/2010 | E01145 | 5201-22-1501 | Pago total de finiquito y demás prestaciones                                                                                         | 5,500.00     |
| 03/09/2010 | E01224 | 5201-22-1501 | Pago total de finiquito y demás prestaciones                                                                                         | 5,399.66     |
| 01/10/2010 | E01346 | 5201-22-1501 | Pago por estímulo por motivo de jubilación                                                                                           | 35,000.00    |
| 21/10/2010 | E01428 | 5201-22-1501 | Pago de parte de finiquito y demás prestaciones                                                                                      | 3,500.00     |
| 23/11/2010 | E01592 | 5201-22-1501 | Pago de parte de finiquito y demás prestaciones                                                                                      | 4,000.00     |
| 10/12/2010 | E01671 | 5201-22-1501 | Pago total de finiquito y demás prestaciones que pudieran corresponder así como liquidación de un préstamo que se le había otorgado. | 64,279.60    |
| 31/12/2010 | E01763 | 5201-22-1501 | Pago total de finiquito y demás prestaciones.                                                                                        | 15,000.00    |
| 31/12/2010 | E01783 | 5201-22-1501 | Parte proporcional de aguinaldo, prima de antigüedad.                                                                                | 11,500.00    |
| Sumas      |        |              |                                                                                                                                      | 274,197.61   |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

### H. Congreso del Estado de Nayarit Órgano de Fiscalización Superior

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 3 fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo séptimo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones XIV, XV y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$274,197.61 (doscientos setenta y cuatro mil ciento noventa y siete pesos 61/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### Resultado Núm. 12 Observación Núm. 11.AGF.10.MA.06

Se detectaron registros contables de dos pólizas de cheques expedidos por el Ayuntamiento en una sola de las pólizas generadas por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, tal y como se muestra en el cuadro siguiente:

| Fecha      | Póliza | Cuenta       | Importe (\$) |           | Concepto                     |
|------------|--------|--------------|--------------|-----------|------------------------------|
|            |        |              | Cargo        | Abono     |                              |
| 06/05/2010 | E00656 | 1101-01-0001 | 5,500.00     | 0.00      | CH-31 caja                   |
|            |        | 1102-02-0007 | 0.00         | 10,000.00 | FOFIE                        |
|            |        | 1102-02-0007 | 0.00         | 5,500.00  | CH-031 caja                  |
|            |        | 5201-01-4201 | 10,000.00    | 0.00      | Subsidio al DIF              |
| 27/05/2010 | E00758 | 1102-02-0009 | 0.00         | 39,000.00 | CH28 Ant. factura No. 1323   |
|            |        | 1102-04-0006 | 0.00         | 50,000.00 | HSBC                         |
|            |        | 1108-01-0006 | 39,000.00    | 0.00      | CH28 - Ant. factura No. 1323 |
|            |        | 5201-01-4201 | 50,000.00    | 0.00      | Subsidio al DIF              |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten

los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Recomendación Núm. 1**

De la revisión a la documentación remitida por el ayuntamiento, se detecta que las prestaciones económicas que se otorgan al SUTSEM por los conceptos de ayuda para juguete, fondo para préstamos personales, ayuda para los festejos del día de las madres y ayuda para los festejos del día del burócrata, fueron entregadas extemporáneamente, por lo que se recomienda al ayuntamiento sujetarse en lo sucesivo a los plazos estipulados en el Acuerdo Único de Gobierno Municipal- SUTSEM para la entrega de los mismos, de lo anterior se solicita remitir evidencia de las acciones realizadas para atender lo recomendado a ésta institución.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para atender lo recomendado.

**Determinación del OFS: Recomendación No Atendida**

Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para atender 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 IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; emitir instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar sujetarse en lo sucesivo a los plazos

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

estipulados en el Acuerdo Único de Gobierno Municipal-SUTSEM para la entrega de los apoyos económicos; debe remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

### Resultado Núm. 13 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06

De la revisión de pólizas de egresos se detectaron erogaciones que afectan la partida «1501» denominada «*Indemnizaciones por accidentes en el Trabajo*», bajo el concepto de finiquito y demás prestaciones que corresponden por accidente en el trabajo por \$290,000.00 (doscientos noventa mil pesos 00/100 moneda nacional), sin que proceda como un gasto justificado toda vez que carece de los documentos expedidos por autoridad competente que dictamine el tipo de lesiones que lo acredite como tal.

| Fecha      | Póliza | Cuenta       | Importe (\$) |
|------------|--------|--------------|--------------|
| 13/01/2010 | E00064 | 5201-22-1501 | 230,000.00   |
| 13/01/2010 | E00069 | 5201-22-1501 | 60,000.00    |
|            | Sumas  |              | 290,000.00   |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo sexto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones XIV, XV y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$290,000.00 (doscientos noventa mil pesos 00/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06

De la información proporcionada por el Ayuntamiento, se detectó que no se elaboró el Programa anual de adquisiciones para el ejercicio 2010.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 14, último párrafo y 16 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 117, fracción III y XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 54, fracciones I, II y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 2, fracción III, 14, último párrafo, 15, 16 y 17 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 117 fracción III, XV 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 ni documentación para solventar lo observado.

**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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 14 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06**

Del análisis efectuado al ejercicio presupuestal de las siguientes partidas, se detectó que durante el ejercicio fiscal 2010 se realizaron diversas adquisiciones de materiales y servicios, a través del procedimiento de adjudicación directa, omitiendo realizar el procedimiento de adjudicación correspondiente; mismas que se manifiesta en el cuadro siguiente.

| Partida | Nombre de la partida                       | Presupuesto (\$) |              | Procedimiento que debió aplicarse                                            |
|---------|--------------------------------------------|------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                            | Publicado        | Ejercido     |                                                                              |
| 2101    | Material de oficina                        | 633,000.00       | 726,246.01   | Licitación pública<br>Invitación restringida cuando menos a tres proveedores |
| 2102    | Material de limpieza                       | 218,000.00       | 110,288.91   |                                                                              |
| 2401    | Materiales de construcción                 | 650,000.00       | 665,670.48   | Licitación pública                                                           |
| 2403    | Materiales complementarios                 | 512,000.00       | 676,285.24   | Licitación pública                                                           |
| 2404    | Material eléctrico                         | 277,000.00       | 396,998.25   | Licitación pública                                                           |
| 2503    | Medicinas y productos farmacéuticos        | 264,500.00       | 342,430.83   | Licitación pública<br>Invitación restringida cuando menos a tres proveedores |
| 2504    | Materiales y suministros médicos           | 72,300.00        | 146,988.71   |                                                                              |
| 2601    | Combustibles                               | 2,371,500.00     | 2,052,258.72 | Licitación pública                                                           |
| 3506    | Mantto. Y conserv. De equipo de transporte | 680,000.00       | 1,276,715.93 | Licitación pública                                                           |
| 3602    | Impresiones y publicaciones oficiales      | 322,500.00       | 1,230,187.66 | Licitación pública                                                           |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 133, segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano del Estado de Nayarit; 4, fracción VIII; 204 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 1, 6, 18, 19, 27, 28 y 38, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; y artículo único, fracción I, del Decreto que determina los montos a los cuales deberán sujetarse los Ayuntamientos en sus excepciones a los procedimientos de Licitación Pública durante el ejercicio fiscal 2010, publicado el 17 de diciembre de 2009 en el Periódico Oficial.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### De la Auditoría de Obra Pública:

#### Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Ramo 20, Programa 3X1 para Migrantes y HABITAT, se verificó que en las obras que se enlistan a continuación no se realizaron los estudios de preinversión para definir la factibilidad técnica, económica, y social de los trabajos.

#### RAMO 20, PROGRAMA 3X1 PARA MIGRANTES FALTA ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN Cuenta Pública 2010

| Número de obra | Nombre de la obra                                                 | Importe contratado (\$) |
|----------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 03X1180245520  | Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final). | 6,518,177.80            |
| 03X118122129   | Construcción de ciber y biblioteca                                | 2,217,665.57            |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra.

#### RAMO 20, PROGRAMA HABITAT

**FALTA ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN  
Cuenta Pública 2010**

| Número de obra | Nombre de la obra                                                                                | Importe contratado (\$) |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 180061ME005    | Construcción de empedrado en varias calles de la colonia Cristo Rey.                             | 123,785.52              |
| 180061ME003    | Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che Guevara. | 994,027.20              |
| 180061ME006    | Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias calles de la colonia Centro                    | 169,644.71              |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 21 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

*«En el caso de la construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario etapa final, en el periodo anterior se realizó el proyecto del polideportivo y en esta administración de XXXVIII Ayuntamiento se solicitó un préstamo a Banobras por \$ 5,000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 MN.), \$ 3,000,000.00 para la construcción de la primera etapa y \$ 2,000,000.00 para la segunda etapa donde se hizo el estudio económico y la capacidad de endeudamiento del ayuntamiento que se presento a Banobras y este autorizo y presto los recursos para este fin. Con respecto a lo social de los trabajos cabe mencionar que el Municipio de Ixtlan del Río no contaba con un establecimiento donde se pudieran entregar el 70 y mas (programa federal) con oportunidades (programa federal), así como diversos aspectos sociales y deportivos.*

»En las obras:

---

*Construcción de empedrado en varias calles de la colonia Cristo Rey.*

*Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che Guevara.*

---

*Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias calles de la colonia Centro*

---

*»El XXXVIII ayuntamiento potencializó los recursos del Municipio con el programa HABITAT donde la participación municipal 26%, 64% federal y estatal 10% por lo cual aprovecho los recursos y se hizo un estudio económico y que era el esquema donde se podía realizar más obra pública y sobre todo en el polígono HABITAT que son de las zonas de mas marginación.*

*La ciber-biblioteca fue una solicitud de los migrantes por el programa 3x1 ya que ellos vieron la necesidad de la población del requerimiento de un inmueble como este para que los estudiantes y la demás población tenga acceso a los servicios computacionales.*

*En lo económico el 50% fue federal y el otro 50% fue municipal, cabe mencionar que al igual que las demás obras antes mencionadas el XXXVIII ayuntamiento potencializo los recursos del municipio para hacer obras demandadas por la población ixtlense y por nuestros paisanos radicados en Estados Unidos.»*

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el presunto responsable se determina que la observación subsiste, toda vez que:

Con respecto a la obra “Construcción de Polideportivo CEN-IX Bicentenario, etapa final” de la cual manifiesta que el proyecto lo ejecutó la administración anterior, no presenta documentación alguna que acredite lo manifestado. No obstante lo anterior fue responsabilidad del XXXVIII Ayuntamiento verificar que dicho proyecto cumpliera con los requerimientos que la legislación aplicable establece en materia de estudios de preinversión, para definir la factibilidad de ejecutarse considerando los aspectos técnico y económico, principalmente si la obra no se concluyó en la administración anterior y se solicitaron préstamos adicionales a BANOBRAS para continuar con su ejecución, y en su caso hacer las aclaraciones necesarias al ayuntamiento antecesor.

Asimismo, la justificación social de la obra debió estar amparada en estudios realizados en la zona para garantizar que las necesidades expuestas por el ayuntamiento son plenamente identificables. Referente a los comentarios expresados para las obras “Construcción de empedrado en varias calles de la colonia Cristo Rey”, “Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che Guevara”, “Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias calles de la colonia Centro” y la obra de la Ciber-biblioteca, es importante mencionar que la potencialización de los recursos que manifiestan no es el punto observado, sino la falta de estudios de preinversión, los cuales determinan la factibilidad tanto social, técnica y económica de la obra, independientemente de la solicitud realizada por parte de los beneficiarios para su realización.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracción XVII y 46, fracción X y 54, fracción V de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó hacer del conocimiento y remitir a la autoridad competente los elementos necesarios para que inicie el procedimiento administrativo correspondiente o determine lo que conforme a derecho proceda, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AEI.10.MA.06

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Ramo 20, Programa 3X1 para Migrantes y HABITAT, se verificó que las obras que se enlistan en las tablas siguientes no se planearon de acuerdo al marco jurídico aplicable, ya que carecen de la documentación que se señala a continuación.

#### RAMO 20, PROGRAMA 3X1 PARA MIGRANTES FALTA DE DOCUMENTACIÓN Cuenta Pública 2010

| Número de obra | Nombre de la obra                                                 | Ubicación      | Documentación faltante                                                                                                                            |
|----------------|-------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 03X1180245520  | Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final). | Ixtlán del Río | Licencia de construcción<br>Especificaciones de construcción<br>Normas de calidad que rigen el proyecto.<br>Memoria de cálculo del proyecto base. |

| Número de obra | Nombre de la obra                  | Ubicación      | Documentación faltante                                                                                                                            |
|----------------|------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 03X118122129   | Construcción de ciber y biblioteca | Ixtlán del Río | Licencia de construcción<br>Especificaciones de construcción<br>Normas de calidad que rigen el proyecto.<br>Memoria de cálculo del proyecto base. |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra

**RAMO 20, PROGRAMA HABITAT  
FALTA DE DOCUMENTACIÓN  
Cuenta Pública 2010**

| Número de obra | Nombre de la obra                                                                               | Ubicación      | Documentación faltante                                                                                  |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 180061ME005    | Construcción de empedrado en varias calles de la colonia Cristo Rey                             | Ixtlán del Río | Licencia de construcción<br>Especificaciones de construcción y normas de calidad que rigen el proyecto. |
| 180061ME003    | Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che Guevara | Ixtlán del Río | Licencia de construcción<br>Especificaciones de construcción y normas de calidad que rigen el proyecto. |
| 180061ME006    | Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias calles de la colonia Centro                   | Ixtlán del Río | Licencia de construcción<br>Especificaciones de construcción y normas de calidad que rigen el proyecto. |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 19, y 24 de la ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 11, fracción I, 49 y 84, fracción VII, del Reglamento de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (Última Reforma DOF 29-11-2006); 24, 73, fracción I y 79, del Reglamento de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (Nuevo Reglamento DOF 28-07-2010).

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

*«Anexo licencias de construcción de las cinco obras requeridas*

- *»Las especificaciones de construcción de cada una de las obras mencionadas están referidas en los catálogos de conceptos y análisis de precios unitarios de cada una de ellas. que se encuentran en los expedientes técnicos de cada una.»*

Asímismo, envían las licencias de construcción de las obras:

Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final).

Construcción de ciber y biblioteca.

Construcción de empedrado en varias calles de la colonia Cristo Rey.

Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che Guevara.

Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias calles de la colonia Centro.

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el presunto responsable, se determina que la observación subsiste, toda vez que aun y cuando presentan las licencias de

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

construcción no se presentó evidencia de que, previo a la ejecución de las obras, se contó con los estudios y proyectos, así como las especificaciones de construcción y normas de calidad, que establece la ley.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracción XVII y 46, fracción X y 54, fracción V de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó hacer del conocimiento y remitir a la autoridad competente los elementos necesarios para que inicie el procedimiento administrativo correspondiente o determine lo que conforme a derecho proceda, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AEI.10.MA.06**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Ramo 20, Programa 3X1 para Migrantes y HABITAT, se verificó que en la obra: *“Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final)”*, el contratista a quien se le adjudicó la obra no presentó la documentación siguiente de la propuesta técnica.

Los costos básicos aplicables.

Acreditación de la existencia de la personalidad jurídica del concursante.

Escrito del representante legal o de la persona legalmente autorizada para la firma del contrato.

Acreditación de la experiencia, capacidad técnica y financiera del concursante.

Escrito mediante el cual el concursante presenta su propuesta.

Escrito en el que manifieste el domicilio para oír y recibir todo tipo de notificaciones y documentos que deriven de los actos del procedimiento de contratación.

Escrito mediante el cual declare bajo protesta de decir verdad que no se encuentra en alguno de los supuestos que establecen los artículos 51 y 78 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Copia simple de la declaración fiscal.

Copia simple de la identificación oficial.

Declaración de integridad.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 38 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 23, 24, 26, 29 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (Última Reforma DOF 29-11-2006) y los puntos 3, 3.1, primer párrafo, 3.2, primer párrafo; 4.5, 6.6, y 7.4 de las bases de licitación.

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

### **Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

El presunto responsable presentó el oficio S/N del 06 de octubre de 2011, el cual fue recibido en las oficinas del Órgano de Fiscalización Superior el mismo día, mediante el cual remitió el siguiente argumento y documentación de soporte, con el fin de solventar la observación.

*«De acuerdo a las bases de licitación del concurso de la obra construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario etapa final se indica que se entregará en un sobre anexo a la propuesta técnica, por lo cual se anexa la documentación requerida del concursante que gano el concurso.»*

Así mismo envían:

Costos básicos aplicables.

Acreditación de la existencia de la personalidad jurídica del concursante.

Acreditación de la experiencia, capacidad técnica y financiera del concursante.

Escrito mediante el cual el concursante presenta su propuesta.

Escrito en el que manifieste el domicilio para oír y recibir todo tipo de notificaciones y documentos que deriven de los actos del procedimiento de contratación.

Escrito mediante el cual declare bajo protesta de decir verdad que no se encuentra en alguno de los supuestos que establecen los artículos 51 y 78 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Copia simple de la declaración fiscal.

Copia simple de la identificación oficial.

Declaración de integridad.

#### **Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el presunto responsable se determina que la observación subsiste toda vez que, aun y cuando presentó documentación para desvirtuarla, ésta no esta completa, ya que de los costos básicos aplicables no presentan los correspondientes a las cuadrillas de mano de obra. Asimismo, no envió documentación para acreditar la experiencia, capacidad técnica y financiera del concursante.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracción XVII y 46, fracción X y 54, fracción V de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó hacer del conocimiento y remitir a la autoridad competente los elementos necesarios para que inicie el procedimiento administrativo correspondiente o determine lo que conforme a derecho proceda, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AEI.10.MA.06**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Ramo 20, Programa 3X1 para Migrantes y HABITAT, en la obra: “*Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final)*”, se verificó que la evaluación realizada a la documentación de la propuesta que resultó ganadora, no fue la adecuada ya que se detectaron las irregularidades que se enlistan a continuación, las cuales son una causal para haberla descalificado por el incumplimiento de los requerimientos establecidos en las bases de licitación:

En la relación de maquinaria presentada no se indica si ésta es propiedad del contratista, la capacidad de la maquinaria, edad, ubicación actual, vida útil y condición actual o en caso de ser rentada no anexan carta compromiso del arrendador.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Los análisis de costos indirectos no se estructuraron de acuerdo a los requerimientos de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y de las bases de licitación, ya que no se indica en éstos el equivalente porcentual a los montos.

En los datos de la mano de obra de las tarjetas de análisis de precios unitarios, la empresa consideró precios unitarios mayores a los del catálogo de mano de obra.

En análisis del costo horario para la siguiente maquinaria: *"IX\_MQ-008, Motoconformadora Caterpillar 120B, motor diesel de 125 hp"*, la empresa contratista consideró un valor de adquisición de la máquina de \$100,500.00 (cien mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), sin embargo dicho monto está por debajo de los parámetros de precios vigentes en el mercado para la maquinaria nueva, lo cual se confirmó con los análisis de costos horarios de maquinaria de otras obras ejecutadas en el municipio en el mismo periodo, en los cuales se indican costos para la motoconformadora de \$1,350,000.00 (un millón trescientos cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional).

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 38 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 36 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (Última Reforma DOF 29-11-2006) y los puntos 1.2, 5, 5.6, 5.6.1, 7.4.1.3, 7.4.2.3 de las bases de licitación.

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

### **Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

El presunto responsable no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### **Determinación del OFS: Observación No Solventada**

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

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracción XVII y 46, fracción X y 54, fracción V de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó hacer del conocimiento y remitir a la autoridad competente los elementos necesarios para que inicie el procedimiento administrativo correspondiente o determine lo que conforme a derecho proceda, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### **Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Ramo 20, Programa 3X1 para Migrantes y HABITAT, se verificó que en la obra:

“Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final)”, no se formuló el contrato de obra respectivo.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 47 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

#### Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones

«Anexo copia de contrato.»

#### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el presunto responsable se determina que la observación subsiste, toda vez que el contrato NAY-IXTLAN-3X1/2010/001 IR, formulado el día 03 de mayo de 2010 no se encuentra debidamente formalizado debido a que no presenta la firma del síndico municipal.

#### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracción XVII y 46, fracción X y 54, fracción V de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó hacer del conocimiento y remitir a la autoridad competente los elementos necesarios para que inicie el procedimiento administrativo correspondiente o determine lo que conforme a derecho proceda, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Ramo 20, Programa 3X1 para Migrantes y HABITAT, se verificó que en las obras que se relacionan a continuación, no se formularon los convenios adicionales para modificar los plazos de ejecución.

#### RAMO 20, DESARROLLO SOCIAL, PROGRAMA 3X1 PARA MIGRANTES FALTA DE CONVENIOS ADICIONALES. Cuenta Pública 2010

| Número de obra | Nombre de la obra                                                | Contrato de obra                                 | Periodo de ejecución contratado                    | Periodo de ejecución real                                                     |
|----------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 03X1180245520  | Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final) | Nay-Ixtlán-3X1/2010/001 IR<br>03 de Mayo de 2010 | Del 10 de Mayo de 2010 al 30 de Septiembre de 2010 | No se tiene evidencia del inicio, y el término fue el 12 de Noviembre de 2010 |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

|              |                                    |                                                        |                                                         |                                      |
|--------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 03X118122129 | Construcción de ciber y biblioteca | NAY-IXTLAN-3X1/2010/002 IR<br>13 de Septiembre de 2010 | Del 27 de Septiembre de 2010 al 31 de Diciembre de 2010 | La obra se encuentra aún en proceso. |
|--------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------|

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

### RAMO 20, DESARROLLO SOCIAL, PROGRAMA HABITAT FALTA DE CONVENIOS ADICIONALES. Cuenta Pública 2010

| Número de obra | Nombre de la obra                                                                                | Periodo de ejecución contratado             | Periodo de ejecución real                   |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 180061ME003    | Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che Guevara. | Del 26 de Julio al 25 de Septiembre de 2010 | Del 3 de agosto al 12 de Diciembre de 2010. |

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 59 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 69, y 79 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (Última Reforma DOF 29-11-2006) y 99 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (Nuevo Reglamento DOF 28-07-2010).

Se establecen como presuntos responsables a: el director de planeación y desarrollo municipal; el contralor municipal y el supervisores de obra todos del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

#### Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones

«Anexo copia los convenios adicionales para modificar los plazos de ejecución de Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final), Construcción de ciber y biblioteca. Y acerca de la obra de Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia ampliación Che Guevara se aclara que si se ejecutó en los tiempos del contrato solo fueron los pagos los que no se ejecutaron en el plazo previsto.»

#### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el director de planeación y desarrollo municipal, se determina que la observación subsiste, toda vez que los convenios enviados no cumplen con los requisitos establecidos por la legislación, ya que en ellos no se establece lo siguiente:

El dictamen técnico y los documentos que justifiquen la celebración del convenio.

El programa de ejecución valorizado de acuerdo a la periodicidad establecida para las estimaciones que considere los conceptos que se realizarían durante su vigencia.

Manifestación de las partes donde hayan acordado que con excepción a lo expresamente estipulado en el convenio, regirán todas y cada una de las cláusulas del contrato original.

El porcentaje que representa el plazo de ejecución para el convenio, así como el plazo de ejecución total considerando el del contrato original y el nuevo programa de ejecución convenido.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracción XVII y 46, fracción X y 54, fracción V de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó hacer del conocimiento y remitir a la autoridad competente los elementos necesarios para que inicie el procedimiento administrativo correspondiente o determine lo que conforme a derecho proceda, se establecen como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo municipal; contralor municipal; supervisores de obra; del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06**

Del análisis documental de los expedientes de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Ramo 20, Programa 3X1 para Migrantes y HABITAT, se verificó que de las obras que se enlistan a continuación, no se presentaron las pólizas de cheque para acreditar el pago de las estimaciones a los contratistas, tal como se relaciona en la siguiente tabla:

RAMO 20, DESARROLLO SOCIAL, PROGRAMA 3X1 PARA MIGRANTES  
FALTANTE DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA  
Cuenta Pública 2010

| Número de obra | Nombre de la obra                                                 | Importe (\$) | Documentación comprobatoria faltante                                                                                                                                                           |
|----------------|-------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 03X1180245520  | Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final). | 6,518,177.80 | Evidencia del pago al contratista de las estimaciones 3, 11 y 12 por \$500,266.74, \$64,989.38, y \$30,300.23 respectivamente.                                                                 |
| 03X118122129   | Construcción de ciber y biblioteca                                | 2,217,665.57 | Estimación 4. Evidencia del pago al contratista por la cantidad de \$170,970.29 IVA incluido.<br>Estimación 5. Evidencia del pago al contratista por la cantidad de \$300,432.86 IVA incluido. |

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

RAMO 20, DESARROLLO SOCIAL, PROGRAMA HABITAT  
FALTANTE DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA  
Cuenta Pública 2010

| Número de obra | Nombre de la obra                                                                                | Importe (\$) | Documentación comprobatoria faltante                                                                                           |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 180061ME005    | Construcción de empedrado en varias calles de la colonia Cristo Rey                              | 123,785.52   | Evidencia del pago al contratista del monto del anticipo por \$37,135.67 IVA incluido.                                         |
| 180061ME003    | Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che Guevara. | 994,027.20   | Evidencia del pago al contratista por \$3,595.19 IVA incluido, correspondiente a la parcialidad de la estimación 2 (finiquito) |
| 180061ME006    | Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias calles de la colonia Centro.                   | 169,644.71   | Evidencia del pago al contratista por \$117,435.09 IVA incluido correspondiente a la estimación 1.                             |

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 53 y 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 117 fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: el tesorero municipal, el director de planeación y desarrollo municipal y el supervisores de obra todos del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y 117, fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones

«Anexo copias de la documentación comprobatoria faltante.

»Anexo copias de pólizas de cheque como evidencias de pago.»

Así mismo envían las pólizas siguientes:

| Nombre de la obra                                                                                | Pólizas                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final).                                | De las estimaciones 3, por \$500,266.74, 11 por \$64,989.38, y 12 por \$30,300.23..         |
| Construcción de ciber y biblioteca                                                               | De la estimación 3 por \$212,720.91 y \$100,000.00.<br>De la estimación 4 por \$170,970.29. |
| Construcción de empedrado en varias calles de la colonia Cristo Rey                              | Del anticipo por \$37,135.67.                                                               |
| Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che Guevara. | De la parcialidad de la estimación 2 (finiquito) por \$3,595.19.                            |
| Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias calles de la colonia Centro.                   | De la estimación 1 por \$117,435.09.                                                        |

### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el ex director de planeación y desarrollo municipal, se determina que la observación no se solventa toda vez que no presentó la póliza por \$300,432.86 (trescientos mil cuatrocientos treinta y dos pesos 86/100 moneda nacional) de la estimación 5, correspondiente a la obra “Construcción de ciber y biblioteca”.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracción XVII y 46, fracción X y 54, fracción V de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó hacer del conocimiento y remitir a la autoridad competente los elementos necesarios para que inicie el procedimiento administrativo correspondiente o determine lo que conforme a derecho proceda, se establecen como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de planeación y desarrollo municipal; supervisores de obra del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AEI.10.MA.06**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Ramo 20, Programa 3X1 para Migrantes y HABITAT, se verificó que en las obras que se enlistan a continuación, las empresas contratistas tramitaron los pagos de sus estimaciones, sin contar con la documentación complementaria para acreditar la procedencia de su pago:

RAMO 20, DESARROLLO SOCIAL, PROGRAMA 3X1 PARA MIGRANTES  
DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN ESTIMACIONES  
Cuenta Pública 2010

| Número de obra | Nombre de la obra                                                 | Importe (\$) | Documentación faltante en estimaciones                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------|-------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 03X1180245520  | Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final). | 6,518,177.80 | Bitácora de obra<br>Números generadores de la estimación 5<br>Cuadro comparativo de la estimación 12 (finiquito) debidamente requisitado.<br>De la estimación 12 no presentan desglose de conceptos ejecutados, números generadores, respaldo fotográfico, notas de bitácora y croquis de los trabajos ejecutados. |
| 03X118122129   | Construcción de ciber y biblioteca                                | 2,217,665.57 | Bitácora de obra.<br>Análisis de precios unitarios de los conceptos extraordinarios de la estimación 4.<br>Cuadro comparativo debidamente requisitado de la estimación 5 (finiquito).                                                                                                                              |

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

RAMO 20, DESARROLLO SOCIAL, PROGRAMA HABITAT  
DOCUMENTACION FALTANTE EN ESTIMACIONES  
Cuenta Pública 2010

| Número de obra | Nombre de la obra                                                                                | Importe (\$) | Documentación faltante en estimaciones                        |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------|
| 180061ME003    | Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che Guevara. | 994,027.20   | Números generadores de la estimación 2.<br>Notas de bitácora. |

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 102, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (Última Reforma DOF 29-11-2006), 113, 115, 122 y 132 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (Nuevo Reglamento DOF 28-07-2010) y 117 fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: el tesorero municipal, el director de planeación y desarrollo municipal y el supervisores de obra, todos del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 117 fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

«Anexo documentación faltante.»

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Así mismo envían la siguiente documentación por obra:

| Nombre de la obra                                                                                | Documentación enviada                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final).                                | Bitácora de obra<br>Números generadores de la estimación 5<br>De la estimación 12 desglose de conceptos ejecutados, números generadores, respaldo fotográfico, notas de bitácora y croquis de los trabajos ejecutados. |
| Construcción de ciber y biblioteca                                                               | Bitácora de obra.<br>Análisis de precios unitarios de los conceptos extraordinarios de la estimación 4.<br>Estimación 5, números generadores y reporte fotografico de la estimación 5.                                 |
| Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che Guevara. | Números generadores de la estimación 2.<br>Notas de bitácora.                                                                                                                                                          |

### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el ex director de planeación y desarrollo municipal, se determina que la observación subsiste toda vez que, aun y cuando envían documentación para desvirtuarla, ésta es presentada con las irregularidades que a continuación se describen:

De la obra “Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final)”, la estimación 12 y su documentación complementaria no está firmada por ningún representante del municipio.

De la obra “Construcción de ciber y biblioteca”, la documentación enviada que corresponde a la estimación 5, solo presenta la firma del representante del municipio en la última hoja de la estimación y en la última hoja de los números generadores.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracción XVII y 46, fracción X y 54, fracción V de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó hacer del conocimiento y remitir a la autoridad competente los elementos necesarios para que inicie el procedimiento administrativo correspondiente o determine lo que conforme a derecho proceda, se establecen como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de planeación y desarrollo municipal; supervisores de obra del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Ramo 20, Programa 3X1 para Migrantes y HABITAT, se verificó que en las obras señaladas a continuación, el proceso de entrega-recepción presenta irregularidades, las cuales se señalan en la tabla siguiente:

RAMO 20, DESARROLLO SOCIAL, PROGRAMA 3X1 PARA MIGRANTES  
IRREGULARIDADES DEL PROCESO DE ENTREGA-RECEPCIÓN  
Cuenta Pública 2010

| Número de obra | Nombre de la obra                                                | Periodo de ejecución contratado                         | Irregularidades                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 03X1180245520  | Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final) | Del 10 de Mayo de 2010 al 30 de Septiembre de 2010      | El acta de entrega-recepción señala fecha 31 de Diciembre de 2010, sin embargo, el contratista emitió un escrito el día 12 de Noviembre de 2010 como fecha real de la terminación de los trabajos.<br><br>En el acta no se incluye el programa de conservación y mantenimiento de la obra o proyecto.          |
| 03X118122129   | Construcción de ciber y biblioteca                               | Del 27 de Septiembre de 2010 al 31 de Diciembre de 2010 | El acta de entrega - recepción señala fecha 31 de Diciembre de 2010. Sin embargo derivado de la inspección física realizada el día 16 de Junio de 2011 se constató que la obra aun se encuentra en proceso.<br><br>En el acta no se incluye el programa de conservación y mantenimiento de la obra o proyecto. |

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

**RAMO 20, DESARROLLO SOCIAL, PROGRAMA HABITAT  
IRREGULARIDADES DEL PROCESO DE ENTREGA-RECEPCIÓN  
Cuenta Pública 2010**

| Número de obra | Nombre de la obra                                                                               | Periodo de ejecución contratado              | Irregularidades                                                                                                                                                                                                               |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 180061ME003    | Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che Guevara | Del 26 de Julio al 25 de Septiembre de 2010  | En el acta no se incluye el programa de conservación y mantenimiento de la obra o proyecto.<br>No se expide el aviso de terminación de los trabajos por parte del contratista.                                                |
| 180061ME006    | Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias calles de la colonia Centro                   | Del 13 de Octubre al 13 de Diciembre de 2010 | El acta carece de la firma del contratista.<br>En el acta no se incluye el programa de conservación y mantenimiento de la obra o proyecto.<br>No se expide el aviso de terminación de los trabajos por parte del contratista. |

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 137 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (Última Reforma DOF 29-11-2006), 164 y 166 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (Nuevo Reglamento DOF 28-07-2010), y punto 4.4.4 de las Reglas de Operación del Programa 3X1 para migrantes.

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

### Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones

- «Anexo oficio de terminación de obra por parte del contratista de la obra *Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che Guevara y de la Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias calles de la colonia Centro.*
- »Anexo copia del acta de entrega recepción de pavimentación de varias calles de la colonia Centro debidamente firmada por el contratista.»

Asímismo, envía copia simple del acta de entrega recepción y aviso de terminación de la obra “Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias calles de la colonia Centro”, y aviso de terminación de la obra “Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che Guevara”.

### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el presunto responsable se determina que la observación subsiste, toda vez que respecto a las irregularidades detectadas de la documentación de las obras “Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final)” y “Construcción de ciber y biblioteca” no envía argumentos o documentos para solventar lo señalado. De la obra “Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che Guevara, solo envió el aviso de terminación de ésta por parte del contratista; y de la obra “Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias calles de la colonia Centro”, envió el aviso de terminación de ésta por parte del contratista y el acta de entrega recepción, sin embargo ésta la presentan de nueva cuenta sin la firma del contratista.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracción XVII y 46, fracción X y 54, fracción V de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó hacer del conocimiento y remitir a la autoridad competente los elementos necesarios para que inicie el procedimiento administrativo correspondiente o determine lo que conforme a derecho proceda, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AEI.10.MA.06

Derivado de las inspecciones físicas a las obras de la muestra de auditoría correspondiente al Ramo 20, Programa 3X1 para Migrantes y HABITAT, se verifico que en la obra “*Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias calles de la Colonia Centro*”, sobre la calle La Paz en el cadenamiento 0+072.50, a partir de la calle Moctezuma, se localiza un pozo de visita el cual no se reniveló al nivel de la carpeta asfáltica, según la inspección realizada por personal del órgano fiscalizador el día 14 de junio de 2011, lo cual afecta el tránsito vehicular que por ahí circula.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 113 y 115 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (Nuevo Reglamento DOF 28-07-2010).

Se establecen como presuntos responsables a: el director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de

Fiscalización Superior del Estado; y 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracción XVII y 46, fracción X y 54, fracción V de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó hacer del conocimiento y remitir a la autoridad competente los elementos necesarios para que inicie el procedimiento administrativo correspondiente o determine lo que conforme a derecho proceda, se establecen como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo municipal; supervisor de obra del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AEI.10.MA.06**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Ramo 20, Programa 3X1 para Migrantes y HABITAT, se verificó que en las obras que a continuación se enlistan no se propició la participación de los beneficiarios de los Programas a través de la integración y operación de contralorías sociales, para el seguimiento, supervisión y vigilancia del cumplimiento de las metas y acciones comprometidas en los Programas, así como de la correcta aplicación de los recursos públicos asignados al mismo.

RAMO 20, DESARROLLO SOCIAL, PROGRAMA 3X1 PARA MIGRANTES  
NO SE PROPICIÓ LA PARTICIPACIÓN DE LOS BENEFICIARIOS DE LOS PROGRAMAS  
Cuenta Pública 2010

| Número de obra | Nombre de la obra                                                | Localidad      |
|----------------|------------------------------------------------------------------|----------------|
| 03X1180245520  | Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final) | Ixtlán del Río |
| 03X118122129   | Construcción de una ciberbiblioteca                              | Ixtlán del Río |

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

RAMO 20, DESARROLLO SOCIAL, PROGRAMA HABITAT  
NO SE PROPICIÓ LA PARTICIPACIÓN DE LOS BENEFICIARIOS DE LOS PROGRAMAS  
Cuenta Pública 2010

| Número de obra | Nombre de la obra                                                                               | Localidad      |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 180061ME005    | Construcción de empedrados en varias calles de la colonia Cristo Rey                            | Ixtlán del Río |
| 180061ME003    | Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che-Guevara | Ixtlán del Río |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

180061ME006

Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias  
calles de la colonia Centro

Ixtlán del Río

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

Lo anterior incumplió lo establecido en el punto 8.2 de las Reglas de Operación del Programa 3X1 para migrantes, y HABITAT.

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

### Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones

«Anexo a la presente el convenio de concertación, acta constitutiva y acta de asamblea comunitaria de la obra Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias calles de la colonia Centro.

»Anexo a la presente el convenio de concertación, acta constitutiva y acta de asamblea comunitaria de la obra Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che-Guevara.

»Anexo a la presente el convenio de concertación, acta constitutiva y acta de asamblea comunitaria de la obra Construcción de empedrados en varias calles de la colonia Cristo Rey.

»Anexo a la presente el convenio de concertación, acta constitutiva y acta de asamblea comunitaria de la obra Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final).

»Anexo a la presente el convenio de concertación, acta constitutiva y acta de asamblea comunitaria de la obra Construcción de una ciberbiblioteca.»

Asímismo envía:

El convenio de concertación y Acta constitutiva del comité de la obra Construcción de una ciberbiblioteca.

El acta constitutiva del comité y convenio de concertación de la obra “Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final).”

El convenio de concertación, el acta constitutiva del comité y el acta de asamblea comunitaria de la obra “Pavimentación asfáltica sobre empedrado en varias calles de la colonia Centro.”

El convenio de concertación y el acta constitutiva del comité de la obra “Pavimentación asfáltica sobre empedrado en la calle Mérida de la colonia Ampliación Che-Guevara.”

El convenio de concertación y el acta constitutiva del comité de la obra “Construcción de empedrados en varias calles de la colonia Cristo Rey.”

### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por presunto responsable se determina que la observación subsiste, toda vez que la documentación enviada no es constancia de que se hayan integrado y operado las contralorías sociales, para el seguimiento, supervisión y vigilancia del cumplimiento de las metas y acciones comprometidas en los programas, así como de la correcta aplicación de los recursos públicos asignados al mismo. Ésta documentación solo comprueba la participación de los beneficiarios en las etapas de programación y presupuestación de las obras y no en las etapas que se observan.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracción XVII y 46, fracción X y 54, fracción V de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó hacer del conocimiento y remitir a la autoridad competente los elementos necesarios para que inicie el procedimiento administrativo correspondiente o determine lo que conforme a derecho proceda, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### **Resultado Núm. 7 Sin Observaciones**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Ramo 20, Programa 3X1 para Migrantes y HABITAT, se verificó que con la ejecución de estas obras no se causó un impacto ambiental desfavorable en el entorno donde se ubican. Lo anterior en cumplimiento de los artículos 20 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 28 de la Ley General de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente y 39 de la Ley Estatal de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit.

#### **De la Auditoría de Evaluación del Desempeño:**

##### **Resultado Núm. 1 Sin Observaciones**

Del análisis realizado al municipio para determinar el cumplimiento del propósito, atribuciones, deberes y funciones municipales establecidos en la normatividad aplicable, se verificó y determinó que la planeación tiene considerado en su Misión, Visión, Código de conducta, Cultura organizacional y Valores Institucionales; acciones y elementos vinculados con este propósito, incidiendo favorablemente en el ambiente de control, generando un ambiente de seguridad razonable en el desempeño eficaz de la administración municipal.

Asimismo establece puntualmente los valores del municipio Amor por Ixtlán, Calidad total, Calidez, Compañerismo, Compromiso, Cosmovisión, Crecimiento, Eficiencia, Honestidad, Humildad, Igualdad, Puntualidad, Responsabilidad, Respeto, Sencillez, Sinceridad, Transparencia, Trabajo en equipo y Unidad.

De acuerdo a su estructura organizacional la contraloría interna atiende las funciones y atribuciones que le confiere la normatividad vigente, de proponer y verificar la aplicación de las normas y criterios en materia de organización, control y evaluación, que deben observar las dependencias centralizadas y paramunicipales.

Apegándose a la normativa anterior, la contraloría elaboró los proyectos de: Manual de Procedimientos, Políticas para el Control de Asistencia, Puntualidad y Permanencia en el Trabajo y el Código de Ética y Conducta, mismos que están en revisión para ser presentados ante el H. Cabildo para su aprobación

La planeación municipal y su cultura organizacional se enfocan al mandato constitucional y la normatividad estatal así como su normatividad interna atienden los deberes que le corresponden al municipio con un enfoque para mejorar los servicios públicos municipales.

## **Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010**

---

**H. Congreso del Estado de Nayarit**  
**Órgano de Fiscalización Superior**

En cumplimiento de los artículos 79, 115 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit, 6, 23, 24, 25, 26, 35, 36 y 38 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, los artículos; 1, 2, 3, 4, 118 y 119 fracciones I, II y XVI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, reglamentos municipales derivados del artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

### **Resultado Núm. 2 Sin Observaciones**

El municipio diseño los objetivos del Plan Municipal de Desarrollo de acuerdo a la normatividad aplicable, contenida en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit, la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y los reglamentos internos municipales.

Los objetivos generales del municipio se vinculan con el cumplimiento de las atribuciones municipales y los objetivos específicos señalan las directrices de la administración a través de cuatros ejes rectores: eje uno Bienestar de la sociedad; eje dos Calidad de Vida; eje tres Buen Gobierno y eje rector cuatro Municipio Seguro.

Los objetivos específicos de eje uno Bienestar de la Sociedad se vinculan a las funciones que les encomienda la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos a los municipios de proporcionar a sus habitantes servicios referentes a la salud, la educación.

Los objetivos específicos del eje dos se dirigen a proporcionar servicios a la población; en congruencia con el sistema estatal y regional de planeación para el desarrollo al atender las zonas urbanas del municipio.

El eje tres establece como objetivo específico garantizar la participación social y comunitaria en la toma de decisiones colectivas, estableciendo medios institucionales de consulta y descentralizando funciones de control y vigilancia en la construcción de obras o prestación de los servicios públicos.

El eje cuatro se vincula al mandato constitucional y normatividad aplicable a los municipios en materia de Seguridad ciudadana, Protección civil y Justicia municipal.

El municipio se vincula con los objetivos y estrategias de los Planes Nacional y Estatal de Desarrollo, coordinando esfuerzos en la promoción del desarrollo económico, en garantizar la prestación de los servicios públicos; en propiciar la solidaridad y unidad de los habitantes, en promover acciones de desarrollo en procurar la optimización de los recursos y en garantizar la participación social en la toma de decisiones.

En cumplimiento de los artículos 25, 26, 79, 115 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 115 y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; los artículos 6, 23, 24, 25, 26, 35, 36 y 38 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, los artículos 1, 2, 3, 4, 118 y 119 fracciones I, II y XVI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06**

Derivado del análisis realizado a la información presentada por el municipio a solicitud hecha con oficio OFS/AG/OA-08/2011 se determinó que la estructura orgánica del municipio y los servicios prestados por el mismo, no corresponde con el publicado en la página <http://ixtlandelrio.nayarit.gob.mx/Itai%20Ixtlan.html>, los que enseguida se relacionan.

- La estructura orgánica municipal no contempla como organismo descentralizado a la Comisión Municipal de Derechos Humanos como lo establece la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.
- Existen diferencias entre el Organigrama General presentado por el Ayuntamiento y los organigramas por dependencia, siendo el caso de la Coordinación Administrativa, la Dirección de planeación y desarrollo municipal y la Secretaría del Ayuntamiento.
- La Dirección del Relleno sanitario debería ser presentada como una Coordinación de Obras y Servicios Públicos, puesto que por función tiene materia de ecología y protección al ambiente la limpia de lugares afectados por basuras o desechos.
- Las autoridades auxiliares del municipio son instancias desconcentradas del Ayuntamiento para coadyuvar al cumplimiento de sus fines; la estructura orgánica del municipio no muestra a las autoridades auxiliares existentes, mismas que deberán aparecer para identificar de quien depende directamente y quien las coordina.
- El municipio no cuenta con Manuales de Organización y Procedimientos aprobados y publicados. Por lo que no pudimos verificar procesos y establecer la congruencia de los puestos con los curriculum de los servidores en mandos medios y superiores para establecer si los perfiles son adecuados para el cumplimiento de los propósitos municipales.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 108 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, artículos 11, 12 y 103 del reglamento para el gobierno interior del ayuntamiento y el artículo 26 del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal Para el Municipio de Ixtlán del Río, Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, artículo 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, 64 fracción II, 65 fracción V de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### **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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que se integren a la estructura orgánica las autoridades auxiliares, contemple como organismo descentralizado a la Comisión Municipal de Derechos Humanos, presente la Dirección del Relleno sanitario como una Coordinación de Obras y Servicios Públicos y elabore, apruebe y publique Manuales de Organización y Procedimientos a fin de tener correspondencia de la estructura de la Administración Municipal con la normatividad interna del ayuntamiento y coadyuvar al cumplimiento de los objetivos de la Administración Municipal; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

### **Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06**

En función que el Programa operativo anual carece de objetivos y metas cuantificables que permitan verificar su vinculación con la misión, visión y objetivos se revisó la composición del Estado de resultados en forma administrativa; como único elemento de análisis disponible para verificar la congruencia de la operación municipal.

Derivado del análisis, se observa que la información financiera es muy limitada y no permite determinar si la de operación del municipio está alineada con los objetivos generales y directrices establecidos en los cuatro ejes rectores: Bienestar de la sociedad; Calidad de Vida; Buen Gobierno y Municipio Seguro; mismos que están dirigidos a la innovación tecnológica y administrativa, a la infraestructura pública, al bienestar y a la asistencia social y a la prestación de los servicios públicos.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 79 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 4 fracciones IV y VIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, 49 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; director de planeación y desarrollo municipal; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en artículo 54 fracción I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, los artículos 61 fracción II inciso f, III fracción cc) 65 fracción X, 119 fracción II de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

*«Me permito anexar en forma digital un libro del segundo informe de gobierno, mismo que fue presentado ante el H. Cabildo y Ciudadanía en general, el cual desglosa las actividades operativas de gobierno municipal, alineadas con los objetivos generales y directrices establecidos en los cuatro ejes rectores Bienestar de la Sociedad, Calidad de Vida, Buen Gobierno y Municipio Seguro a través de retos, de acuerdo a lo establecido en el Plan de Desarrollo Municipal.»*

### **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 municipio no realiza un programa operativo anual donde se establezcan los objetivos y metas vinculados a la operación y acción del Municipio en relación a su Misión, Visión y Objetivos Estratégicos. Y que nos permita determinar la congruencia de la operación en relación a su misión, visión y objetivos contenidos en su planeación inicial.

#### **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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que en lo subsecuente se elabore un Programa Operativo Anual que contenga objetivos y metas cuantificables que permitan verificar su vinculación a su presupuesto de egresos, a la misión, visión y objetivos, contenidos en su Plan de Desarrollo Municipal, que nos permita determinar la congruencia de las operaciones del municipio con la planeación inicial; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

#### **Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06**

De la revisión a los estados financieros se determinó una alta dependencia de las participaciones y las aportaciones federales, así como de los recursos provenientes de los convenios de colaboración que en suma representan el 87.3% del total de sus ingresos, el municipio tiene una deficiente recaudación en el concepto ingresos propios ya que solo representan el 5.9% del total de sus recursos.

| ANÁLISIS DE LA DISTRIBUCIÓN DEL INGRESO |                      |                |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------|
| Concepto                                | Monto                | %              |
| Ingresos Propios                        | 5,278,914.80         | 5.9%           |
| Impuestos                               | 3,304,456.39         |                |
| Derechos                                | 1,422,787.87         |                |
| Productos                               | 394,561.12           |                |
| Aprovechamientos                        | 157,109.42           |                |
| Ingresos Extraordinarios                | 20,099,647.76        | 22.4%          |
| Aportaciones Federales                  | 18,435,488.95        | 20.5%          |
| Participaciones                         | 39,818,861.65        | 44.4%          |
| Prestamos y Financiamientos             | 6,126,843.99         | 6.8%           |
| <b>Total de Ingresos</b>                | <b>89,759,757.15</b> | <b>100.00%</b> |

Fuente: Estados Financieros 2010 del Municipio de Ixtlán del Río, Nayarit

Con relación a la aplicación de los recursos se determinó que el municipio ejerce el 68.2.0% en gastos de operación; del total de los recursos el 47.8% corresponden a servicios personales, solo el 26.9% se aplique a obra pública y que esta corresponda fundamentalmente por recursos provenientes del ramo 33. Se sugiere implementar medidas administrativas que reduzcan los

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

gastos de operación que permitan disponer más recursos para la atención de obras y acciones que demanda la población.

| ANÁLISIS DE LA DISTRIBUCIÓN DEL GASTO |               |        |
|---------------------------------------|---------------|--------|
| GASTOS OPERACIÓN                      | MONTO         | %      |
| Servicios Personales 48%              | 43,402,769.94 | 47.8%  |
| Obra Pública 27%                      | 24,425,087.22 | 26.9%  |
| Servicios Generales 11%               | 9,961,882.12  | 11.0%  |
| Materiales Y Suministros 6%           | 5,681,121.83  | 6.3%   |
| Deuda Pública 5%                      | 4,500,000.00  | 5.0%   |
| Ayudas, Subsidios Y Transf. 3%        | 2,829,324.44  | 3.1%   |
| TOTAL DE EGRESOS                      | 90,800,185.55 | 100.00 |

Fuente: Estados Financieros 2010 del Municipio de Ixtlán del Río, Nayarit

Uno de los principales riesgos de la administración es la alta dependencia externa por concepto de participaciones y aportaciones federales que está sujeta montos recaudables y políticas nacionales, lo que limita su autonomía financiera y de gestión para cumplir con las metas y objetivos del Plan de desarrollo Municipal y de su Programa operativo anual, asimismo se observa otro riesgo en el alto porcentaje canalizado a gastos de operación que inhiben la realización de gasto de inversión en obras y acciones en servicios básicos.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 79 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 4, 115, 117 y 118 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; contralor municipal; tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en artículo 54 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y los artículos 61 fracción II inciso i) , 64 fracción IX, 65 fracción X y XI, 117 fracción XVI; XXIII y 119 fracción I. IV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que se realice una adecuada planeación del gasto de acuerdo a los ingresos proyectados, se implementen políticas y estrategias

públicas que mejoren los niveles de recaudación, con la finalidad de aumentar los ingresos propios que disminuya la alta dependencia de los recursos federales; efficientar el destino de recurso para que se reduzcan los gastos de operación y corregir las deficiencias señaladas; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

#### Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06

El Presupuesto de Egresos del municipio se programó en base a los ingresos proyectados: la Ley de Ingresos para el ejercicio estimó un total de \$73, 081,099.46 (Setenta y tres millones ochenta y un mil noventa y nueve pesos 46/100 moneda nacional) y el Presupuesto de Egresos programó para el mismo ejercicio \$73, 011,336.00 (Setenta y tres millones once mil trescientos treinta y seis pesos 00/100 moneda nacional), el porcentaje de desviación de la planeación inicial es tan solo del 0.1%.

En el cierre del ejercicio se observan variaciones en relación a la Ley de ingresos existe un incremento de 23% con relación a lo presupuestado, principalmente en el concepto de Ingresos extraordinarios con un incremento por \$18, 726,491.75 (dieciocho millones setecientos veintiséis mil cuatrocientos noventa y un pesos 75/100 moneda nacional) provenientes de Convenios de Colaboración, el resto de los rubros registran una disminución con relación a los montos presupuestados, tal como se muestra el cuadro 1.

| ANÁLISIS DE LA PROYECCION – PERCEPCION DE LOS INGRESOS |                          |               |               |                |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Cuenta                                                 | Nombre de la cuenta      | Ingresos      | Ingresos      | Diferencia     |
|                                                        |                          | Estimados     | recibidos     |                |
| 4101                                                   | Impuestos                | 5,071,045.00  | 3,304,456.39  | - 1,766,588.61 |
| 4102                                                   | Derechos                 | 2,065,500.00  | 1,422,787.87  | - 642,712.13   |
| 4103                                                   | Productos                | 515,000.00    | 394,561.12    | - 120,438.88   |
| 4104                                                   | Aprovechamientos         | 235,000.00    | 157,109.42    | - 77,890.58    |
| 4105                                                   | Participaciones          | 39,013,554.46 | 39,818,861.65 | 805,307.19     |
| 4106                                                   | Fondos                   | 18,681,000.00 | 18,435,488.95 | - 245,511.05   |
| 4107                                                   | Ingresos extraordinarios | 7,500,000.00  | 26,226,491.75 | 18,726,491.75  |
|                                                        | Total                    | 73,081,099.46 | 89,759,757.15 | 16,678,657.69  |

Fuente: Estados Financieros 2010 del Municipio de Ixtlán del Río, Nayarit

Cuadro 1

En el ejercicio de los recursos, se observa una variación del 24% en relación a lo presupuestado; derivado fundamentalmente por el incremento de los ingresos del municipio señalados en el cuadro 1. Las partidas presupuestales que presentan modificación son: Servicios Personales con un incremento de \$9, 313,233.94 (nueve millones trescientos trece mil doscientos treinta y tres pesos 94/100 moneda nacional); proyectos y programas de obra pública con \$5,744,087.22 (cinco millones setecientos cuarenta y cuatro mil ochenta y siete pesos 22/100 moneda nacional) y Servicios Generales con \$2, 879,882 (dos millones ochocientos setenta y nueve mil ochocientos ochenta y dos pesos 00/100 moneda nacional), como muestra el cuadro 2.

| ANÁLISIS DE LA PROYECCION-EJERCICIO DEL GASTO |                           |                  |                      |                             |
|-----------------------------------------------|---------------------------|------------------|----------------------|-----------------------------|
| Partida                                       | Descripción de la partida | Presupuesto 2010 | Presupuesto Ejercido | Diferencia en la Planeación |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

|       |                                      |               |               |               |
|-------|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1000  | Servicios Personales                 | 34,089,536.00 | 43,402,769.94 | 9,313,233.94  |
| 2000  | Materiales y Suministros             | 6,233,800.00  | 5,681,121.83  | - 552,678.17  |
| 3000  | Servicios Generales                  | 7,082,000.00  | 9,961,882.12  | 2,879,882.12  |
| 4000  | Ayudas, subsidios y Transferencias   | 2,545,000.00  | 2,829,324.44  | 284,324.44    |
| 7000  | Deuda publica                        | 4,380,000.00  | 4,500,000.00  | 120,000.00    |
| 8000  | Proyectos y programas / obra publica | 18,681,000.00 | 24,425,087.22 | 5,744,087.22  |
| TOTAL |                                      | 73,011,336.00 | 90,800,185.55 | 17,788,849.55 |

Fuente: Estados Financieros 2010 del Municipio de Ixtlán del Río, Nayarit

Cuadro 2

Se observa la falta de estrategias del municipio para generar suficientes recursos propios que apoyen la gestión pública municipal, otro aspecto observado es el riesgo que representa el alto porcentaje de gasto corriente que asciende el 68.1% del total del presupuesto, hecho que limita el gasto de inversión en obras y acciones que demanda la sociedad.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 25, 26, 79 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit, artículo 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 197, 198, 199, 200, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos de Estado de Nayarit, artículo 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y 61 fracción I inciso e, II inciso f, 64, 117 fracción I, II, IV, VII incisos a y c, 119 fracción II y IV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

*«Plan de Modernización del Catastro Municipal: Un proyecto de gran relevancia técnica y en material de desarrollo urbano es la elaboración del diagnostico(sic) y plan de acción para la modernización y fortalecimiento del catastro del municipio de Ixtlán del Río, mismo que fue aprobado por el Honorable Cabildo el 1 de diciembre del 2009, el cual en coordinación con Banobras y el Instituto Nacional de Estadística(sic) y Geografía, que permitió dar inicio con el levantamiento topográfico y elaboración de la cartografía catastral de las comunidades de Mexpan, El Terrero, San José de García, Ranchos de Arriba y Cacalutan y en algunas zonas de la cabecera municipal.*

*Los beneficios de este proyecto son de gran impacto, para los propietarios de los predios urbanos y sub-urbanos contar con mayor precisión en la localización y delimitación de su propiedad y para la administración municipal, representará un padrón catastral confiable, actualizado y generador de recursos.»*

### 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 plan de modernización de catastro municipal

presentado por el municipio no es evidencia suficiente que garantice una adecuada recaudación de recursos que permita la gestión pública municipal.

**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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que se realicen estrategias suficientes y competentes para generar suficientes recursos propios que apoyen la gestión pública municipal, realizar un eficiente proceso de planeación de los ingresos y egresos así como corregir las deficiencias detectadas; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06**

Se analizó el programa presupuestario del Municipio para verificar si en su integración se utilizó la metodología del marco lógico, herramienta diseñada por el Sistema de Evaluación del Desempeño para la aplicación eficiente de los recursos públicos, determinando que el municipio realiza su procesos presupuestarios a través del método tradicional del gasto histórico irreductible y por incrementos en función de los niveles inflacionarios de la economía, lo que impide la realización de las etapas de la metodología y la elaboración de la matriz de indicadores para medir los resultados del programa presupuestario.

El Presupuesto de Egresos Municipal es un documento desglosado por ramos administrativos y por objeto del gasto, no presenta la distribución presupuestal por programas, así como tampoco los indicadores que nos permitan medir y evaluar el cumplimiento de metas y objetivos.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 79 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 1, 2 fracción II, 110, 111 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 2, 3, 15 fracción VI de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; artículo 4 fracciones I, IV, VI, VII, 208, 209, 210 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; director de planeación y desarrollo municipal; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, artículo 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y los artículos 61 fracción I inciso e), II inciso f, 63, 117 fracción I, II, IV, VII incisos a y c, 199 fracción II y IV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

*«El presupuesto de egresos 2010, fue elaborado por el Tesorero Municipal y presentado ante H. Cabildo en el año 2009. La que suscribe Lic. Liliana Ruvalcaba Camacho, en funciones desde el día 27 de agosto del 2010 al 17 de septiembre del 2011.»*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que la información presentada hace referencia únicamente al funcionario quien elaboró el presupuesto de egresos 2010 y no al proceso de planeación presupuestaria, por lo que se determina que no desvirtúa 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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes a efecto de que ejerzan las acciones necesarias para que en lo sucesivo se realice una planeación y programación, presupuestación en base a la metodología del marco lógico, herramienta diseñada por el Sistema de Evaluación del Desempeño para la aplicación eficiente de los recursos públicos, se integren objetivos, metas y unidades responsables de ejecución, fechas de inicio y terminación de sus programas de Inversión, así como su vinculación con los planes y programas municipales; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

### **Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06**

Evaluamos el desempeño financiero municipal en base a los siguientes indicadores financieros y presupuestales registrados en la parte inferior, para en función de parámetros determinados por la USAID e ICMA, y por la media estatal de los veinte municipios como única referencia disponible; realizar una evaluación cuyos resultados se presentan en el apartado de interpretación.

- Se evaluó el desempeño municipal para identificar fortalezas y debilidades de las políticas públicas implementadas en la hacienda municipal para acceder a una administración de finanzas públicas sanas como principio básico de racionalidad en el manejo de los recursos públicos.
- En el análisis de los indicadores financieros se determinaron insuficiencias y debilidades y su evaluación se presenta en el apartado de interpretación de resultados que se presentan en cuadro de Indicadores de desempeño municipal presentados en el cuadro de la parte inferior. Los cuales se obtienen a partir de indicadores de desempeño municipal presentado al final del resultado.

Se observan los resultados no aceptables.

Interpretación de resultados.

#### **1. Efectivo:**

1.1.- Indicador de Liquidez: Medida que indica la capacidad del municipio para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo. El parámetro mínimo aceptable es de 1.00 veces. El municipio cuenta para este ejercicio con una liquidez a corto plazo de 0.50 veces su pasivo lo que indica que no se encuentra bien posicionado con relación al parámetro aceptable ni con respecto de la media estatal para este ejercicio fiscal de 2.1%. Resultado no aceptable.

1.3.- Indicador del Margen de Seguridad: El indicador nos señala si el municipio contempla para su mejor administración un fondo de contingencia para cubrir sus imprevistos, mientras mayor es el resultado del porcentaje entre un rango de 0 a 100% más aceptable es el resultado. El resultado en el 2010 es de -0.50 el indicador no es aceptable ya que no dispone de recursos para atender pasivos de contingencia. Igualmente el resultado es desfavorable con relación a la media estatal del ejercicio fiscal que fue de un 1.2%. No aceptable.

1.4.- Resultado financiero.- El parámetro aceptable para el indicador se encuentra entre 1.00 y 1.18; el resultado del indicador en el ejercicio de 0.99 muestra que el municipio se encuentra fuera de los parámetros aceptables y de la media estatal del ejercicio que fue de 1.14. Resultado no aceptable.

## 2. Recaudación:

El análisis de este concepto es importante, pues los techos asignados a los municipios del Fondo de Fomento Municipal se determinan en relación directa a los montos de recaudación por concepto de Impuesto Predial y Derechos de Agua.

2.1.- Recaudación anual per cápita (Impuesto predial): En el ejercicio 2010 en el municipio la recaudación anual del impuesto fue de \$121.16 (ciento veintiún pesos 16/100 moneda nacional); este monto supera al promedio estatal ajustado que fue de \$79.44 (setenta y nueve pesos 44/100, moneda nacional).

Sin embargo el municipio recaudó \$195.86 (ciento noventa y cinco pesos 86/100 moneda nacional) en el ejercicio 2009, asimismo se encuentra debajo al promedio nacional que según datos de INDETEC 2005 se recaudó en promedio \$182.07 (ciento ochenta y dos pesos 07/100 moneda nacional), por lo que aunado a la disminución con respecto al ejercicio fiscal 2009, se toma como resultado no aceptable.

## 3.- Pasivos:

3.1.- Independencia financiera: Este indicador muestra la proporción del pasivo en relación a los ingresos totales del ejercicio, mientras menor es el resultado en una escala de 0 a 100% mayor es la independencia financiera. El resultado del indicador muestra que el pasivo del municipio representa el 37.0% de sus ingresos totales, mientras mayor es el porcentaje mayor es la dependencia del financiamiento externo. El resultado es mayor al promedio municipal del ejercicio en estudio ya que fue de 30.1%. Resultado no aceptable.

3.2.-Capacidad de pago: Mide la capacidad del municipio para hacer pagos contractuales a capital e intereses. Cuanto mayor es su valor, más capacidad tiene el municipio para cumplir con sus obligaciones por concepto de intereses. En el ejercicio 2010 el porcentaje del municipio es de -50.0% este resultado nos indica que el municipio no tiene capacidad para el cumplimiento del servicio de Deuda.

3.3.-Apalancamiento financiero: Mide el grado de riesgo para utilizar recursos crediticios; cuanto más alto es el indicador en una escala de 0 a 100% mayor es la cantidad de recursos ajenos que se utilizan para cumplir con la gestión pública municipal. El valor de 36% indica el porcentaje de recursos financiados. No es aceptable si tomamos como parámetro de medición el promedio del

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Estado en el 2010 de 31.7% el riesgo de endeudamiento es alto ya que se comprometen recursos de ejercicios posteriores.

### 4. Gestión Financiera Municipal:

4.2. Gestión de nómina: Este indicador de 1.27 nos indica que el municipio gasto un 27% más de los de los recursos presupuestados para el pago de servicios personales. El parámetro aceptable se encuentra en los rangos de 0.93 a 1.03 veces. Resultado no aceptable ya que no es eficiente la planeación del gasto.

4.3.-Autonomía financiera: Indica la proporción que representan los ingresos propios del municipio en relación al total de los ingresos. El porcentaje en el ejercicio 2010 fue de 6.8% este resultado evidencia que el municipio no genero recursos propios suficientes. Respecto a la media nacional es de 37.8% el municipio no se encuentra bien posicionado; lo mismo sucede con relación al promedio estatal que es de 9.6%.

4.5.-Dependencia financiera: Este índice nos muestra la dependencia del municipio de las participaciones federales para cubrir el gasto corriente, el índice del municipio en el ejercicio 2010 fue de 44% lo que señala una alta dependencia para la prestación de servicios municipales. Respecto a la media estatal en el ejercicio 2010 es 49.9%, y el promedio nacional nos muestra un índice del 33.5%. No aceptable.

4.6.-Autonomía tributaria: Muestra los ingresos vía impuestos que el municipio percibe en el ejercicio 2010 es de 13% con respecto del total de los ingresos propios. La media estatal en el ejercicio 2010 fue de 31.6% y la media nacional de 51.1%. Resultado no aceptable.

### 5.-INVERSIÓN

5.1-Inversión Municipal: Es el porcentaje que se dedica al gasto de inversión que fue del 22% en el ejercicio 2010; el resultado no es aceptable si se toma como referencia la media nacional de 24%. (Según datos de INDETEC), igualmente con respecto al promedio estatal de 32.7% el parámetro no es aceptable.

5.2-Inversión Per cápita: El gasto de inversión en proporción a la población del municipio por habitante del municipio es de \$731.81 (setecientos treinta y un pesos 81/100 moneda nacional); con respecto al promedio de los municipios del estado de Nayarit para el ejercicio es de \$1,447.99 (mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 99/100, moneda nacional), el resultado no es favorable para el municipio. No aceptable.

| INDICADORES DE DESEMPEÑO FINANCIERO MUNICIPAL 2010 IXTLAN DEL RIO |           |                                                             |                                                                                                              |            |                                                     |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------|
| Área                                                              | Indicador | Formula                                                     | Interpretación de Resultados                                                                                 | Resultados | Parámetro Aceptable                                 |
| Efectivo                                                          | Liquidez  | $\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$ | Capacidad para satisfacer compromisos a corto plazo. A mayor cobertura del pasivo circulante mejor liquidez. | 0.50       | Índice aceptable 1.00<br>Promedio estatal 2010 2.11 |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

## INDICADORES DE DESEMPEÑO FINANCIERO MUNICIPAL 2010 IXTLAN DEL RIO

| Área           | Indicador                                     | Formula                                                                                                           | Interpretación de Resultados                                                                                           | Resultados | Parámetro Aceptable                                                      |
|----------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Recaudación    | Solvencia                                     | $\frac{\text{Pasivos totales} \times 100}{\text{Activos totales}}$                                                | Capacidad para satisfacer compromisos a largo plazo. A menor porcentaje mayor capacidad para contraer financiamientos. | 0.61%      | parámetro ideal es 0<br>Promedio estatal 2010<br>1.45                    |
|                | Margen de Seguridad                           | $\frac{\text{Activo Circ.-- Pasivo Circ.} \times 100}{\text{Pasivo Circulante}}$                                  | Permite conocer si se contempla un fondo para afrontar eventos de contingencia.                                        | -0.50%     | Promedio estatal 2010<br>1.16                                            |
|                | Resultado financiero                          | $\frac{\text{Ingreso total} + \text{saldo inicial}}{\text{Egresos totales}}$                                      | Permite conocer el grado de equilibrio financiero en la administración de los recursos.                                | 0.99       | Aceptable positivo<br>Promedio estatal 2010<br>1.14                      |
|                | Recaudación Anual Per Cápita Impuesto Predial | $\frac{\text{Recaudación Anual}}{\text{Población Total}}$                                                         | Mide la recaudación del impuesto predial por habitante                                                                 | \$121.16   | Recaudación Per cápita nacional N/E<br>Promedio estatal 2010<br>\$ 79.44 |
|                | Recaudación Anual Per Cápita Agua Potable     | $\frac{\text{Recaudación Anual}}{\text{Población Total}}$                                                         | Mide la recaudación del servicio de agua potable por habitante                                                         | \$195.16   | Recaudación Per cápita nacional N/E<br>Promedio estatal 2010<br>\$ 75.40 |
|                | Independencia Financiera                      | $\frac{\text{Pasivos Totales} \times 100}{\text{Ingresos Totales}}$                                               | Capacidad Hacienda Pública cumplir sus compromisos                                                                     | 37%        | Promedio estatal 2010<br>30.1 %                                          |
| Pasivos        | Capacidad de Pago                             | $\frac{\text{Balance primario} - \text{FISM} \times 100}{\text{Servicio de la deuda}}$                            | Capacidad para pagos contractuales de capital e intereses.                                                             | -50%       | Índice aceptable Positivo<br>promedio estatal 2010<br>-489.7 %           |
|                | Apalancamiento Financiero                     | $\frac{\text{Deuda Púb. total} \times 100}{\text{Gasto total anual}}$                                             | Grado utilización de recursos crediticios para el financiamiento del gasto.                                            | 36%        | Promedio estatal 2010<br>31.7 %                                          |
| Presupuestaria | Sustentabilidad Financiera                    | $\frac{\text{Gasto Sustentable}^{**} \times 100}{\text{Ingresos por Participaciones mas Aportaciones Federales}}$ | Proporción del gasto de inversión que es financiado con participaciones y aportaciones federales                       | 34%        | Promedio estatal 2010<br>51.2 %                                          |
|                | Gestión de Nómina                             | $\frac{\text{Gasto de servicios personales}}{\text{Servicios personales Presupuestado}}$                          | Grado de desviación del gasto real y el presupuestado                                                                  | 1.27       | Promedio estatal 2010<br>1.02                                            |
|                | Autonomía Financiera                          | $\frac{\text{Ingresos propios} \times 100}{\text{Total de ingresos}}$                                             | Autonomía de los gobiernos respecto a otras fuentes de financiamiento                                                  | 6.8%       | Promedio estatal 2010<br>9.6 %<br>Promedio nacional 37.8%                |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### INDICADORES DE DESEMPEÑO FINANCIERO MUNICIPAL 2010 IXTLAN DEL RIO

| Área      | Indicador              | Formula                                                                | Interpretación de Resultados                                                | Resultados | Parámetro Aceptable                                               |
|-----------|------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------|
|           | Capacidad Financiera   | $\frac{\text{Ingresos Propios} \times 100}{\text{Gasto Corriente}}$    | Capacidad de los gobiernos para cubrir gasto operativo con recursos propios | 36%        | Promedio estatal 2010 14.7%                                       |
|           | Dependencia Financiera | $\frac{\text{Participaciones} \times 100}{\text{Gasto Total}}$         | Gasto financiado con participaciones                                        | 44%        | Promedio estatal 2010 49.9%<br>Promedio nacional 33.5%            |
|           | Autonomía Tributaria   | $\frac{\text{Ing. por Impuestos} \times 100}{\text{Ingresos Propios}}$ | Presencia fiscal del Gobierno                                               | 13%        | Promedio estatal 2010 31.6%<br>Promedio nacional 51.1%            |
|           | Ingreso Per Cápita     | $\frac{\text{Ingreso Total}}{\text{Población Total}}$                  | Ingresos totales obtenidos en términos de los habitantes                    | \$3,291.16 | Promedio estatal 2010 \$ 3,858.76<br>Promedio nacional \$2,085.28 |
|           | Inversión Municipal    | $\frac{\text{Gasto en Inversión} \times 100}{\text{Gasto Total}}$      | Porcentaje del gasto dedicado a inversión pública                           | 22%        | Promedio estatal 2010 32.7%<br>Promedio nacional 24%              |
| Inversión |                        |                                                                        |                                                                             |            |                                                                   |
|           | Inversión Per Cápita   | $\frac{\text{Gasto en Inversión}}{\text{Población Total}}$             | Mide el gasto de inversión por habitante                                    | \$731.81   | Promedio estatal 2010 \$1,447.99<br>Promedio nacional \$ 443.18   |

#### Cuadro 1

\* Diferencia entre los ingresos Totales y gastos totales

\*\* Todos los gastos (menos) Capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios generales y 4000 transferencias

Fuente: Información extraída de los Estados Financieros del Municipio al 31 de Diciembre del 2010 informe municipal de INDETEC.

Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 79, 115 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 133 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 4 fracción VI, VIII, 118 y 119 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; contralor municipal; tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, artículo 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, los artículos 61 fracción III inciso cc, 63, 117 fracción I, II, IV, VII incisos a y c y 119 fracción I y IV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

«Con el objetivo de mejorar la calidad de los servicios públicos durante este periodo, la titular de la Coordinación General elaboro en coordinación con los directores de las dependencias un Manual de Trámites y Servicios para el Ciudadano, donde se documentan más de 100 trámites o servicios que otorgan las distintas dependencias del gobierno municipal, lo que facilitará al ciudadano la agilización de sus trámites o contratación de servicios por el conocimiento previo de los requisitos correspondientes y deberá permanecer en constante actualización. Para este efecto se anexa la información en forma digital.»

#### 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 información enviada por el municipio no hace referencia a lo observado y no contribuye al mejoramiento de los indicadores financieros.

#### 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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurarse de fortalecer las políticas públicas en la hacienda municipal para acceder a una administración de finanzas públicas sanas como principio básico de racionalidad en el manejo de los recursos públicos que permitan una mejora en la calidad en la administración municipal, respecto de los resultados de los indicadores que muestran deficiencias como son: la capacidad de pago a corto plazo, no cuenta con recursos para atender pasivos de contingencia, gestión de nómina con sobrejercicio, la autonomía y capacidad financiera demuestran que el municipio no genera recursos suficientes para cumplir la función pública por lo cual debe depender de las participaciones; además de una deficiente recaudación en impuestos ya que estos tienen un bajo peso en los recursos propios del municipio; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

#### Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06

Interpretación de resultados.

Se observan los resultados no aceptables

| INDICADORES SOBRE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES 2010. |                                                      |                                                                                                                                                                                           |                                                              |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Sector                                                 | Indicadores                                          | Formulas                                                                                                                                                                                  | Evaluación                                                   |
| Agua Potable                                           | Ampliación Del Sistema Agua potable                  | Numero de metros lineales de tubería de agua potable instalada 4,512 metros lineales<br>Numero de metros lineales de tubería de agua potable programada para instalar 800 metros lineales | El municipio supero en 464% las metas programadas. Aceptable |
|                                                        | Autosuficiencia Financiera del Servicio Agua potable | Ingreso recaudado por la prestación del Servicio de Agua Potable \$ 5,806,178.93<br>Gasto ejercido por la prestación del Servicio                                                         |                                                              |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Sector            | Indicadores                                   | Formulas                                                                                                                                                                                                                                                               | Evaluación                                                                                                                |
|-------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Alumbrado Público | Ampliación de red de drenaje y alcantarillado | de Agua Potable. \$ 5,952,693.78<br>Numero de metros lineales de tubería instalada para la ampliación de la red de drenaje y alcantarillado. 358<br>Numero de metros lineales de tubería programada para ampliar la red de servicios de drenaje y alcantarillado 1,074 | Se realizó solamente el 33% de la meta programada<br>No Aceptable.                                                        |
|                   | Índice de población beneficiada               | Población beneficiada con los servicios de agua potable 26,264 habitantes<br>Población Municipal 27,273                                                                                                                                                                | Se alcanzan al 96% las metas programadas.<br>Aceptable.                                                                   |
|                   | Liquidado extraído                            | Numero de metros cúbicos de agua extraída No determinada, No existe lectura de macro medidores<br>Numero de metros cúbicos de agua programada para extraer No determinada, No existe lectura de macro medidores                                                        | No se presento información suficiente para su determinación.<br>No registra metas programadas ni alcanzadas. No Aceptable |
|                   | Liquidado clorado                             | Cantidad de metros cúbicos de agua clorada No determinada, No existe lectura de macro medidores, cloración del 100 % del agua extraída<br>Cantidad de metros cúbicos de agua extraída No determinada, No existe lectura de macro medidores                             | No se presento información suficiente para su determinación.<br>No registra metas programadas ni alcanzadas. No Aceptable |
| Alumbrado Público | Cumplimiento De pago del servicio             | Monto cobrado a usuarios con rezago \$ 932473.58<br>Monto registrado con rezago \$ 1,118,968.29                                                                                                                                                                        | El municipio recupera el 83% del monto rezagado a usuarios. Aceptable.                                                    |
|                   | Población con servicio de alumbrado           | Población beneficiada con el servicio de alumbrado público 24,970 habitantes<br>Población Total municipal 27,273 habitantes                                                                                                                                            | El municipio beneficia el 92% de la población con el servicio de alumbrado. Aceptable                                     |
|                   | Luminarias instaladas en el año               | Luminarias Instaladas 13<br>Luminarias programadas para instalar 20                                                                                                                                                                                                    | Se alcanza tan solo el 65% las metas programadas. No Aceptable                                                            |
|                   | Calles Mantenimiento de calles                | Calles con mantenimiento 35<br>Calles programadas para dar mantenimiento 35                                                                                                                                                                                            | Se alcanzan al 100% las metas programadas. Aceptable                                                                      |

# Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Sector               | Indicadores                           | Formulas                                                            | Evaluación                                                                                                   |
|----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      | Pavimentación realizada               | Numero de metros cuadrados de pavimento realizado 24,538.71         | Se alcanzan al 100% las metas programadas. Aceptable                                                         |
|                      |                                       | Numero de metros cuadrados de pavimento programado 24,538.71        |                                                                                                              |
| Reforestación        | Hectáreas reforestadas en el año      | Número de hectáreas reforestadas 4                                  | Se alcanzan al 100% las metas programadas. Aceptable                                                         |
|                      |                                       | Numero de hectáreas programadas para reforestar 4                   |                                                                                                              |
| Relleno Sanitario    | Nivel de relleno atendido             | Capacidad utilizada en el año 23,548 m³                             | Se alcanzan al 97% las metas programadas. Aceptable                                                          |
|                      |                                       | Capacidad para utilizar en el año 24,281 m³                         |                                                                                                              |
|                      | Cobertura de servicio de limpia       | Numero de zonas con servicios de recolección de basura atendida 4   | Se alcanzan al 100% las metas programadas. Aceptable                                                         |
| Servicio de Limpieza |                                       | Total de zonas que requieren el servicio de recolección de basura 4 |                                                                                                              |
|                      | Población beneficiada Con el servicio | Número de beneficiarios del servicio de recolección de basura 4     | No se presento información congruente para su determinación. No Aceptable                                    |
|                      |                                       | Población Total del Municipio 27,273                                |                                                                                                              |
| Rastro Municipal     | Animales sacrificados                 | Número de Animales Sacrificados 6,970                               | Se alcanzan al 100% las metas programadas. Aceptable                                                         |
|                      |                                       | Número de animales por sacrificar 6,970                             |                                                                                                              |
|                      | Atención ciudadana                    | Número de llamadas atendidas 4,216                                  | Cumplimiento del 100% de la meta programada. Aceptable.                                                      |
|                      |                                       | Número de llamadas recibidas 4,216                                  |                                                                                                              |
| Seguridad Publica    |                                       | Total de patrullas en servicio 5 camionetas                         | En función de la población 5,455 habitantes más población flotante por camioneta. Insuficiente no aceptable. |
|                      | Habitante. X patrulla                 |                                                                     |                                                                                                              |
|                      |                                       | Población total del municipio 27,273                                |                                                                                                              |

Cuadro 2

- Fuente información proporcionada por el municipio de Tepic.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 79, 115, 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 133 y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 125, 126, 127, 138, 139, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, artículo 35 del Reglamento de Gobierno y Administración Pública Municipal para el Municipio de Ixtlán del Río, Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; director de seguridad pública; tesorero municipal; director de obras públicas; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I, XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, los artículos 61 fracción II inciso d e inciso f, III inciso f), y 64 fracción V - XX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

## Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

*«Con el objetivo de mejorar la calidad de los servicios públicos durante este periodo, la titular de la Coordinación General elaboro en coordinación con los directores de las dependencias un Manual de Trámites y Servicios para el Ciudadano, donde se documentan más de 100 trámites o servicios que otorgan las distintas dependencias del gobierno municipal, lo que facilitará al ciudadano la agilización de sus trámites o contratación de servicios por el conocimiento previo de los requisitos correspondientes y deberá permanecer en constante actualización. Para este efecto se anexa la información en forma digital.»*

### **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 Manual de Trámites y Servicios para el Ciudadano mencionado en la información enviada por el municipio no garantiza el logro de los objetivos y metas establecidos así como tampoco el aumento en los índices de servicios públicos.

### **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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que los recursos se apliquen eficientemente, en la prestación de los servicios municipales e implementar procedimientos de mejora continua para que los servicios municipales, se otorguen a la ciudadanía con eficacia y eficiencia, así como procesos que midan el grado de cumplimiento de las metas propuestas en su planeación inicial; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

### **Resultado Núm. 10 Sin Observaciones**

Se analizó la página de transparencia del municipio y se verificó que contara con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información, el que presenta un 84.4% de cumplimiento; asimismo se verificó que la cuenta pública se presenta en tiempo y forma. Del balance de los elementos revisados, se determinó que el municipio cumple con el Sistema de Transparencia y rendición de cuentas, a través del cual acata lo dispuesto en la ley de Transparencia y acceso a la información Pública.

En cumplimiento de Artículos 79 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 1, 2, 3, y 4, 64 fracción V y XI, 118 y 119 fracciones I, II y XVI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, 49, 55 y 56 de la Ley de Órgano de Fiscalización Superior del Estado, 10 de la Ley de Transparencia y acceso a la información pública.

### **Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06**

De acuerdo a la evaluación que efectuamos con respecto a las encuestas aplicadas a la población del municipio de Ixtlán, se determino lo siguiente:

Monitoreo del impacto social a través de una encuesta de opinión con las siguientes preguntas:

Cuestionario aplicado

- 1.- ¿Considera que la administración pública municipal ha contribuido a mejorar el bienestar de la población?
- 2.- ¿La localidad participó en la selección de obras programadas?
- 3.- ¿Se integro un comité para la supervisión y seguimiento de las obras, servicios y acciones realizadas por el municipio?
- 4.- ¿Se publicó información referente al costo y características de las obras realizadas por el municipio?
- 5.- ¿Los recursos de Las obras fueron suficiente y se ejercieron oportunamente?
- 6.- ¿La comunidad apporto recursos para la realización de la obra?
- 7.- ¿El manejo de los recursos por parte del municipio le proporciona confianza?
- 8.- ¿Está satisfecho con los servicios municipales que le proporciona el municipio?
- 9.- ¿Se encuentran satisfechos con las obras que realiza el municipio?

1.- El 52% de los encuestados consideran “buena” la actuación de la administración pública, la cual les ha ayudado a mejorar relativamente el bienestar a la población, el 20% opina que la mejora fue regular y el 28% dice que no hubo mejora alguna.

2.- Con un 34% los habitantes comenta que fue buena la participación de la población en la selección de las obras, con un 20% que fue mala, 46% regular la población considera que no se les tomo en cuenta para la selección de las obras en el municipio.

3.- El 34% de la población se muestra indiferente en conocer si se integro un comité para la supervisión y seguimiento de las obras, servicios y acciones municipales, un 42% consideran buena la integración del comité y con un 24% no tienen conocimiento sobre la integración de comités de acción ciudadana.

4.- La encuesta nos muestra el conocimiento del ciudadano acerca de la información referente al costo y las características de las obras realizadas por el municipio, el 46% de los encuestados dice tener conocimiento de ello a través de publicaciones que realizó el municipio y el 30% muestra indiferencia ante la información, 24% considera mala la comunicación municipal.

5.- La encuesta nos muestra la opinión de la población en cuanto al ejercicio de los recursos 28% está satisfecha con los recursos destinados a obras un 44% de la población encuestada se muestra indiferente ante la aplicación de los recursos, un 28% considera mala la distribución del recurso.

6.- Nos muestra que el 66% de la población encuestada de la comunidad de Ixtlán del Río no aporta recursos para la realización de obras, un 26% desconoce esta información, y el 8% aporta recursos para realizar obras.

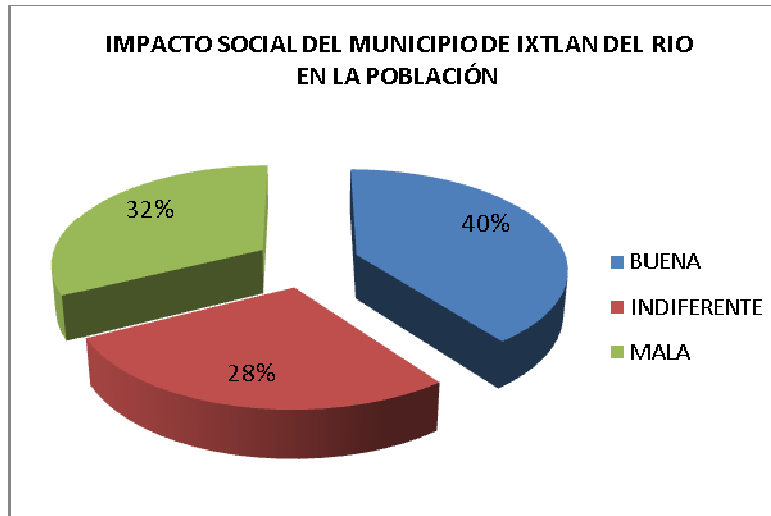
7.- La encuesta nos muestra que la opinión de la población que, un 32% muestra confianza en el municipio en cuanto al manejo de los recursos, un 28% considera que no le proporciona confianza en manejo de los recursos, un 22% se muestra indiferente y un 18% lo califica como regular.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

8.- La opinión de la población nos muestra la satisfacción del ciudadano en cuanto a los servicios públicos municipales, que proporciona el Ayuntamiento un 58% está satisfecha, 36% es indiferente y el 6% lo considera mala.

9.- La población se encuentra en un 58% satisfecha con las obras que se han realizado en el municipio, un 36% se muestra indiferente y el 6% opina que la satisfacción es regular.



De acuerdo a los elementos anteriores podemos calificar el impacto en la población de la actual administración en el ejercicio 2010; con los resultados de la encuesta aplicada a la población del municipio: el 40%, está satisfecha, el 32% consideran mala la actuación del municipio y el 28% es indiferente.

Lo anterior incumplió lo establecido en Lo anterior infringe lo establecido en los artículos 115 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 y 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 4 fracción I, IV, VI y VIII, 63, 125 y 126 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal; director de obras públicas; director de planeación y desarrollo municipal; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos del Estado de Nayarit, artículos 61 fracción II inciso t, d y k, artículo 64 fracción V y 119 fracción I, II y XVI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

*«Con el objetivo de mejorar la calidad de los servicios públicos durante este periodo, la titular de la Coordinación General elaboró en coordinación con los directores de las dependencias un Manual de Trámites y Servicios para el Ciudadano, donde se documentan más de 100 trámites o servicios que otorgan las distintas dependencias del gobierno municipal, lo que facilitará al ciudadano la agilización de sus trámites o contratación de servicios por el conocimiento previo de los requisitos correspondientes y deberá permanecer en constante actualización. Para este efecto se anexa la información en forma digital.»*

#### **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 información presentada no hace referencia a lo observado y no contribuye a mejorar la calidad en los servicios públicos municipales brindados a la sociedad.

#### **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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que los recursos se apliquen eficientemente, en la prestación de los servicios municipales e implementar procedimientos de mejora continua en la prestación de los servicios a la población para que estos sean con eficacia y eficiencia, así como procesos que midan el grado de cumplimiento de las metas propuestas en su planeación inicial. Atender los requerimientos de la población que impacten positivamente a la ciudadanía; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

#### **Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM)**

##### **Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.FISM**

Los resultados de la evaluación del control interno arrojaron fortalezas y debilidades en la gestión del fondo, entre las que destacan las siguientes:

##### **Fortalezas:**

Ejercicio de los recursos: todos los recursos se ejercieron oportunamente, al mes de diciembre de 2010.

Ejecución de las obras: No se sobreestimó ninguna de las siete obras que integran la muestra ya que existe evidencia de su planeación. Todas las obras de la muestra (tres obras, 42.8%) que entregaron un proceso de licitación, cumplen con la calendarización que marca la ley. Para la ejecución de cuatro (57.1%) de las siete obras de la muestra, se constató de la asignación de dos supervisores para verificar la ejecución de los trabajos. En relación a la calidad de los trabajos se tiene una calidad aceptable. El 100% de la muestra seleccionada se realizó en zonas conurbadas y en la misma localidad de Ixtlán del Río, por lo que la supervisión tuvo acceso a las obras sin impedimentos.

##### **Debilidades:**

Generales: Se carece de manuales de organización y de procedimientos.

##### **Específicas:**

Transferencia de recursos: El Ayuntamiento, realiza transferencias entre las mismas cuentas, bancarias que se manejan en el Ayuntamiento, creando confusión para la interpretación del destino de los recursos.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Planeación de las inversiones: la gestión de este proceso es deficiente

El municipio no dispone de mapas de pobreza, ni de otros estudios sobre las zonas y grupos de mayor rezago, para apoyar la programación de las inversiones. Falta capacitación en materia de planeación; se registró una inadecuada correspondencia de la distribución programática de la inversión, con los déficits de servicios básicos.

Ejecución de las obras: No existe evidencia del seguimiento y evaluación de la inversión del fondo por parte del COPLADEMUN en el total de la muestra (siete obras 100%). Relativo a la capacidad del personal no existe evidencia de la subcontratación para realizar los proyectos. Cuatro obras (57.2%) se formularon antes de Mayo del 2010 y una (14.3%) se formuló hasta diciembre de 2010. Por otra parte, el ayuntamiento no entregó documentación de dos obras (28.6%). El total de la muestra no requirió el dictamen de impacto ambiental. El 57.1% de la muestra (cuatro obras), no se licitó adecuadamente ya que presenta falta de documentación en las propuestas. Otro 57.1% (cuatro obras) de la muestra no presentó evidencia de la elaboración de un contrato para amparar la realización de los trabajos. El promedio entre la fecha de aprobación del programa de obras y la fecha de inicio se pudo obtener del 71.4% (cinco obras) de la muestra ya que no presentan evidencia de documentación de dos aportaciones. De lo cual se obtuvo un promedio de 25.2 días entre el oficio de aprobación y el inicio de los trabajos. Se realizaron notas de bitácora en solo tres de las siete obras (42.8%) que conforman la muestra, las cuales fueron por invitación restringida. Por otra parte, no se formularon fianzas de vicios ocultos en una de las cinco obras que lo requirieron (14.2%), de las cuales quedan sin hacerse efectivas encaso de algún defecto que presenten. Se detectó la falta de pólizas de cheque en el 57.1% de la muestra, así como la falta de comprobación de conceptos pagados no ejecutados en el 71.4% de las obras verificadas. En el 100% (siete obras) de la muestra seleccionada, no se realizó la entrega recepción a la comunidad como lo establece la ley.

Registros contables y presupuestarios: Existen algunas insuficiencias en el tratamiento contable y en el control presupuestal, pues el 25.5% del monto devengado, al 31 de diciembre 2010, no fue registrado en las cuentas de pasivo.

En el 17.88% de los recursos ejercidos no se presentó su documentación comprobatoria y ésta no se cancela con el sello de Operado; se incluyeron en la cuenta bancaria del FISM el remanente de ejercicios anteriores; el municipio no cumplió con sus obligaciones ante el SAT.

Transparencia del ejercicio, destino y resultados del fondo: no tiene el alcance que contemplan las disposiciones normativas, por la falta de controles efectivos; en tal sentido, no se cumplió totalmente con el envío de la información del FISM a las instancias respectivas y la que se proporcionó no tiene la calidad adecuada, ya que no se corresponde con los registros contables.

Desarrollo Institucional: no existe una fortalecida cultura en materia de desarrollo institucional, por lo que no se elaboró un programa para orientar la actuación del municipio en este campo; por ello, las acciones que se financiaron con el FISM en ese concepto son aisladas y no se ubican en un marco estratégico.

Evaluación: no existe una cultura de la evaluación, por lo que no se realizan ejercicios de esta naturaleza que retroalimenten la operación del fondo. Al término del ejercicio no se evalúan los resultados e impactos del FISM, para informar al cabildo y retroalimentar la estrategia operativa

del fondo; por ello, no se tienen identificadas las fortalezas y debilidades en la operación del FISM.

En razón de lo anteriormente expuesto, el Órgano de Fiscalización Superior del Estado considera que el control interno para la gestión del FISM en el municipio es regular, ya que, aun cuando existen estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de algunas actividades, éstos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en la operación del fondo.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58 fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, y 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### **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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; emitir instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurarse de corregir las deficiencias señaladas para evitar consecuencias negativas que puedan afectar el adecuado ejercicio del gasto; debe remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

#### **Resultado Núm. 2 Sin Observaciones**

Se comprobó que el Gobierno del Estado de Nayarit publicó en el Periódico Oficial del Estado de Nayarit, número 018 del 30 de enero de 2010, el “Acuerdo por el que se da a conocer la distribución del Fondo para la Infraestructura Social Municipal entre los municipios del Estado de Nayarit para el ejercicio fiscal 2010”, así como en el número 17 la fórmula y metodología utilizadas y el calendario de enteros del fondo, en cumplimiento de los artículos 35, párrafos penúltimo y último, de la Ley de Coordinación Fiscal; y 9, fracción I del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2010.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### Resultado Núm. 3 Sin Observaciones

Con la revisión de los recibos oficiales de la Tesorería Municipal, estados de cuenta bancarios y auxiliares, se comprobó que la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Nayarit, transfirió al municipio, de manera ágil, y directa un total de \$8,097,851.70 (ocho millones noventa y siete mil ochocientos cincuenta y un pesos 70/100 moneda nacional). En cumplimiento a lo establecido por los artículos 32 penúltimo párrafo y 35 último párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 8, fracción II párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación; y numeral segundo del Acuerdo por el que se da a conocer a los municipios del Estado de Nayarit, dependencias del Ejecutivo y organismos descentralizados, la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2010, de los recursos correspondientes al ramo 33, aportaciones federales para entidades federativas y municipios, a que se refiere el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

### Resultado Núm. 4 Sin Observaciones

De la revisión de los estados de cuenta y conciliaciones bancarias, se determina que los recursos del fondo, no se gravaron, afectaron en garantía o destinaron a mecanismos de fuente de pago, en cumplimiento de los artículos 49 y 50 de la Ley de Coordinación Fiscal; y 8, fracción IV del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2010.

### Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.FISM

Derivado del análisis efectuado a los estados de cuenta y conciliaciones bancarios, así como, al auxiliar de la cuenta 65-50258206-9 de la institución Banco Santander (México), S.A.; se detectó que se transfirieron recursos del FISM a diversas cuentas bancarias, por un monto total de \$2,223,890.65 (dos millones doscientos veintitrés mil ochocientos noventa pesos 65/100 moneda nacional), que se integra como se detalla a continuación:

- a) Traspasos hechos a la cuenta corriente y caja, por un total de \$1,739,000.00 (un millón setecientos treinta y nueve mil pesos 00/100 moneda nacional)

| Fecha      | Cheque | Póliza | Concepto                                             | Importe (\$) |
|------------|--------|--------|------------------------------------------------------|--------------|
| 17/08/2010 | 036    | E01142 | Traspaso del FAIS al gasto corriente                 | 55,000.00    |
| 30/11/2010 | 46     | E01626 | Caja                                                 | 32,000.00    |
| 19/02/2010 | 003    | E00259 | Traspaso del FAIS a gasto corriente                  | 100,000.00   |
| 05/03/2010 | 004    | E00353 | Traspaso del FAIS al gasto corriente                 | 100,000.00   |
| 09/03/2010 | 005    | E00368 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS s al gasto corriente | 200,000.00   |
| 11/03/2010 | 006    | E00392 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al gasto corriente   | 350,000.00   |
| 31/03/2010 | 007    | E00469 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al gasto corriente   | 170,000.00   |
| 15/04/2010 | 011    | E00541 | Traspaso del FAIS al gasto corriente                 | 150,000.00   |
| 15/07/2010 | 030    | E01012 | Traspaso del FAIS al gasto corriente                 | 130,000.00   |
| 09/09/2010 | 043    | E01264 | Traspaso del FAIS al gasto corriente                 | 90,000.00    |
| 17/08/2010 | 036    | E01142 | Traspaso del FAIS al gasto corriente                 | 55,000.00    |
| 17/10/2010 | 018    | E01415 | Traspaso del FAIS al gasto corriente                 | 212,000.00   |
| 18/11/2010 | 048    | E01574 | Traspaso del FAIS a gasto corriente                  | 95,000.00    |
| Suma       |        |        |                                                      | 1,739,000.00 |

- b) Traspasos efectuados a la cuenta del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN), por la cantidad de \$484,890.65 (cuatrocientos ochenta y cuatro mil ochocientos noventa pesos 65/100 moneda nacional):

| Fecha      | Cheque | Póliza | Concepto                                                     | Importe (\$) |
|------------|--------|--------|--------------------------------------------------------------|--------------|
| 11/06/2010 | 025    | E00822 | Municipio de ixtlan del rio- devolución del FAIS al FORTAMUN | 106,490.65   |
| 10/11/2010 | 047    | E01536 | Mpio. Ixtlan-traspaso del FAIS al FORTAMUN                   | 375,000.00   |
| 07/12/2010 | 050    | E01660 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al FORTMUN                   | 3,400.00     |
| Suma       |        |        |                                                              | 484,890.65   |

- c) Se trasposos a la cuenta de CONADE 65502714315, según póliza E01371 del 7 de octubre de 2010, por un la cantidad de \$100,000.00 (cien mil pesos 0/100 moneda nacional):

Adicional a ello se transfirieron los recursos del ejercicio 2009 a la cuenta bancaria del 2010, con la póliza E01168 del 27 de agosto de 2010, por la cantidad de \$10,000.00 (diez mil pesos 0/100 moneda nacional).

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 3 fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 9, fracción III del Presupuesto de Egresos de la Federación; y décimo séptimo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Ixtlán del Río, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones XIV, XV y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### **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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$2,223,890.65 (dos millones doscientos veintitrés mil ochocientos noventa pesos 65/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### **Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.FISM**

Derivado de la revisión de los expedientes de obra que integraron la muestra de auditoría, auxiliares y registros contables del municipio, se detectó que no se registraron presupuestalmente las siguientes transferencias realizadas con recursos del fondo por un importe de \$7,019,525.65 (siete millones diecinueve mil quinientos veinticinco pesos 65/100 moneda nacional):

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha      | Cheque | Póliza | Concepto                                                                | Importe (\$) |
|------------|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 09/02/2010 | 001    | E00216 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS a la cta. Fonapo                        | 550,000.00   |
| 27/08/2010 | 068    | E01168 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS 2009 al FAIS 2010                       | 10,000.00    |
| 17/08/2010 | 036    | E01142 | C traspaso del FAIS al gasto corriente                                  | 55,000.00    |
| 30/11/2010 | 46     | E01626 | caja                                                                    | 32,000.00    |
| 07/10/2010 | 0044   | E01371 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al conade                               | 100,000.00   |
| 19/02/2010 | 003    | E00259 | Traspaso del FAIS a gasto corriente                                     | 100,000.00   |
| 05/03/2010 | 004    | E00353 | Traspaso del FAIS al gasto corriente                                    | 100,000.00   |
| 09/03/2010 | 005    | E00368 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al gasto corriente                      | 200,000.00   |
| 11/03/2010 | 006    | E00392 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al gasto corriente                      | 350,000.00   |
| 31/03/2010 | 007    | E00469 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al gasto corriente                      | 170,000.00   |
| 15/04/2010 | 011    | E00541 | Traspaso del FAIS al gasto corriente                                    | 150,000.00   |
| 15/07/2010 | 030    | E01012 | Traspaso del FAIS al gasto corriente                                    | 130,000.00   |
| 09/09/2010 | 043    | E01264 | Traspaso del FAIS al gasto corriente                                    | 90,000.00    |
| 17/08/2010 | 036    | E01142 | Traspaso del FAIS al gasto corriente                                    | 55,000.00    |
| 17/10/2010 | 018    | E01415 | Traspaso del FAIS al gasto corriente                                    | 212,000.00   |
| 18/11/2010 | 048    | E01574 | Traspaso del FAIS a gasto corriente                                     | 95,000.00    |
| 09/02/2010 | 002    | E00217 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al habitat                              | 140,000.00   |
| 14/07/2010 | 028    | E01010 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al habitat                              | 540,000.00   |
| 23/07/2010 | 032    | E01049 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al habitat                              | 1,515,635.00 |
| 22/07/2010 |        | D00112 | Pago transferencia bancaria de banobras 2007 y traspaso del fais al 3x1 | 550,000.00   |
| 05/08/2010 | S/N    | E01099 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al 3x1                                  | 670,000.00   |
| 06/08/2010 | 035    | E01100 | traspaso del FAIS al 3x1                                                | 20,000.00    |
| 09/09/2010 | 042    | E01265 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al 3x1                                  | 270,000.00   |
| 07/10/2010 | 0045   | E01372 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al conade                               | 250,000.00   |
| 19/11/2010 | 049    | E01575 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al 3x1                                  | 180,000.00   |
| 11/06/2010 | 025    | E00822 | Municipio de Ixtlan del rio- devolución del FAIS al FORTAMUN            | 106,490.65   |
| 10/11/2010 | 047    | E01536 | Mpio. Ixtlan-traspaso del FAIS al FORTAMUN                              | 375,000.00   |
| 07/12/2010 | 050    | E01660 | Mpio. Ixtlan- traspaso del FAIS al FORTAMUN                             | 3,400.00     |
| Subtotal   |        |        |                                                                         | 7,019,525.65 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7, 22 y 34 de la Ley General de Contabilidad, así como los Postulados Básicos 6) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; y 117, fracciones III y XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones III y XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 5 Recomendación Núm. 1**

De la revisión de los expedientes unitarios de la muestra de auditoría, se constato que los documentos no cuentan con la leyenda "operado FISM", motivo por el cual se le recomienda al Tesorero Municipal sellar los documentos que resguardan los gastos financiados con recursos provenientes del Fondo para la Infraestructura Social Municipal con la leyenda "operado FISM".

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para atender lo recomendado.

**Determinación del OFS: Recomendación No Atendida**

Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para atender 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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; emitir instrucciones por escrito al Tesorero Municipal y generar las acciones necesarias a efecto de asegurarse de sellar los documentos que resguardan los gastos financiados con recursos provenientes del Fondo para la Infraestructura Social Municipal con la leyenda "operado FISM", así como a la Contraloría Municipal para que en el ámbito de su competencia verifique su cumplimiento; debe remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.FISM**

De la revisión del expediente número «2010-/FIII-06-008-CP» Rehabilitación de Red de Distribución de Agua Potable en la Colonia Cristo Rey, se detectó el pago por concepto del 30% de anticipo del contrato de obra pública a base de precios unitarios a tiempo determinado No. NAY-IXTLAN-FIII/2010/008 IR, amparado con la factura No.0729 del 30 de diciembre de 2010 por \$676,265.28 (seiscientos setenta y seis mil doscientos sesenta y cinco pesos 28/100 moneda nacional), mismo que no cuenta con la póliza de cheque ni se realizó el registro correspondiente en el rubro del activo, por lo que no se reflejaron contablemente las amortizaciones de los mismos.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7, 22 y 34 de la Ley General de Contabilidad, así como los Postulados Básicos 6) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; y 203 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 7 Sin Observaciones

De la muestra de auditoría se constato que se efectuaron los registros contables, presupuestarios y patrimoniales de las operaciones realizadas con los recursos del fondo. En cumplimiento a los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa y 6) Registro e Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; y 203 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se constató que las aportaciones municipales realizadas con recursos de este fondo a las obras del Ramo 20, 3X1 Para Migrantes, las cuales se relacionan en la siguiente tabla, no se encuentran contempladas dentro de los rubros que señala la Ley de Coordinación Fiscal, observándose un importe de \$2,212,331.00 (dos millones doscientos doce mil trescientos treinta y un pesos 00/100 moneda nacional).

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
OBRAS CON APORTACIÓN DEL FONDO FUERA DE LOS RUBROS CONTEMPLADOS EN LA LEY DE  
COORDINACIÓN  
Cuenta Pública 2010

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Importe Ejercido (\$) |
|----------------|-------------------|-----------|-----------------------|
|----------------|-------------------|-----------|-----------------------|

## Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

|               |                                                                  |                | Suma      | Federal   | Estatal   | Municipal | Migrante<br>s |
|---------------|------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------|
| 03X1180245520 | Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final) | Ixtlán del Río | 6,614,116 | 1,653,529 | 1,653,529 | 1,653,529 | 1,653,529     |
| 03X118122129  | Construcción de una ciberbiblioteca                              | Ixtlán del Río | 2,235,208 | 1,117,604 | 0.00      | 558,802   | 558,802       |
|               |                                                                  | Total          | 8,849,324 | 2,771,133 | 1,653,529 | 2,212,331 | 2,212,331     |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios de aprobación

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$2,212,331.00 (dos millones doscientos doce mil trescientos treinta y un pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: el tesorero municipal y el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

### Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones

«*acta de cabildo.*

»En la obra de Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final) la aportación municipal por un \$1,635,529.00 y \$346,471.00 fueron cubiertos con los \$2,000,000.00 solicitados a Banobras para la construcción del polideportivo CEN-IX y como los migrantes debido a situación económica de los Estados Unidos no pudieron aportar lo convenido por lo cual el ayuntamiento realizó un reunión de cabildo en la cual se convino en disponer del fondo IV la cantidad de \$1,307,058 para cubrir el monto total del Polideportivo, anexo copia del acta de cabildo con la cual se demuestra que no se utilizó recurso del fondo III FISM para esta obra.

»En la construcción de la Ciber-Biblioteca si se utilizaron recursos del fondo III debido a que no se tenía disponible recursos del fondo IV, se le pregunto a la Secretaría de Planeación y Programación de Gobierno del Estado con que recurso se podía realizar a lo cual nos respondieron que podría ser fondo III ya que era el único fondo disponible por parte del ayuntamiento para no dejar ir el 50% de los recursos de esta obra que provenían de los recursos federales y dentro de la programación del fondo III hay rubros de inversión en lo que respecta a la información.”

»Asimismo, envían el acta de sesión ordinaria de cabildo del día 15 de diciembre de 2010 en la que se aprueba el recurso del fondo III para obras del Ramo 20.»

### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el, ex director de planeación y desarrollo municipal, se determina que la observación subsiste, toda vez que la aprobación por parte del cabildo para la aportación de recursos del Ramo 33 al Ramo 20 se realizó de manera extemporánea, ya que el acta de sesión de cabildo que envían presenta fecha del 15 de diciembre de 2010, sin embargo el recurso para las obras observadas se aprobó desde el 16 de abril de 2010 de acuerdo con el oficio 1381000-USDH-AP-027/10, para la obra “Construcción del polideportivo CEN-IX Bicentenario (etapa final)” y el 05 de agosto de 2010 de acuerdo con el oficio 1381000-USDH-AP-0132/10 para la obra “Construcción de una ciber-biblioteca.”

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Cabe señalar que independientemente que el cabildo autorizó la aplicación de recursos del FISM del Ramo 33 a obras del Ramo 20, no se puede transgredir lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal Federal, la cual establece los rubros en los cuales se deben aplicar éstos recursos, sin embargo las obras observadas no se encuentran dentro de ellos.

### **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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$2,212,331.00 (dos millones doscientos doce mil trescientos treinta y un pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### **Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM**

El municipio ejerció recursos del fondo por \$ 4,373,780.00 (cuatro millones trescientos setenta y tres mil setecientos ochenta pesos 00/100, moneda nacional) monto que representa el 54.0% de lo asignado, dichos recursos se destinaron al financiamientos de obra, acciones e inversiones en los rubros que establece la Ley de Coordinación Fiscal, como se detalla en la tabla siguiente, específicamente en los rubros de agua potable y alcantarillado, que conjuntamente representaron el 74% de la inversión total; el destino del recurso atiende a los programas prioritarios del fondo, sin embargo según el censo de población y vivienda 2010 del INEGI el 5.4% de las viviendas habitadas no cuentan con agua potable entubada, 1.7% de las viviendas habitadas no disponen de drenaje y 0.9% no cuentan con energía eléctrica; asimismo, gastó el 8.0% de lo ejercido en Infraestructura productiva rural, el 7.2% en infraestructura básica educativa, el 5.6% en gastos indirectos y el 5.3% en urbanización municipal.

El destino de los recursos del fondo no beneficia directamente a sectores de la población que se encuentran en condiciones de rezago social y pobreza extrema; el 91% del recurso beneficia a población que se encuentra en grado de pobreza muy bajo y el 5% se destina para atender a la población en grado de marginación bajo; No se beneficia a población en condiciones de rezago social y pobreza extrema, ya que se aplicaron \$ 4, 201,044 (cuatro millones doscientos un mil cuarenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional) en localidades con muy bajo y bajo grado de marginación.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
INVERSIÓN EJERCIDA POR RUBRO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
MUNICIPIO IXTLAN DEL RIO, NAYARIT  
Cuenta Pública 2010

| Concepto                         | Núm. de obras y acciones | Monto ejercido | %      |
|----------------------------------|--------------------------|----------------|--------|
| Agua potable.                    | 2                        | 2,426,954      | 55.5%  |
| Alcantarillado.                  | 1                        | 808,472        | 18.5%  |
| Urbanización Municipal.          | 1                        | 233,549        | 5.3%   |
| Infraestructura Básica Educativa | 1                        | 314,028        | 7.2%   |
| Infraestructura Productiva Rural | 2                        | 347,841        | 8.0%   |
| Gastos Indirectos.               | 1                        | 242,936        | 5.6%   |
| Total                            | 53                       | 4,373,780      | 100.0% |

FUENTE: Cierre de ejercicio, periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 33 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal y 8, fracción IV, último párrafo del Presupuesto de Egresos de la Federación 2010, artículo 4 fracción IV, VI y VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; contralor municipal; contralor municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, artículos 37 y 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, 61 fracción III inciso cc y 64 fracción V y XXI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

*«El destino de los recursos del fondo III se beneficiaron a la población que se encuentra con rezago social y pobreza extrema ya que todas estas obras se realizaron en el polígono HABITAT y cabe mencionar que esta catalogado por la secretaria de desarrollo social como población con rezago social, pobreza extrema y con un alto grado de marginación.»*

#### 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 sujeto fiscalizado, no presento el polígono HABITAT al cual hace mención en la información enviada, por lo que la información no es suficiente para desvirtuar lo observado.

#### 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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; contralor municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### Resultado Núm. 9 Sin Observaciones

Se verificó que el municipio informó a los órganos de control y fiscalización local federales, sobre la cuenta bancaria específica en la que se recibieron y administraron los recursos del fondo, en cumplimiento al artículo 9, fracción III, párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2010.

#### Resultado Núm. 10 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.FISM

Se cotejaron las cifras que muestran los registros contables correspondientes al Fondo, con las cifras que muestra el formato único, encontrándose diferencias entre éstas; por lo que las cifras de ambos documentos no fueron conciliadas, asimismo, las cifras no se encuentran identificadas en la Cuenta Pública.

| Concepto | Importe (\$) |
|----------|--------------|
|----------|--------------|

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

|                                            | Registros<br>Contables | Formato<br>único | Diferencia    |
|--------------------------------------------|------------------------|------------------|---------------|
| Agua Potable                               | 172,736.00             | 2,426,954.00     | -2,254,218.00 |
| Alcantarillado                             | 635,281.94             | 808,472.00       | -173,190.06   |
| Urbanización                               | 1,608,779.85           | 233,549.00       | 1,375,230.85  |
| Infraestructura Educativa                  | 314,027.62             | 314,028.00       | -0.38         |
| Desarrollo de Áreas de Riego               | 314,027.62             | 347,841.00       | -33,813.38    |
| Fortalecimiento Institucional<br>Municipal | 15,636.80              | 0.00             | 15,636.80     |
| Totales                                    | 3,044,853.03           | 4,130,844.00     | -1,085,990.97 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7, 22 y 34 de la Ley General de Contabilidad, así como los Postulados Básicos 6) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; y 203 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM

De la revisión a la información presentada por el municipio para el desarrollo de la auditoría, se confirmó que el municipio no informó a sus habitantes del monto de recursos recibidos mediante el Fondo para la Infraestructura Social Municipal, las obras y acciones por realizar al inicio del ejercicio, su costo, ubicación, metas y beneficiarios, al término del ejercicio de los resultados alcanzados al cierre de ejercicio a través de periódicos locales y su página de Internet.

Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículo 33, fracciones I y III, de la Ley de Coordinación Fiscal, 118 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit

Se establecen como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo municipal; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos del Estado de Nayarit, 37 y 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y los artículos 64 fracción V y XXI y 119 fracción I de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

*«El municipio si informo a sus habitantes del monto de recursos recibidos mediante el fondo para la infraestructura municipal las obras y acciones por realizar al inicio del ejercicio, costo, ubicaciones, metas y beneficiarios al termino del ejercicio los resultados al cansados al cierre de este atraves de su página de internet por lo cual anexo copia de las revisión a los portales por el instituto de transparencia y accesos a la información pública 2010-2011 en donde se menciona que estuvo al 100% en ambas revisiones.*

*»Anexo revista que se entrego a la población del segundo informe de gobierno donde se repartieron 4000 ejemplares.»*

#### **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 sujeto fiscalizado no presentó elementos suficientes para desvirtuar lo observado, tal como evidencia física y documental de que en los medios oficiales de comunicación del sujeto fiscalizado fue publicado en tiempo y forma las obras y acciones en las que se ejerció el recurso del fondo.

#### **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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establecen como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo municipal; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### **Resultado Núm. 13 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM**

El municipio no realizó la difusión de los informes trimestrales de avances del fondo, el ejercicio y destino de los recursos del fondo, en los órganos locales de difusión, tampoco los puso a disposición del público en general a través de su dirección electrónica de internet o de otros medios locales de difusión.

Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 33, fracciones I y III, 48 de la Ley de Coordinación Fiscal; y 85, fracción II, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Se establecen como presuntos responsables a: contralor municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y II fracción XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores de los servicios públicos del Estado de Nayarit, 37 y 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit artículo 119 fracción I de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

«El municipio si realizó la difusión de los informes trimestrales de avances del fondo, el ejercicio y destino de los recursos del fondo, en los órganos locales de difusión ya que esos informes se presentaron en tiempo y forma como se demuestra en la contestación del el Resultado Núm. 12 Observación Núm.1AED.10.MA.06.FISM y anexo copia de la revisión de a los portales de internet en el municipio por parte del instituto de transparencia y acceso a la información pública con fechas del 28 de junio de 2011 y 12 de abril de 2010 donde se puede ver que el ayuntamiento cumplió al 100% con su página de internet.»

### 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 sujeto fiscalizado no presentó elementos suficientes para desvirtuar lo observado, así como evidencia física y documental de que en los medios oficiales de comunicación del sujeto fiscalizado fueron publicados en tiempo y forma los informes trimestrales de avances del fondo, el ejercicio y destino de los recursos del fondo.

### 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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establecen como presuntos responsables a: contralor municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría, correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se verificó que en las obras relacionadas en la siguiente tabla, el ayuntamiento no integró los comités de obra por parte de los beneficiarios, ni llevó a cabo la concertación de la obra, por lo tanto no promovió la participación de dichos comités en la aplicación, vigilancia, ejecución, control, seguimiento y evaluación de los recursos.

RAMO 33, FONDO III PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
NO SE INTEGRARON LOS COMITÉS DE OBRA MEDIANTE EL ACTA Y CONVENIO DE CONCERTACIÓN,  
NI SE PROMOVIO SU PARTICIPACIÓN EN LOS PROCESOS RELACIONADOS CON LA OBRA  
Cuenta Pública 2010

| Número de obra       | Nombre de la obra                                                               | Ubicación      |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 2010/FIII-06-008-CP  | Rehabilitación de red de distribución de agua potable en la Colonia Cristo Rey. | Ixtlán del Río |
| 2010/FIII-06-006-CP  | Ampliación del Pozo Profundo La Sidra.                                          | La Sidra       |
| 2010/FIII-06-004-CP  | Construcción de un aula en Kinder de la Colonia López Portillo.                 | Ixtlán del Río |
| 2010/FIII-06-009-CP  | Tecnificación de la unidad de riego El Manantial.                               | -              |
| 2010/FIII-06--008-CP | Tecnificación de la unidad de riego Las Capillas.                               | -              |

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 33 fracción II, de la Ley de Coordinación Fiscal, 19, 20 y 61 fracción III, inciso u, de La Ley Municipal para el Estado de Nayarit, y 26 fracción III, de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El presunto responsable no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### **Determinación del OFS: Observación No Solventada**

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

#### **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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### **Resultado Núm. 15 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM**

Derivado de la revisión a la documentación enviada por el Ayuntamiento de Ixtlán del Río, la cual fue solicitada por el Órgano de Fiscalización Superior del Estado mediante la Orden de Auditoría OFS/AG/OA-08/2011 de fecha 11 de febrero de 2011, se establece que no se integró y operó en el municipio el Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal, ya que no se envió constancia de la integración y operación de dicho órgano.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 26 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, y 49 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

#### **Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

- «Anexo copia del acta constitutiva de la instalación del comité de planeación para el desarrollo municipal;
- »Anexo copia del consejo de desarrollo social municipal 2010;
- »Anexo copia de la propuesta de inversión por el consejo de desarrollo social municipal 2010.»

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el presunto responsable se determina que la observación subsiste toda vez que la documentación enviada solo acredita la integración del órgano indicado, sin embargo no acreditan su operación durante el ejercicio.

### 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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 16 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se verificó que las obras relacionadas a continuación, no fueron entregadas a la comunidad.

RAMO 33, FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL (FISM)  
OBRAS QUE NO FUERON ENTREGADAS A LA COMUNIDAD  
Cuenta Pública 2010

| Número de obra    | Nombre de la obra                                                                                                 | Ubicación      | Importe ejercido (\$) |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| 2010/FI-06-008-CP | Rehabilitación de red de distribución de agua potable en la colonia Cristo Rey                                    | Ixtlán del Río | 2,254,218.00          |
| 2010/FI-06-006-CP | Ampliación del pozo profundo La Sidra                                                                             | La Sidra       | 172,736.00            |
| 2010/FI-06-003-CP | Rehabilitación de drenaje sanitario en varias calles de la colonia Revolución, en la localidad de Ixtlán del Río. | Ixtlán del Río | 808,472.00            |
| 2010/FI-06-005-CP | Construcción del puente de acceso al panteón en la localidad del Terrero.                                         | El Terrero     | 233,549.00            |
| 2010/FI-06-004-CP | Construcción de un aula en kínder de la colonia López Portillo en la localidad de Ixtlán del Río.                 | Ixtlán del Río | 314,028.00            |
| 2010/FI-06-009-CP | Tecnificación de la unidad de riego El Manantial.                                                                 | -              | 156,623.00            |
| 2010/FI-06-008-CP | Tecnificación de la unidad de riego Las Capillas.                                                                 | -              | 191,218.00            |

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, 48 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, 26 fracción III de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; y 61, fracción III, inciso u de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

### Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones

«2010/FI-06-008-CP Rehabilitación de red de distribución de agua potable en la colonia Cristo Rey, esta obra se ejecutó durante el presente año y por lo cual no fue bajo mi responsabilidad el acta de entrega recepción a la comunidad.

*»En estas obras de la Tecnificación de la unidad de riego El Manantial y la Tecnificación de la unidad de riego Las Capillas fueron ejecutadas por la comisión nacional del agua, y se aclara que si fueron entregadas a la comunidad, por lo que su servidor le solicito el acta de entrega de recepción a lo que la Comisión Nacional del Agua respondió que dichas actas se encuentran en proceso de firmas, no quedando en mis posibilidades me comprometo entregarla en cuanto se me haga llegar.*

*»Anexo acta de entrega recepción por el comité comunitario de la obra Construcción del puente de acceso al panteón en la localidad del Terrero.*

*»Anexo acta de entrega recepción por el comité comunitario de la obra Rehabilitación de drenaje sanitario en varias calles de la colonia Revolución, en la localidad de Ixtlan del Río.»*

Asímismo envían copias simples de las actas de las obras:

Construcción del puente de acceso al panteón en la localidad del Terrero 2 juegos.

Rehabilitación de drenaje sanitario en varias calles de la colonia Revolución, en la localidad de Ixtlan del Río.

#### **Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el presunto responsable se determina que la observación subsiste, toda vez que las actas de entrega recepción presentadas son entre las empresas contratistas y el municipio, no corresponden a la entrega que debe realizar el municipio a los beneficiarios.

#### **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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### **Resultado Núm. 17 Observación Núm. 2.AEI.10.MA.06.FISM**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se verificó que en la obra "Rehabilitación de red de distribución de agua potable en la colonia Cristo Rey, en la localidad de Ixtlán del Río", el contratista a quien se le adjudicó la obra no elaboró dentro de su propuesta el análisis de gastos indirectos, lo cual es una causal para que el ayuntamiento haya descalificado la propuesta.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 35 de La Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y punto: I, "Presentación de las ofertas:", inciso C, "Los documentos que contendrá la propuesta económica en sobre cerrado será:", numero 3, párrafo sexto; y punto IV, "Evaluación de las propuestas", numeral 4, "La dependencia deberá:", inciso a; de las bases de licitación.

Se establecen como presuntos responsables a: el contralor municipal y el director de planeación y desarrollo municipal ambos del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

### Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones

«Anexo copia del análisis de gastos indirectos de la obra Rehabilitación de red de distribución de agua potable en la colonia Cristo Rey, mismos que se encuentran en la presentación de la oferta de la propuesta económica, por tal motivo no se descalificó la propuesta.»

Asímismo, envió copia simple de las tarjetas de análisis de precio de los conceptos contratados.

### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el director de planeación y desarrollo municipal, se determina que la observación subsiste, toda vez que los documentos enviados no son los que se observaron. Los enviados corresponden a las tarjetas de los precios unitarios de los conceptos ejecutados, y no al cálculo del importe correspondiente a indirectos de obra.

### 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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establecen como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo municipal; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 18 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se verificó que en las obras que se enlistan a continuación los contratistas no presentaron la fianza contra vicios ocultos, para responder por los defectos que resultaren en las mismas, y de cualquier otra responsabilidad en que hubieren incurrido en los términos señalados en el contrato respectivo, en la Ley de Obra Pública y en el Código Civil para el Estado de Nayarit, observándose el importe de \$13,790.98 (trece mil setecientos noventa pesos 98/100 moneda nacional) IVA incluido, según tabla que a continuación se incorpora, ya que dichas fianzas fueron cobradas por parte de las empresas, dentro de sus indirectos.

#### RAMO 33, FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL FALTA DE FIANZAS CONTRA VICIOS OCULTOS Cuenta Pública 2010

| Número de obra      | Nombre de la obra                                                                                                  | Importe<br>ejercido<br>(\$) | Importe<br>observado<br>(\$) |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| 2010/FIIL-06-008-CP | Rehabilitación de red de distribución de agua potable en la colonia Cristo Rey, en la localidad de Ixtlán del Río. | 2,257,674.00                | 9,393.49                     |
| 2010/FIIL-06-003-CP | Rehabilitación de drenaje sanitario en varias calles de la colonia Revolución, en la localidad de Ixtlán del río.  | 808,472.20                  | 3,450.93                     |
| 2010/FIIL-06-005-CP | Construcción de puente de acceso al panteón en la localidad de El Terrero.                                         | 233,549.34                  | 946.56                       |

| Número de obra | Nombre de la obra | Importe<br>ejercido<br>(\$) | Importe<br>observado<br>(\$) |
|----------------|-------------------|-----------------------------|------------------------------|
|                |                   | Total                       | 13,790.98                    |

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40, fracción VII y 49 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$13,790.98 (trece mil setecientos noventa pesos 98/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; y el representante de la empresa Maquiobras, S.A. de C. V. ;y el representante legal de la empresa ingeniero Francisco Rodríguez Contreras.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

#### Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones

*«En la obra 2010/FIII-06-008-CP Rehabilitación de red de distribución de agua potable en la colonia Cristo Rey, en la localidad de Ixtlan del Río, esta se ejecuto en el año 2011 debido a esto no fue hecha bajo mi responsabilidad por lo que anexo copia de mi renuncia al cargo de Director de Planeación y Desarrollo Municipal en la cual se demuestra que labore para el XXXVIII H. Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río hasta el día 09 de enero del presente año.*

*»Anexo copia de fianza de vicios ocultos de la Rehabilitación de rede de distribución de agua potable en la colonia Cristo Rey, en la localidad de Ixtlán del Río*

*»Anexo copia de fianza de vicios ocultos de la Construcción de puente de acceso al panteón en la localidad de El Terrero»*

Envía además las fianzas contra vicios ocultos de las obras:

“Rehabilitación de rede de distribución de agua potable en la colonia Cristo Rey”, en la localidad de Ixtlán del Río.

“Construcción de desayunoador en la colonia López Portillo”.

#### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el ex director de planeación y desarrollo municipal se determina que la observación subsiste, toda vez que solo presentó la fianza correspondiente a la obra “Rehabilitación de red de distribución de agua potable en la colonia Cristo Rey en la localidad de Ixtlán del Río”, sin embargo no presentó la fianza correspondiente a la “ Construcción de puente de acceso al panteón en la localidad de El Terrero”, por lo que el nuevo importe observado es por \$4,397.49 (cuatro mil trescientos noventa y siete pesos 49/100 moneda nacional) IVA incluido.

#### 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 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

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

### H. Congreso del Estado de Nayarit Órgano de Fiscalización Superior

de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$4,397.49 (cuatro mil trescientos noventa y siete pesos 49/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; al representante de la empresa maquiobras, s. a. de c. v. y el representante legal de la empresa ingeniero Francisco Rodríguez Contreras..

#### Resultado Núm. 18 Observación Núm. 2.AEI.10.MA.06.FISM

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se verificó que en las obras que se enlistan a continuación no se formularon los contratos de obra respectivos.

#### RAMO 33, FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL FALTA DE CONTRATOS DE OBRA Cuenta Pública 2010

| Número de obra      | Nombre de la obra                                                                                                  | Importe ejercido (\$) |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 2010/FI03-06-008-CP | Rehabilitación de red de distribución de agua potable en la colonia Cristo Rey, en la localidad de Ixtlán del Río. | 2,257,674.00          |
| 2010/FI03-06-004-CP | Construcción de aula en kínder de la colonia López Portillo en la localidad de Ixtlán del río.                     | 314,028.00            |

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 38, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y punto IV, "Evaluación de las propuestas", numeral 7, inciso f; de las bases de licitación.

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

#### Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones

- «"Anexo copia del contrato Rehabilitación de red de distribución de agua potable en la colonia Cristo Rey, en la localidad de Ixtlán del Río.
- »"Anexo copia del contrato de Construcción de aula en kínder de la colonia López Portillo en la localidad de Ixtlán del río"»

#### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el presunto responsable, se determina que la observación subsiste, toda vez que los contratos presentados de las obras señaladas, no están debidamente formalizados ya que no están firmados por el síndico municipal.

#### 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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de

responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### Resultado Núm. 19 Sin Observaciones

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se verificó que los trabajos objeto de los contratos se ejecutaron de acuerdo con el plazo y monto pactados. Así mismo, se pudo constatar que no hubo la necesidad de realizar convenios adicionales a los contratos debido a que no se realizaron modificaciones de conceptos tanto en montos como en plazo de ejecución; en observancia de los artículos 40, 41 y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

#### Resultado Núm. 20 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se verificó que las obras que se enlistan a continuación no cuentan con la documentación comprobatoria para justificar el pago de estimaciones por un importe de \$3,066,146.20 (tres millones sesenta y seis mil ciento cuarenta y seis pesos 20/100 moneda nacional) IVA incluido, el cual reporta como ejercido en los informes de avances físicos financieros, así mismo las estimaciones presentadas por las empresas contratistas, no contienen la documentación complementaria para acreditar la procedencia de su pago, tal como se señala en la siguiente tabla:

RAMO 33, FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA  
Cuenta Pública 2010

| Número de obra      | Nombre de la obra                                                                                                  | Importe ejercido (\$) | Documentación Faltante                                                                                                                                         |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2010/FIII-06-008-CP | Rehabilitación de red de distribución de agua potable en la colonia Cristo rey, en la localidad de Ixtlán del Río. | 2,257,674.00          | Facturas de Estimaciones<br>Estimaciones<br>Números generadores<br>Bitácora de obra.<br>Secuencia fotográfica.<br>Pólizas de cheques o traspaso interbancario. |
| 2010/FIII-06-003-CP | Rehabilitación de drenaje sanitario en varias calles de la colonia revolución, en la localidad de Ixtlán del río.  | 808,472.20            | Bitácora de obra<br>Póliza de cheque o traspaso interbancario por un importe de \$2,001.06, moneda nacional, correspondiente a la estimación 2.                |

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40, fracciones I, II, III, IV, V y VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 117, fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: el tesorero municipal y el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 117, fracción XVIII de la Ley Municipal del Estado de Nayarit.

### Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones

- «*“En la obra 2010/FIII-06-008-CP Rehabilitación de red de distribución de agua potable en la colonia Cristo rey, en la localidad de Ixtlán del Río, como anteriormente comente esta obra se ejecutó durante el presente año por lo cual no fue bajo mi responsabilidad, al documentación comprobatoria ya que su servidor Ing. Héctor Romero González dejó de laborar en el ayuntamiento el 9 de enero de 2011.*»
- *»Anexo póliza de cheques de la obra 2010/FIII-06-003-CP Rehabilitación de drenaje sanitario en varias calles de la colonia revolución, en la localidad de Ixtlán del Río.”*
- *»“Anexo copias de Facturas de Estimaciones Números Generadores, Bitácora de obra, Secuencia fotográfica, Pólizas de cheques o traspaso interbancario, fianzas de vicios ocultos, y escrito por parte del constructor donde informa el ayuntamiento que se concluyeron las obras al cien por ciento.”»*

Envían además:

De la obra “Rehabilitación de red de distribución de agua potable en la colonia Cristo rey, en la localidad de Ixtlán del Río.”

Aviso de terminación de la obra con fecha 30 de Junio de 2010.

- Fianza de vicios ocultos;
- Factura 855 de la estimación 2, por \$11,303.37;
- Factura 855 de la estimación 4 finiquito, por \$117,578.96;
- Cuadro comparativo estimación 4 Finiquito;
- Análisis de precios unitarios extraordinarios;
- Cuadro comparativo y números generadores de estimación 3;
- Reporte fotográfico estimación 4 finiquito;
- Factura 853 de la estimación 3, por \$398,268.11;
- Factura 852 de la estimación 2, por \$638,050.07;
- Cuadro comparativo, números generadores, reporte fotográfico de la estimación 2;
- Factura 851 de la estimación 1, por \$399,098.87 y su respectiva póliza;
- Cuadro comparativo, números generadores y reporte fotográfico de la estimación 1;
- Factura 0729 por la cantidad de \$676,265.28 por concepto de anticipo, así como la póliza de cheques correspondiente;
- Fianza de cumplimiento y anticipo; y
- Designación del supervisor.

### 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 ayuntamiento no envió documentación de la obra “Rehabilitación de drenaje sanitario en varias calles de la colonia Revolución”, en la localidad de Ixtlán del Río.

### 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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establecen como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 21 Observación Núm. 3.AEI.10.MA.06.FISM**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se verificó que se pagaron conceptos por un importe de \$7,863.79 (siete mil ochocientos sesenta y tres pesos 79/100 moneda nacional) IVA incluido, los cuales fueron considerados por las empresas contratistas en el análisis de sus indirectos, sin embargo no hay evidencia documental que acredite la realización de los mismos, tal como se señala en la siguiente tabla:

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS  
OBRA: "CONSTRUCCIÓN DE AULA EN KÍNDER DE LA COLONIA LÓPEZ PORTILLO  
EN LA LOCALIDAD DE IXTLÁN DEL RIO"  
Cuenta Pública 2010

| Concepto                                       | Indirectos<br>administración<br>central (\$) | Indirectos<br>administración<br>de obra (\$) | Importe total<br>más IVA<br>(\$) |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|
| X.- Diversos.                                  |                                              |                                              |                                  |
| - Letrero alusivo a la obra.                   | 0.00                                         | 500.00                                       | 580.00                           |
| - Proyecto definitivo de obra.                 | 0.00                                         | 1,000.00                                     | 1,160.00                         |
| -Seguridad, protección e higiene<br>en la obra | 0.00                                         | 1,000.00                                     | 1,160.00                         |
|                                                |                                              |                                              | 2,900.00                         |

FUENTE: Expediente unitario de obra 2010/FIII-06-009-CP.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS  
OBRA: "CONSTRUCCIÓN DE PUENTE DE ACCESO AL PANTEON  
EN LA LOCALIDAD DE EL TERRERO"  
Cuenta Pública 2010

| Concepto                                       | Indirectos<br>administración<br>central (\$) | Indirectos<br>administración<br>de obra (\$) | Importe total<br>más IVA<br>(\$) |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|
| X.- Diversos.                                  |                                              |                                              |                                  |
| - Letrero alusivo a la obra.                   | 0.00                                         | 500.00                                       | 580.00                           |
| - Proyecto definitivo de obra.                 | 0.00                                         | 600.00                                       | 696.00                           |
| -Seguridad, protección e higiene<br>en la obra | 0.00                                         | 500.00                                       | 580.00                           |
| -Señalamiento, cintilla y avisos.              | 0.00                                         | 200.00                                       | 232.00                           |
|                                                |                                              |                                              | 2,088.00                         |

FUENTE: Expediente unitario de obra 2010/FIII-06-005-CP.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
CONCEPTOS PAGADOS NO EJECUTADOS  
OBRA: "REHABILITACIÓN DE DRENAJE SANITARIO EN VARIAS CALLES  
DE LA COLONIA REVOLUCIÓN EN LA LOCALIDAD DE IXTLÁN DEL RIO"  
Cuenta Pública 2010

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Concepto                                   | Indirectos<br>administración<br>central (\$) | Indirectos<br>administración<br>de obra (\$) | Importe total<br>más IVA<br>(\$) |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|
| VI.- Oficinas y bodegas.<br>- Laboratorio. | 1,257.25                                     | 594.99                                       | 2,185.60                         |
| VIII.- Diversos.<br>-Letrero de obra.      | 594.99                                       | 0.00                                         | 690.19                           |
|                                            |                                              |                                              | 2,875.79                         |

FUENTE: Expediente unitario de obra 2010/FIII-06-008-CP.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40 y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$7,863.79 (siete mil ochocientos sesenta y tres pesos 79/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: el director de planeación y desarrollo municipal y el supervisor de obra, ambos del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; así como al representante de la empresa Maquiobras, S.A. de C.V. y el representante legal de la empresa ingeniero Francisco Rodríguez Contreras.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$7,863.79 (siete mil ochocientos sesenta y tres pesos 79/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo municipal; supervisor de obra del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; al representante de la empresa maquiobras, s. a. de c. v. y el representante legal de la empresa ingeniero Francisco Rodríguez Contreras..

### Resultado Núm. 21 Observación Núm. 4.AEI.10.MA.06.FISM

Derivado de las inspecciones físicas a las obras de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se verificó que en la obra *“Construcción de un Aula en Kinder de la Colonia López Portillo en la localidad de Ixtlán del Río”*, existe un concepto ejecutado en condiciones diferentes al establecido en el catálogo, incumpliendo el contrato de obra, el cual establece que el concepto es: *“Suministro y Colocación de Cocina Integral de madera de Pino de primera. Incluye Tarja de Aluminio Anodizada, Instalación hidráulica”*, sin embargo se

colocó una cocina integral de multiplay de aserrín prensado, hecho que quedó asentado en el acta circunstanciada parcial de visita de obra número FISM-5 del 14 de junio del 2011; observándose el importe total de \$34,091.18 (treinta y cuatro mil noventa y un pesos 18/100 moneda nacional) IVA incluido.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 42 de La Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$34,091.18 (treinta y cuatro mil noventa y un pesos 18/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: el director de planeación y desarrollo municipal y al supervisor de obra, ambos del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; y el representante legal de la empresa Constructora Insumos y Desarrollo Constructivo S.A. de C. V.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

#### **Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

- «*“En relación a esta observación donde se colocó una cocina integral de multiplay de aserrín prensado hecho que quedo asentado en el acta circunstancial de visita de obra No. FISM-5 del 14 de Junio de 2011 por lo cual se debió proceder por parte de la contraloría y la dirección de planeación del municipio a aplicar la fianza de vicios ocultos.”*»

#### **Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Se determina que la observación subsiste, toda vez que con la presentación del argumento por parte del ex director de planeación y desarrollo municipal no se acredita que a la fecha se haya hecho valida la fianza contra vicios ocultos para subsanar la irregularidad detectada.

#### **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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$34,091.18 (treinta y cuatro mil noventa y un pesos 18/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo municipal; supervisor de obra del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; y el representante legal de la empresa constructora insumos y desarrollo constructivo s.a. de c.v.;

#### **Resultado Núm. 22 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se verificó que en la adquisición del material para la *“Ampliación de Pozo Profundo La Sidra en la Localidad de La Sidra”*, se omitió el procedimiento de la licitación pública, sin acreditar los criterios en los que se sustenta la excepción a la misma.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El presunto responsable no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### **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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### **Resultado Núm. 22 Observación Núm. 2.AEI.10.MA.06.FISM**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se verificó que en la adquisición de material para la *“Ampliación de Pozo Profundo La Sidra en la Localidad de La Sidra”*, el oferente no quedó obligado a responder por los defectos o vicios ocultos de los bienes suministrados.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 56, fracción VI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El presunto responsable no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### **Determinación del OFS: Observación No Solventada**

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

### **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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 23 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se verificó que la adquisición de material para la *“Ampliación de Pozo Profundo La Sidra en la Localidad de La Sidra”*, no está amparada en un contrato.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 56, fracción I, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El presunto responsable no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

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

**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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 24 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FISM**

Del análisis documental de los expedientes de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), no se pudo verificar que la adquisición de material para la *“Ampliación de Pozo Profundo La Sidra en la Localidad de La Sidra”*, se haya entregado en los plazos pactados para realizar las adquisiciones de los materiales pétreos e industrializados.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 57 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit.

## **Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El presunto responsable no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### **Determinación del OFS: Observación No Solventada**

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

### **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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### **Resultado Núm. 25 Sin Observaciones**

De la verificación física de las obras correspondientes a la muestra de auditoría del Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM), se comprobó que las obras no causaron un impacto ambiental desfavorable de acuerdo al entorno donde se ejecutaron. En cumplimiento a los artículos 39, 42 y 51 de la Ley Estatal de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit.

### **Resultado Núm. 26 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM**

Según el Censo de población y vivienda 2010, el municipio tiene 27,273 habitantes ( 25,258 en 2000); y 56 localidades (20 en 2000); para 2005 la CONAPO definió la siguiente clasificación de las localidades del municipio de acuerdo con su índice de rezago social 20% presentan grado muy bajo, 30% bajo y medio 20%, 10% nivel alto y 20% el índice de rezago social muy alto; el primer estrato concentraba en ese año el 87.0% de la población, el segundo el 9.5%, el tercero 1.7%, 1.4% el cuarto y el quinto 0.3%. Datos 2005.

Con el Fondo para la Infraestructura Social Municipal se atendieron en 2010, 14 localidades; el 91% de los recursos se aplicó en localidades que, de acuerdo con el CONEVAL, tiene un grado de rezago social muy bajo, incluida la cabecera municipal; en las que presentan un grado de rezago social bajo se ejerció el 5% de los recursos y en el grado de marginación medio se ejerció el 4%;

No se atendieron a 4 localidades que tienen un grado de rezago social muy alto, 2 de nivel alto y 3 de nivel medio.

El 96% de la inversión se ejerció en obras y acciones que no beneficiaron a grupos de población en rezago social y pobreza extrema, lo que afectó el impacto del fondo.

En caso de que hubiera existido una proporción importante de la inversión en localidades de bajo rezago social, señalar, si ello es procedente, que no obstante lo anterior, al interior de esas localidades de las obras y acciones si benefician a población pobre. (No se cuenta con información al respecto)

La distribución programática de los recursos observo correspondencia con la situación que muestra el municipio en relación con su cobertura de servicio de agua potable, ya que se destino el 55.5% de la inversión ejercida a agua potable y 18.5% a alcantarillado, drenaje y letrinas, en 2010 la cobertura en dichos servicios en relación a las viviendas particulares habitadas es la siguiente: agua 94.3%, drenaje 98.0% y electrificación 98.8%.

El Fondo para la Infraestructura Social Municipal ha sido una fuente de financiamiento fundamental para aumentar la cobertura de servicios básicos como electrificación, alcantarillado y letrinas, con lo que ha coadyuvado a mejorar las condiciones de bienestar de la población del municipio.

Lo anterior en virtud de la debilidad de las finanzas municipales que limitan al municipio a realizar programas de obras públicas, en gran alcance, con recursos propios; en tal sentido, este fondo financia la gran mayoría en obras públicas realizadas por el gobierno municipal. En 2010, el fondo represento el 9.0% de los ingresos totales del municipio (incluidas las participaciones fiscales y las aportaciones federales), asimismo, significo el 77.0% de la inversión total del municipio en obra pública.

En 2010, el valor per cápita de la inversión ejercida del fondo fue de \$160.37 (Ciento sesenta pesos 37/100 moneda nacional). Sin menoscabo de la significativa importancia del Fondo en el financiamiento de la obra pública municipal y en el aumento de la cobertura de los servicios básicos prioritarios, el reducido monto de la inversión per cápita del Fondo para la Infraestructura Social Municipal determina su limitación para sustentar un efectivo proceso de desarrollo.

No obstante lo anterior, puede señalarse que el Fondo para la Infraestructura Social Municipal es un instrumento que ha coadyuvado de manera importante al aumento de la cobertura en los servicios básicos en el municipio, misma que muestra el siguiente comportamiento en el periodo 2000-2010: la cobertura del agua potable en 2000 era 77.6%, en 2005 de 92.8% y en 2010 94.3%; en drenaje de 93.0%, de 97.7% y de 98.0%, respectivamente; y en electrificación de 98.3%, 98.7% y 98.8%, en el mismo orden.

En el marco de las señalamientos anteriores, en 2010 el fondo tuvo la siguiente distribución de la inversión para la atención de los déficits de servicio básicos: 55.5% se destino en agua potable y 18.5% en drenaje.

En este ejercicio se realizaron 2 obras de agua potable, que beneficiaron a 23,334 personas; 1 de drenaje y letrinas para 23,303 habitantes; 1 en urbanización, con 304 beneficiarios, 1 aulas construidas y rehabilitadas con 23,303 niños beneficiados, y 0 paquetes de materiales distribuidos para mejoramiento de vivienda con 0 beneficiarios.

Puede concluirse que el Fondo para la Infraestructura Social Municipal ha tenido un impacto positivo en el aumento de la cobertura de los servicios básicos prioritarios y representa el principal instrumento institucional para el logro de ese objetivo. Sin embargo no se atiende la población con

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

mayor rezago social, el 91% del recurso se orienta a localidades de muy bajo rezago social y 5% del fondo a localidades con rezago social bajo.

Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 33, fracciones I y III, 48 de la Ley de Coordinación Fiscal; y 85, fracción II, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Se establecen como presuntos responsables a: contralor municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en artículo 54 fracción I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, artículo 37 y 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y los artículos 119 fracción I y XVII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

*«Como ustedes concluyen el fondo para la infraestructura social municipal tuvo un impacto positivo en la cobertura de los servicios básicos y prioritarios, y cabe mencionar que si se atendió a la sociedad con mayor rezago social ya que todas estas obras se hicieron en el polígono Hábitat que la secretaria de desarrollo social (SEDESOL) los tiene ubicados como familias con alto grado de marginación.»*

### 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 sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar las deficiencias y debilidades encontradas; al no ejercer los recursos en localidades prioritarias del fondo y programas que ayudan a disminuir la pobreza extrema y rezago social de la población.

### 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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que los recursos se apliquen eficientemente, en el tiempo programado para su aplicación y en las localidades con mayor grado de marginación y pobreza extrema, que mejoren las condiciones de bienestar social de la población del municipio; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

### Resultado Núm. 27 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM

Al 31 de diciembre de 2010 se ejerció el 54% de los recursos asignados al fondo.

A la fecha de la revisión, de las obras de la muestra de auditoría, el 80% estaban terminadas y el 20% en proceso.

De las obras terminadas, el 100% operaba adecuadamente.

El municipio no estableció las metas para los indicadores de desempeño, por lo cual no pudimos evaluar su cumplimiento.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 25 de la Ley de Coordinación Fiscal; y 8, fracción V, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2010 y 7 fracción XI, 47 y 49 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se establecen como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo municipal; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y II XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, artículos 37 y 49 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y artículo 119 fracción I y IV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### **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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que los recursos se apliquen eficientemente, en el tiempo programado y su aplicación en las localidades con mayor grado de marginación y pobreza extrema, además cumplir con las metas establecidas en las obras; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

#### **Resultado Núm. 28 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM**

Para evaluar la eficiencia de la aplicación de los recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal, verificamos que se eligiera el mejor costo, condiciones y servicio:

El promedio de la diferencias con el costo mas bajo de las obras mas frecuentes del municipio fue del 0 %.

El resultado de la comparación del costo por unidad de meta física registrado en el municipio fiscalizado en relación con el municipio de Bahía de Banderas fue del 217.3%.

El costo promedio de beneficiarios del programa de agua potable fue del 0%. Porque no tenemos información respecto a las obras prioritarias del fondo

Resultado de la propuesta ganadora comparado con las propuestas de los contratistas participantes pudimos comprobar que se eligió el costo mas bajo.

De acuerdo a los elementos podemos calificar la eficiencia en la aplicación de los recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal como, inaceptable, ya que el costo promedio comparado con el municipio vecino el municipio fiscalizado obtiene costos más altos y no se cuenta con evidencia suficiente para determinar el promedio de la diferencias con el costo mas bajo de las obras del municipio fiscalizado así como tampoco el costo promedio de beneficiarios del programa de agua potable.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 115 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 4 fracciones VIII, 63, 118 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; contralor municipal; director de obras públicas; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 54 fracción XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, 64 fracciones V y XXI, 119 fracciones II, IV y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### **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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que se implementen procedimientos de mejora para que se elija el mejor costo, condiciones y servicio, a fin de eficientar la aplicación de los recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

### **Resultado Núm. 29 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM**

El municipio no proporcionó información que permita acreditar la evaluación de los recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal por instancias técnicas federales y locales para determinar el cumplimiento de objetivos y metas, en consecuencia no pudimos comprobar que se publicaran los resultados de las evaluaciones.

Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 25, 33 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 8, fracción V, y 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2010, 63 y 118 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, artículo 7 fracción XI, 47, 49 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; director de planeación y desarrollo municipal; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, 64 fracción V y XXI y 119 fracción V y XVII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

*«Anexo copias de los informes trimestrales del formato único presentados a la secretaría de hacienda y entregados a la secretaria de planeación y presupuesto del estado así como los informes entregados a la secretaría de desarrollo social.*

*»Del formato único va en forma digital en la respuesta del resultado No. 10 observación 1 AGF.10.MA06.FISM. »*

#### **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 sujeto fiscalizado no presentó elementos suficientes que permitan acreditar la evaluación de los recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal por instancias técnicas federales y locales, por lo que no se desvirtúa la observación.

#### **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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que se realicen evaluaciones de los recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal por instancias técnicas federales y locales para determinar el cumplimiento de objetivos y metas, y sean publicados los resultados de dichas evaluaciones; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

#### **Resultado Núm. 30 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM**

El municipio no proporcionó evidencia de que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la dependencia coordinadora del Fondo para la Infraestructura Social Municipal (SEDESOL), acordaron con el municipio, por conducto del Gobierno Estatal, medidas de mejora para apoyar el cumplimiento de los objetivos para los que se destinan los recursos.

Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 25, de la Ley de Coordinación Fiscal; 8, fracción V, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2010, 63 y 118 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, artículo 7 fracción XI, 47, 49 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; director de planeación y desarrollo municipal; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores públicos del Estado de Nayarit, 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, 64 fracciones V y XXI y 119 fracción I y XVII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y el artículo 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

*«Anexo copias de los informes trimestrales del formato único presentados a la secretaría de hacienda y entregados a la secretaria de planeación y presupuesto del estado así como los informes entregados a la secretaría de desarrollo social.*

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

»Del formato único va en forma digital en la respuesta del resultado No. 10 observación 1 AGF.10.MA06.FISM.»

### **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 sujeto fiscalizado no presentó argumentos suficientes que permitan evidenciar los acuerdos entre el sujeto fiscalizado, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la dependencia coordinadora del Fondo para la Infraestructura Social Municipal (SEDESOL), donde se plasman las medidas de mejora para apoyar el cumplimiento de los objetivos para los que se destinan los recursos; por lo anterior no se desvirtúa 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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que el municipio acuerde con la SHCP y la dependencia coordinadora del FISM (SEDESOL), por conducto del Gobierno Estatal, medidas de mejora para apoyar el cumplimiento de los objetivos para los que se destinan los recursos; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

### **Resultado Núm. 31 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM**

No tenemos evidencia que instancias de evaluación y fiscalización de los ámbitos federal y locales evaluaron el avance alcanzado en los que destinen los recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal, en relación con los elementos o variables que se utilizan en la fórmula para la distribución de estos recursos en los términos de la Ley de Coordinación Fiscal.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 33 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal , 64 fracción V y XXI, 118 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y 9, fracción IV, párrafo segundo del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2010.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; director de planeación y desarrollo municipal; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, 64 fracción V y XXI y 119 fracción I y XVII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior .

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

»Anexo copias de los informes trimestrales del formato único presentados a la secretaría de hacienda y entregados a la secretaria de planeación y presupuesto del estado así como los informes entregados a la secretaría de desarrollo social.

»Del formato único va en forma digital en la respuesta del resultado No. 10 observación 1 AGF.10.MA06.FISM.»

### **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 los informes trimestrales enviados a la secretaria de

hacienda y crédito publico no son información suficiente para evidenciar que instancias técnicas de evaluación federales y locales hallan realizado evaluaciones para determinar el cumplimiento de sus objetivos y metas.

**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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que instancias de evaluación y fiscalización de los ámbitos federal y locales evalúen el avance alcanzado en los aspectos en los que se destina el recurso del fondo del Fondo para la Infraestructura Social Municipal; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

**Resultado Núm. 32 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FISM**

Cumplimiento de los objetivos

El municipio no cumplió con los objetivos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal, de acuerdo con lo siguiente:

- El 96% de la inversión ejercida se aplico en obras y acciones que no beneficiaron a población en rezago social y pobreza extrema.
- No se informo a la población, al inicio del ejercicio, el monto recibido del fondo ni las obras y acciones por realizar; tampoco se difundieron al final del ejercicio los resultados alcanzados.
- El municipio tuvo un índice de cumplimiento de la entrega de informes a la SHCP del 53.3%, además, los informes respectivos no fueron publicados en los órganos locales oficiales de difusión, ni en la página de internet del municipio o en otros medios de difusión, para conocimiento de la población.
- Fue insuficiente la participación social en la operación y desarrollo del fondo; el 42.90% de las obras de la muestra de auditoría no tiene solicitud de los beneficiarios.
- A la cabecera municipal se destino el 91% de la inversión del fondo, concentra el 85.44% de la población.
- El 20% de las obras de la muestra de auditoría presento retraso respecto de su fecha establecida en conclusión, faltaba concluir obras, por lo que, al no estar en operación, se dejo de atender a la población prevista; 4 obras de la muestra de auditoría operaban adecuadamente.
- La gestión del fondo observó insuficiencias, principalmente en los procesos de planeación de las inversiones, licitación y contratación, gastos indirectos, transparencia del ejercicio, destino y resultados del fondo, desarrollo institucional y evaluación. INFRA Y FINANCIERO

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
INDICADORES PARA APOYAR LA EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL FISM  
MUNICIPIO DE IXTLAN DEL RIO  
Cuenta Pública 2010

| 3 Concepto                                                                                      | Indicador |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b><u>I.- EFICIENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN Y EN LAS METAS</u></b>        |           |
| I.1 Nivel de gasto al 31 de diciembre. (% ejercido del monto asignado).                         | 54%       |
| I.2 Nivel de gasto a la fecha de la auditoría (Diciembre 2010) (% ejercido del monto asignado). | 54%       |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| 3 Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Indicador  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| I.3.- Nivel de gasto al 31 de marzo de 2011 (no tenemos el dato porque es la auditoria 2010 % ejercido del monto asignado).                                                                                                                                                                          | %          |
| I.4.- Monto de las obras del programa de inversión inicial del fondo que fueron ejecutadas, respecto del importe de dicho programa.                                                                                                                                                                  | 100%       |
| I.5.- Cumplimiento de los avances físicos y financieros programados de la obra y acción de la muestra de auditoría (%).                                                                                                                                                                              |            |
| I.6.- Situación constructiva de las obras de la muestra de auditoría.                                                                                                                                                                                                                                |            |
| 1. Numero de obras de la muestra de auditoría (indicar el número de obras que fueron revisadas físicamente en la auditoria.                                                                                                                                                                          | 5          |
| 2. Obras terminadas (%).                                                                                                                                                                                                                                                                             | 80%        |
| 3. Obras en proceso (%).                                                                                                                                                                                                                                                                             | 20%        |
| 4. Obras suspendidas (%).                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0%         |
| 5. Obras canceladas (%).                                                                                                                                                                                                                                                                             | 100%       |
| I.6.1.- Situación operativa de las "obras terminadas" de la muestra de la auditoria.                                                                                                                                                                                                                 | 0%         |
| a) Operan adecuadamente (%).                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0%         |
| b) No operan adecuadamente (%).                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |
| c) No operan, (%).                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |
| I.7.- Número total de obras realizadas con el FISM según el documento de avance físico financiero del fondo a la fecha de la auditoria                                                                                                                                                               | 8          |
| <b>II. CUMPLIMIENTO DE OBJETOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |
| II.1.- Recursos ejercidos en obras y acciones que no beneficiaron directamente a población en rezago social y pobreza extrema (% respecto del monto total ejercido del FISM).                                                                                                                        | 96.1%      |
| II.2.- Recursos ejercidos en rubros no autorizados por la Ley de Coordinación Fiscal (% respecto del monto total ejercido del FISM).                                                                                                                                                                 | 5.6%       |
| II.3.- Porcentaje de la inversión ejercida del FISM en obras y acciones sociales, por grado de rezago social de las localidades en las que se realizan (% respecto del monto total ejercido del FISM).                                                                                               |            |
| 1.- Muy alto.                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0.0%       |
| 2.- Alto                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0.0%       |
| 3.- Medio                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 4.0%       |
| 4.- Bajo                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 5.0%       |
| 5.- Muy bajo                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 91.0%      |
| 6.- Localidades para las cuales el CONEVAL no determinó su grado de rezago social                                                                                                                                                                                                                    | 0.0%       |
| II.4 Satisfacción de los beneficiarios de las obras visitadas (% de las obras en las que los beneficiarios están satisfechos con las mismas, respecto del total de obras visitadas).                                                                                                                 | NPI        |
| <b>III. TRANSPARENCIA EN LA APLICACIÓN DE RECURSOS.</b>                                                                                                                                                                                                                                              |            |
| III.1.- Entrega de informes trimestrales a la SEDESOL sobre el ejercicio del fondo (% de informes entregados respecto de los previstos enviar).                                                                                                                                                      | 0.0%       |
| III. 2.- Cumplimiento de la entrega de informes a la SHCP.                                                                                                                                                                                                                                           |            |
| Índice de cumplimiento de la entrega de informes a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del FISM (Formato Único; Nivel de Fondo e Indicadores de Desempeño). (Bueno= igual a 100.0% regular menor a 100.0% y mayor a 80.0% y Bajo= Menor a 80.0%).                                       | 53.3%      |
| III.3.- Calidad de la información remitida a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultado del fondo (Formato Único).                                                                                                                                                                              | financiero |
| ¿La información del reporte del cuarto trimestre del "Formato Único" remitido a la SHCP coincide con los registros contables del municipio?, Si o No.                                                                                                                                                |            |
| III.4.- Difusión de la información remitida a la SHCP.                                                                                                                                                                                                                                               | NO         |
| ¿ El municipio difundió en su página de internet, órgano local oficial de difusión y otros medios locales de comunicación, los informes remitidos a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del fondo (Formato Único; Nivel de Fondo e Indicadores de Desempeño), Si, No o Parcialmente. SI |            |
| III.5.- Índice general de transparencia de los informes entregados a la SHCP (Bueno=Igual a 100.0%; Regular menor a 100.0 % y mayor a 80.0% y Bajo=Menor a 80.0%)                                                                                                                                    | 0.0%       |
| <b>IV.- PARTICIPACIÓN SOCIAL.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |
| IV.1.- Inversión ejercida en obras y acciones que fueron seleccionadas por el COPLADEM respecto del total ejercido del fondo (%)                                                                                                                                                                     | 100%       |
| IV.2.- Importancia del fondo respecto de las participaciones fiscales federales (%).                                                                                                                                                                                                                 | 20.3%      |
| IV.2.1. ¿La propuesta del programa de inversión del FISM se integro en el COPLADEM?, Si o No.                                                                                                                                                                                                        | SI         |
| IV.2.2. ¿El COPLADEM secciono para dar seguimiento al ejercicio del inversión del fondo?, Si o No.                                                                                                                                                                                                   | SI         |
| IV. 2.3. ¿El COPLADEM secciono para evaluar los resultados del inversión del fondo?, Si o No.                                                                                                                                                                                                        | SI         |
| <b>V. EVALUACIÓN DEL FONDO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |

| 3 Concepto                                                                                                                                                             | Indicador |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| V.1.- ¿El municipio realizó la evaluación sobre el FISM prevista por la Ley?, Si o No.                                                                                 | No.       |
| VI.- <u>FINANZAS MUNICIPALES.</u>                                                                                                                                      |           |
| VII.1 Importancia del fondo respecto de los Recursos Propios [impuestos, derechos, productos y aprovechamientos] (%).                                                  | 132.3%    |
| VI.2 Importancia del fondo respecto de las Participaciones Fiscales (%).                                                                                               | 20.3%     |
| VI.3 Proporción de la inversión del fondo en obra pública, respecto de la inversión total del municipio en obra pública (%).                                           | 77%       |
| VI.4.- Proporción de la inversión del fondo en obra pública y acciones sociales, respecto de la inversión total del municipio en obra pública y acciones sociales (%). | 21.9%     |
| VI.5.- Inversión per cápita del FISM.                                                                                                                                  | \$160.37  |

FUENTE: Expediente de obras y acciones del FISM, resultados de la auditoría e información proporcionada por el municipio

Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 25, de la Ley de Coordinación Fiscal; y 8, fracción V, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2010, 25,26 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos 2 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y 63, 118, 126, 197 y 198 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; contralor municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, 37 y 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, 64 fracción V y XXI y 119 fracción I y XVII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

*«Anexo copias de los informes trimestrales del formato único presentados a la secretaría de hacienda y entregados a la secretaria de planeación y presupuesto del estado así como los informes entregados a la secretaría de desarrollo social.*

*»Del formato único va en forma digital en la respuesta del resultado No. 10 observación 1 AGF.10.MA06.FISM.»*

#### **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 sujeto fiscalizado no presentó información suficiente 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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que los recursos se apliquen eficientemente, en el tiempo programado para su aplicación y en las localidades con mayor grado de marginación y pobreza extrema, además atender los programas prioritarios del fondo; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

### Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)

#### Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.FORTAMUN

Los resultados de la evaluación del control interno arrojaron fortalezas y debilidades en la gestión del fondo, entre las que destacan las siguientes:

##### Fortalezas:

Ejercicio de los recursos: todos los recursos se ejercieron oportunamente, al mes de diciembre de 2010.

Ejecución de las obras: El promedio se pudo obtener del 100% (de las obras) de la muestra. Resultando un promedio de 22.5 días entre el oficio de aprobación y el inicio de los trabajos. Todas las obras de la muestra cumplen con la calendarización de los eventos que marca la ley. En relación a la calidad de los trabajos se tiene una calidad aceptable. El 100% de la muestra seleccionada se realizó en zonas conurbadas y en la misma localidad de Ixtlán del Río, por lo que la supervisión tuvo acceso a las obras sin impedimentos.

Registros contables y presupuestarios: los recursos se identifican adecuadamente, los auxiliares contables presentan los elementos mínimos requeridos, y existe consistencia entre el monto ejercido y el reportado en la Cuenta Pública Municipal.

##### Debilidades:

Generales: Se carece de manuales de organización y de procedimientos.

##### Específicas:

Transferencia de recursos: El Ayuntamiento, realiza transferencias entre las mismas cuentas bancarias que se manejan en el Ayuntamiento, creando confusión para la interpretación del destino de los recursos.

Planeación de las inversiones: la gestión de este proceso es deficiente. Falta capacitación en materia de planeación; se registró una inadecuada correspondencia de la distribución programática de la inversión, con los déficits de servicios básicos.

Ejecución de las obras: No existe evidencia del seguimiento y evaluación de la inversión del fondo por parte del COPLADEMUN en el total de la muestra (dos obras 100%). Relativo a la capacidad del personal no existe evidencia de la subcontratación para realizar los proyectos. Las dos obras de la muestra (100%) se formularon en abril del 2010. El total de la muestra no requirió el dictamen de impacto ambiental. El 100% de la muestra (dos obras), no se licitó adecuadamente ya que presenta falta de documentación en las propuestas. Por otra parte, el 50% (una obra) de la muestra no presentó evidencia de la elaboración de un contrato para amparar la realización de los trabajos. El promedio se pudo obtener del 100% (dos obras) de la muestra. resultando un promedio de 25.2 días entre el oficio de aprobación y el inicio de los trabajos. Para la ejecución de las obras de la muestra, se constató de la asignación de un supervisor para verificar la ejecución de los trabajos y no se dispone de vehículos para realizarlo. No se formularon fianzas de vicios ocultos el total de la muestra, las cuales quedan sin hacerse efectivas en caso de algún defecto que presenten. Se detectó la falta de pólizas de cheque en el 50% de la muestra, así como la falta de comprobación de conceptos pagados no ejecutados en el 100% de las obras que conforman la

muestra. En el 50% de la muestra seleccionada, no se realizó la entrega-recepción a la comunidad como lo establece la ley.

Registros contables y presupuestarios: En el 12.66% de los recursos ejercidos no se presentó su documentación comprobatoria y ésta no se cancela con el sello de Operado. Transparencia del ejercicio, destino y resultados del fondo: no tiene el alcance que contemplan las disposiciones normativas, por la falta de controles efectivos; en tal sentido, no se cumplió totalmente con el envío de la información del FISM a las instancias respectivas y la que se proporcionó no tiene la calidad adecuada, ya que no se corresponde con los registros contables.

Desarrollo Institucional: no existe una fortalecida cultura en materia de desarrollo institucional, por lo que no se elaboró un programa para orientar la actuación del municipio en este campo; por ello, las acciones que se financiaron con el FISM en ese concepto son aisladas y no se ubican en un marco estratégico.

Evaluación: no existe una cultura de la evaluación, por lo que no se realizan ejercicios de esta naturaleza que retroalimenten la operación del fondo. Al término del ejercicio no se evalúan los resultados e impactos del FISM, para informar al cabildo y retroalimentar la estrategia operativa del fondo; por ello, no se tienen identificadas las fortalezas y debilidades en la operación del FISM.

En razón de lo anteriormente expuesto, el Órgano de Fiscalización Superior del Estado considera que el control interno para la gestión del FISM en el municipio es regular, ya que, aun cuando existen estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de algunas actividades, éstos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en la operación del fondo.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58 fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, y 117, fracción XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### **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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; emita la emisión de instrucciones por escrito a los

## **Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

titulares de las áreas responsables competentes y generar con la finalidad de que se realicen las acciones necesarias con el objeto a efecto de asegurarse de corregir las deficiencias señaladas para evitar consecuencias negativas que puedan afectar el adecuado ejercicio del gasto; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

### **Resultado Núm. 2 Sin Observaciones**

Se comprobó que el Gobierno del Estado de Nayarit publicó en el Periódico Oficial número 017 del 30 de enero de 2010, el "Acuerdo por el que se da a conocer a los Municipios del Estado de Nayarit, dependencias del ejecutivo y organismos descentralizados, la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2010, aportaciones federales para entidades federativas y municipios, a que se refiere el Capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal", en cumplimiento de los artículos 36 b) penúltimo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; y 9 fracción I, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2010.

### **Resultado Núm. 3 Sin Observaciones**

Con la revisión de los recibos oficiales de la Tesorería Municipal, estados de cuenta bancarios y transferencias, se verificó que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit, entregó mensualmente durante el ejercicio 2010, los recursos del fondo al municipio por \$10,337,637.12 (diez millones trescientos treinta y siete mil seiscientos treinta y siete pesos 12/100 moneda nacional), de manera ágil y directa, sin limitaciones ni restricciones, incluidas las de carácter administrativo, en cumplimiento de los artículos 36, incisos a) y b) de la Ley de Coordinación Fiscal; y 8, fracción II del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2010.

### **Resultado Núm. 4 Sin Observaciones**

De la revisión de los recursos asignados, se determina que los recursos del fondo no fueron gravados, ni afectados en garantía, ni se destinaron a mecanismos de fuente de pago. En cumplimiento con los artículos 49, párrafo primero y 51 de la Ley de Coordinación Fiscal.

### **Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.FORTAMUN**

Derivado del análisis de los registros contables y estados de cuenta bancarios, se detectó que mediante la póliza E01666, del 07 de diciembre de 2010, se transfirió el remanente del ejercicio fiscal 2009, por un importe total de \$3,850.00 (tres mil ochocientos cincuenta pesos 0/100 moneda nacional); a la cuenta bancaria específica, identificada con el número 65-50258208-6 de Banco Santander (México), S.A. de C.V.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 9 fracción III, párrafo segundo, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio Fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.FORTAMUN**

Derivado del análisis efectuado a los estados de cuenta y conciliaciones bancarias, así como al auxiliar de la cuenta «1102-02-0009» denominada «FORTAMUN CTA. 65-50258208-6», se detectó que se realizaron transferencias de recursos por \$2,747,476.02 (dos millones setecientos cuarenta y siete mil cuatrocientos setenta y seis pesos 02/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| fecha      | Cheque | póliza | Importe (\$) | Concepto                                                                          |
|------------|--------|--------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 31/03/2010 | 10     | E00470 | 100,000.00   | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso a gasto corriente |
| 06/04/2010 | 12     | E00500 | 250,000.00   | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso a gasto corriente |
| 29/04/2010 | 18     | E00617 | 40,000.00    | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso a gasto corriente |
| 02/06/2010 | S/N    | D00081 | 604,000.00   | Transferencia bancaria del FORTAMUN al gasto corriente                            |
| 06/07/2010 | 37     | E00964 | 20,000.00    | Traspaso del FORTAMUN al FAIS                                                     |
| 15/07/2010 | 40     | E01013 | 50,000.00    | Traspaso del FORTAMUN al gasto corriente                                          |
| 16/07/2010 | 41     | E01025 | 41,000.00    | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso al 3x1            |
| 16/08/2010 | 44     | E01128 | 100,000.00   | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso a gasto corriente |
| 06/09/2010 | 50     | E01243 | 100,000.00   | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso a gasto corriente |
| 07/09/2010 | 51     | E01244 | 50,000.00    | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso a gasto corriente |
| 09/09/2010 | 53     | E01266 | 20,000.00    | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso a gasto corriente |
| 07/10/2010 | 58     | E01370 | 163,195.47   | Traspaso de FORTAMUN a CONADE                                                     |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| fecha      | Cheque | póliza | Importe (\$) | Concepto                                                                          |
|------------|--------|--------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 03/11/2010 | 63     | E01516 | 250,000.00   | pago de cheque otras instituciones                                                |
| 03/11/2010 | 60     | E01517 | 82,000.00    | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso a gasto corriente |
| 10/11/2010 | 65     | E01535 | 160,000.00   | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso a gasto corriente |
| 30/11/2010 | 70     | E01615 | 8,000.00     | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso a gasto corriente |
| 03/12/2010 | 66     | E01650 | 213,000.00   | pago de cheques otras instituciones                                               |
| 03/12/2010 | 67     | E01651 | 114,480.55   | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso Pisos Firmes      |
| 03/12/2010 | 71     | E01652 | 300,000.00   | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso Gasto corriente   |
| 06/12/2010 | 74     | E01659 | 20,000.00    | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso Gasto corriente   |
| 21/12/2010 | 76     | E01722 | 61,800.00    | pago de cheque en efectivo a Jorge González Osuna para traspaso Gasto corriente   |
| Suma       |        |        | 2,747,476.02 |                                                                                   |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 49, párrafo segundo de la Ley de Coordinación Fiscal; 133, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones XIV, XV y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### 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:

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$2,747,476.02 (dos millones setecientos cuarenta y siete mil cuatrocientos setenta y seis pesos 02/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.FORTAMUN**

De la revisión al expediente número COP-MUN-FIV-06-011/2010, denominado Pavimentación asfáltica sobre empedrado en las calles Terán, Allende y Severo Maldonado, se detectó que no anexan al expediente la póliza E00661 del 06 de mayo del 2010, así como la comprobación correspondiente a la primera estimación por un importe de \$631,090.92 (seiscientos treinta y un mil noventa pesos 92/100 moneda nacional), correspondiente a los siguientes registros contables:

| Cuenta          | Nombre de la Cuenta                     | Cargo (\$) | Abono (\$) | Concepto                                |
|-----------------|-----------------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------|
| 1108-01-0010    | Asfalto, Emulsiones y Transportes       | 0.00       | 189,327.29 | Asfalto, Emulsiones y Transportes       |
| 2104-01-0008    | 2 al millar FAIS                        | 0.00       | 1,088.09   | 2 al Millar FAIS                        |
| 2104-01-0007    | 5 al millar FAIS                        | 0.00       | 2,720.22   | 5 al Millar FAIS                        |
| 1102-02-0008    | FAIS CTA. 65-50258206-9                 | 0.00       | 437,955.32 | FAIS                                    |
| 5201-25-8204-26 | Calle Terán, Allende y Severo Maldonado | 631,090.92 | 0.00       | Calle Terán, Allende y Severo Maldonado |
|                 | Sumas iguales                           | 631,090.92 | 631,090.92 |                                         |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; y 203 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II, III y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones XIV, XV y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, 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 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; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por \$631,090.92 (seiscientos treinta y un mil noventa pesos 92/100 moneda nacional), se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### Resultado Núm. 6 Recomendación Núm. 1

Derivado de la revisión de los expedientes unitarios de obras, consideradas para su revisión en la muestra de auditoría, se detectó que la documentación comprobatoria no fue cancelada, con la leyenda "Operado FORTAMUN", ni se identifica con el nombre del fondo; por lo anterior, se recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit, en lo sucesivo, llevar a cabo la cancelación anterior.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para atender lo recomendado.

### Determinación del OFS: Recomendación No Atendida

Se determina que la recomendación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar 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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; emitir instrucciones por escrito al tesorero municipal y generar las acciones necesarias a efecto de asegurarse de sellar los documentos que resguardan los gastos financiados con recursos provenientes del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal con la leyenda "operado FORTAMUN-DF", así como a la Contraloría Municipal para que en el ámbito de su competencia verifique su cumplimiento; debe remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

### Resultado Núm. 7 Sin Observaciones

De la muestra de auditoría se constató que se efectuaron los registros contables, presupuestarios y patrimoniales de las operaciones realizadas con los recursos del fondo. En cumplimiento a los artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa y 6) Registro e Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; y 203 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FORTAMUN

Se verificó que el fondo se ejerció principalmente en la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de los habitantes del Municipio así como de sus Obligaciones Financieras, tal como se detalla:

| ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL RECURSO |           |     |
|------------------------------------|-----------|-----|
| PROGRAMA                           | INVERSION |     |
|                                    | Ejercida  | %   |
| CO.- Seguridad Pública             | 212,338   | 2.3 |

|                                           |           |      |
|-------------------------------------------|-----------|------|
| 6P.- Canalización de Recursos Financieros | 7,383,450 | 78.6 |
| Otros Gastos de Operación                 | 563,000   | 6.0  |
| SE.- Urbanización                         | 1,232,948 | 13.1 |
|                                           | 9,391,736 | 100% |

Fuente Estados financieros proporcionados por el municipio

Los recursos se orientaron al financiamiento de obligaciones financieras en un 78.6%, a Urbanización en un 13.1%, a Otros Gastos de Operación en un 6.0% y el 2.3% a Seguridad Pública.

De los recursos del fondo aplicados por el programa saneamiento de las finanzas municipales para el ejercicio fiscal 2010, 44.1 atendieron el pago de deuda pública y el 55.9% fue para el pago de pasivos, en específico para obligaciones con la Secretaria de Finanzas.

Se destinó el 13.1% para la realización de obra pública que beneficio a 2 poblaciones, Ixtlán del Río, cabecera del municipio y San José de Gracia.

El Programa de otros gastos de operación el municipio destinó el 100% para realizar el pago de Alumbrado Público para el Ayuntamiento de Ixtlán.

El municipio destinó el 22.1% al pago de alumbrado público, concepto que no corresponde con los fines del fondo.

El programa Seguridad Pública destinó el 100% de los recursos destinados a este rubro al equipamiento para el cuerpo de seguridad pública del municipio.

Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 25, 37,39 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, artículo 4 fracción V, 63 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; síndico municipal; regidor; regidor; regidor; regidor; regidor; regidor; regidor; regidor; regidor del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, 37 y 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, 61 fracción II inciso f, III cc) 64 fracción V y XXI y 119 fracción I y XVII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### **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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establecen como presuntos responsables a: presidente

## **Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

municipal; síndico municipal; regidor; regidor; regidor; regidor; regidor; regidor; regidor; regidor; regidor; regidor del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### **Resultado Núm. 8 Sin Observaciones**

Derivado de la revisión de los registros contables, de los expedientes que conformaron la muestra auditada, así como de los cierres presupuestales del ejercicio 2010, se verificó que los recursos del fondo y sus accesorios, se destinaron de preferencia al financiamiento de obligaciones financieras, al pago nómina por concepto de seguridad pública, en adquisiciones de uniformes para elementos de seguridad pública del municipio, lo anterior en cumplimiento de lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal.

### **Resultado Núm. 9 Sin Observaciones**

En este ejercicio no se destinaron recursos al pago de derechos y aprovechamientos de agua, no tenemos evidencia que se afecten los recursos del fondo como garantía de cumplimiento de obligaciones de pago de derechos de agua.

En cumplimiento de los Artículos, 49 y 51, de la Ley de Coordinación Fiscal; 8, fracción VI del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2010, artículo 4 fracción V de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### **Resultado Núm. 10 Sin Observaciones**

Se verificó que el municipio informó a los órganos de control y fiscalización local y federales, sobre la cuenta bancaria específica en la que se recibieron y administraron los recursos del fondo, en cumplimiento al artículo 9, fracción III, párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio 2010.

### **Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AGF.10.MA.06.FORTAMUN**

De la revisión de los informes trimestrales del sistema electrónico para reportar la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos respecto de los recursos federales correspondientes al ejercicio 2010, así como de la información remitida por la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto, se constató que el municipio no envió la información correspondiente a los tres primeros trimestres del Formato Único del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 48 de la Ley de Coordinación Fiscal; 8, fracción IV, y 9, fracción II del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2010; 85 fracciones I y II; 107 fracción I; y 110 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Se establecen como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

«Se se(sic) envió la envió la información correspondiente a los tres primeros trimestres del Formato Único del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios misma que va anexada en forma digital en en la respuesta a l resultado 10 observación 1 AGF.10.MA.06.FISM.»

**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 los argumentos presentados por el ente no desvirtúan lo señalado, ante el incumplimiento en la presentación del primer trimestre del Formato Único pues la documentación remitida refieren a los trimestres del segundo, tercero y cuarto.

**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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establecen como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 2.AGF.10.MA.06.FORTAMUN**

Derivado de la verificación de las cifras registradas en cuenta pública del Ayuntamiento y el formato único correspondientes al FORTAMUN; se detectó una diferencia, entre las cifras de ambos documentos por \$1,332,237.56 (un millón trescientos treinta y dos mil doscientos treinta y siete pesos 56/100 moneda nacional); por lo que es evidente que los registros contables del Fondo, no se encuentran conciliados con las cifras que muestra el cierre del ejercicio presupuestal; lo anterior conforme al siguiente cuadro:

| Concepto                                 | Registro<br>Contable | Importe (\$)     |              |
|------------------------------------------|----------------------|------------------|--------------|
|                                          |                      | Formato<br>Unico | Diferencia   |
| CO Seguridad Pública                     | 212,338.00           | 69,560.90        | 142,777.10   |
| SE- Urbanización                         | 553,654.00           | 553,654.00       | 0.00         |
| SF- Pavimentación en colonias populares  | 648,398.00           | 648,398.00       | 0.00         |
| SG- Electrificación                      | 563,000.00           | 100,000.00       | 463,000.00   |
| SL- Infraestructura deportiva            | 30,896.00            | 30,895.63        | 0.37         |
| 6P- Canalización de Recursos Financieros | 7,716,014.55         | 6,656,989.91     | 1,059,024.64 |
| Sumas                                    |                      |                  | 1,664,802.11 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 8, fracción IX del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2010; 203 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### **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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### **Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FORTAMUN**

El municipio no informó a sus habitantes el monto recibido del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, la ubicación, metas y los beneficiarios y, al termino del ejercicio los resultados alcanzados, de igual forma no tuvimos la evidencia de la publicación de los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo en el periódico oficial del estado, mediante su página electrónica de Internet o de otros medios locales de difusión.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos Artículo 37 en relación con las fracciones I y III del artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 63 y 115 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y artículos 64 fracción V y XXI y 117 fracción XXIV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### **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:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por 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 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establecen como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 13 Sin Observaciones**

El municipio reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en los informes trimestrales el 100% de las acciones realizadas para atender las necesidades vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, las obligaciones financieras, el pago de alumbrado público y lo ejercido en obra pública; en el ejercicio fiscal auditado el municipio no reporta recursos ejercidos para pago de aprovechamientos por concepto de agua por lo que no se encuentran reflejado en los informes.

En cumplimiento de los Artículo 8, fracción VI, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2010. En cumplimiento del Artículo 8, fracción VI, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2010.

**Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FORTAMUN**

El municipio no informó a sus habitantes sobre los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios y, al término del ejercicio, los resultados alcanzados; asimismo, no publicó los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo que reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Lo anterior incumplió lo establecido en los Artículos 48 de la Ley de Coordinación Fiscal Artículo 85, fracción II, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 115 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores, 37 y 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, 64 fracción V y XXI y 117 fracción XXI y XXIV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

*«Si se informó a sus habitantes sobre los recursos recibidos del fondo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios y, al término del ejercicio, los resultados alcanzados, en la página de internet como lo demuestra de la revisión que hizo el instituto de transparencia y acceso a la información pública antes anexados en otras respuestas de*

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

*observaciones y de igual manera se reporto a la secretaría de hacienda y crédito publico como se demuestra en el resultado No. 12 observación No.1 AED.10.MA.06FISM.»*

### **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 sujeto fiscalizado no presentó elementos suficientes para desvirtuar lo observado, tal como evidencia física y documental de que en los medios oficiales de comunicación del sujeto fiscalizado fue publicado en tiempo y forma las obras y acciones en las que se ejerció el recurso del fondo.

### **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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establecen como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### **Resultado Núm. 15 Sin Observaciones**

Derivado de la revisión de los registros contables y expedientes que conforman la muestra de auditoría, se constató que el municipio obtuvo la autorización de la legislatura local, se inscribió en el Registro de Obligaciones y Empréstitos de las Entidades Federativas y Municipios y en el manejo y aplicación del financiamiento fue observado el marco jurídico; en cumplimiento de lo establecido en los artículos 50 y 51 de la Ley de Coordinación Fiscal.

### **Resultado Núm. 16 Sin Observaciones**

Derivado de la revisión de los registros contables y expedientes que conformaron la muestra de auditoría, se constató que los pasivos pagados con cargo al Fondo, fueron registrados en la contabilidad y que correspondieron a compromisos efectivamente contraídos; en cumplimiento a lo establecido en el artículo 54 de la Ley Federal de presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

### **Resultado Núm. 17 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FORTAMUN**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó que las obras que se relacionan en la siguiente tabla no se adjudicaron de acuerdo con el marco jurídico aplicable ya que al ser adjudicadas por invitación restringida, se detectaron las siguientes irregularidades:

FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS  
Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL  
IRREGULARIDADES EN EL PROCESO DE LICITACIÓN  
Cuenta Pública 2010

| Número de obra | Nombre de la obra | Ubicación | Monto contratado (\$) | Irregularidad detectada |
|----------------|-------------------|-----------|-----------------------|-------------------------|
|----------------|-------------------|-----------|-----------------------|-------------------------|

| Número de obra     | Nombre de la obra                                                                       | Ubicación      | Monto contratado (\$) | Irregularidad detectada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2010/FIVI-010-CP   | Construcción de empedrado ahogado en concreto en la Calle Cuahutemotzin.                | Ixtlán del Río | 553,654.40            | En él acta de fallo no se acredita que las obra se encuentran en alguno de los supuestos previstos en el artículo 57 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, ni se señalan los criterios en que se fundamenta el ejercicio de la opción para la excepción del proceso de licitación pública.<br>-No se invitó al representante del órgano de control del ayuntamiento al proceso de licitación.                                                                                                                                                                                         |
| 2010/FIV-06-011-CP | Pavimentación asfáltica sobre empedrado en las calles Terán, Allende y Severo Maldonado | Ixtlán del Río | 648,398.35            | -No se acredita que las obra se encuentran en alguno de los supuestos previstos en el artículo 57 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, ni se señalan los criterios en que se fundamenta el ejercicio de la opción para la excepción del proceso de licitación pública.<br>-No se formularon las invitaciones a los contratistas.<br>-No se levantaron las actas de recepción de las propuestas, de apertura de las propuestas económicas.<br>-No se formuló el dictamen de fallo.<br>-No se invitó al representante del órgano de control del ayuntamiento al proceso de licitación. |

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 34, fracción I, párrafo segundo; fracción II, párrafo segundo; 35 párrafo tercero, 56 párrafo segundo, 57, y 59 fracción I, de La Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

#### **Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

*“Anexos:*

- *»En la obra 2010/FIV-06-011-CP Pavimentación asfáltica sobre empedrado en las calles Terán, Allende y Severo Maldonado copia de invitación por los contratistas*
- *»Acta de fallo;*
- *»Acta de recepción de apertura de proposiciones, así mismo aclarar que si se invito al órgano de control del ayuntamiento a la Sra. Ma. Elena Jiménez Mendoza Contralora Municipal la cual no asistió;*  
*»Esta obra se realizo por invitación por lo menos a tres personas como se da observar en el acta de recepción y apertura de proposiciones*

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

»Y en relación a la obra Construcción de empedrado ahogado en concreto en la calle Cuahutemotzin se anexa:

- »Copia del acta de fallo; y
- »Acta de apertura de proposiciones donde se ve que asistió la Contralora Municipal Ma. Elena Jiménez Mendoza.” »

### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el presunto responsable, se determina que la observación subsiste, toda vez que en lo referente a la obra 2010/FIVI-010-CP “Construcción de empedrado ahogado en concreto en la Calle Cuahutemotzin”, la documentación enviada no da respuesta a lo observado ya que el acta de fallo que envían es la que se analizó durante la revisión del expediente de donde se desprendió lo señalado al respecto.

Asimismo, respecto a la obra 2010/FIV-06-011-CP “Pavimentación asfáltica sobre empedrado en las calles Terán, Allende y Severo Maldonado”

La documentación enviada no da respuesta a lo observado ya que el acta de fallo que envían es la que se analizó durante la revisión del expediente de donde se desprendió lo señalado.

Con relación a la falta de invitaciones a los contratistas solo presentó la de invitación a una sola empresa, de acuerdo con el acta de apertura fueron tres contratistas los participantes en la adjudicación de la obra.

Subsiste lo observado respecto que en el acta de fallo no se acredita que las obra se encuentran en alguno de los supuestos previstos en el artículo 57 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, ni se señalan los criterios en que se fundamenta el ejercicio de la opción para la excepción del proceso de licitación pública.

### 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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

### Resultado Núm. 17 Observación Núm. 2.AEI.10.MA.06.FORTAMUN

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó que en las obras que se relacionan en la siguiente tabla, no se expidió la documentación señalada:

FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS  
Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL  
DOCUMENTACIÓN FALTANTE PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA  
Cuenta Pública 2010

| Número de obra   | Nombre de la obra                                                        | Ubicación      | Documentación faltante              |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------|
| 2010/FIVI-010-CP | Construcción de empedrado ahogado en concreto en la Calle Cuahutemotzin. | Ixtlán del Río | Licencia o permiso de construcción. |

|                    |                                                                                                              |                                                                                                                                                        |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2010/FIV-06-011-CP | Pavimentación asfáltica sobre Ixtlán del Río<br>empedrado en las calles Terán,<br>Allende y Severo Maldonado | Especificaciones constructivas.<br>Normas de calidad.<br>Tarjetas de precios unitarios<br>del proyecto base.<br>Licencia o permiso de<br>construcción. |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

FUENTE: Expediente unitario de obra correspondiente.

Lo anterior incumplió lo establecido en artículos 22, párrafo tercero, 35 de La Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso r) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 17, fracción XV y 233 de la Ley de Asentamientos Humanos y Desarrollo Urbano Para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: el director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El presunto responsable no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### **Determinación del OFS: Observación No Solventada**

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

#### **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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

#### **Resultado Núm. 20 Observación Núm. 1.AEI.10.MA.06.FORTAMUN**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra de la muestra de auditoría correspondiente al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó que en las obras que se enlistan a continuación, se autorizaron los pagos de estimaciones sin contar con la documentación complementaria para acreditar la procedencia de su pago. Así mismo, se observa la omisión en la presentación de la documentación comprobatoria de los pagos realizados a las empresas contratistas, tal como se señala en la siguiente tabla:

**FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS  
Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL  
PAGOS SIN SOPORTE DOCUMENTAL  
Cuenta Pública 2010**

| Número de obra  | Nombre de la obra                                         | Importe (\$) | Documentación faltante                               |
|-----------------|-----------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------|
| 2010/FIV-010-CP | Construcción de empedrado ahogado en concreto en la calle | 553,654.40   | Bitácora de obra.<br>Autorización de precio unitario |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Número de obra     | Nombre de la obra                                                                       | Importe (\$) | Documentación faltante                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | Cuahutemotzin.                                                                          |              | extraordinario "Elaboración y colocación mezcla cemento-arena, proporción 1:3"<br>Tarjeta de análisis del precio unitario extraordinario (P.U.=\$218.77):<br>"Elaboración y colocación mezcla cemento-arena, proporción 1:3".<br>Cuadro comparativo debidamente requisitado. |
| 2010/FIV-06-011-CP | Pavimentación asfáltica sobre empedrado en las calles Terán, Allende y Severo Maldonado | 648,398.35   | Cuadro comparativo debidamente requisitado de ambas estimaciones 1 y 2 (finiquito).<br>Facturación y pago de la estimación 1, por un importe de \$184,659.62.<br>Pago de la estimación 2 (finiquito), por un importe de \$368,994.77.                                        |

**FUENTE:** Expediente unitario de obra correspondiente.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 40 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit

Se establecen como presuntos responsables a: el tesorero municipal, el director de planeación y desarrollo municipal y el supervisor de obra del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 58, fracción II, inciso a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; y 117, fracción XVIII de la Ley Municipal del Estado de Nayarit.

### Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones

«*En relación a Construcción de empedrado ahogado en concreto en la calle Cuahutemotzin anexo copia de:*

- *»La Bitácora de obra;*
- *»Autorización del precio unitario extraordinario "Elaboración y colocación mezcla cemento-arena, proporción 1:3; y*
- *»Cuadro comparativo debidamente requisitado.*

»*En relación a la obra Pavimentación asfáltica sobre empedrado en las calles Terán, Allende y Severo Maldonado anexo:*

- *»Cuadro comparativo debidamente requisitado de ambas estimaciones 1 y 2 (finiquito), y así como los comprobantes de pago de dichas estimaciones ya que las cantidades que ustedes me ponen en las observaciones no corresponden a esta obra.» »*

### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el ex director de planeación y desarrollo municipal se determina que la observación subsiste, toda vez que no se entregó el cuadro comparativo debidamente requisitado de la obra *"Construcción de empedrado ahogado en concreto en la calle Cuahutemotzin"*.

### 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 y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establecen como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de planeación y desarrollo municipal; supervisor de obra del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit.

**Resultado Núm. 22 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FORTAMUN**

El municipio de Ixtlán del Río no cumplió con los objetivos del Fondo, y no mostro un impacto favorable con las acciones generadas de acuerdo a lo siguiente:

**Seguridad pública del Municipio**

El municipio destina al concepto de seguridad pública con recursos del fondo el monto de \$ 212,338.00 (doscientos doce mil trescientos treinta y ocho pesos 00/100 moneda nacional) que corresponde al 2.9% del monto total ejercido por el municipio en materia de seguridad pública, el 100% se destino al equipamiento del cuerpo de seguridad pública del municipio, adquiriendo radios y uniformes.

En cumplimiento de metas y objetivos en Materia de Seguridad Publica encontramos que el municipio no cuenta con un programa de seguridad, no se aplican encuestas de opinión sobre las condiciones de seguridad y la actuación de la policía del municipio, por lo que no es posible medir, corregir e implementar acciones municipales en este rubro.

El municipio se encuentra conectado a Plataforma México, mas sin embargo menciona que existen deficiencias en el funcionamiento de la misma, puesto que <No está activado desde hace 1 año y 3 meses aproximadamente por falta de funcionamiento además de que no existe registrado ningún personal para poder acceder.>. Además de éste el municipio no cuenta con un Sistema paralelo de información (Municipal, Estatal u Otros) al sistema.

El municipio reportó una plantilla de personal de 79 elementos, los cuales en proporción a su población tienen una relación de 345 a 1. Se observa una variación anual del gasto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal en Seguridad Pública, 2010/2009 del -93.6%, es decir, el municipio invirtió el 93.6% menos en relación al ejercicio 2009. Hubo un incremento en el número de delitos 2010 respecto de 2009 del 6.9% destacando los delitos por robo.

La policía municipal reporta haber utilizado un Informe Policial Homologado, mas sin embargo, no se cargó, integró y actualizó el Kárdex electrónico del personal policial en el sistema diseñado por la SSP por lo que podemos decir que no se utilizó.

No pudimos evaluar otras condiciones de seguridad pública del municipio porque se les solicita la información por medio de los oficios OFS/AED/MUN/343/2010 y OFS/AED/SDC-01/MA.06/2011 del 6 de junio del presente año, solicitudes que no se atendieron en su totalidad y que limita nuestra evaluación del desempeño.

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Situación financiera del municipio:

Los recursos del fondo que se aplican a obligaciones financieras fue por el monto de \$ 7,383,450 (Siete millones trescientos ochenta y tres mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional), de los cuales \$ 3,258,450 (tres millones doscientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional) que representan el 44.1% se destinaron al pago de deuda pública, \$4,125,000 (cuatro millones ciento veinticinco mil pesos 00/100 moneda nacional) al pago de pasivos representando el 55.9%; el monto total pagado por el municipio en el ejercicio 2010 por concepto de deuda pública fue por un monto de \$ 7,758,450 (siete millones setecientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional) 42% de estos recursos corresponden al fondo; el monto de la deuda pública del municipio al 31 de diciembre de 2010 es de \$21,474,575.84 (veintiún millones cuatrocientos setenta y cuatro mil quinientos setenta y cinco pesos 84/100 moneda nacional).

El Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal constituyó un apoyo para las finanzas municipales, ya que su participación representó el 40.7% del monto de los ingresos propios del municipio por concepto de impuestos, derechos, productos y aprovechamientos; el 26.0% del importe correspondiente a las participaciones fiscales y el 15.9% de los ingresos propios más las participaciones.

De acuerdo a los elementos anteriores

El municipio de Ixtlán del Rio, Nayarit cumplió parcialmente los objetivos en Materia de Seguridad Pública, no aplican encuestas de opinión sobre las condiciones de seguridad y la actuación de la policía, por lo que no es posible medir, corregir e implementar acciones municipales en este rubro.

El municipio se encuentra conectado a Plataforma México, mas sin embargo menciona que existen deficiencias en el funcionamiento de la misma, puesto que <No está activado desde hace 1 año y 3 meses aproximadamente por falta de funcionamiento además de que no existe registrado ningún personal para poder acceder.>. Además de éste el municipio no cuenta con un Sistema paralelo de información (Municipal, Estatal u Otros) al sistema.

El municipio reportó una plantilla de personal de 79 elementos, los cuales en proporción a su población tienen una relación de 345 a 1. Se observa una variación anual del gasto del fondo en Seguridad Pública, 2010/2009 del -93.6%, es decir, el municipio invirtió el 93.6% menos en relación al ejercicio 2009. Hubo un incremento en el número de delitos 2010 respecto de 2009 del 6.6% destacando los delitos por robo.

La policía municipal reporta haber utilizado un Informe Policial Homologado, mas sin embargo, no se cargó, integró y actualizó el Kárdex electrónico del personal policial en el sistema diseñado por la SSP por lo que podemos decir que no se utilizó.

No pudimos evaluar otras condiciones de seguridad pública del municipio porque se les solicita la información por medio de los oficios OFS/AED/MUN/343/2010 y OFS/AED/SDC-01/MA.06/2011 del 6 de junio del presente año, solicitudes que no se atendieron en su totalidad y que limita nuestra evaluación del desempeño.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos Artículo 25, de la Ley de Coordinación Fiscal, 58 fracción II a) de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, 115 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: director de seguridad pública; tesorero municipal; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, 37 y 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, 64 fracción V y XXI, 117 fracción XXI y XXIV y 119 fracción IV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

#### **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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que los recursos se apliquen eficientemente, en el tiempo programado para su aplicación y en el mejoramiento de las condiciones de seguridad pública y la situación financiera del municipio, además; transparentar el ejercicio del recurso del fondo para que la ciudadanía conozca los objetivos y metas del fondo como lo establece la Ley de Coordinación Fiscal; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

#### **Resultado Núm. 23 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FORTAMUN**

El municipio no proporcionó información que permita verificar la evaluación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal por instancias técnicas federales y locales para determinar el cumplimiento de objetivos y metas, en consecuencia no pudimos comprobar que se publicaran los resultados de las evaluaciones.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 8, fracción V, y 9 primer párrafo del presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio 2010, 63, 115 y 118 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; contralor municipal; tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, 37 y 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, 64 fracción V y XX, 117 fracciones XXI y XXIV y 119 fracción IV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

## **Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### **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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que se realicen evaluaciones de los recursos del FORTAMUN-DF por instancias técnicas federales y locales para determinar el cumplimiento de objetivos y metas y sean publicados los resultados de dichas evaluaciones; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

### **Resultado Núm. 24 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FORTAMUN**

El municipio no proporcionó evidencia de que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y las dependencias coordinadoras del fondo, acordaron con el municipio, por conducto del Gobierno Estatal, medidas de mejora para apoyar el cumplimiento de los objetivos para los que se destinan los recursos.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 8, fracción V, del presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio 2010, 85 y 110 de la Ley Federal de Presupuestación y Responsabilidad Hacendaria, 115 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: tesorero municipal; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, 37 y 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, 64 fracción V y XXI, 117 fracción XXI y XXIV y 119 fracción IV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

### **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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento

Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito al titular del área competente y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que el municipio acuerde con la SHCP y la dependencia coordinadora del FORTAMUN-DF, las medidas de mejora continua para apoyar el cumplimiento de los objetivos para los que se destinan los recursos; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

**Resultado Núm. 25 Observación Núm. 1.AED.10.MA.06.FORTAMUN**

Al 31 de diciembre de 2010, el municipio ejerció \$9,391,736.00 (nueve millones trescientos noventa y un mil setecientos treinta y seis pesos 00/100 moneda nacional), que representa el 90.8% de los recursos asignados al fondo por \$10,337,637.26 (diez millones trescientos treinta y siete mil seiscientos treinta y siete pesos 26/100 moneda nacional) lo que muestra la falta de estrategias para lograr el cumplimiento de metas establecidas en el programa de inversión.

FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y LAS  
DEMARCAIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL  
INDICADORES PARA APOYAR LA EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL FORTAMUN  
MUNICIPIO DE IXTLAN DEL RIO  
Cuenta Pública 2010

| 3 Concepto                                                                                                                   | Indicador |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b><u>I.- EFICIENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN Y EN LAS METAS</u></b>                                     |           |
| I.1 Nivel de gasto al 31 de diciembre. (% ejercido del monto asignado).                                                      | 90.8%     |
| I.2 Nivel de gasto a la fecha de la auditoría (Diciembre 2010) (% ejercido del monto asignado).                              | 90.8%     |
| I.3 Nivel del gasto al 31 de marzo de 2010                                                                                   | 0%        |
| <b><u>II.- CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</u></b>                                                                                 |           |
| II.1.- Recursos del fondo aplicados al pago de obligaciones financieras (% del monto total ejercido).                        | 78.6%     |
| A) Obligaciones Financieras (%).                                                                                             |           |
| 1.- Pago del servicio de la deuda pública (Principal e intereses) (%).                                                       | 44.1%     |
| 2.- Pago de Pasivos (%).                                                                                                     | 55.9%     |
| B) Seguridad Pública (%).                                                                                                    | 2.3%      |
| C) Obra Pública (%).                                                                                                         | 13.1%     |
| D) Pago por Derechos de Agua (%).                                                                                            | 0%        |
| E) Otros Rubros (%).                                                                                                         | 6.0%      |
| Desglose por rubro de gasto.                                                                                                 |           |
| 2.- Pago de Pasivos (%).                                                                                                     | 100%      |
| a) Pago a Secretaria de Finanzas                                                                                             | 100%      |
| d) Resto                                                                                                                     | 0%        |
| B) Seguridad Pública. (%).                                                                                                   | 2.3%      |
| a) Servicios Personales.                                                                                                     | 0%        |
| b) Equipamiento.                                                                                                             | 100%      |
| c) Infraestructura.                                                                                                          | 0%        |
| d) Capacitación.                                                                                                             | 0%        |
| e) Otros.                                                                                                                    | 0%        |
| C) Obra Pública (%).                                                                                                         | 13.1%     |
| D) Pago por Derechos y aprovechamientos de Agua (%).                                                                         | 0%        |
| E) Otros Rubros (%).                                                                                                         | 6%        |
| a) Créditos contratados con la banca privada                                                                                 | 0%        |
| a) Pagos a la CFE                                                                                                            | 100%      |
| b) Etc.                                                                                                                      | 0%        |
| <b><u>II.2.- DEUDA PÚBLICA MUNICIPAL.</u></b>                                                                                |           |
| III.1.- Proporción del fondo destinado al pago de deuda, respecto a la deuda pública municipal al 31 de diciembre de 2010    | 15.2%     |
| III.2.- Proporción del fondo destinado al pago de pasivos en relación al total erogado del fondo en obligaciones financieras | 55.9%     |
| III.3.- Importancia del FORTAMUN-DF en el pago del servicio de la deuda                                                      | 42%       |

# Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| 3 Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Indicador  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| III.4.- Variación anual de la deuda pública 2009/2010(%).                                                                                                                                                                                                                                         | 2.8        |
| <b>II.3.- SEGURIDAD PÚBLICA.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |
| IV.1.- Importancia del fondo en el gasto total municipal en seguridad pública (% del monto ejercido del fondo en seguridad pública, respecto del gasto total del municipio en ese concepto).                                                                                                      | 2.86%      |
| IV.2.- Recursos destinados a seguridad pública 2011                                                                                                                                                                                                                                               |            |
| 1. FORTAMUN                                                                                                                                                                                                                                                                                       | N.P        |
| 2. SUBSEMUN                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 100%       |
| 3. Recursos propios                                                                                                                                                                                                                                                                               | N.P        |
| 4. Otros                                                                                                                                                                                                                                                                                          | N.P        |
| II.4.- Satisfacción de los beneficiarios de las obras que realiza el municipio con recursos del fondo                                                                                                                                                                                             | N.P.       |
| <b>III. TRANSPARENCIA EN LA APLICACIÓN DE RECURSOS.</b>                                                                                                                                                                                                                                           |            |
| III. 1.- Cumplimiento de la entrega de informes a la SHCP.                                                                                                                                                                                                                                        |            |
| Índice de cumplimiento de la entrega de informes a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del FORTAMUN (Formato Único; Nivel de Fondo e Indicadores de Desempeño). (Bueno= igual a 100.0% regular menor a 100.0% y mayor a 80.0% y Bajo= Menor a 80.0%).                                | 54.2%      |
| III.3.- Calidad de la información remitida a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultado del fondo (Formato Único).                                                                                                                                                                           | financiero |
| ¿La información del reporte del cuarto trimestre del "Formato Único" remitido a la SHCP coincide con los registros contables del municipio?, Si o No.                                                                                                                                             |            |
| III.4.- Difusión de la información remitida a la SHCP.                                                                                                                                                                                                                                            | No         |
| ¿ El municipio difundió en su página de internet, órgano local oficial de difusión y otros medios locales de comunicación, los informes remitidos a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del fondo (Formato Único; Nivel de Fondo e Indicadores de Desempeño), Si, No o Parcialmente. |            |
| III.5.- Índice general de transparencia de los informes entregados a la SHCP (Bueno=Igual a 100.0%; Regular menor a 100.0 % y mayor a 80.0% y Bajo=Menor a 80.0%)                                                                                                                                 | 13.5%      |
| <b>IV. PARTICIPACIÓN SOCIAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |
| IV.2.1.- ¿El municipio cuenta con un programa de Seguridad Pública?, Sí o No.                                                                                                                                                                                                                     | NO         |
| IV.2.2.- ¿Se aplicaron en 2010 encuestas de opinión entre la ciudadanía sobre las condiciones de seguridad del municipio?, Sí o No.                                                                                                                                                               | NO         |
| IV.2.3.- ¿Se aplicaron en 2010 encuestas de opinión entre la ciudadanía sobre la actuación de la policía del municipio?, .                                                                                                                                                                        | NO         |
| IV.2.4.- ¿Se evaluaron en 2010 por el municipio los resultados de las acciones municipales en materia de Seguridad Pública?, Sí o No.                                                                                                                                                             | NO         |
| IV.2.5.- Proporción de elementos policiales que causaron baja por motivos diversos en 2010                                                                                                                                                                                                        | 27.8%      |
| IV.2.6.- Proporción de número de habitantes por cada policía del municipio o demarcación                                                                                                                                                                                                          | 345        |
| IV.2.7.- Variación anual del gasto del fondo en seguridad pública                                                                                                                                                                                                                                 | -93.6%     |
| IV. 3.- Interconexión a Plataforma México.                                                                                                                                                                                                                                                        |            |
| IV.3.1.- ¿El municipio se encuentra conectado a Plataforma México?, Sí o No.                                                                                                                                                                                                                      | SI         |
| <b>V. EVALUACIÓN DEL FONDO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |
| V.1.- ¿El municipio realizó la evaluación sobre el FORTAMUN prevista por la Ley?, Si o No.                                                                                                                                                                                                        | NO         |
| <b>VI.- FINANZAS MUNICIPALES.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                 |            |
| VII.1 Importancia del fondo respecto de los Recursos Propios [impuestos, derechos, productos y aprovechamientos] (%).                                                                                                                                                                             | 168.9%     |
| VI.2 Importancia del fondo respecto de las Participaciones Fiscales (%).                                                                                                                                                                                                                          | 26%        |
| VI.3 Importancia del fondo respecto de los ingresos totales (%).                                                                                                                                                                                                                                  | 11.5%      |
| VI.4.- Importancia del fondo respecto al monto total del presupuesto aprobado( %).                                                                                                                                                                                                                | 14.2%      |
| VI.5.- Esfuerzo Fiscal del municipio ejercicio 2010                                                                                                                                                                                                                                               | 6.8%       |
| FUENTE: Expediente de obras y acciones del FISM, resultados de la auditoría e información proporcionada por el municipio                                                                                                                                                                          |            |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 26 y 36 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit. 4 fracciones IV, 115, 118 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; contralor municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; con fundamento en el artículo 54 fracción I y II de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, 37 y

45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, 61 fracción II inciso f, 64 , 117 fracción XXI y XXIV y 119 fracción IV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no presentó argumentos ni documentación para solventar lo observado.

**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 Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; la emisión de instrucciones por escrito a los titulares de las áreas competentes y generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que los recursos se apliquen con eficacia y oportunidad en cumplimiento del programa de inversión del fondo; debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

**VIII. Cumplimiento de los Postulados 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, no se dio cumplimiento de los postulados básicos de contabilidad gubernamental, como a continuación se expresa:

| Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental | Cumplió |
|--------------------------------------------------|---------|
| Sustancia Económica                              | No      |
| Entes Públicos                                   | Si      |
| Existencia Permanente                            | Si      |
| Revelación Suficiente                            | No      |
| Importancia Relativa                             | No      |
| Registro e Integración Presupuestaria            | No      |
| Consolidación de la Información Financiera       | Si      |
| Devengo Contable                                 | No      |
| Valuación                                        | Si      |
| Dualidad económica                               | Si      |
| Consistencia                                     | No      |

**IX. Impacto de las Irregularidades detectadas.**

**a) Errores y Omisiones de la Información Financiera.**

| Tipo de omisión          | Importe (\$) |
|--------------------------|--------------|
| Clasificaciones erróneas | 0.00         |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Tipo de omisión                                                               | Importe (\$) |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Diferencia en registros contables                                             | 0.00         |
| Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente | 1,272,323.09 |
| Total                                                                         | 1,272,323.09 |

### b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.

| Tipo de Auditoría                    | Importe (\$)  |              |           |                 |
|--------------------------------------|---------------|--------------|-----------|-----------------|
|                                      | Determinado   | Recuperado   | Aclarado  | Por recuperar * |
| Auditoría de Gestión Financiera      | 7,833,043.65  | 0.00         | 0.00      | 7,833,043.65    |
| Auditoría de Obra Pública            | 3,627,234.35  | 1,350,222.89 | 27,492.00 | 2,249,519.46    |
| Auditoría de Evaluación de Desempeño | 0.00          | 0.00         | 0.00      | 0.00            |
| Total                                | 11,460,278.00 | 1,350,222.89 | 27,492.00 | 10,082,563.11   |

\* 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.

### X. Resumen de las Observaciones, Recomendaciones 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:

| Observaciones y Recomendaciones      |              |             |               |                 | Acciones Promovidas |               |
|--------------------------------------|--------------|-------------|---------------|-----------------|---------------------|---------------|
| Tipo de Auditoría                    | Determinadas | Solventadas | Sin Solventar | Recomendaciones | Procedimientos      |               |
|                                      |              |             |               |                 | Administrativos     | Resarcitorios |
| Auditoría de Gestión Financiera      | 46           | 0           | 46            | 4               | 29                  | 13            |
| Auditoría de Obra Pública            | 20           | 9           | 11            | 0               | 11                  | 0             |
| Auditoría de Evaluación de Desempeño | 8            | 0           | 8             | 8               | 0                   | 0             |
| Subtotal                             | 74           | 9           | 65            | 12              | 40                  | 13            |

| Fondo    | Determinadas | Solventadas | Sin Solventar | Recomendaciones | Procedimientos  |               |
|----------|--------------|-------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
|          |              |             |               |                 | Administrativos | Resarcitorios |
| FISM     | 38           | 8           | 30            | 9               | 16              | 5             |
| FORTAMUN | 22           | 5           | 17            | 6               | 9               | 2             |
| Subtotal | 60           | 13          | 47            | 15              | 25              | 7             |
| Total    | 134          | 22          | 112           | 27              | 65              | 20            |

## **XI. Dictamen de la Auditoría.**

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2010, cuyo objetivo consistió en comprobar la adecuada administración, manejo, aplicación, comprobación y justificación de los recursos públicos; comprobar que la planeación, adjudicación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, se hayan apegado a los lineamientos y normatividad aplicable; verificar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas mediante la estimación o cálculo de los resultados obtenidos en términos cualitativos o cuantitativos o ambos; en Auditoría de Gestión Financiera se determinó fiscalizar un monto de \$18,252,834.00 (dieciocho millones doscientos cincuenta y dos mil ochocientos treinta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional), que representa el 25.0% de los \$73,011,336.00 (setenta y tres millones once mil trescientos treinta y seis pesos 00/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2010; en Auditoría de Obra Pública se determinó fiscalizar un monto de \$15,470,850.00 (quince millones cuatrocientos setenta mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional), que representa el 99.2% de los \$15,597,764.00 (quince millones quinientos noventa y siete mil setecientos sesenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional), reportados en el cierre de ejercicio 2010; 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 Postulados 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 Ayuntamiento Constitucional de Ixtlán del Río, 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.- Comisiones por omisiones con cargo al gasto, control interno insuficiente, diferencias entre la información de las pólizas y los registros contables, saldos de ejercicios anteriores, falta de control presupuestal, inexistencia de constancia de trabajos, los servidores públicos que manejan recursos no se encuentran caucionados, manejo de fondos fijos sin lineamientos, no existen documentos legales que amparen el derecho de cobro de un adeudo a favor, no se elaboró el programa anual de adquisiciones, no se respetan los montos máximos para cada procedimiento de adquisición, pagos que no corresponden al ejercicio fiscal, retenciones pendientes de enterar, saldos con naturaleza contraria, saldos correspondientes a ejercicios anteriores, se omite publicación de los anexos de distribución; errores y omisiones de la Información Financiera por \$1,272,323.09 (un millón doscientos setenta y dos mil trescientos

## **Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

veintitrés pesos 09/100 moneda nacional), que se integran por operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente, diferencias entre registros administrativos contables y presupuestales y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por \$7,833,043.65 (siete millones ochocientos treinta y tres mil cuarenta y tres pesos 65/100 moneda nacional), que se refiere a: documentación comprobatoria que no reúne requisitos fiscales, faltantes de comprobación, gastos improcedentes, documentación comprobatoria sin justificación del gasto, los cobros no se ajustaron a los montos y tarifas aprobadas, los descuentos y/o condonaciones no se ajustaron a las disposiciones normativas aplicables, no se amortizan los anticipos otorgados, y el pago de conceptos improcedentes a los trabajadores.

Obra Pública.- Falta de aviso y entrega de obra, falta de formalización de contrato, y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por \$2,249,519.46 (dos millones doscientos cuarenta y nueve mil quinientos diecinueve pesos 46/100 moneda nacional), que se refiere a: Deficiencias técnicas y faltante de comprobación.

Evaluación del Desempeño.- El presupuesto de egresos carece de objetivos y metas, falta de congruencia de la estructura orgánica en operación con relación al Reglamento interno, falta de difusión y evaluación de los recursos del FISM por instancias técnicas federales y locales, falta de evaluación y fiscalización de los ámbitos federal y local de los recursos del FISM, falta de presentación de reportes trimestrales a la SHCP y SEDESOL, incumpliendo de programas, metas u objetivos.