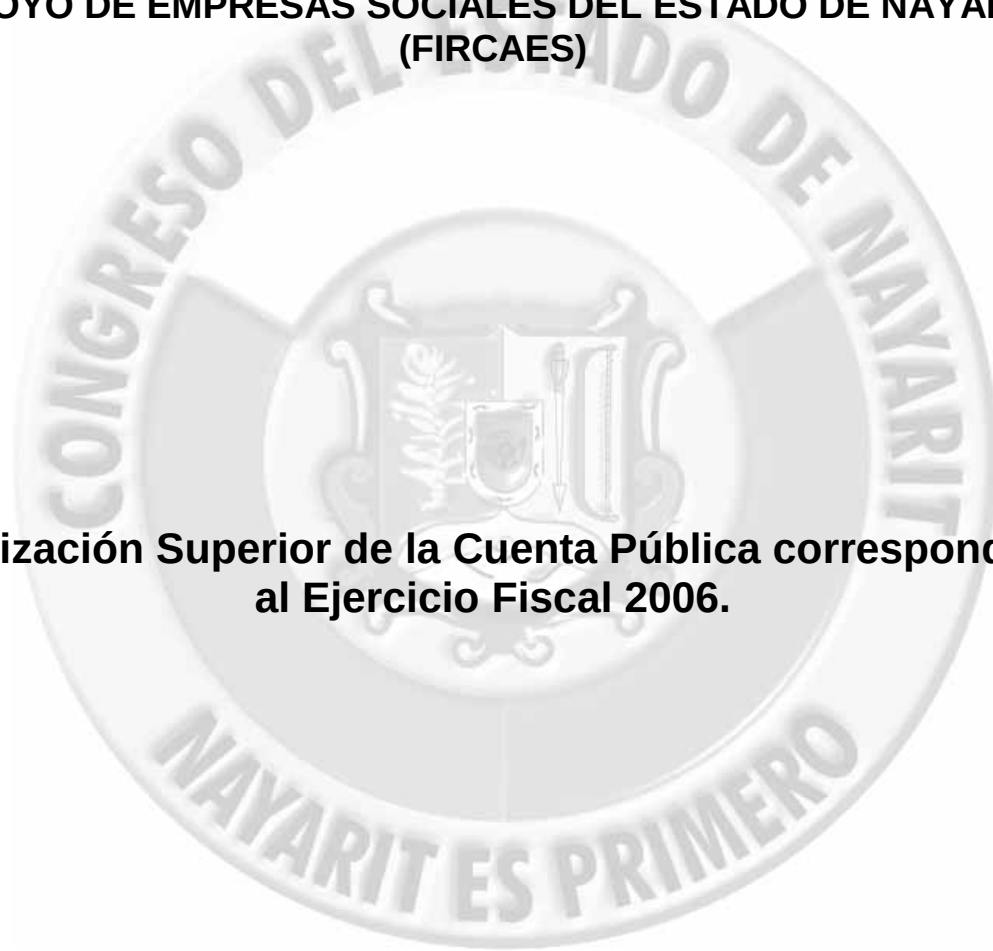


## **INFORME DEL RESULTADO**

**FONDO DE INVERSION Y REINVERSION PARA LA CREACION Y  
APOYO DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DE NAYARIT  
(FIRCAES)**

**Fiscalización Superior de la Cuenta Pública correspondiente  
al Ejercicio Fiscal 2006.**





## **INFORME DEL RESULTADO**

### **FONDO DE INVERSION Y REINVERSION PARA LA CREACION Y APOYO DE EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DE NAYARIT (FIRCAES) CUENTA PÚBLICA 2006**

| <b>ÍNDICE</b>                                                   | <b>Págs.</b> |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>A. Informe de Auditoría de Gestión Financiera.</b>           | <b>3</b>     |
| <b>I. Antecedentes.</b>                                         | <b>3</b>     |
| 1. De la Auditoría.                                             | 3            |
| <b>II. Fundamento Legal.</b>                                    | <b>4</b>     |
| <b>III. Criterios de Selección.</b>                             | <b>4</b>     |
| <b>IV. Objetivo.</b>                                            | <b>4</b>     |
| <b>V. Alcance de la Revisión.</b>                               | <b>5</b>     |
| <b>VI. Áreas Revisadas.</b>                                     | <b>5</b>     |
| <b>VII. Procedimientos de Auditoría.</b>                        | <b>5</b>     |
| <b>VIII. Estados Financieros Presentados en Cuenta Pública.</b> | <b>6</b>     |
| 1. Balance General.                                             | 6            |
| 2. Estado de Origen y Aplicación de Recursos.                   | 7            |
| 3. Estado de Ingresos y Egresos.                                | 7            |
| <b>IX. Universo Fiscalizado.</b>                                | <b>8</b>     |
| 1. Avances de Gestión Financiera y Cuenta Pública.              | 8            |
| 2. Autorizaciones Presupuestales.                               | 8            |
| 3. Ejercicio del Presupuesto.                                   | 9            |
| <b>X. Recomendaciones.</b>                                      | <b>11</b>    |
| 1. Recomendación número FIRCAES-01/2006.                        | 11           |
| <b>B. Resumen de las Observaciones.</b>                         | <b>12</b>    |

**Informe del Resultado de la Fiscalización 2006: Fondo de Inversión para la Creación y Apoyo de las Empresas Sociales del Estado de Nayarit.**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

## **A. Informe de Auditoria de Gestión Financiera.**

### **I. Antecedentes.**

#### **1. De la Auditoria.**

Por publicación en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, en Tomo CLXIII, número 40 de fecha miércoles 20 de mayo de 1998, se dio a conocer por decreto número 8095, Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit (FIRCAES).

Queda debidamente establecido dentro de su artículo segundo que el objeto del fondo es impulsar las actividades productivas en el Estado, otorgando apoyos preferentes, capacitación y asistenta a empresas sociales, industriales, agropecuarias, comerciales o prestadoras de servicios, que coadyuven al desarrollo económico de su grupo y de la región.

Mediante orden de visita domiciliaria No. OFS/AGF-EE/FIRCAES/08/2007, de fecha 20 de abril de 2007, dirigida al Ing. Roberto Domínguez Rodríguez, Director General del Fondo de de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit (FIRCAES), se hizo de su conocimiento el inicio de la fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2006.

El día 25 de abril de 2007 se dio inicio a la fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2006, levantándose al efecto el acta circunstanciada correspondiente.

Una vez concluida la revisión, en el acta circunstanciada de cierre de auditoria del 09 de julio de 2007, quedaron asentados los hechos que se conocieron durante el desarrollo de la misma.

Mediante orden de visita domiciliaria No. OFS/AGF-EE/FIRCAES/08/2007, de fecha 20 de abril de 2007, dirigida al Ing. Roberto Domínguez Rodríguez, Director General del Fondo de de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit (FIRCAES), se hizo de su conocimiento el inicio de la fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2006.

El día 25 de abril de 2007 se dio inicio a la fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2006, levantándose al efecto el acta circunstanciada correspondiente.

Una vez concluida la revisión, en el acta circunstanciada de cierre de auditoria del 09 de julio de 2007, quedaron asentados los hechos que se conocieron durante el desarrollo de la misma.

## **Informe del Resultado de la Fiscalización 2006: Fondo de Inversión para la Creación y Apoyo de las Empresas Sociales del Estado de Nayarit.**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

En cumplimiento a las disposiciones establecidas en el artículo 50 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, se remite mediante oficio No. OFS/AGF-EE/FIRCAES/1423/2006 del 28 de agosto de 2007, al Ingeniero Roberto Domínguez Rodríguez, Director General del Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit (FIRCAES), las observaciones derivadas de la revisión a la Cuenta Pública presentada por el Fondo de de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit (FIRCAES); por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2006, mismas que fueron recibidas el 29 de agosto de 2007.

A través del oficio número FIRCAES 037/07 del 17 de septiembre de 2007, dirigido al Maestro Andrés García Torres, Auditor General del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit recibido en estas oficinas el mismo día; se remiten los argumentos, documentos, y comentarios que se estiman pertinentes para desvirtuar las observaciones que se contienen en el informe respectivo.

Posteriormente por medio del oficio OFS/AGF/EE/FIRCAES/1771/2007 se dio a conocer el Pliego de Observaciones el cual contiene las recomendaciones resultantes una vez revisados los argumentos y documentos que el ente fiscalizado envió para desvirtuar las observaciones contenidas en el informe de resultados, otorgándoseles un plazo de 10 días hábiles para que se remitieran los datos, argumentos o comentarios en relación a las recomendaciones emitidas; mismo que llevaron a cabo por medio de oficio FIRCAES/048/7 del 18 de octubre de 2007 el cual fue recibido por éste ente fiscalizador en la misma fecha.

### **II. Fundamento Legal.**

La fiscalización se realizó con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 121, fracciones I y III de la Constitución Política del Estado de Nayarit; 7º, fracciones I, II, III, IV, VI, IX y X; 11, fracción XIV, 39, 40, 41, 43, 44, 46, 47, 48, 49, 60 y 61 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

### **III. Criterios de Selección.**

Para transparentar la selección de los entes sujetos a fiscalización, la auditoría se seleccionó mediante el método estadístico aleatorio sistemático.

### **IV. Objetivo**

Fiscalizar que los recursos estatales asignados al Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de las Empresas Sociales del Estado de Nayarit (FIRCAES) se hayan administrado, ejercido y destinado de conformidad con el decreto de creación, de acuerdo con las leyes, reglamentos y demás normatividad aplicable, comprobando la existencia de controles adecuados que aseguren la correcta aplicación, manejo de los recursos y la transparencia de las operaciones.

## **V. Alcance de la Revisión.**

Durante el ejercicio fiscal 2006, el Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit obtuvo ingresos de recuperación otorgados en préstamos por la cantidad de \$6'304,144.43 (seis millones trescientos cuatro mil ciento cuarenta y cuatro pesos 43/100 moneda nacional). El origen de los recursos ejercidos provienen de la recuperación de recursos propios y por productos generados por financiamiento por préstamos otorgados a personas físicas y morales; mismos que están considerados en la información que presentan en la cuenta pública del ejercicio 2006, ya que no recibieron recursos estatales ni federales en subsidio en dicho ejercicio.

## **VI. Áreas Revisadas.**

El trabajo se desempeñó en las oficinas que ocupa el Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit (FIRCAES).

## **VII. Procedimientos de Auditoría.**

Durante el desarrollo de la auditoría se aplicaron procedimientos que permitieron evaluar el ejercicio y destino de los recursos, principalmente los que refieren a:

- Constatar mediante la revisión de los Avances de Gestión Financiera y Cuenta Pública, que los informes se hayan presentado al Órgano de Fiscalización Superior en tiempo y forma.
- Comprobar que el presupuesto autorizado de los recursos del Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit 2006, se haya ejercido de acuerdo a los lineamientos establecidos.
- Comprobar que el importe reportado en la Cuenta Pública 2006, proveniente de la recuperación de recursos propios y por productos generados por financiamiento por préstamos otorgados a personas físicas y morales; coincida con lo reportado en la Cuenta Pública del Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit.
- Verificar que las operaciones relativas a los ingresos, egresos y otros conceptos hayan sido debidamente contabilizados en sus respectivas pólizas y cuenten con el soporte documental correspondiente.
- Comprobar que los importes reflejados en los Estados financieros que se acompañan en los Informes de Avance de Gestión Financiera y Cuenta Pública sean coincidentes con los importes reflejados en los auxiliares contables respectivos.
- Verificar que las erogaciones se hayan clasificado contablemente, de manera oportuna.

## Informe del Resultado de la Fiscalización 2006: Fondo de Inversión para la Creación y Apoyo de las Empresas Sociales del Estado de Nayarit.

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

- Comprobar que los datos proporcionados en la Cuenta Pública no contienen errores, omisiones o irregularidades importantes y de que están presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en complemento de los aplicables al sector gubernamental.
- Verificar el monto de los productos financieros generados por los recursos administrados por el Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de las Empresas Sociales del Estado de Nayarit, se hayan registrado y destinado a los mismos fines del Fondo.

### VIII. Estados Financieros Presentados en Cuenta Pública.

1 Estado de Posición financiera al 31 de diciembre de 2006.

| Activo                                        |               |                         | Pasivo y Patrimonio                                   |                 |                         |
|-----------------------------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|
|                                               | \$            | \$                      |                                                       | \$              | \$                      |
| <b>Disponible</b>                             |               |                         |                                                       |                 |                         |
| Bancos                                        | \$ 161,520.05 |                         | <b>Circulante</b>                                     |                 |                         |
| Inversiones y Valores                         | 2,425,492.97  | \$2,587,013.02          | Acreedores diversos                                   | \$ 4,786,918.99 |                         |
|                                               |               |                         | <b>Otros</b>                                          | 564,343.74      | \$5,351,262.73          |
|                                               |               |                         | <b>Suma Pasivo</b>                                    |                 | <b>\$5'351,262.73</b>   |
|                                               |               |                         |                                                       |                 |                         |
|                                               |               |                         |                                                       |                 |                         |
| <b>Cuentas por Cobrar</b>                     |               |                         |                                                       |                 |                         |
| Deudores Diversos                             | 1,452,199.34  |                         |                                                       |                 |                         |
| Otras cuentas por cobrar                      | 44,989,187.71 | \$46,441,387.05         | <b>Patrimonio</b>                                     |                 |                         |
| <b>Fijo</b>                                   |               |                         | Incremento a la Hacienda Púb. Año inmediato anterior. | 5,715,437.67    |                         |
| Muebles y enseres                             | 324,429.10    |                         | Incremento a la Hacienda Pública Años anteriores.     | 38,597,018.57   |                         |
| Maquinaria, Mobiliario y Equipo de Transporte | 461,348.00    |                         | Incremento al Patrimonio Año Fiscal.                  | 524,408.96      |                         |
| Otros                                         | 430,681.76    | \$ 1,216,458.86         | Provisión para cuentas incobrables                    | 56,731.00       | \$ 44,893,596.20        |
|                                               |               |                         | <b>Total Pasivo</b>                                   |                 |                         |
| <b>Total Activo</b>                           |               | <b>\$ 50,244,858.93</b> | <b>Total Pasivo y Patrimonio</b>                      |                 | <b>\$ 50,244,858.93</b> |

**Cuentas de orden.**

Otras.

**Total**

131,560.00

**131,560.00**

**Informe del Resultado de la Fiscalización 2006: Fondo de Inversión para la Creación y Apoyo de las Empresas Sociales del Estado de Nayarit.**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

## 2. Estado de Origen y Aplicación de Recursos.

De acuerdo a la información financiera presentada en la Cuenta Pública, el estado de origen y aplicación de fondos del ejercicio 2006, es el siguiente:

| Estado de Origen y Aplicación de Fondos<br>del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2006 |                 |                         |                                                                   |                |                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------|
| Origen                                                                                 | Parcial         | Total                   | Aplicación                                                        | Parcial        | Total                  |
|                                                                                        | \$              | \$                      |                                                                   | \$             | \$                     |
| <b>Ingresos propios</b>                                                                |                 | <b>\$ 6,304,144.43</b>  | <b>Gasto corriente</b>                                            |                | <b>\$5,779,735.47</b>  |
| Productos                                                                              |                 |                         | Materiales y Suministros                                          | \$5,522,415.35 |                        |
|                                                                                        | \$ 6,304,144.43 |                         |                                                                   |                |                        |
| <b>Suma el origen de los fondos generados en el periodo</b>                            |                 | <b>6,304,144.43</b>     | Servicios Generales                                               | 257,320.12     |                        |
|                                                                                        |                 |                         |                                                                   |                |                        |
|                                                                                        |                 |                         | <b>Suma de aplicaciones de fondos en el periodo</b>               |                | <b>\$5,779,735.47</b>  |
|                                                                                        |                 |                         | <b>Otras aplicaciones</b>                                         |                | <b>\$3,079,400.67</b>  |
| <b>Disponibilidad en efectivo al 01 de enero del año 2006</b>                          |                 | <b>5,142,004.73</b>     | <b>Disponibilidad en efectivo al 31 de diciembre del año 2006</b> |                | <b>\$2,587,013.02</b>  |
| <b>Sumas iguales</b>                                                                   |                 | <b>\$ 11,446,149.16</b> | <b>Sumas iguales</b>                                              |                | <b>\$11,446,149.16</b> |

## 3. Estado de Ingresos y Egresos al 31 de diciembre de 2006.

De acuerdo a la información financiera presentada en la Cuenta Pública, el estado de ingresos y egresos del ejercicio 2006, es el siguiente:

|                                         | \$              | \$              | \$                     | \$                     |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------|------------------------|
| <b>Ingresos</b>                         |                 |                 |                        |                        |
| <b>Productos</b>                        |                 |                 |                        |                        |
| Otros productos                         |                 |                 |                        |                        |
| Intereses cobrados                      | \$ 5'642,855.29 |                 |                        |                        |
| Ingresos por servicios                  | 535,065.56      |                 |                        |                        |
| Beneficios y productos diversos         | 53,870.89       |                 |                        |                        |
| Ingresos sobre inversiones en valores   | 72,352.69       | \$ 6'304,144.43 |                        |                        |
| <b>Suma de productos</b>                |                 |                 | <b>\$ 6'304,144.43</b> |                        |
| <b>Total de ingresos</b>                |                 |                 |                        | <b>\$ 6'304,144.43</b> |
| <b>Egresos</b>                          |                 |                 |                        |                        |
| <b>Materiales y suministros</b>         |                 |                 |                        |                        |
| Papelería y artículos de oficina        |                 |                 |                        |                        |
| Fonay gastos administrativos            | 5'197,491.99    | 5'197,491.99    |                        |                        |
| Materiales diversos                     |                 |                 |                        |                        |
| Otros materiales                        | 324,923.36      | 324,932.36      |                        |                        |
| <b>Suma de materiales y suministros</b> |                 |                 | <b>\$ 5'522,424.35</b> |                        |
| <b>Servicios generales</b>              |                 |                 |                        |                        |
| <b>Servicios básicos</b>                |                 |                 |                        |                        |
| Depreciaciones y amortizaciones         | 115,929.93      | 115,929.93      |                        |                        |
| <b>Gastos de seguro</b>                 |                 |                 |                        |                        |
| Seguros vehiculares                     | 7,107.01        | 7,107.01        |                        |                        |
| <b>Servicios bancarios</b>              |                 |                 |                        |                        |
| Comisiones                              | 27,189.57       |                 |                        |                        |
| Otros                                   | 21,010.61       | 48,200.18       |                        |                        |
| <b>Pago de licencias</b>                |                 |                 |                        |                        |

# Informe del Resultado de la Fiscalización 2006: Fondo de Inversión para la Creación y Apoyo de las Empresas Sociales del Estado de Nayarit.

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

|                                                     |           |           |               |                 |
|-----------------------------------------------------|-----------|-----------|---------------|-----------------|
| Licencias p/uso sist. De informática                | 29,060.50 | 29,060.50 |               |                 |
| <b>Honorarios profesionales</b>                     |           |           |               |                 |
| Honorarios profesionales                            | 57,022.50 | 57,022.50 |               |                 |
| Suma de servicios generales                         |           |           | \$ 257,320.12 |                 |
| <b>Total egresos</b>                                |           |           |               | \$ 5,779,735.47 |
| <b>Incrementos a la Hacienda Pública año Fiscal</b> |           |           |               | \$ 524,408.96   |

## IX. Universo Fiscalizado.

De acuerdo a las constancias respectivas que obran en poder del Órgano de Fiscalización Superior, los informes fueron presentados en las siguientes fechas:

### 1. Avance de Gestión Financiera y Cuenta Pública

| Trimestre 2006      | Fecha límite de presentación | Fecha de presentación | Días de incumplimiento |
|---------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Enero a Marzo       | 30-abril-2006                | 27-abril-2006         | 0                      |
| Abril a Junio       | 30-julio-2006                | 27-julio-2006         | 0                      |
| Julio a Septiembre  | 30-octubre-2006              | 30-octubre-2006       | 0                      |
| Octubre a Diciembre | 14- febrero-2007             | 14-febrero-2007       | 0                      |
| Total               |                              |                       | 0                      |
| Días promedio       |                              |                       | 0                      |

| Cuenta Pública 2006 | Fecha límite de presentación | Fecha de presentación | Días de incumplimiento |
|---------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Enero a Diciembre   | 14-febrero-2007              | 14-febrero-2007       | 0                      |

### 2 Autorizaciones Presupuestales.

A continuación se presenta a detalle el ejercicio de las partidas según el avance presupuestal reflejándose el incremento en el presupuesto de algunas partidas, así como el porcentaje que representa en su ejercicio:

| Capítulo | Concepto                                   | Presupuesto Anual | Incremento Autorizado 17/Nov/06 | Autorizado Al 17/Nov/06 | Ejercido Ene-Dic- 2006 | Presupuesto por Ejercer | % |
|----------|--------------------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|---|
| 100      | <b>Servicios Personales (Sub-Total)</b>    | 0.00              | 0.00                            | 0.00                    | 0.00                   | 0.00                    | 0 |
|          | Sueldos Ordinarios                         |                   |                                 |                         |                        | 0.00                    |   |
|          | Otros Sueldos y Salarios                   |                   |                                 |                         |                        | 0.00                    |   |
|          | Sobre Sueldos                              |                   |                                 |                         |                        | 0.00                    |   |
|          | Gratificaciones Seguridad Social           |                   |                                 |                         |                        | 0.00                    |   |
|          | Gravámenes Fiscales                        |                   |                                 |                         |                        | 0.00                    |   |
| 200      | <b>Materiales y Suministros (Subtotal)</b> | 0.00              | 0.00                            | 0.00                    | 0.00                   | 0.00                    | 0 |
|          | Papelería y Artículos de Oficina           |                   |                                 |                         |                        | 0.00                    |   |
|          | Alimentos en General                       |                   |                                 |                         |                        | 0.00                    |   |

**Informe del Resultado de la Fiscalización 2006: Fondo de Inversión para la Creación y Apoyo de las Empresas Sociales del Estado de Nayarit.**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

|            |                                              |                        |                      |                        |                        |                     |              |
|------------|----------------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|---------------------|--------------|
|            | Materiales de Mantenimiento                  |                        |                      |                        |                        | 0.00                |              |
|            | Mantenimiento de Edificios                   |                        |                      |                        |                        | 0.00                |              |
|            | Materiales Diversos                          |                        |                      |                        |                        | 0.00                |              |
|            | Combustibles y Lubricantes                   |                        |                      |                        |                        | 0.00                |              |
|            | Vestuario Prendas y Blancos                  |                        |                      |                        |                        | 0.00                |              |
| <b>300</b> | <b>Servicios Generales(Subtotal)</b>         | <b>\$ 5,377,491.99</b> | <b>\$ 442,471.11</b> | <b>\$ 5,819,963.10</b> | <b>\$ 5,779,735.39</b> | <b>\$ 40,227.71</b> | <b>99.31</b> |
|            | Arrendamientos                               |                        |                      |                        | 0.00                   | 0.00                |              |
|            | Servicios Básicos                            | 60,000.00              | 56,000.00            | 116,000.00             | 115,929.93             | 70.07               | 99.94        |
|            | Gastos de Viaje                              |                        |                      |                        | 0.00                   | 0.00                |              |
|            | Gastos de Seguro                             |                        | 7,200.00             | 7,200.00               | 7,107.01               | 92.99               | 98.71        |
|            | Mantenimiento y Reparación de Equipo         |                        |                      |                        | 0.00                   | 0.00                |              |
|            | Servicios de Difusión e Información          |                        |                      |                        | 0.00                   | 0.00                |              |
|            | Servicios Bancarios                          | 24,000.00              | 3,200.00             | 27,200.00              | 27,189.57              | 10.43               | 99.96        |
|            | Licencia de Windows                          |                        | 29,060.50            | 29,060.50              | 29,060.50              | 0.00                | 100.00       |
|            | Otros                                        |                        | 347,010.61           | 347,010.61             | 345,933.97             | 1,076.64            | 99.69        |
|            | Fonay Gastos de Administración               | 5,197,491.99           |                      | 5,197,491.99           | 5,197,491.91           | 0.08                | 100.00       |
|            | Pago Honorarios                              | 96,000.00              |                      | 96,000.00              | 57,022.50              | 38,977.50           | 59.40        |
| <b>400</b> | <b>Subsidios y Transferencias (Subtotal)</b> | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>         | <b>0</b>     |
|            | Subsidios por Convenio a Instituciones       |                        |                      |                        |                        | 0.00                |              |
|            | Apoyo a Sector Social y Privado              |                        |                      |                        |                        | 0.00                |              |
| <b>500</b> | <b>Bienes Muebles E Inmuebles</b>            | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>         | <b>0</b>     |
|            | Bienes y Equipo Diverso                      |                        |                      |                        |                        | 0.00                |              |
|            | Equipo y Mobiliario de Oficina               |                        |                      |                        |                        | 0.00                |              |
|            | Equipo de Transporte Terrestre               |                        |                      |                        |                        | 0.00                |              |
|            | Edificios                                    |                        |                      |                        |                        | 0.00                |              |
| <b>600</b> | <b>Obras Públicas (Subtotal)</b>             | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>         | <b>0</b>     |
| <b>700</b> | <b>Programas y Convenios (Subtotal)</b>      | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>            | <b>0.00</b>         | <b>0</b>     |
|            | <b>Total</b>                                 | <b>\$5,377,491.99</b>  | <b>\$442,471.11</b>  | <b>\$5,819,963.10</b>  | <b>\$5,779,735.39</b>  | <b>\$40,227.71</b>  | <b>99.31</b> |

### 3. Ejercicio del Presupuesto.

En el sistema de contabilidad, no se encontraron inconsistencias en la codificación y nomenclatura entre el catálogo de cuentas y las partidas presupuestales autorizadas y publicadas según el anexo sobre la distribución del gasto a nivel capítulos, cuentas, partidas y programas; emitidos por los titulares de las dependencias, entidades y organismos autónomos y sub-partidas del gasto a cargo de las dependencias y entidades publicado el 21 de marzo de 2006, así como en las presentadas en el estado de ingresos y egresos que integradas en la Cuenta Pública.

### Actas del comité técnico.

Del análisis a las Actas del Comité Técnico del Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit, correspondiente al ejercicio fiscalizado, se encontró que se realizaron 10 reuniones ordinarias en las que se trataron puntos como seguimiento de acuerdos tomados en reuniones anteriores;

## **Informe del Resultado de la Fiscalización 2006: Fondo de Inversión para la Creación y Apoyo de las Empresas Sociales del Estado de Nayarit.**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

análisis de solicitudes de crédito; comentarios a los estados financieros; y asuntos generales entre los que destaca la autorización de castigar un crédito simple mas sus accesorios una vez que se comprobó que la acreditada no tenía ingresos, así como determinar el formato que se utilizará para el efecto. De igual manera se aprueban y ratifican las reglas de operación 2005-2006, así como se elabora solicitud al Ejecutivo Estatal para que otorgue facultades a este Comité Técnico para presentar quebrantos de cartera y a su vez el Comité faculta al Director del Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit para que otorgue el poder necesario a los abogados externos para el buen desempeño de sus funciones, asimismo dentro de las facultades que se autorizan a dicho funcionario está la de solicitar al Congreso la modificación de facultades al Comité Técnico para que pueda autorizar quitas de intereses moratorios, intereses normales y capital, así como para que casuísticamente en las reestructuras se incluyan los gastos de juicio y honorarios de abogado; autorización para pagar el pasivo que se tiene con FAEP Fondo de Fomento a las Actividades Económicas y Productivas en el Estado de Nayarit; solicitud de autorización de incrementos al presupuesto de las partidas de gastos y adquisiciones; autorización del presupuesto de ingresos y egresos, así como el programa operativo anual correspondiente al ejercicio 2007.

Para verificar el cumplimiento del ejercicio presupuestal se comparó el presupuesto autorizado de los recursos del Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit 2006 y el presupuesto ejercido por el ente fiscalizado 2006.

Del presupuesto autorizado y ampliado al 17 de noviembre de 2006 por la cantidad de \$5'819,963.10 (cinco millones ochocientos diecinueve mil novecientos sesenta y tres pesos 10/100 moneda nacional) se ejercieron \$5'779,735.39 (cinco millones setecientos setenta y nueve mil setecientos treinta y cinco pesos 39/100 moneda nacional) mismo que representa el 99.31% del presupuesto ejercido.

Es importante mencionar que el incremento al presupuesto de las partidas de gastos y adquisiciones se encuentran identificadas en la contabilidad, ya que estas fueron autorizadas por el Comité Técnico del Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit en reunión ordinaria de fecha 17 de noviembre de 2006 según consta en acta número FIR-09.

### **Servicios generales.**

#### **Fonay Gastos de Administración.**

Se ejercieron \$5'197,491.99 (cinco millones ciento noventa y siete mil cuatrocientos noventa y un pesos 99/100 moneda nacional) del cual se revisó al 100%.

Derivado de la revisión directa a la balanza de comprobación del ejercicio, así como de los movimientos auxiliares de la cuenta de Fonay Gastos de Administración, derivado del Convenio de Colaboración Administrativa que celebran entre sí: El Fondo de Fomento Industrial del Estado de Nayarit (FONAY); y el Fondo de Inversión y

Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit (FIRCAES) por el cual el FONAY se compromete a otorgar a través de su registro ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, servicio médico a los empleados del FIRCAES, además aporta recursos materiales y recursos financieros para pagos de nómina y servicio telefónico, aceptando una donación económica por parte del FIRCAES por la cantidad que éste erogare por los conceptos descritos. El convenio a que se hace referencia, dicta en su cláusula tercera: que el documento será revisable cada año, después de la aprobación presupuestal de cada fondo, pudiendo ser ajustable en su clausulado, conforme a la necesidad de los presupuestos, siempre que continúen vigentes los acuerdos de colaboración entre los Comités Técnicos de los diferentes Fondos de Financiamiento del Gobierno del Estado.

## **X. Recomendaciones:**

### **1. Recomendación número FIRCAES-01/2006:**

De la auditoría practicada al Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de las Empresas Sociales del Estado de Nayarit (FIRCAES), se derivan recomendaciones en las que el ente fiscalizado deberá realizar acciones que permitan eficientar el ejercicio, manejo y control de sus recursos:

En relación a las cuentas contables de Créditos Reestructurados, Préstamos Directos, Préstamos de Habilitación, y Préstamos Refaccionarios, los movimientos de cargos y abonos reflejados en los documentos contables correspondientes no son evidencia suficiente de recuperación de adeudos, y que de acuerdo con el proceso de cobranza que envían como documento soporte para solventar las observaciones, se recomienda que dicho proceso de cobranza constituya una parte considerable del control interno, emitiendo para tal efecto, criterios y lineamientos debidamente reglamentados y autorizados por quienes tengan la facultad para hacerlo, en beneficio de los objetivos generales del Fondo.

Estas acciones deben ser específicas y dirigidas a las personas que tengan la responsabilidad de actuar, siendo prácticas y en el mayor grado de posibilidad de efectividad. (Se relaciona con las observaciones que fueron solventadas con los números: FIRCAES-02/2006, FIRCAES-03/2006, FIRCAES-04/2006, y FIRCAES-05/2006).

## Informe del Resultado de la Fiscalización 2006: Fondo de Inversión para la Creación y Apoyo de las Empresas Sociales del Estado de Nayarit.

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### B. Resumen de las Observaciones.

El resultado de las observaciones determinadas una vez concluido el proceso de revisión por parte de este Ente fiscalizador y las solventaciones que sobre las mismas presentó el ente fiscalizado, se muestran en el siguiente cuadro:

| Cuenta pública | Observaciones |             |               | Total de Acciones Promovidas |                            |
|----------------|---------------|-------------|---------------|------------------------------|----------------------------|
|                | Total         | Solventadas | Sin Solventar | Administrativas              | Procedimiento Resarcitorio |
| Financiera     | 8             | 8           | 0             | 0                            | 0                          |