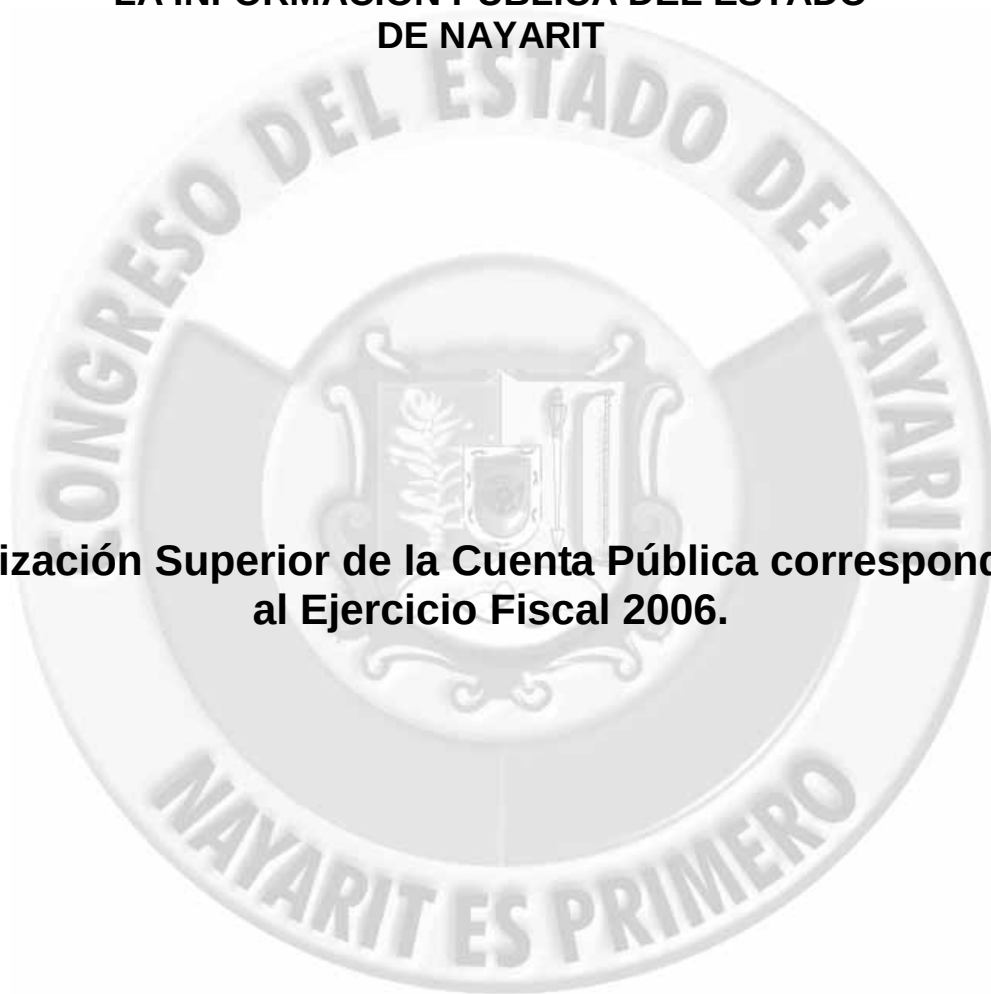


INFORME DEL RESULTADO

COMISIÓN ESTATAL DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE NAYARIT

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



INFORME DEL RESULTADO

COMISIÓN ESTATAL DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE NAYARIT

CUENTA PÚBLICA 2006

ÍNDICE

	Págs.
A. Informe de Auditoría de Gestión Financiera.	3
I. Antecedentes.	3
II. Fundamento Legal.	3
III. Criterios de Selección.	4
IV. Objetivo.	4
V. Alcance de la Revisión.	4
VI. Áreas Revisadas.	4
VII. Procedimientos de Auditoría.	4
VIII. Estados Financieros Presentados en Cuenta Pública.	5
1. Estado de Posición Financiera.	5
2. Estado de Origen y Aplicación de Recursos.	6
3. Estado de Ingresos y Egresos.	7
IX. Universo Fiscalizado.	7
1. Avances de Gestión Financiera y Cuenta Pública.	7
2. Autorizaciones Presupuestales.	8
3. Ingresos.	8
4. Ejercicio del Presupuesto.	8
B. Resumen de las Observaciones.	9

**Informe del Resultado de la Fiscalización 2006: Comisión Estatal de Transparencia y Acceso
a la Información Pública**

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

A. Informe de Auditoría de Gestión Financiera.

I. Antecedentes

El 19 de abril de 2007, se emitió orden de visita domiciliaria OFS/AGF-EE/CETAI/12/2007, dirigida al Dr. José Miguel Madero Estrada, Comisionado Presidente de la Comisión Estatal para la Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit, en la cual se le notifica el inicio de la fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2006.

El 24 de abril de 2007 se dio inicio a la fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio 2006, levantándose al efecto el acta circunstanciada correspondiente.

Concluida la revisión conforme a la orden de visita domiciliaria, en el acta circunstanciada de cierre de auditoría del 2 de julio de 2007, quedaron asentados los hechos que se conocieron durante el desarrollo de la misma.

En cumplimiento a las disposiciones establecidas en el artículo 50 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, se remitió mediante oficio OFS/AGF-EE/CETAI/1415/2007, del 22 de agosto de 2007, el informe de la revisión, derivado de la auditoría practicada a la Comisión Estatal para la Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2006, recibido por el ente el día 29 de agosto de 2007.

Mediante oficio CT/OP/61/07 del 10 de septiembre de 2007, recibido por este Órgano Fiscalizador el 12 de septiembre del mismo año, la Comisión Estatal de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit, envía documentación para tratar de solventar las observaciones formuladas.

Para dar cumplimiento a las disposiciones contenidas en los artículos 60 y 61 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior, se remitió mediante el oficio OFS/AGF-EE/1767/2007, del 10 de octubre de 2007 el pliego de observaciones en el que se encuentran las observaciones que continuaban sin solventarse, el cual fue recibido por el ente el día 15 de octubre de 2007.

Mediante el oficio OFS/AGF-EE/1767/2007 del 15 de octubre de 2007 recibidos el mismo día la Comisión Estatal de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit, remite al Órgano de Fiscalización Superior los argumentos y documentos considerados pertinentes para aclarar las observaciones no solventadas.

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, X y XI; 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.

El ente se seleccionó mediante el método estadístico aleatorio, con el fin de transparentar la selección de los entes sujetos a fiscalización.

IV. Objetivo.

Fiscalizar los recursos estatales asignados en el ejercicio 2006 dentro del rubro de Subsidios, Ayudas y Transferencias y que fueron transferidos por conducto de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado a la Comisión para la Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit, verificando su administración, ejercicio y destino de conformidad con el decreto del 24 de Diciembre del año 2005 en la Sección Quinta Tomo CLXXVII del Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal del año 2006, Estado de Nayarit, 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.

La revisión se efectuó sobre los recursos transferidos por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, al ente fiscalizado, los cuales ascendieron en el ejercicio fiscal 2006 a \$6'075,000.00 (seis millones setenta y cinco mil pesos 00/100 moneda nacional).

El examen se realizó con base a una muestra auditada de \$5'427,811.44 (cinco millones cuatrocientos veintisiete mil ochocientos once pesos 44/100 moneda nacional) que representa el 89.35% del total del presupuesto ejercido que fue de \$6'075,000.00 (seis millones setenta y cinco mil pesos 00/100 moneda nacional). La selección de las partidas presupuestales y cuentas contables fiscalizadas se realizó mediante muestreo selectivo, entre las que se incluyen las siguientes cuentas y partidas: sueldos ordinarios (personal de confianza), sobresueldos (compensaciones y prestaciones burocracia), gratificaciones (prima vacacional y gratificación anual) y otros servicios (servicios comerciales).

VI. Áreas Revisadas.

El trabajo se desempeñó en las oficinas de la Comisión Estatal para la Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit.

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:

1. Comprobar que se haya ejercido el gasto de acuerdo a las partidas autorizadas en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2006.
2. Comprobar la existencia de tabuladores y normativa aplicable para el otorgamiento de sueldos ordinarios, sobresueldos y gratificaciones.
3. Comprobar que los conceptos pagados por nómina se hayan calculado correctamente.
4. Comprobar que el personal adscrito a la Comisión Estatal para la Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit se encontrara autorizado por el Pleno.
5. Constatar que la creación de la partida de servicios comerciales se encontrara autorizada por el Pleno de la Comisión Estatal para la Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit.
6. Comprobar que los pagos realizados se encontraran debidamente soportados (comprobante del gasto, identificación del beneficiario, etc.).
7. Comprobar que la ampliación presupuestal autorizada se hubiese publicado en el Periódico Oficial.
8. Comprobar que el importe reportado en la Cuenta Pública 2006 y transferido por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado, coincida con lo reportado en la Cuenta Pública de la Comisión para la Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit.
9. Comprobar que los importes reflejados en los Estados financieros y presupuestales 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.

VIII. Estados Financieros Presentados en Cuenta Pública.

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

De acuerdo a la información presentada en la Cuenta Pública, el Balance General al 31 de diciembre de 2006, es el siguiente:

Concepto	\$	\$	\$
Activo			
<u>Disponible</u>			
Bancos		\$ 280,207.55	

Informe del Resultado de la Fiscalización 2006: Comisión Estatal de Transparencia y Acceso a la Información Pública

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Total activo			\$ 280,207.55
Pasivo y Patrimonio			
<u>Circulante</u>			
Impuestos por pagar	280,207.55		
Suma pasivo		280,207.55	
<u>Patrimonio</u>			
Incremento al patrimonio año fiscal		0.00	
Total pasivo mas patrimonio			\$ 280,207.55

2. Estado de Origen y Aplicación de Recursos.

De acuerdo a la información presentada en la Cuenta Pública, el Estado de Origen y Aplicación de Fondos al 31 de diciembre de 2006, es el siguiente:

Concepto	\$	\$
Origen		
<u>Ingresos propios</u>		
Productos	\$ 4,979.11	
<u>Otros</u>		
Subsidio estatal	6,075,000.00	
Suma el origen de los fondos generados en el periodo	\$ 6,079,979.11	
Disponibilidad en efectivo al 01enero del 2006.	387,653.16	
Sumas Iguales		\$ 6,467,632.27
Aplicación		
<u>Gasto corriente</u>		
Servicios personales.	5,256,448.10	
Materiales y suministros	150,874.70	
Servicios generales	631,400.02	
<u>Gasto de inversión</u>		
Bienes muebles e inmuebles.	41,256.29	
Suma de aplicaciones de fondos en el periodo	\$ 6,079,979.11	
Otras aplicaciones.	\$ 107,445.61	
Disponibilidad en efectivo al 31 de diciembre 2006.	\$ 280,207.55	
Sumas Iguales		\$ 6,467,632.27

3. Estado de Ingresos y Egresos.

De acuerdo a la información presentada en la Cuenta Pública, el Estado de Ingresos y Egresos al 31 de diciembre de 2006, es el siguiente:

Concepto	\$	\$
Ingresos		
Productos	\$ 4,979.11	
Subsidio Estatal	6,075,000.00	
Total ingresos		\$ 6,079,979.11
Egresos		
Servicios Personales	5,256,448.10	
Materiales y Suministros	150,874.70	
Servicios Generales	631,400.02	
Bienes Muebles e Inmuebles	41,256.29	
Total Egresos		\$ 6,079,979.11
Incremento a la Hacienda Pública Año Fiscal		\$ 0.00

IX. Universo fiscalizado.

1. Avances de gestión financiera y cuenta pública.

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

Avance de Gestión Financiera

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

Cuenta Pública 2006	Fecha límite de presentación	Fecha de presentación	Días de incumplimiento
Enero a diciembre	14 febrero 2007	14 febrero 2007	0

Como se puede observar los Informes de Avance de Gestión Financiera y de Cuenta Pública, fueron presentados en tiempo por la Comisión Estatal para la Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit.

2. Autorizaciones presupuestales.

Para verificar el cumplimiento del ejercicio presupuestal se comparó el presupuesto autorizado de los recursos de la Comisión Estatal de Transparencia y Acceso a la Información Pública, el subsidio estatal, contra el presupuesto ejercido.

Concepto	Autorizado	Ampliaciones	Modificado	Ejercido	Variaciones
Servicios Personales	\$ 5,374,317.31	-	\$ 5,374,317.31	\$ 5,256,448.10	\$- 117,869.21
Sueldos Ordinarios	1,431,686.88	-	1,431,686.88	1,336,076.80	- 95,610.08
Otros Sueldos y Salarios	-	-	-	17,417.10	17,417.10
Sobresueldos	3,514,365.53	-	3,514,365.53	3,559,321.43	44,955.90
Pagos de Seguridad Social	166,635.77	-	166,635.77	113,627.37	- 53,008.40
Gratificaciones	261,629.13	-	261,629.13	230,005.40	- 31,623.73
Materiales Y Suministros	213,000.00	-	213,000.00	150,874.70	- 62,125.30
Papelaría. y Artículos de Oficina	65,000.00	-	65,000.00	47,101.50	- 17,898.50
Alimentos en General	50,000.00	-	50,000.00	19,892.50	- 30,107.50
Material de Mantenimiento	5,000.00	-	5,000.00	-	- 5,000.00
Mantenimiento de Edificio	15,000.00	-	15,000.00	10,797.61	- 4,202.39
Materiales Diversos	40,000.00	-	40,000.00	40,742.08	742.08
Combustibles y Lubricantes	38,000.00	-	38,000.00	32,341.01	- 5,658.99
Servicios Generales (Subtotal)	392,682.69	-	392,682.69	631,400.02	238,717.33
Servicios Generales	110,400.00	-	110,400.00	110,400.00	-
Servicios Básicos	110,400.00	-	110,400.00	74,490.93	- 35,909.07
Gastos de Viaje	75,000.00	-	75,000.00	61,250.96	- 13,749.04
Gastos de Seguro	17,782.69	-	17,782.69	11,350.39	- 6,432.30
Mantenimiento y Reparación de Equipos	14,000.00	-	14,000.00	9,952.68	- 4,047.32
Servicios de Difusión	52,700.00	-	52,700.00	48,931.00	- 3,769.00
Pago de Impuestos	7,400.00	-	7,400.00	9,778.14	2,378.14
Servicios no Personales	5,000.00	-	5,000.00	2,838.11	- 2,161.89
Servicios Comerciales	-	-	-	302,407.81	302,407.81
Bienes Muebles E Inmuebles	20,000.00	75,000.00	95,000.00	41,256.29	- 53,743.71
Equipo de Cómputo	20,000.00	-	20,000.00	31,048.30	11,048.30
Bienes y Equipo Diverso	-	-	-	3,788.00	3,788.00
Equipo y Mobiliario de Oficina	-	-	-	6,419.99	6,419.99
Total	\$ 6,000,000.00	\$ 75,000.00	\$ 6,075,000.00	\$ 6,079,979.11	\$ 4,979.11

3. Ingresos.

Los ingresos en el ejercicio 2006 ascendieron a \$6'079,979.11 (seis millones setenta y nueve mil novecientos setenta y nueve pesos 11/100 moneda nacional), durante el desarrollo de la auditoría fueron revisados los ingresos recibidos por subsidio estatal \$6'075,000.00 (seis millones setenta y cinco mil pesos 00/100 moneda nacional) y los rendimientos financieros por \$4,979.11 (cuatro mil novecientos setenta y nueve pesos 11/100 moneda nacional).

4. Ejercicio del presupuesto.

Servicios Personales

Del capítulo de servicios personales se ejerció un importe de \$5'256,448.10 (cinco millones doscientos cincuenta y seis mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 10/100

moneda nacional) de los cuales fueron revisados \$5'125,403.63 (cinco millones ciento veinticinco mil cuatrocientos tres pesos 63/100 moneda nacional), representando el 97.51% del importe ejercido en el 2006, mediante el análisis efectuado se revisaron las nóminas correspondientes, verificando la existencia y aplicación de tabuladores y normativa aplicable así como la autorización del pleno de la Comisión Estatal para la Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit, de las plazas existentes, que los pagos realizados al personal correspondan al monto establecido en dicha normativa y se verificó que el importe de las mismas coincidiera con lo asentado en el Estado de Origen y Aplicación de Recursos y que los importes considerados como egresos cuenten con la firma de recibido por el personal.

Materiales y suministros

Del capítulo de materiales y suministros se ejerció un importe de \$150,874.70 (ciento cincuenta mil ochocientos setenta y cuatro pesos 70/100 moneda nacional) que debido a la poca cuantía del universo, no se seleccionó ninguna partida de este capítulo para su revisión.

Servicios generales

Dentro de este capítulo se ejercieron \$631,400.02 (seiscientos treinta y un mil cuatrocientos pesos 02/100 moneda nacional) de los cuales fueron revisados \$302,407.81 (trescientos dos mil cuatrocientos siete pesos 81/100 moneda nacional) los cuales representan el 47.90% del importe ejercido en el 2006, cuyo monto es el importe total de la partida de servicios comerciales de la cual se constató que la creación de la partida de servicios comerciales se encontrara autorizada por el Pleno de la Comisión Estatal para la Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit, que existiera presupuesto para dicha partida y que se hubiese aplicado el gasto conforme a normativa expedida por la Comisión Estatal para la Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit, además de revisar los convenios celebrados por el Poder Ejecutivo con cada uno de los beneficiados de dicho apoyo.

Bienes muebles e inmuebles

De este capítulo se ejercieron \$41,256.29 (cuarenta y un mil doscientos cincuenta y seis pesos 29/100 moneda nacional) que debido a la poca cuantía del universo, no se seleccionó ninguna partida de este capítulo para su revisión.

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 presente resumen:

Cuenta Pública	Observaciones			Total acciones promovidas	
	Total	Solventadas	Sin solventar	Administrativa	Procedimiento Resarcitorio
Financiera	14	14	0	0	0