

## **INFORME DE RESULTADOS**

### **FONDO DE GARANTÍA Y RECONVERSIÓN PRODUCTIVA RURAL**

**FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA GESTIÓN  
FINANCIERA QUE INTEGRA LAS CUENTAS  
PÚBLICAS TRIMESTRALES CORRESPONDIENTES AL  
EJERCICIO FISCAL 2002.**

## **FONDO DE GARANTÍA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL**

- A. INFORME DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO.**
- B. RESULTADOS.**
- C. RECOMENDACIONES**

### **A. INFORME DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO.**

#### **A.1. Objetivos de la Revisión.**

Verificar que los recursos del Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural se administren con eficiencia y honradez, así como todos los bienes que constituyan su patrimonio, de conformidad con la Ley del Órgano de Fiscalización Superior, Presupuesto de Egresos del Estado y demás disposiciones aplicables.

1. Comprobar el ingreso y el gasto público;
2. Determinar el resultado de la aplicación de leyes, presupuesto, reglamentos, decretos y normatividad interna que rigen la materia;
3. Verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales que sean aplicables en cada caso en particular;
4. Corroborar que las erogaciones estén comprobadas en forma debida, así como justificadas en tiempo y forma;
5. Verificar igualmente, los resultados de la gestión financiera;
6. Comprobar si el gasto público se ajustó al presupuesto autorizado.
7. Determinar la razonabilidad de las cifras expresadas en los estados financieros emitidos por el Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural.

#### **A.2. Criterios de selección.**

La auditoría consistió en el examen, con base en pruebas selectivas, de las evidencias que soportan las cifras y revelaciones de la información financiera mencionada. La evaluación de los conceptos que componen los ingresos y egresos tomados en su conjunto, así como la verificación y evaluación del cumplimiento de los objetivos, de la eficacia y eficiencia del manejo de los recursos y de las disposiciones legales aplicables a la entidad. Consideramos que estos exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra determinación.

### **A.3. Antecedentes.**

Mediante oficio fechado el día 24 de mayo de 2002 el Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural, a quien en lo subsecuente se le denominará sujeto de fiscalización, presentó la cuenta pública correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2002.

Con fecha 22 de Enero de 2004, este ente fiscalizador solicitó mediante oficio OFS/125/2004, la presentación de la cuenta pública correspondiente a los trimestres, segundo, tercero y cuarto del ejercicio 2002.

Mediante oficio FGRP-005/2004 fechado el día 30 de enero de 2004 el sujeto de fiscalización presentó la cuenta pública correspondiente al segundo, tercero y cuarto trimestre del ejercicio 2002.

Con oficio número OFS/249/2004, de fecha 09 de febrero de 2004 este ente fiscalizador solicitó documentación soporte de la cuenta pública, debido a que la revisión documental se llevó a cabo en las oficinas que ocupa este ente fiscalizador; misma que fue remitida mediante los oficios números FGRP/009/2004 y FGRP/014/2004, fechados el día 20 de febrero de 2004 y el día 24 de febrero de 2004, respectivamente.

Mediante oficio número OFS/349/2004 de fecha 26 de febrero de 2004 este ente fiscalizador solicitó soporte documental de sus registros efectuados en los Estados Financieros presentados en la cuenta pública de los cuatro trimestres que comprendieron el ejercicio fiscal 2002, mismas que fueron remitidas el día 09 de marzo de 2004 mediante oficio numero FGRP/021/2004.

Con oficio número OFS/484/2004 de fecha 25 de marzo de 2004 este ente fiscalizador solicitó las conciliaciones bancarias y registros auxiliares correspondientes a la cuenta número 21701004999 de BANRURAL, del ejercicio 2002, así como los Estados Financieros donde se refleja la gestión financiera relativa a esta cuenta bancaria.

Mediante oficio EGRP/036/2004 de fecha 01 de Abril de 2004, el Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural, remitió información correspondiente a la cuenta Bancaria número 21701004999 de BANRURAL.

En cumplimiento a las disposiciones establecidas en el artículo 50 de la Ley del Organo de Fiscalización Superior del Estado, este órgano fiscalizador remitió mediante oficio número OFS/535/2004 de fecha 21 de abril de 2004, el informe de las observaciones derivadas de la Auditoría al Fondo De Garantía Y Reconversión Productiva Rural, de la cuenta pública de los trimestres enero-marzo, abril-junio, julio-septiembre y octubre-diciembre del ejercicio 2002.

El Sujeto de fiscalización a través del oficio FGRP-058/2004 de fecha 20 de mayo de 2004 envió la información, documentación y comentarios con el propósito de desvirtuar las observaciones que le fueron informadas.

#### **A.4. Fundamento legal.**

Los artículos 121, de la Constitución Política del Estado de Nayarit; 1, 2, 4, 5, 6, 7, 11, fracciones I y XV; 16, del 39 al 50, 60 y 61 todos de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

#### **A.5. Consideraciones de tipo contable.**

La revisión fue realizada de acuerdo a las normas y procedimientos de Auditoría, los cuales requieren que la revisión sea planeada y realizada de tal manera, que nos permita obtener una seguridad razonable de que los datos proporcionados 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.

#### **A.6. Alcance de la revisión.**

Nuestro examen abarcó los cuatro trimestres del ejercicio 2002, se revisaron los ingresos y los conceptos más representativos del gasto que ejerce directamente el Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural, sobre la base de pruebas selectivas y comprendió la verificación documental, contable y presupuestal.

#### **A.7. Resultados, recomendaciones, observaciones y acciones promovidas.**

Del análisis de la información, documentación y argumentos presentados por el Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural, con la finalidad de desvirtuar las observaciones que le fueron determinadas e informadas con fundamento en el artículo 50, 60 y 61 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior, se derivó este Informe de Resultados, el cual contiene las observaciones que a juicio de este Órgano de Fiscalización Superior no fueron solventadas satisfactoriamente.

##### **A.7.1. Situación Financiera y Ejercicio del Presupuesto.**

Los importes ejercidos directamente por el Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural, durante el ejercicio 2002; que fueron la base de nuestra revisión, se muestran en los siguientes Estados Financieros.

##### **A.7.1.1. Estado de Situación Financiera.**

Al 31 de diciembre del 2002, de acuerdo a la información financiera proporcionada, el Estado de Situación Financiera es el siguiente:

**FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**

|                                                     |    |                         |
|-----------------------------------------------------|----|-------------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                       |    |                         |
| CAJA Y BANCOS                                       | \$ | 37,399.35               |
| VALORES EN RENTA FIJA                               |    | 9,982,608.60            |
| DEUDORES POR INTERESES DEVENGADOS SOBRE INVERSIONES |    | 34,701.26               |
| DEUDORES DIVERSOS                                   |    | 200,057.51              |
| GARANTIAS PAGADAS POR RECUPERARSE                   |    | 30,875,346.59           |
| <b>SUMA DEL ACTIVO</b>                              | \$ | <b>41,130,113.31</b>    |
| <b>PASIVO</b>                                       |    |                         |
| ACREEDORES DIVERSOS                                 |    | 419,247.10              |
| <b>PATRIMONIO</b>                                   |    |                         |
| RESULTADO DE EJERCICIO EN CURSO                     | \$ | 1,486,405.94            |
| REMANENTE LIQUIDO EJERCICIOS ANTERIORES             |    | 4,554,491.55            |
| APLICACIONES PATRIMONIALES                          |    | 942,155.46              |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                             |    | <b>\$ 40,710,866.21</b> |

**A.7.2. De la observancia a la normatividad que rige las distintas funciones.**

De acuerdo a la información correspondiente a cada trimestre de la cuenta pública del Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural, se detallan a continuación las observaciones derivados del análisis y revisión hechos a los estados financieros, los registros contables y el soporte documental proporcionados por el citado ente.

**A7.2.1. Observación número FOGARENAY-01-2002:**

Las cuentas públicas trimestrales no fueron presentadas en el plazo que establece el artículo 38, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit. En promedio fueron presentadas con un retraso de 485 días, como se establece con los siguientes datos:

| TRIMESTRE                    | FECHA DE PRESENTACION | DIAS DE RETRASO |
|------------------------------|-----------------------|-----------------|
| Primero                      | 24 de mayo de 2002    | 39              |
| Segundo                      | 30 de enero de 2004   | 564             |
| Tercero                      | 30 de enero de 2004   | 472             |
| Cuarto                       | 30 de enero de 2004   | 380             |
| <b>TOTAL DIAS DE RETRASO</b> |                       | <b>1,455</b>    |

DIAS PROMEDIO DE RETRASO

---

485

---

**Argumentos del Ente:**

Ninguno

**Determinación del OFS:**

Al no recibir argumentos ni documentación por parte del Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural para solventar la observación en comento; ésta se considera subsistente.

**Argumentos del Ente:**

*Con referencia a la Observación número FOGARENAY-01-2002: en el que hace mención al retraso en la presentación de las cuentas públicas correspondientes al periodo del 2002.*

*Reconozco el retraso y aunque este mal decirlo, me confié en el contador quien tenía la obligación de rendir todos los informes a las entidades correspondientes, nada más resta pedir una disculpa y asegurarle que este tipo de falla no se volverá a presentar en esta Dirección General, tal y como lo estoy demostrando a partir de este año.*

**Determinación del OFS:**

El ente acepta la observación.

**Resultado: Observación no solventada.**

**Acción promovida:**

Se emite pliego de posible responsabilidad a efecto de que el Gobernador Constitucional del Estado, con fundamento en lo establecido en los artículos 60, 71 y 72, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, proceda conforme a derecho.

**A.7.3. Información Financiera:**

Los Estados Financieros proporcionados por el Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural, son los siguientes:

Estado de Resultados del mes de Enero 2002:

| <b>FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL</b> |           |           |
|----------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>                              |           |           |
| <b>DEL 1º DE ENERO AL 31 DE ENERO DE 2002</b>            |           |           |
| INGRESOS                                                 |           |           |
| INTERESES GANADOS SOBRE INVERSIONES                      | 78,465.34 |           |
| BENEFICIOS Y PRODUCTOS DIVERSOS                          | 0.00      |           |
| TOTAL INGRESOS                                           |           | 78,465.34 |
| EGRESOS                                                  |           |           |
| OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION                           | 0.00      |           |
| COMISIONES PAGADAS                                       | 0.00      |           |
| HONORARIOS                                               | 4,883.04  |           |
| IMPUESTOS DIVERSOS                                       | 732.46    |           |
| TOTAL DE GASTOS                                          |           | 5,615.50  |
| REMANENTE DEL PERIODO                                    |           | 72,849.84 |

Estado de Situación Financiera del mes de Enero 2002:

| <b>FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL</b> |               |               |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>                    |               |               |
| <b>AL 31 DE ENERO DE 2002</b>                            |               |               |
| ACTIVO                                                   |               |               |
| CAJA Y BANCOS                                            |               | 10,516.43     |
| VALORES EN RENTA FIJA                                    |               | 20,538,176.07 |
| DEUDORES POR INTERESES DEVENGADOS SOBRE INVERSIONES      |               | 57,868.79     |
| DEUDORES DIVERSOS                                        |               | 0.00          |
| GARANTIAS PAGADAS POR RECUPERARSE                        |               | 9,052,667.89  |
| SUMA DEL ACTIVO                                          |               | 29,659,129.18 |
| PASIVO                                                   |               |               |
| ACREEDORES DIVERSOS                                      |               | 304,433.27    |
| PATRIMONIO                                               |               |               |
| PATRIMONIO                                               | 25,612,124.18 |               |
| RESULTADO DE EJERCICIO EN CURSO                          | 72,849.84     |               |
| REMANENTE LIQUIDO EJERCICIOS ANTERIORES                  | 4,554,491.55  |               |
| APLICACIONES PATRIMONIALES                               | (884,769.66)  |               |
| TOTAL PATRIMONIO                                         |               | 29,354,695.91 |
| CUENTAS DE ORDEN                                         |               |               |
| APOYOS Y GARANTIAS OTORGADAS                             | 5,603,402.00  |               |

## FOGARENAY: Informe de Resultados de la Fiscalización 2002

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### Estado de Resultados del mes de Febrero 2002:

| <b>FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL</b> |            |            |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>                              |            |            |
| <b>DEL 1º DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 2002</b>          |            |            |
| INGRESOS                                                 |            |            |
| INTERESES GANADOS SOBRE INVERSIONES                      | 187,914.06 |            |
| BENEFICIOS Y PRODUCTOS DIVERSOS                          | 00.00      |            |
| TOTAL INGRESOS                                           |            | 187,914.06 |
| EGRESOS                                                  |            |            |
| OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION                           | 0.00       |            |
| COMISIONES PAGADAS                                       | 300.00     |            |
| HONORARIOS                                               | 8,836.36   |            |
| IMPUESTOS DIVERSOS                                       | 1,370.46   |            |
| TOTAL DE GASTOS                                          |            | 10,506.82  |
| REMANENTE DEL PERIODO                                    |            | 177,407.24 |

### Estado de Situación Financiera del mes de Febrero de 2002.

| <b>FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL</b> |               |               |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>                    |               |               |
| <b>AL 28 DE FEBRERO DE 2002</b>                          |               |               |
| ACTIVO                                                   |               |               |
| CAJA Y BANCOS                                            |               | 378,803.51    |
| VALORES EN RENTA FIJA                                    |               | 18,449,271.12 |
| DEUDORES POR INTERESES DEVENGADOS SOBRE INVERSIONES      |               | 84,700.88     |
| DEUDORES DIVERSOS                                        |               | 0.00          |
| GARANTIAS PAGADAS POR RECUPERARSE                        |               | 10,918,818.89 |
| SUMA DEL ACTIVO                                          |               | 29,831,594.40 |
| PASIVO                                                   |               |               |
| ACREEDORES DIVERSOS                                      |               | 372,341.09    |
| PATRIMONIO                                               |               |               |
| PATRIMONIO                                               | 25,612,124.18 |               |
| RESULTADO DE EJERCICIO EN CURSO                          | 177,407.24    |               |
| REMANENTE LIQUIDO EJERCICIOS ANTERIORES                  | 4,554,491.55  |               |
| APLICACIONES PATRIMONIALES                               | (884,769.66)  |               |
| TOTAL PATRIMONIO                                         |               | 29,459,253.31 |
| CUENTAS DE ORDEN                                         |               |               |
| APOYOS Y GARANTIAS OTORGADAS                             | 5,603,402.00  |               |

Estado de Resultados del mes de Marzo 2002:

| <b>FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL</b> |            |            |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>                              |            |            |
| <b>DEL 1º DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2002</b>            |            |            |
| INGRESOS                                                 |            |            |
| INTERESES GANADOS SOBRE INVERSIONES                      | 289,905.38 |            |
| BENEFICIOS Y PRODUCTOS DIVERSOS                          | 00.00      |            |
| TOTAL INGRESOS                                           |            | 289,905.38 |
| EGRESOS                                                  |            |            |
| OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION                           | 0.00       |            |
| COMISIONES PAGADAS                                       | 400.00     |            |
| HONORARIOS                                               | 12,986.13  |            |
| IMPUESTOS DIVERSOS                                       | 2,007.93   |            |
| TOTAL DE GASTOS                                          |            | 15,394.06  |
| REMANENTE DEL PERIODO                                    |            | 274,511.32 |

Estado de Situación Financiera del mes de marzo 2002.

## FOGARENAY: Informe de Resultados de la Fiscalización 2002

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE MARZO DE 2002

|                                                     |               |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ACTIVO                                              |               |               |
| CAJA Y BANCOS                                       |               | 119,547.32    |
| VALORES EN RENTA FIJA                               |               | 16,599,074.06 |
| DEUDORES POR INTERESES DEVENGADOS SOBRE INVERSIONES |               | 87,429.29     |
| DEUDORES DIVERSOS                                   |               | 0.00          |
| GARANTIAS PAGADAS POR RECUPERARSE                   |               | 13,108,109.89 |
| SUMA DEL ACTIVO                                     |               | 29,914,160.56 |
| PASIVO                                              |               |               |
| ACREEDORES DIVERSOS                                 |               | 415,188.97    |
| PATRIMONIO                                          |               |               |
| PATRIMONIO                                          | 25,612,124.18 |               |
| RESULTADO DE EJERCICIO EN CURSO                     | 274,511.32    |               |
| REMANENTE LIQUIDO EJERCICIOS ANTERIORES             | 4,554,491.55  |               |
| APLICACIONES PATRIMONIALES                          | 942,155.46    |               |
| TOTAL PATRIMONIO                                    |               | 29,498,971.59 |
| CUENTAS DE ORDEN                                    |               |               |
| APOYOS Y GARANTIAS OTORGADAS                        | 5,603,402.00  |               |

Estado de Resultados al mes de Abril 2002:

### FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE RESULTADOS DEL 1º DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2002

|                                     |            |            |
|-------------------------------------|------------|------------|
| INGRESOS                            |            |            |
| INTERESES GANADOS SOBRE INVERSIONES | 386,165.07 |            |
| BENEFICIOS Y PRODUCTOS DIVERSOS     | 146,110.50 |            |
| TOTAL INGRESOS                      |            | 532,275.57 |
| EGRESOS                             |            |            |
| OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION      | 0.00       |            |
| COMISIONES PAGADAS                  | 650.00     |            |
| HONORARIOS                          | 18,987.24  |            |
| IMPUESTOS DIVERSOS                  | 2,945.60   |            |
| TOTAL DE GASTOS                     |            | 22,582.84  |
| REMANENTE DEL PERIODO               |            | 509,692.73 |

Estado de Situación Financiera:

## Informe de Resultados de la Fiscalización 2002: FOGARENAY

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE ABRIL DE 2002

|                                                     |               |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ACTIVO                                              |               |               |
| CAJA Y BANCOS                                       |               | 22,725.27     |
| VALORES EN RENTA FIJA                               |               | 24,004,453.30 |
| DEUDORES POR INTERESES DEVENGADOS SOBRE INVERSIONES |               | 6,036.10      |
| DEUDORES DIVERSOS                                   |               | 0.00          |
| GARANTIAS PAGADAS POR RECUPERARSE                   |               | 16,118,256.34 |
| SUMA DEL ACTIVO                                     |               | 40,151,471.01 |
| PASIVO                                              |               |               |
| ACREEDORES DIVERSOS                                 |               | 417,318.01    |
| PATRIMONIO                                          |               |               |
| PATRIMONIO                                          | 35,612,124.18 |               |
| RESULTADO DE EJERCICIO EN CURSO                     | 509,692.73    |               |
| REMANENTE LIQUIDO EJERCICIOS ANTERIORES             | 4,554,491.55  |               |
| APLICACIONES PATRIMONIALES                          | 942,155.46    |               |
| TOTAL PATRIMONIO                                    |               | 39,734,153.00 |
| CUENTAS DE ORDEN                                    |               |               |
| APOYOS Y GARANTIAS OTORGADAS                        | 15,255,402.00 |               |

Estado de Resultados al mes de Mayo 2002:

### FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE RESULTADOS DEL 1º DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2002

|                                     |            |            |
|-------------------------------------|------------|------------|
| INGRESOS                            |            |            |
| INTERESES GANADOS SOBRE INVERSIONES | 497,403.03 |            |
| BENEFICIOS Y PRODUCTOS DIVERSOS     | 146,110.50 |            |
| TOTAL INGRESOS                      |            | 643,513.53 |
| EGRESOS                             |            |            |
| OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION      | 0.00       |            |
| COMISIONES PAGADAS                  | 800.00     |            |
| HONORARIOS                          | 24,779.04  |            |
| IMPUESTOS DIVERSOS                  | 3,836.87   |            |
| TOTAL DE GASTOS                     |            | 29,415.91  |
| REMANENTE DEL PERIODO               |            | 614,097.62 |

Estado de Situación Financiera:

## FOGARENAY: Informe de Resultados de la Fiscalización 2002

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### **FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE MAYO DE 2002**

|                                                     |               |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ACTIVO                                              |               |               |
| CAJA Y BANCOS                                       |               | 5,204.85      |
| VALORES EN RENTA FIJA                               |               | 23,167,207.29 |
| DEUDORES POR INTERESES DEVENGADOS SOBRE INVERSIONES |               | 18,494.81     |
| DEUDORES DIVERSOS                                   |               | 0.00          |
| GARANTIAS PAGADAS POR RECUPERARSE                   |               | 17,064,728.24 |
| SUMA DEL ACTIVO                                     |               | 40,255,635.19 |
| PASIVO                                              |               |               |
| ACREEDORES DIVERSOS                                 |               | 417,077.30    |
| PATRIMONIO                                          |               |               |
| PATRIMONIO                                          | 35,612,124.18 |               |
| RESULTADO DE EJERCICIO EN CURSO                     | 614,097.62    |               |
| REMANENTE LIQUIDO EJERCICIOS ANTERIORES             | 4,554,491.55  |               |
| APLICACIONES PATRIMONIALES                          | 942,155.46    |               |
| TOTAL PATRIMONIO                                    |               | 39,838,557.89 |
| CUENTAS DE ORDEN                                    |               |               |
| APOYOS Y GARANTIAS OTORGADAS                        | 15,255,402.00 |               |

Estado de Resultados al mes de Junio 2002:

### **FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE RESULTADOS DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2002**

|                                     |            |            |
|-------------------------------------|------------|------------|
| INGRESOS                            |            |            |
| INTERESES GANADOS SOBRE INVERSIONES | 617,051.97 |            |
| BENEFICIOS Y PRODUCTOS DIVERSOS     | 146,110.50 |            |
| TOTAL INGRESOS                      |            | 763,162.47 |
| EGRESOS                             |            |            |
| OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION      | 0.00       |            |
| COMISIONES PAGADAS                  | 800.00     |            |
| HONORARIOS                          | 30,078.48  |            |
| IMPUESTOS DIVERSOS                  | 4,624.29   |            |
| TOTAL DE GASTOS                     |            | 35,502.77  |
| REMANENTE DEL PERIODO               |            | 727,659.70 |

Estado de Situación Financiera:

## Informe de Resultados de la Fiscalización 2002: FOGARENAY

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DE 2002

|                                                     |               |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ACTIVO                                              |               |               |
| CAJA Y BANCOS                                       |               | 7,744.73      |
| VALORES EN RENTA FIJA                               |               | 21,197,750.07 |
| DEUDORES POR INTERESES DEVENGADOS SOBRE INVERSIONES |               | 25,584.13     |
| DEUDORES DIVERSOS                                   |               | 0.01          |
| GARANTIAS PAGADAS POR RECUPERARSE                   |               | 19,144,212.69 |
| SUMA DEL ACTIVO                                     |               | 40,375,291.63 |
| PASIVO                                              |               |               |
| ACREEDORES DIVERSOS                                 |               | 423,171.66    |
| PATRIMONIO                                          |               |               |
| PATRIMONIO                                          | 35,612,124.18 |               |
| RESULTADO DE EJERCICIO EN CURSO                     | 727,659.70    |               |
| REMANENTE LIQUIDO EJERCICIOS ANTERIORES             | 4,554,491.55  |               |
| APLICACIONES PATRIMONIALES                          | 942,155.46    |               |
| TOTAL PATRIMONIO                                    |               | 39,952,119.97 |
| CUENTAS DE ORDEN                                    |               | 40,375,291.63 |
| APOYOS Y GARANTIAS OTORGADAS                        | 16,803,496.00 |               |

Estado de Resultados al mes de Julio 2002:

### FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE RESULTADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2002

|                                     |            |            |
|-------------------------------------|------------|------------|
| INGRESOS                            |            |            |
| INTERESES GANADOS SOBRE INVERSIONES | 725,850.66 |            |
| BENEFICIOS Y PRODUCTOS DIVERSOS     | 146,110.50 |            |
| TOTAL INGRESOS                      |            | 871,961.16 |
| EGRESOS                             |            |            |
| OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION      | 0.00       |            |
| COMISIONES PAGADAS                  | 1,050.00   |            |
| HONORARIOS                          | 32,961.45  |            |
| IMPUESTOS DIVERSOS                  | 5,094.24   |            |
| TOTAL DE GASTOS                     |            | 39,105.69  |
| REMANENTE DEL PERIODO               |            | 832,855.47 |

Estado de Situación Financiera:

## FOGARENAY: Informe de Resultados de la Fiscalización 2002

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE JULIO DE 2002

|                                                     |               |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ACTIVO                                              |               |               |
| CAJA Y BANCOS                                       |               | 85,464.43     |
| VALORES EN RENTA FIJA                               |               | 11,531,893.66 |
| DEUDORES POR INTERESES DEVENGADOS SOBRE INVERSIONES |               | 17,864.35     |
| DEUDORES DIVERSOS                                   |               | 0.01          |
| GARANTIAS PAGADAS POR RECUPERARSE                   |               | 28,835,825.44 |
| SUMA DEL ACTIVO                                     |               | 40,471,047.89 |
| PASIVO                                              |               |               |
| ACREEDORES DIVERSOS                                 |               | 413,732.15    |
| PATRIMONIO                                          |               |               |
| PATRIMONIO                                          | 35,612,124.18 |               |
| RESULTADO DE EJERCICIO EN CURSO                     | 832,855.47    |               |
| REMANENTE LIQUIDO EJERCICIOS ANTERIORES             | 4,554,491.55  |               |
| APLICACIONES PATRIMONIALES                          | 942,155.46    |               |
| TOTAL PATRIMONIO                                    |               | 40,057,315.74 |
| CUENTAS DE ORDEN                                    |               |               |
| APOYOS Y GARANTIAS OTORGADAS                        | 27,831,220.00 |               |

Estado de Resultados al mes de Agosto 2002:

### FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE RESULTADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2002

|                                     |            |            |
|-------------------------------------|------------|------------|
| INGRESOS                            |            |            |
| INTERESES GANADOS SOBRE INVERSIONES | 793,280.89 |            |
| BENEFICIOS Y PRODUCTOS DIVERSOS     | 146,110.50 |            |
| TOTAL INGRESOS                      |            | 939,391.39 |
| EGRESOS                             |            |            |
| OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION      | 0.00       |            |
| COMISIONES PAGADAS                  | 1,050.00   |            |
| HONORARIOS                          | 36,031.04  |            |
| IMPUESTOS DIVERSOS                  | 5,554.68   |            |
| TOTAL DE GASTOS                     |            | 42,635.72  |
| REMANENTE DEL PERIODO               |            | 896,755.67 |

Estado de Situación Financiera:

## Informe de Resultados de la Fiscalización 2002: FOGARENAY

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE AGOSTO DE 2002

|                                                     |               |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ACTIVO                                              |               |               |
| CAJA Y BANCOS                                       |               | 40,880.04     |
| VALORES EN RENTA FIJA                               |               | 12,278,369.83 |
| DEUDORES POR INTERESES DEVENGADOS SOBRE INVERSIONES |               | 26,862.18     |
| DEUDORES DIVERSOS                                   |               | 0.01          |
| GARANTIAS PAGADAS POR RECUPERARSE                   |               | 28,189,050.64 |
| SUMA DEL ACTIVO                                     |               |               |
| PASIVO                                              |               |               |
| ACREEDORES DIVERSOS                                 |               | 413,946.76    |
| PATRIMONIO                                          |               |               |
| PATRIMONIO                                          | 35,612,124.18 |               |
| RESULTADO DE EJERCICIO EN CURSO                     | 896,755.67    |               |
| REMANENTE LIQUIDO EJERCICIOS ANTERIORES             | 4,554,491.55  |               |
| APLICACIONES PATRIMONIALES                          | 942,155.46    |               |
| TOTAL PATRIMONIO                                    |               | 40,121,215.94 |
| CUENTAS DE ORDEN                                    |               |               |
| APOYOS Y GARANTIAS OTORGADAS                        | 5,775,772.00  |               |

### Estado de Resultados al mes de Septiembre 2002:

### FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE RESULTADOS DEL 1° DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2002

|                                     |            |              |
|-------------------------------------|------------|--------------|
| INGRESOS                            |            |              |
| INTERESES GANADOS SOBRE INVERSIONES | 860,681.40 |              |
| BENEFICIOS Y PRODUCTOS DIVERSOS     | 146,110.50 |              |
| TOTAL INGRESOS                      |            | 1,006,791.90 |
| EGRESOS                             |            |              |
| OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION      | 0.00       |              |
| COMISIONES PAGADAS                  | 1,150.00   |              |
| HONORARIOS                          | 38,916.22  |              |
| IMPUESTOS DIVERSOS                  | 6,002.46   |              |
| TOTAL DE GASTOS                     |            | 46,068.68    |
| REMANENTE DEL PERIODO               |            | 960,723.22   |

### Estado de Situación Financiera:

## FOGARENAY: Informe de Resultados de la Fiscalización 2002

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### **FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2002**

|                                                     |               |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ACTIVO                                              |               |               |
| CAJA Y BANCOS                                       |               | 44,380.60     |
| VALORES EN RENTA FIJA                               |               | 11,540,720.16 |
| DEUDORES POR INTERESES DEVENGADOS SOBRE INVERSIONES |               | 15,556.76     |
| DEUDORES DIVERSOS                                   |               | 200,000.01    |
| GARANTIAS PAGADAS POR RECUPERARSE                   |               | 28,798,260.64 |
| SUMA DEL ACTIVO                                     |               | 40,598,918.17 |
| PASIVO                                              |               |               |
| ACREEDORES DIVERSOS                                 |               | 413,734.68    |
| PATRIMONIO                                          |               |               |
| PATRIMONIO                                          | 35,612,124.18 |               |
| RESULTADO DE EJERCICIO EN CURSO                     | 960,723.22    |               |
| REMANENTE LIQUIDO EJERCICIOS ANTERIORES             | 4,554,491.55  |               |
| APLICACIONES PATRIMONIALES                          | 942,155.46    |               |
| TOTAL PATRIMONIO                                    |               | 40,185,183.49 |
| CUENTAS DE ORDEN                                    |               |               |
| APOYOS Y GARANTIAS OTORGADAS                        | 5,775,772.00  |               |

Estado de Resultados al mes de Octubre 2002:

### **FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE RESULTADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2002**

|                                     |              |              |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| INGRESOS                            |              |              |
| INTERESES GANADOS SOBRE INVERSIONES | 1,115,846.20 |              |
| BENEFICIOS Y PRODUCTOS DIVERSOS     | 169,410.44   |              |
| TOTAL INGRESOS                      |              | 1,285,256.64 |
| EGRESOS                             |              |              |
| OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION      | 0.00         |              |
| COMISIONES PAGADAS                  | 1,150.00     |              |
| HONORARIOS                          | 43,742.53    |              |
| IMPUESTOS DIVERSOS                  | 6,726.41     |              |
| TOTAL DE GASTOS                     |              | 51,618.94    |
| REMANENTE DEL PERIODO               |              | 1,233,637.70 |

Estado de Situación Financiera:

## Informe de Resultados de la Fiscalización 2002: FOGARENAY

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE OCTUBRE DE 2002

|                                                     |               |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ACTIVO                                              |               |               |
| CAJA Y BANCOS                                       |               | 273,221.11    |
| VALORES EN RENTA FIJA                               |               | 11,577,919.69 |
| DEUDORES POR INTERESES DEVENGADOS SOBRE INVERSIONES |               | 9,269.96      |
| DEUDORES DIVERSOS                                   |               | 200,000.01    |
| GARANTIAS PAGADAS POR RECUPERARSE                   |               | 28,812,607.09 |
| SUMA DEL ACTIVO                                     |               | 40,873,017.86 |
| PASIVO                                              |               |               |
| ACREEDORES DIVERSOS                                 |               | 414,919.89    |
| PATRIMONIO                                          |               |               |
| PATRIMONIO                                          | 35,612,124.18 |               |
| RESULTADO DE EJERCICIO EN CURSO                     | 1,233,637.70  |               |
| REMANENTE LIQUIDO EJERCICIOS ANTERIORES             | 4,554,491.55  |               |
| APLICACIONES PATRIMONIALES                          | 942,155.46    |               |
| TOTAL PATRIMONIO                                    |               | 40,458,097.97 |
| CUENTAS DE ORDEN                                    |               |               |
| APOYOS Y GARANTIAS OTORGADAS                        | 5,775,772.00  |               |

Estado de Resultados al mes de Noviembre 2002:

### FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE RESULTADOS DEL 1° DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2002

|                                     |              |              |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| INGRESOS                            |              |              |
| INTERESES GANADOS SOBRE INVERSIONES | 1,257,702.07 |              |
| BENEFICIOS Y PRODUCTOS DIVERSOS     | 169,410.44   |              |
| TOTAL INGRESOS                      |              | 1,427,112.51 |
| EGRESOS                             |              |              |
| OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION      | 0.00         |              |
| COMISIONES PAGADAS                  | 1,300.00     |              |
| HONORARIOS                          | 47,904.15    |              |
| IMPUESTOS DIVERSOS                  | 7,373.15     |              |
| TOTAL DE GASTOS                     |              | 56,577.30    |
| REMANENTE DEL PERIODO               |              | 1,370,535.21 |

Estado de Situación Financiera:

## FOGARENAY: Informe de Resultados de la Fiscalización 2002

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### **FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2002**

|                                                     |               |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ACTIVO                                              |               |               |
| CAJA Y BANCOS                                       |               | 276,068.91    |
| VALORES EN RENTA FIJA                               |               | 12,561,204.25 |
| DEUDORES POR INTERESES DEVENGADOS SOBRE INVERSIONES |               | 35,882.52     |
| DEUDORES DIVERSOS                                   |               | 200,000.01    |
| GARANTIAS PAGADAS POR RECUPERARSE                   |               | 27,941,545.54 |
| SUMA DEL ACTIVO                                     |               | 41,014,701.23 |
| PASIVO                                              |               |               |
| ACREEDORES DIVERSOS                                 |               | 419,705.75    |
| PATRIMONIO                                          |               |               |
| PATRIMONIO                                          | 35,612,124.18 |               |
| RESULTADO DE EJERCICIO EN CURSO                     | 1,370,535.21  |               |
| REMANENTE LIQUIDO EJERCICIOS ANTERIORES             | 4,554,491.55  |               |
| APLICACIONES PATRIMONIALES                          | 942,155.46    |               |
| TOTAL PATRIMONIO                                    |               | 40,594,995.48 |
| CUENTAS DE ORDEN                                    |               |               |
| APOYOS Y GARANTIAS OTORGADAS                        | 5,775,772.00  |               |

### Estado de Resultados al mes de Diciembre 2002:

#### **FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL ESTADO DE RESULTADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2002**

|                                     |              |              |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| INGRESOS                            |              |              |
| INTERESES GANADOS SOBRE INVERSIONES | 1,378,307.32 |              |
| BENEFICIOS Y PRODUCTOS DIVERSOS     | 169,410.44   |              |
| TOTAL INGRESOS                      |              | 1,547,717.76 |
| EGRESOS                             |              |              |
| OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION      | 0.00         |              |
| COMISIONES PAGADAS                  | 1,900.00     |              |
| HONORARIOS                          | 51,421.12    |              |
| IMPUESTOS DIVERSOS                  | 7,990.70     |              |
| TOTAL DE GASTOS                     |              | 61,311.82    |
| REMANENTE DEL PERIODO               |              | 1,486,405.94 |

### Estado de Situación Financiera:

**FONDO DE GARANTIA Y RECONVERSION PRODUCTIVA RURAL  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**

|                                                     |    |                  |
|-----------------------------------------------------|----|------------------|
| ACTIVO                                              |    |                  |
| CAJA Y BANCOS                                       | \$ | 37,399.35        |
| VALORES EN RENTA FIJA                               |    | 9,982,608.60     |
| DEUDORES POR INTERESES DEVENGADOS SOBRE INVERSIONES |    | 34,701.26        |
| DEUDORES DIVERSOS                                   |    | 20,0057.51       |
| GARANTIAS PAGADAS POR RECUPERARSE                   |    | 30,875,346.59    |
| SUMA DEL ACTIVO                                     | \$ | 41,130,113.31    |
| PASIVO                                              |    |                  |
| ACREEDORES DIVERSOS                                 |    | 419,247.10       |
| PATRIMONIO                                          |    |                  |
| PATRIMONIO                                          |    | 35,612,124.18    |
| RESULTADO DE EJERCICIO EN CURSO                     |    | 1,486,405.94     |
| REMANENTE LIQUIDO EJERCICIOS ANTERIORES             |    | 4,554,491.55     |
| APLICACIONES PATRIMONIALES                          |    | 942,155.46       |
| TOTAL PATRIMONIO                                    |    | \$ 40,710,866.21 |

**Estado de Origen y Aplicación de Recursos.**

El Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural no presenta como parte integrante de su cuenta pública el Estado de Origen y Aplicación de Recursos correspondiente a los cuatro trimestres del ejercicio 2002.

**Observaciones Determinadas:**

Del análisis efectuado a los apoyos otorgados por concepto de préstamos y garantías, así como el soporte documental de los registros efectuados por este concepto, se llevó a cabo la revisión de una muestra representativa de los préstamos otorgados por el Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural durante el ejercicio 2002, la cual importó la cantidad de \$30,769,344.00 (treinta millones setecientos sesenta y nueve mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.); el análisis efectuado originó las siguientes observaciones:

**A.7.3.1. Observación número FOGARENAY-02-2002:**

## FOGARENAY: Informe de Resultados de la Fiscalización 2002

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

Como resultado del análisis realizado al soporte documental de los registros efectuados a la partida de Préstamos, por los apoyos otorgados al beneficiario "Integradora Frutícola de Nayarit, S.A. de C.V." que ascienden a la cantidad de \$1,467,173.00 (un millón cuatrocientos sesenta y siete mil ciento setenta y tres pesos 00/100 M.N.) se derivan las siguientes observaciones:

1. Se encontró un Estado de cuenta Individual y un pagaré por la cantidad de \$38,000.00 (treinta y ocho mil pesos 00/100 M.N.) del cual no se encontró evidencia de la autorización para el otorgamiento de dicho apoyo.
2. En la revisión efectuada a los Estados de Cuenta Individuales, se muestra un saldo deudor a cargo de la Integradora Frutícola de Nayarit, S.A. de C.V. por la cantidad de \$1,467,173.00 (un millón cuatrocientos sesenta y siete mil ciento setenta y tres pesos 00/100 M.N.) sin embargo, en los reportes de pagos efectuados al Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural, se detectaron \$655,000.00 (seiscientos cincuenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.) mismos que no especifican el apoyo al cual están abonando.

### Argumentos del Ente:

Punto No. 1:

*"Se encontró un Estado de cuenta Individual y un pagaré por la cantidad de \$38,000.00 (treinta y ocho mil pesos 00/100 M.N.) del cual no se encontró evidencia de la autorización para el otorgamiento de dicho apoyo".*

*Respecto a este punto se informa que en acta de Comité Técnico de FOGARENAY de fecha 13 de mayo de 2002 se autorizó un préstamo directo a la Integradora Frutícola de Nayarit, S.A. de C.V. por la cantidad de \$2'246,144.00 (dos millones doscientos cuarenta y seis mil ciento cuarenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), el cual se distribuye de la siguiente forma:*

| Autorizado      | Ministrado   |                 | No ministrado |
|-----------------|--------------|-----------------|---------------|
|                 | No. Contrato | Importe         |               |
| \$ 270,000.00   | 023/2002     | \$ 270,000.00   | \$ 0.00       |
| \$ 200,000.00   | 024/2002     | \$ 112,000.00   |               |
|                 | 033/2002     | 38,000.00       | \$ 50,000.00  |
| \$ 661,500.00   | 029/2002     | \$ 475,625.00   | \$ 185,875.00 |
| \$ 1'114,644.00 | 028/2002     | \$ 371,548.00   | \$ 743,096.00 |
| \$ 2'246,144.00 |              | \$ 1,267,173.00 | \$ 978,971.00 |

*La documentación relativa a este punto se envía en anexo No. 1.*

Punto No. 2:

*“En la revisión efectuada a los Estados de Cuenta Individuales, se muestra un saldo deudor a cargo de la Integradora Frutícola por la cantidad de \$1,467,173.00 (un millón cuatrocientos sesenta y siete mil ciento setenta y tres pesos 00/100 M.N.) sin embargo en los reportes de pagos efectuados al Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural, se detectaron \$655,000.00 (seiscientos cincuenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.) mismos que no especifican el apoyo al cual están disminuyendo”.*

*Los préstamos ministrados a la Integradora Frutícola de Nayarit, S.A. de C.V. en el año 2002 ascendieron a \$1'967,173.00 (un millón novecientos sesenta y siete mil ciento setenta y tres pesos 00/100 M.N.), de los cuales \$1'267,173.00 (un millón doscientos sesenta y siete mil ciento setenta y tres pesos 00/100 M.N.) fueron detallados en el punto anterior y de los \$700,000.00 (setecientos mil pesos 00/100 M.N.) restantes se obtuvieron recuperaciones por \$655,000.00 las cuales se describen a continuación:*

| Acta de Autorización | Ministrado   |              | Recuperado   | Saldo       |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
|                      | No. Contrato | Importe      |              |             |
| 22/03/02             | 14/2002      | \$200,000.00 | \$155,000.00 | \$45,000.00 |
| 02/04/02             | 16/2002      | \$500,000.00 | \$500,000.00 | \$0.00      |
|                      |              | \$700,000.00 | \$655,000.00 | \$45,000.00 |

*La documentación relativa a este punto se envía en anexo No. 2.*

#### **Determinación del OFS:**

Se detecta que los pagarés firmados por los beneficiarios de los apoyos otorgados por el Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural presentan importe mayores a lo ministrado por la Dirección del Fideicomiso, tal es el caso de los siguientes contratos:

| No. Contrato | Importe Autorizado | Importe Pagaré  | Importe Ministrado |
|--------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| 029/2002     | \$ 661,500.00      | \$ 661,500.00   | \$ 475,625.00      |
| 028/2002     | \$ 1'114,644.00    | \$ 1'114,644.00 | \$ 371,548.00      |

El ente fiscalizado debe presentar copias de los cheques entregados a la “Integradora Frutícola de Nayarit SA de CV”, acompañados de los pagarés firmados por los beneficiarios, relativos al monto autorizado a dicha integradora durante el ejercicio fiscal 2002; asimismo los registros individuales de los adeudos al 31 de diciembre de 2002, acompañados de las fichas de depósitos correspondientes a los pagos efectuados por los beneficiarios.

#### **Argumentos del Ente:**

## FOGARENAY: Informe de Resultados de la Fiscalización 2002

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

*Con referencia a la Observación número FOGARENAY-02-2004: le envió estados de cuenta individual con números al 31 de diciembre de 2002, de la Integradora Frutícola de Nayarit, S.A. de C.V., con sus respectivos pagarés y documentación soporte de las ministraciones realizadas en el 2002.*

### Determinación del OFS:

La documentación remitida por el ente fiscalizado, para solventar la presente observación presenta las siguientes inconsistencias:

1. El importe de los pagarés firmados por los beneficiarios por los créditos obtenidos es mayor a lo ministrado, según lo reportado por el ente fiscalizado, en los siguientes préstamos:

| No. Contrato | Importe Autorizado | Importe Pagaré  | Importe Ministrado |
|--------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| 029/2002     | \$ 661,500.00      | \$ 661,500.00   | \$                 |
| 028/2002     | \$ 1'114,644.00    | \$ 1'114,644.00 | 475,625.00         |
|              |                    |                 | \$                 |
|              |                    |                 | 371,548.00         |

2. El ente fiscalizado no presentó copia de los cheques emitidos por el fiduciario a favor de la Integradora Frutícola de Nayarit, en los siguientes préstamos:

| No. Contrato | Importe Autorizado | Importe Pagaré  |
|--------------|--------------------|-----------------|
| 033/2002     | \$ 38,000.00       | \$ 38,000.00    |
| 029/2002     | \$ 661,500.00      | \$ 661,500.00   |
| 028/2002     | \$ 1'114,644.00    | \$ 1'114,644.00 |

Únicamente se anexa ficha de depósito a la cuenta 100436-4 Banrural sucursal 217 a nombre de la Integradora Frutícola de Nayarit, amparando la cantidad de \$885,173.00 (ochocientos ochenta y cinco mil ciento setenta y tres pesos 00/100 m.n.).

Es importante destacar que los contratos 029/2002 y 028/2002, están en el supuesto del punto 1 de la presente observación.

3. En el préstamo otorgado por la cantidad de \$200,000.00 (doscientos mil pesos 00/100 m.n.) el cheque que emitió el fiduciario se expidió a nombre de un particular y no de la sociedad que tiene autorizado el préstamo, es decir, se expidió a nombre de LUIS ANTONIO ARTEAGA MONTAÑO, Presidente de la Integradora Frutícola de Nayarit, S.A. de C.V.

### Resultado: Recomendación.

Se recomienda al ente que los cheques sean expedidos a nombre de la sociedad y no de un particular, aún cuando este sea el representante legal de la misma, debido a que es conveniente que el cheque coincida con los datos del expediente crediticio y el pagaré.

#### A.7.3.2. Observación número FOGARENAY-05-2002:

Se detectó que la Secretaría de Finanzas expidió cuentas por liquidar certificadas a favor de la Secretaría de Desarrollo Rural (Fogarenay) que importaron la cantidad de \$5,000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 M.N.), las cuales se detallan a continuación:

| C.L.C. | FECHA     | BENEFICIARIO                   | IMPORTE               |
|--------|-----------|--------------------------------|-----------------------|
| 0343   | 13-MAY-02 | SECRETARIA DE DESARROLLO RURAL | \$ 1,500,000.00       |
| 0683   | 18-JUN-02 | (FOGARENAY)                    | 1,500,000.00          |
| 0682   | 18-JUN-02 | SECRETARIA DE DESARROLLO RURAL | 2,000,000.00          |
|        |           | (FOGARENAY)                    |                       |
|        |           | SECRETARIA DE DESARROLLO RURAL | <u>\$5,000,000.00</u> |
|        |           | (FOGARENAY)                    |                       |
| TOTAL  |           |                                |                       |

Asimismo, se anexa a las cuentas por liquidar certificadas, fichas de depósitos efectuados a la cuenta 10048702 de Banrural a nombre de FOGARENAY, las cuales importan la cantidad de \$5,000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 M.N.).

No se especifica el motivo por el cual la Secretaría de Finanzas expidió a favor del Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural (Fogarenay) las C.L.C.; asimismo, se observa que dicho importe no se refleja como un ingreso en el estado de resultados del mes de junio y los meses posteriores, así como tampoco existe una afectación al patrimonio del fideicomiso en el estado de situación financiera expedido por el fiduciario.

#### Argumentos del Ente:

*“Se detectó que la Secretaría de Finanzas expidió cuentas por liquidar certificadas a favor de la Secretaría de Desarrollo Rural (Fogarenay) que importaron la cantidad de \$5,000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 M.N.), las cuales se detallan a continuación:*

| C.L.C. | FECHA     | BENEFICIARIO                   | IMPORTE         |
|--------|-----------|--------------------------------|-----------------|
| 0343   | 13-MAY-02 | SECRETARIA DE DESARROLLO RURAL | \$ 1,500,000.00 |
| 0683   | 18-JUN-02 | (FOGARENAY)                    | 1,500,000.00    |

## FOGARENAY: Informe de Resultados de la Fiscalización 2002

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

|      |           |                                               |                       |
|------|-----------|-----------------------------------------------|-----------------------|
| 0682 | 18-JUN-02 | SECRETARIA DE DESARROLLO RURAL<br>(FOGARENAY) | 2,000,000.00          |
|      |           | SECRETARIA DE DESARROLLO RURAL<br>(FOGARENAY) | <u>\$5,000,000.00</u> |
|      |           | TOTAL                                         |                       |

*Asimismo se anexa a las cuentas por liquidar certificadas, fichas de depósitos efectuados a la cuenta 10048702 de banrural a nombre de FOGARENAY, las cuales importan la cantidad de \$ 5,000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 m.n).*

*No se especifica el motivo por el cual la Secretaría de Finanzas expidió a favor del Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural (Fogarenay) las C.L.C.; asimismo se observa que dicho importe no se refleja como un ingreso en el estado de resultados del mes de junio y los meses posteriores, así como tampoco existe una afectación al patrimonio del fideicomiso en el estado de situación financiera expedido por el fiduciario”.*

*Con relación a lo anterior, la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado expidió a favor del FOGARENAY la cantidad de \$15´000,000.00 (quince millones de pesos 00/100 M.N.) dicha partida fue autorizada por el H. Congreso del Estado según decreto 8420 referente al presupuesto de egresos del estado de Nayarit para el ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del 2002.*

*De estos \$15´000,000.00 (quince millones de pesos 00/100 M.N.), \$10´000,000.00 (diez millones se otorgaron según C.L.C. 0019 y 137 los cuales fueron depositados el día 12 de abril del 2002 en la cuenta 10048702 Banrural de FOGARENAY y reflejados como incremento del patrimonio en los estados financieros del mismo mes; \$5´000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100) se depositaron de la siguiente forma: \$1´500,000.00 (un millón quinientos mil pesos 00/100 M.N.) el 18 de febrero del 2002 y \$3´500,000.00 (tres millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.) el 19 de junio del 2002 en la cuenta antes mencionada, los cuales no fueron reflejados en su oportunidad en los estados financieros enviados por el fiduciario, sino hasta el mes de octubre de 2003 por conciliación realizada a los diferentes rubros que componen los estados financieros del fideicomiso. La información se respalda con el anexo No. 5.*

### **Determinación del OFS:**

El ente fiscalizado debe remitir a este ente fiscalizador la documentación soporte relativa al ejercicio que tuvieron los recursos por la cantidad de \$ 5´000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 M.N.); integrados de la

siguiente forma: \$1'500,000.00 (un millón quinientos mil pesos 00/100 M.N.) depositados el 18 de febrero del 2002 y \$3'500,000.00 (tres millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.) depositados el 19 de junio del 2002, mismos que, manifiesta la Dirección del Fogarenay, no fueron reflejados en los estados financieros emitidos por el fiduciario; sin embargo, debe presentar los registros analíticos de la cuenta de patrimonio por el periodo del 1º de Enero de 2002 al 31 de Diciembre de 2002, para sustentar los depósitos por \$5,000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 M.N.) que efectuó la Dirección de Fogarenay al patrimonio del fideicomiso.

**Argumentos del Ente:**

*Para la Observación número FOGARENAY-05-2002: y con el fin de que quede desvirtuada esta, le envió anexo la relación de la cuenta de patrimonio del Fogarenay, en cual se reflejan los depósitos de las aportaciones de Secretaría de Finanzas, además envió balanzas de comprobación mensual elaboradas por fiduciario, en el cual se muestran los movimientos de la cuenta de patrimonio, así como también estado de fondo patrimonial al 31 de octubre de 2003, en el cual se corrigió contablemente el error.*

*También se envía contrato No. 038/2002, 039/2002 y 041/2002 con sus respectivos pagarés, éstos fueron apoyados con el recurso que apporto Secretaría de Finanzas, el cual se sumo al saldo que se tiene el fideicomiso para poder apoyar a los organizaciones que así lo soliciten.*

**Determinación del OFS:**

La documentación remitida por el ente fiscalizado con el objeto de desvirtuar la presente observación, da lugar a los siguientes comentarios:

1. La ficha de depósito a la cuenta 1004870-2 de Banrural por la cantidad de \$1'500,000.00 (un millón quinientos mil pesos 00/100 M.N.) tiene alterada la fecha del sello de recibido del banco.
2. No se remite el recibo que debió expedir el fiduciario al momento de efectuar el depósito la Dirección del FOGARENAY a la cuenta del fideicomiso para incrementar el patrimonio del fideicomiso.
3. El ente fiscalizado no presenta los registros analíticos de la cuenta de patrimonio del fideicomiso que emite el fiduciario; únicamente una relación de la cuenta del patrimonio del FOGARENAY del 1º de enero al 31 de diciembre de 2002 elaborada por el propio ente fiscalizado.
4. No se obtuvo la evidencia de que el fiduciario haya integrado la cantidad de \$5'000,000.00 (cinco millones 00/100 M.N.) a la cuenta del fideicomiso para efecto de inversiones; de no haber sido así, la Dirección del FOGARENAY debe tramitar ante el banco fiduciario el reconocimiento de los intereses generados durante el periodo que el

fiduciario no reconoció la afectación patrimonial que efectuó la Dirección del fideicomiso; ya que dichos intereses deben integrarse al patrimonio del fideicomiso.

5. La Dirección del FOGARENAY no dio cumplimiento a la obligación de proteger el patrimonio del fideicomiso, debido a que el fiduciario no reconoció el incremento patrimonial de \$5'000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 M.N.) durante el periodo del 19 de junio del 2002 al 31 de octubre de 2003, y el FOGARENAY no hizo una conciliación de los saldos reflejados en los estados financieros que mensualmente emite el fiduciario.

Respecto a la aplicación que tuvieron los recursos señalados en la presente observación, por parte de la Dirección del Fideicomiso, se obtuvieron las siguientes observaciones:

1. Los pagarés firmados por el beneficiario del préstamo otorgado se emitieron por una cantidad mayor a lo ministrado, tal es el caso del préstamo otorgado a la INTEGRADORA AGROPECUARIA COMERCIAL DE NAYARIT, S.A. DE C.V., detalle que se muestra a continuación:

| No. Contrato | Importe Autorizado | Importe Pagaré  | Importe Ministrado |
|--------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| 041/2002     | \$ 1'500,000.00    | \$ 1'500,000.00 | \$ 1'164,000.00    |

2. No presentan los cheques emitidos por el fiduciario a los beneficiarios de los préstamos, únicamente ficha de depósito por la cantidad de \$1'164,000.00 (un millón ciento sesenta y cuatro mil pesos 00/100 M.N.).
3. El pagaré y el contrato del crédito otorgado a la INTEGRADORA AGROPECUARIA COMERCIAL DE NAYARIT, S.A. de C.V. únicamente está firmado por el Presidente del Consejo de Administración, ING. ANDRES ALANIS RIVERA.

**Resultado: Observación no solventada.****Acción promovida:**

Se emite pliego de posible responsabilidad a efecto de que el Gobernador Constitucional del Estado, con fundamento en lo establecido en los artículos 60, 71 y 72, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, proceda conforme a derecho.

**A.7.3.3. Observación número FOGARENAY-06-2002:**

Durante el desarrollo de la revisión efectuada a la gestión financiera del FOGARENAY, se detectó la cuenta bancaria número 21701004999 en el Banco de Crédito Rural del Pacífico Norte, S.N.C., a nombre de “Fondo de Garantía y Recuperación Productiva Rural programa de frijol 2001/2002” de la cual por medio de oficio número OFS/484/2004 se requirió la presentación de los Estados Financieros que reflejarán la gestión financiera llevada a cabo con los recursos de dicha cuenta, sin embargo mediante el oficio número FGRP-036/2004 se remitieron las conciliaciones bancarias mensuales del ejercicio 2002 referente a esta cuenta y se informó que dicha cuenta bancaria no es reflejada en los estados financieros debido a que no son recursos que pertenezcan al Fideicomiso, motivo por el cual dichos recursos se manejan de manera independiente. Del análisis llevado a cabo de esta situación se derivan los siguientes comentarios:

1. No se tiene la evidencia de que la gestión financiera llevada a cabo con los recursos de esta cuenta por parte del FOGARENAY, cumpla con la normatividad y los lineamientos aplicables correspondientes; por lo tanto es necesario que la administración del FOGARENAY presente la documentación que dé soporte y legalidad a los movimientos financieros que durante el ejercicio 2002 se efectuaron, mismos que se detallan a continuación:

| MES          | MOVIMIENTOS          |                      |
|--------------|----------------------|----------------------|
|              | CARGOS               | ABONOS               |
| NOVIEMBRE    | 26,823,166.74        | 26,767,125.12        |
| DICIEMBRE    | 5,956,569.52         | 6,000,172.50         |
| <b>TOTAL</b> | <b>32,779,736.26</b> | <b>32,767,297.62</b> |

2. En la información remitida para el análisis de la cuenta en comento, no se hace referencia acerca del motivo que dio origen a su apertura bancaria con un importe de \$27,000,000.00 (veintisiete millones de pesos 00/100 M.N.), así como tampoco se especifican las razones y objetivos por los cuales fue constituida y creada, ya que como se especifica en oficio FGRP-036/2004 su gestión se lleva a cabo de manera separada a los recursos manejados por el fideicomiso.
3. Cabe señalar que la información correspondiente a esta cuenta bancaria no formó parte de la cuenta pública que el Fondo de

Garantía y Reconversión Productiva Rural envió a este ente fiscalizador.

**Argumentos del Ente:**

*En el punto No. 1 dicen: “no se tiene la evidencia de que la gestión financiera llevada a cabo con los recursos de esta cuenta por parte del FOGARENAY, cumpla con la normatividad y los lineamientos aplicables correspondientes”.*

*Al respecto, en el contrato del fideicomiso, en “los objetivos del fideicomiso” en la hoja No. 4 y el párrafo No. 4, dice: “coadyuvar con el ejecutivo del estado en programas especiales relacionados con el sector rural para resolver problemas financieros de índole transitoria siempre y cuando no ocasionen afectaciones patrimoniales al fondo”. Se acompaña con anexo No. 6.*

*Independientemente de esta justificación, les comento que otro motivo de abrir esta cuenta es el siguiente:*

*La normatividad del fideicomiso no permite que los recursos que se le ingresen se le retiren, ya que es irrevocable o sea que todo recurso que se deposite automáticamente es patrimonio del fideicomiso y dejaría de cumplirse con el objetivo, por lo que para estos casos funciona como ventanilla y se ampara con lo dicho en el párrafo anterior.*

*La segunda parte del punto No. 1 dice: “Por lo tanto es necesario que la administración del FOGARENAY presente la documentación que dé soporte y legalidad a los movimientos financieros que durante el ejercicio 2002 se efectuaron, mismos que se detallan a continuación”.*

*Con relación a la segunda parte del punto No. 1, en el que se refiere al cargo a la cuenta 2170100499 en el mes de noviembre por \$26´823,166.74 comento lo siguiente: estos recursos es la primera partida que como Director General del fideicomiso solicité a finanzas para iniciar los pagos a la IACONAY y esta a su vez a las organizaciones de productores para que liquidaran a sus agremiados el frijol pignorado cosecha Otoño-Invierno 2001-2002, (anexo 7 y anexo 8) de acuerdo con el préstamo que por \$66´000,000.00 contrató la Secretaría de Finanzas con Banco del Bajío y con base en la autorización del Congreso del Estado en el “acuerdo previo número 96” publicado en el Periódico Oficial el sábado 3 de agosto del 2002, mismo que fue ratificado y reformado a través del decreto número 8445 publicado en el Periódico Oficial el sábado 21 de septiembre del 2002. (Se envía el periódico oficial del acuerdo previo número 96 y el periódico oficial del decreto número 8360 en anexo No. 9).*

*En lo referente al cargo a la misma cuenta en el mes de Diciembre por \$5,956,569.59; éstos recursos corresponden a un préstamo puente que la*

*Secretaría de Finanzas autorizó a la Integradora Comercial de Nayarit (IACONAY) para que liquidara a productores de frijol su cosecha pignorada del Ciclo Otoño-Invierno 2001-2002; presento copia del recibo que extendí a Finanzas por el depósito de ésta cantidad a la cuenta No. 21701004999 que abrí en Banrural como anexo No. 10.*

*Punto No. 2: “no se hace referencia acerca del motivo que dio origen a su apertura bancaria con un importe de \$27,000,000.00 (veintisiete millones de pesos 00/100 M.N.), así como tampoco se especifican las razones u objetivos por los cuales fue constituida y creada, ya que como se especifica en oficio FGRP-036/2004 su gestión se lleva a cabo de manera separada a los recursos manejados por el fideicomiso”.*

*La creación de la cuenta Bancaria número 21701004999 en Banrural sucursal Tepic, se hizo con el único fin de poder controlar y transparentar el manejo de los \$66´000,000.00 que autorizó el Congreso del Estado, como préstamo a la IACONAY Integradora Agropecuaria Comercial de Nayarit, de acuerdo con el decreto número 8445 publicado en el Periódico Oficial el sábado 21 de septiembre de 2002; el cual en su artículo primero y segundo lo explica.*

*La gran responsabilidad que el H. Congreso del Estado le confiere a FOGARENAY para que ministre a la IACONAY estos recursos, me obliga como responsable de dicho fideicomiso a instrumentar las medidas necesarias para que bajo ninguna circunstancia se destinen a un fin distinto que el de refaccionar a la Integradora Agropecuaria Comercial de Nayarit, S.A. de C.V., para liquidar el frijol pignorado de la cosecha Otoño-Invierno 2001-2002 tal y como se menciona en el segundo transitorio del decreto 8445.*

*También es importante señalar que como medidas necesarias instrumentadas para garantizar la recuperación de estos recursos entregados a la Integradora Agropecuaria Comercial de Nayarit, S.A de C.V. tal y como lo señala el H. Congreso en el cuarto transitorio del decreto 8445, se elaboraron contratos y pagarés que fueron firmados por los representantes de la IACONAY.*

#### **Determinación del OFS:**

El ente fiscalizado debió presentar cuenta pública relativa al ejercicio de estos recursos, ya que los mismos forman parte del patrimonio del fideicomiso de acuerdo a lo establecido en el decreto 8445, artículo segundo transitorio; resultando así contrario a las disposiciones legales antes citadas, el que el FOGARENAY no haya ingresado dichos recurso a su patrimonio mediante el depósito bancario a la cuenta del fideicomiso.

**Resultado: Observación no solventada.**

**Acción promovida:**

Se emite pliego de posible responsabilidad a efecto de que el Gobernador Constitucional del Estado, con fundamento en lo establecido en los artículos 60, 71 y 72, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit, proceda conforme a derecho.

**A.7.3.4. Observación número FOGARENAY-07-2002:**

El Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural integra su cuenta pública únicamente con información financiera acerca de la gestión llevada a cabo con fondos del fideicomiso constituido para el otorgamiento de apoyos y garantías, presentando los estados financieros que el fiduciario integra de manera mensual.

El FOGARENAY omite presentar como parte integrante de su cuenta pública la información financiera generada por el ejercicio de recursos públicos utilizados en programas tales como “programa de frijol 2001/2002” y el ejercicio de su gasto corriente; a lo cual esta obligado por ser un ente que lleva a cabo una gestión financiera a través del ejercicio de un gasto público que afecta el presupuesto de egresos del Estado.

**Argumentos del Ente:**

*“Con relación al último párrafo de ésta observación que dice: “El FOGARENAY omite presentar como parte integrante de su cuenta pública la información financiera generada por el ejercicio de recursos públicos utilizados en programas tales como “programa de frijol 2001/2002” y el ejercicio de su gasto corriente; a lo cual esta obligado por ser un ente que lleva a cabo una gestión financiera a través del ejercicio de un gasto público que afecta el presupuesto de egresos del Estado”; es importante comentar que los recursos utilizados para el pago a productores que pignoraron su frijol de la cosecha Otoño-Invierno 2001-2002 (considerado por ustedes como programa de frijol 2001-2002) no son parte de la cuenta pública del estado, son recursos que se obtuvieron de un préstamo que la Secretaría de Finanzas contrato con Banco del Bajío por un monto de \$66´000,000.00 y de acuerdo con el decreto 8445 en su artículo segundo y cuarto transitorio deja muy claro la participación del FOGARENAY en la administración de estos recursos.”*

*“En lo que respecta al gasto corriente del fideicomiso considero pertinente aclarar que el fideicomiso cuenta nada más un Director General el cual fue nombrado por el Gobernador Constitucional del estado el primero de julio del 2000; (quien no cuenta con retribución alguna por parte del fideicomiso) no cuenta con una estructura de personal por lo tanto no tiene un presupuesto para gasto corriente, todo el trabajo que a la fecha se a desarrollado, a sido*

*con el apoyo de personal de Corcavenay sin retribución alguna por parte del fideicomiso.”*

#### **Determinación del OFS:**

La Cuenta Pública que remite la Dirección del Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural al Órgano de Fiscalización Superior, debe integrar la información financiera de todos los recursos públicos que se ejercen a través del ente fiscalizado, independientemente de los recursos que se manejan a través del fideicomiso.

#### **Argumentos del Ente:**

*Observación número FOGARENAY-06-2002 y FOGARENAY-07-2002: para solventar estas, le envió analítico por cuentas, balance general, estado de ingresos y egresos, estado de origen y aplicación de recursos de los meses de noviembre y diciembre de 2002, estos de los recursos de Fogarenay programa de frijol; también envió balance general consolidado de noviembre y diciembre.*

#### **Determinación del OFS:**

La Dirección del FOGARENAY remite la información correspondiente al ejercicio de los recursos señalados en las observaciones números FOGARENAY-06-2002 y FOGARENAY-07-2002, dando cumplimiento a la obligación que como sujeto de fiscalización se señala en la Ley del Organo de Fiscalización Superior, de lo anteriormente expuesto, se emite la siguiente recomendación:

#### **Resultado: Recomendación.**

La Cuenta Pública que integre la Dirección del Fondo de Garantía y Reconversión Productiva Rural debe contener información financiera de todos los recursos públicos que ejerce, incluyendo los recursos del patrimonio del fideicomiso y los demás que por decreto o acuerdos tenga participación.

## **B. RESULTADOS.**

Los resultados de las confrontaciones y revisiones practicadas, así como de las solventaciones, son los siguientes:

| Cuenta Pública | Observaciones |             |               | Total de acciones promovidas |                            | Recomendaciones |
|----------------|---------------|-------------|---------------|------------------------------|----------------------------|-----------------|
|                | Total         | Solventadas | Sin Solventar | Administrativas              | Procedimiento Resarcitorio |                 |
| Financiera     | 7             | 2           | 5             | 3                            | 0                          | 2               |

De las 4 cuentas públicas fiscalizadas, se generaron 7 observaciones de distinta naturaleza, principalmente de carácter administrativo, de

procedimientos y de inobservancia de la legislación que rige la función. Del total de las observaciones, en el proceso de seguimiento a las mismas se solventaron 2, que representan el 28.57%.

### **C. RECOMENDACIONES.**

Se recomienda al FOGARENAY emitir su reglamento interior y la mecánica operativa a la que refiere la cláusula décima del Contrato del Fideicomiso, misma que formará parte integrante de dicho contrato.

Se recomienda al FOGARENAY hacer depósitos individuales de cada uno de los pagos efectuados por los acreditados, para integrarse el soporte documental correspondiente a cada uno de los expedientes crediticios.