



Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización



**Cuenta Pública 2013
Informe de Resultados
Municipio de H. Nogales, Sonora.**

Hermosillo, Sonora, Agosto de 2014



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

Informe de Resultados de la Cuenta Pública 2013 Municipio de H. Nogales

CONTENIDO

PRESENTACIÓN

I. RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA

1.1. Estado de Situación Financiera

1.2. Estado de Actividades

1.3. Análisis de la gestión financiera

1.3.1. Apego a las normas y procedimientos de contabilidad

1.3.2. Evaluación al resultado de la gestión financiera

II. RESULTADOS DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO

2.1. Ingresos

2.1.1. Ejercicio Presupuestario de Ingresos

2.1.2. Análisis de las variaciones presupuestales del ingreso

2.1.3. Evaluación a la recaudación del ingreso

2.2. Egresos

2.2.1. Ejercicio Presupuestario de Egresos

2.2.2. Análisis de las variaciones presupuestales del egreso

2.2.3. Evaluación al ejercicio del gasto

2.3. Fondos de Aportaciones Federales

2.3.1. Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)

2.3.2. Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN)

2.3.3. Evaluación a la administración de los fondos de aportaciones

III. RESULTADOS DEL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS

3.1. Cumplimiento de objetivos y metas

3.1.1. Cumplimiento de objetivos

3.1.2. Cumplimiento de metas

3.1.3. Evaluación al cumplimiento de metas

IV. ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PARAMUNICIPAL

V. OBSERVACIONES RELEVANTES DERIVADAS DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2013 Y SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DE CUENTAS PÚBLICAS 2010, 2011 Y 2012

VI. DICTÁMENES DETERMINADOS POR DESPACHOS EXTERNOS

VII. EVALUACIÓN GLOBAL AL DESEMPEÑO

VIII. SALVEDADES

IX. CONCLUSIONES



Presentación

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en los Artículos 67 Fracción E) y 136 Fracción XXIV de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora y 3º Fracción VI, 7º, 22, 25, 40 y 52, Fracciones III y IV de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se presenta en tiempo y forma a la Comisión de Vigilancia del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, para que por su conducto, sea presentada ante el pleno del Congreso del Estado, el Informe de Resultados de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2013 del Municipio de H. Nogales.

Para la integración de este Informe, el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización realizó las revisiones, análisis y evaluaciones que se consideraron pertinentes sobre las cifras, datos y conceptos contenidos en la Cuenta Pública presentada por el Municipio de H. Nogales.

La revisión y fiscalización se efectuó de acuerdo con lo previsto en el Artículo 23 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, las Normas de Auditoría Gubernamental y en su caso las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en México con la perspectiva de aplicación al sector público, las que requieren que la revisión sea planeada, realizada y supervisada para obtener una seguridad razonable de que la información no contiene errores importantes y que está integrada de acuerdo a las bases legales y contables.

Se verificó con base en pruebas selectivas la evidencia que respalda las transacciones realizadas que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros, atendiendo a lo establecido en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos Municipal del Ejercicio Fiscal 2013 y conforme lo disponen los demás ordenamientos y normas aplicables en la materia, evaluando las bases contables utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; los resultados de la gestión financiera y la incidencia de esas operaciones en la Hacienda Pública; las variaciones presupuestales y la presentación de la información.



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

Asimismo, la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública no se limitó exclusivamente en la comprobación del ingreso y egreso autorizados, al incorporar en este proceso, Indicadores de Medición sobre el uso racional y óptimo de los recursos públicos, con la finalidad de evaluar objetivamente el desempeño municipal con parámetros de economía, eficacia y eficiencia.

El Informe está estructurado en ocho apartados que comprenden los resultados obtenidos de la gestión financiera, del ejercicio presupuestario, del cumplimiento de objetivos y metas, así como de la administración paramunicipal. Asimismo se incluyen las observaciones relevantes derivadas de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública 2013 y Seguimiento a Observaciones de Cuentas Públicas 2010, 2011 y 2012, así como los dictámenes determinados por despachos externos en el evento de que hayan sido contratados. Finalmente, como último apartado y en base a la Evaluación Global del Desempeño Municipal, las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptadas, se emiten las **Conclusiones del Informe de Resultados de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2013 del Municipio de H. Nogales, Sonora.**



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

I. RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA

1.1 Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2013
(Cifras en Pesos)

ACTIVO CIRCULANTE

Efectivo	\$119,917
Bancos/Tesorería	190,029,627
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	73,639,362
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	123,434
TOTAL CIRCULANTE	\$263,912,340

NO CIRCULANTE (Nota 1)

Terrenos	45,019,121
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	97,329,980
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	30,622,865
Otros Bienes Inmuebles	112,819,665
Mobiliario y Equipo de Administración	18,089,177
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	64,336
Equipo de Transporte	59,362,019
Equipo de Defensa y Seguridad	4,881,621
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	70,624,259
Activos Biológicos	311,716
Software	150,914
Otros Activos no Circulantes	35,770,000

TOTAL NO CIRCULANTE **\$475,045,673**

SUMA ACTIVO **\$738,958,013**

PASIVO

CIRCULANTE (Nota 2)

Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$20,410,122
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	107,658,084
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	31,561,450
Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	32,121,324
Otros Pasivos Circulantes	74,002

TOTAL CIRCULANTE **\$191,824,982**

NO CIRCULANTE (Nota 3)

Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo	177,252
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	575,770,000

TOTAL NO CIRCULANTE **\$575,947,252**

TOTAL PASIVO **\$767,772,234**

HACIENDA PÚBL./PATRIM.

Aportaciones	234,460,379
Resultados de Ejercicios Anteriores	21,737,820
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(285,012,420)

TOTAL HACIENDA PÚBL./PATRIM. **\$(28,814,221)**

SUMA PASIVO + HACIENDA PÚBL./PATRIM. **\$738,958,013**



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

Notas al Balance General

- Nota 1 En las cuentas Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público y Construcciones en Proceso en Bienes Propios, se registraron \$51,110,329, los cuales fueron destinados a adquisiciones, proyectos y supervisión de obra y a la realización de 212 obras públicas que benefician a la población en los rubros de agua potable, alcantarillado, drenaje, urbanización municipal, electrificación, infraestructura básica educativa, infraestructura deportiva, rehabilitación de edificios públicos y espacios públicos.
- Nota 2 El Pasivo Circulante por \$191,824,982, se integra por Proveedores Por Pagar a Corto Plazo por bienes y servicios por \$20,410,122; Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo, por \$107,658,084, integrado por OOMAPAS (Impulsora de Espacios Habitacionales) por \$6,185,004, Pavimentación de los tramos; 5 de febrero, Ramírez y Ejército Nacional de la Avenida Alvaro Obregón \$68,492,926, Préstamo Promotora por \$7,427,371, y varios Fondos Ajenos por \$25,552,783; Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, por \$31,561,450, compuesto por Impuestos ISPT \$4,506,454, Servicio Médico Red Benefit \$3,674,788, Pensiones y Jubilaciones Red Benefit \$10,071,193, y diversas retenciones y contribuciones por \$13,309,015; Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo por \$32,121,324, integrado por un adeudo con el Gobierno del Estado, correspondiente a Anticipos de Participaciones pendientes de ser descontado de Participaciones por \$32,104,082 y \$17,242 del Fideicomiso Seguridad Pública y Otros Pasivos Circulantes por \$74,002.
- Nota 3 El Pasivo No Circulante por \$575,947,252, está compuesto por Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo por \$177,252 y por Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo por \$575,770,000, que corresponden a un crédito contratado con Banco Interacciones, S.A. de C.V., por \$540,000,000 para restructuración de la deuda y \$35,770,000 por un crédito contratado con la Comisión para la Regularización de la Tenencia de la Tierra (CORETT).

5

Municipio de H. Nogales, Sonora



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

1.2 Estado de Actividades

Del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2013

(Cifras en Pesos)

Ingresos	Importe
Impuestos	\$94,042,353
Contribuciones de Mejoras	240,017
Derechos	33,526,901
Productos	80,505
Aprovechamientos	10,710,899
Participaciones y Aportaciones	454,972,566
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,688,748
Total de Ingresos	\$605,261,989
Egresos	
Servicios Personales	\$345,940,994
Materiales y Suministros	65,471,283
Servicios Generales	128,390,855
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	60,569,380
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	224,600
Deuda Pública	289,677,297
Total de Egresos	\$890,274,409
DESAHORRO	(\$285,012,420)

Nota: El desahorro que presenta el Ayuntamiento de H. Nogales, Sonora, por \$285,012,420, como resultado del ejercicio presupuestario de Ingresos y Egresos, se originó porque se ejercieron gastos superiores a los ingresos captados. Dicho desahorro fue soportado por el aumento en las cuentas de pasivo: Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo, Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo y Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo, de acuerdo a la información proporcionada en el Estado de Origen y Aplicación de Recursos.



1.3 Análisis a la gestión financiera

1.3.1 Apego a las normas y procedimientos de contabilidad

Los estados financieros que integran la Cuenta Pública del Municipio de H. Nogales, Sonora, fueron presentados de acuerdo a las Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados y de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, para lo cual, se verificaron los libros Diario y Mayor General, al momento de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública.

1.3.2 Evaluación al resultado de la gestión financiera

Para la evaluación al resultado de la gestión financiera, se utilizaron los siguientes indicadores:

• **Liquidez.** La liquidez identifica la disponibilidad de efectivo para cubrir los compromisos de un gobierno de manera expedita o en corto plazo. Es decir, es la disposición inmediata de fondos financieros y monetarios para hacer frente a todo tipo de compromisos. En tal sentido, la liquidez del Municipio es **ACEPTABLE**, ya que sus activos circulantes cubren 1.38 veces sus pasivos circulantes, o sea, que por cada \$1.00 que se adeuda a corto plazo, éste se garantiza con \$1.38 de activos líquidos y de fácil realización.

ACEPTABLE:	NO ACEPTABLE:
Mayor o igual a 1.0 veces	Menor a 1.0 veces

• **Solvencia.** En el sector público, la solvencia es la capacidad de un gobierno de cumplir con sus deudas en forma oportuna. Este indicador nos muestra la proporción que representan los adeudos adquiridos (Pasivo Total) en relación al conjunto de recursos y bienes (Activo Total) con que cuenta el gobierno municipal para responder a tales compromisos. Los pasivos del Municipio representan el 103.90% de la totalidad de los recursos que dispone para cubrir sus obligaciones, ubicándose en el rango de **NO ACEPTABLE**. Es decir, que por cada \$1.00 con que cuenta el Municipio en sus activos totales, \$1.04 están comprometidos derivado de su pasivo total.

ACEPTABLE:	NO ACEPTABLE:
Menor de 50%	Mayor o igual a 50%

• **Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro).** Este indicador muestra el resultado del ejercicio financiero, el cual puede ser un ahorro, un desahorro o un equilibrio financiero. Ahorro es la situación en que los ingresos son superiores a los egresos; cuando ocurre lo contrario hay desahorro; y si los ingresos y gastos son iguales, la balanza está en equilibrio. En tal sentido, el Municipio presentó un desahorro de -47.09% en su ejercicio fiscal 2013, ubicándose en el rango de **NO ACEPTABLE**. Es decir, que por cada \$1.00 que ingresó al Municipio, se gastaron \$1.47 que representa la totalidad de las erogaciones, por lo que hubo un exceso en el gasto del orden de 47 centavos.



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

ACEPTABLE:	NO ACEPTABLE:
Mayor o igual de 0%	Menor a 0%

EVALUACIÓN Y RECOMENDACIÓN. Del resultado obtenido por los indicadores anteriormente mencionados, opinamos que la evaluación a la gestión financiera del Municipio es **NO ACEPTABLE**, en virtud de obtener 5.33 como puntaje promedio en este apartado.

Al 31 de diciembre de 2013, el Municipio de H. Nogales presentó insolvencia. Para no enfrentar nuevamente tal situación, se recomienda acrecentar sus recursos y bienes mediante mayor recaudación en sus ingresos propios, así como una renegociación o reducción de los adeudos adquiridos, todo ello para no comprometer el patrimonio del Municipio.

El resultado de la comparación del ingreso total con el egreso total del Municipio de H. Nogales fue un desahorro. Para evitar de nuevo tal situación se recomienda elaborar un programa que implemente acciones para disminuir su gasto corriente e incrementar sus ingresos propios, evitando en todo momento el adelanto de recursos federales o estatales. Es importante resaltar que debe de utilizarse con mucho cuidado la disminución del gasto, procurando en lo posible no afectar la prestación de los servicios públicos, así como la operación de programas sociales y/o de inversión.

af X ce 8 4 6

Municipio de H. Nogales, Sonora



II. RESULTADOS DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO

2.1 Ingresos

2.1.1 Ejercicio Presupuestario de Ingresos

El Ayuntamiento de H. Nogales, Sonora, percibió ingresos inferiores a los presupuestados por \$26,317,329, que representa el 4%, principalmente en los capítulos de Impuestos, Derechos, Productos y Aprovechamientos, verificando que los ingresos fueran recaudados y controlados de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Ley de Hacienda Municipal, los cuales presentan el siguiente comportamiento en relación al Presupuesto de Ingresos, así como en la Ley de Ingresos respectiva.

Concepto	Presupuesto (a)	Captado (b)	Variación (b - a)	%
Impuestos	\$104,895,553	94,042,353	(10,853,200)	(10)
Contribuciones de Mejoras	1,152,284	240,017	(912,267)	(79)
Derechos	50,380,576	33,526,901	(16,853,675)	(33)
Productos	7,691,585	80,505	(7,611,080)	(99)
Aprovechamientos	21,636,994	10,710,899	(10,926,095)	(50)
Participaciones y Aportaciones	445,822,326	454,972,566	9,150,240	2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	11,688,748	11,688,748	100
Ingresos Ordinarios 100%	\$631,579,318	605,261,989	(26,317,329)	(4)
Total Ingresos	\$631,579,318	605,261,989	(26,317,329)	(4)

(a) Boletín Oficial del Gobierno del Estado No. 53, Sección VIII, de fecha 31 de Diciembre de 2012.

El Ayuntamiento, en la captación de sus ingresos ordinarios, quedó deficitario en monto de \$26,317,329, esto es porque el presupuesto aprobado fue de \$631,579,318 y lo captado en ingresos ordinarios fue de \$605,261,989.

2.1.2 Análisis de las variaciones presupuestales de ingresos

Los Ingresos totales del año se integraron con un 100% de ingresos ordinarios.

• **Impuestos.** La captación en este rubro fue inferior a lo presupuestado por \$10,853,200, que representa el 10%, reflejándose principalmente en Impuesto Predial, con una variación de 4%, por la situación económica actual, los propietarios de predios optaron por realizar sus gastos en rubros de mayor prioridad dejando en segundo lugar el pago de este impuesto; en Recargos, con una variación de 100% derivado de que con el



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

fin de eficientar la recaudación del Impuesto Predial, se acordó hacer un descuento del 100% de recargos a los contribuyentes que acudieron a pagar este impuesto; y en Multas, con una variación del 100%, de la misma forma se acordó no cobrar multas por el Impuesto Predial.

• **Contribuciones de Mejoras.** En este capítulo los ingresos captados fueron inferiores a los presupuestados en \$912,267, que representa el 79%, reflejándose principalmente en Alumbrado Público, con una variación de 100%.

• **Derechos.** En este capítulo la captación fue inferior a lo presupuestado por \$16,853,675, que representa el 33%, básicamente en Alumbrado Público, con una variación de 38%, debido a que los contribuyentes no mostraron interés por el pago por este concepto derivado de la difícil situación económica por la que atraviesan; En Tránsito, con una variación del 39%, ya que con el fin de ayudar a la economía familiar se hicieron descuentos en almacenaje de vehículos en el corralón; Estacionamiento, con una variación del 16%, por la reparación de la avenida principal, no estuvieron funcionando los parquímetros; Desarrollo Urbano, con una variación de 39%, debido a que se dio un estancamiento en el ramo de la construcción; Servicio de Limpia, con una variación del 65%, debido a que existen deudas por parte de los usuarios del servicio de limpia, como es el pago del uso de relleno sanitario, por lo que ya se están requiriendo para que acudan a cumplir con esta contribución; y en Otros Servicios, con una variación del 26%, esto se debe a que es muy difícil saber con exactitud el importe que se va a recaudar, ya que es muy variable la solicitud de los diversos certificados y licencias que se expiden por diferentes servicios, siendo en este ejercicio menores a los estimados.

• **Productos.** En este capítulo se presenta una variación inferior a lo presupuestado por \$7,611,080, lo que representa el 99%, principalmente en: Utilidades, Dividendos e Intereses, con una variación de 98%, debido a que únicamente se registró en esta partida la venta de terrenos; Enajenación Onerosa de Bienes Inmuebles No Sujetos a Régimen de Dominio Público, con una variación de 101%, por el registro de los importes que se regresaron a miembros de la comunidad por concepto de pavimento que se disminuyeron de este concepto; Enajenación Onerosa de Bienes Muebles No Sujetos a Régimen de Dominio Público, con una variación de 100%, debido a que se tenían contemplados bienes para su venta, lo cual no se llevó a cabo.

• **Aprovechamientos.** En este capítulo se obtuvieron ingresos menores a los presupuestados por \$10,926,095, que representa el 50%, básicamente en Multas con una variación de 47%, debido a la pavimentación de la calle principal que es la vialidad donde más se imponen multas y aunado a esto los automovilistas optaron por no utilizar sus vehículos ya que no se encontraba estacionamiento y Reintegros, con una variación de 64%, se justifica que esta partida es muy difícil saber exactamente el importe a recaudar, por lo que se presupuesta en base a un estimado.

• **Participaciones y Aportaciones.** En este capítulo se recibieron ingresos superiores por \$9,150,240, que representa el 2%, de lo presupuestado, principalmente en los conceptos: Participaciones Estatales, con una variación de 305% y por el Programa SUBSEMUN, con una variación de 100%.

Municipio de H. Nogales, Sonora



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

• **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.** En este capítulo los ingresos recibidos ascienden a \$11,688,748. correspondientes a Transferencias del Fideicomiso Operador del Parque Industrial (FOPIN).

2.1.3 Evaluación a la recaudación del ingreso

Para la evaluación a la recaudación del ingreso se aplicaron los siguientes indicadores:

• **Ingresos propios.** Se entiende por "ingresos propios" las contribuciones que recauda el Ayuntamiento, que son potestad y competencia tributaria municipal. Este indicador representa la proporción de ingresos propios con respecto al ingreso total. Del total de ingresos obtenidos por el Municipio durante el 2013, el 22.90% fueron por concepto de ingresos propios, ubicándose en el rango de NO ACEPTABLE, determinado en base al promedio observado en los municipios urbanos. Es decir, que por cada \$1.00 que ingresó al Municipio, 23 centavos fueron por concepto de ingresos propios.

ACEPTABLE:

Mayor o igual al promedio mpios. urbanos 29.09%

NO ACEPTABLE:

Menor al promedio mpios. urbanos 29.09%

• **Ingresos propios per cápita.** Este indicador muestra el promedio anual de contribución por cada habitante del municipio por concepto de ingresos propios. Es decir, es la aportación en promedio por cada habitante durante un ejercicio fiscal. El Municipio recaudó \$584.09 en promedio por cada habitante durante el año 2013 por concepto de ingresos propios, ubicándose en el rango de ACEPTABLE, determinado en base al promedio observado en los municipios urbanos.

ACEPTABLE:

Mayor o igual al promedio mpios. urbanos \$422.38

NO ACEPTABLE:

Menor al promedio mpios. urbanos \$422.38

• **Costo-beneficio de Tesorería.** Este indicador muestra el costo-beneficio del resultado obtenido por el desempeño de Tesorería. El resultado se obtiene al relacionar el costo de Tesorería con el total de recursos propios recaudados. El escenario óptimo de este indicador, es aquel donde los ingresos propios sean superiores al gasto ejercido por Tesorería. En caso contrario, significa que Tesorería no cuenta con la capacidad para generar los recursos necesarios para autofinanciar su costo operativo.

Por cada \$1.00 que obtuvo el Municipio por concepto de recursos propios, tuvo que destinar \$2.58 para cubrir el costo de operación de Tesorería, ubicándose en el rango de NO ACEPTABLE.

Municipio de H. Nogales, Sonora



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

ACEPTABLE:	NO ACEPTABLE:
Menor o igual a 1 veces	Mayor a 1 veces

• **Eficiencia recaudatoria del impuesto predial.** Este indicador muestra la eficiencia desempeñada por el Municipio en la recaudación del impuesto predial. Se obtiene al relacionar la recaudación obtenida del impuesto predial con respecto a la facturación emitida. En este rubro, el Municipio logró recaudar el 43.17% en relación a la facturación del impuesto predial, ubicándose en el rango de NO ACEPTABLE. Es decir, por cada \$1.00 con expectativa de recaudación (facturado), el Municipio obtuvo 43 centavos de los contribuyentes. Cabe hacer la aclaración que el importe referido al facturado, no es igual al contemplado en el Presupuesto de Ingresos que nos ocupa.

ACEPTABLE:	NO ACEPTABLE:
Mayor o igual a 60%	Menor a 60%

EVALUACIÓN Y RECOMENDACIÓN. Del resultado obtenido por los indicadores anteriormente mencionados, opinamos que la evaluación a la función recaudatoria del ingreso del Municipio es NO ACEPTABLE, en virtud de obtener 4.98 como puntaje promedio en este apartado.

Desde la aplicación del Ramo 33 en 1998, ha prevalecido la hipótesis respecto a que el incremento de transferencias a los municipios, ha generado mayor ineficiencia en la recaudación de sus recursos propios. De ahí la importancia de observar el comportamiento de este indicador. Este tema debe de considerarse de gran relevancia, a fin de sensibilizar al Municipio de H. Nogales sobre la importancia de fortalecer sus ingresos propios como un mecanismo para mejorar su capacidad de gestión de soluciones a las necesidades de la comunidad.

De la misma forma, se aconseja revisar los gastos por capítulos y partidas de Tesorería, a fin de identificar y eliminar montos excesivos en su ejercicio, para reducir en lo posible y aceptable su costo de operación.

Se recomienda fortalecer su política recaudatoria en materia del impuesto predial, mediante acciones que sensibilicen y faciliten a la ciudadanía el pago de sus obligaciones, así como también, aplicar el Procedimiento Administrativo de Ejecución, establecido en el Código Fiscal del Estado de Sonora, con el objeto de reducir los rezagos en la materia.



2.2 Egresos

2.2.1 Ejercicio Presupuestario de Egresos

El Ayuntamiento de H. Nogales, Sonora, presenta un gasto superior al Presupuesto por \$274,905,826, que representa el 45%, reflejándose principalmente en los capítulos de Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales y Deuda Pública, erogaciones que fueron soportadas por el incremento en la cuenta de pasivo: Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo.

Concepto	Presupuesto (a)	Ejercido (b)	Variación (a - b)	%
Servicios Personales	\$321,671,483	345,940,994	(24,269,511)	(8)
Materiales y Suministros	34,780,567	65,471,283	(30,690,716)	(88)
Servicios Generales	75,387,159	128,390,855	(53,003,696)	(70)
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	62,695,634	60,569,380	2,126,254	3
Gasto Corriente 66%	\$494,534,843	600,372,512	(105,837,669)	(21)
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,226,645	0	5,226,645	100
Inversión Pública	35,207,095	0	35,207,095	100
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	7,000,000	224,600	6,775,400	97
Gasto de Inversión 1%	\$47,433,740	224,600	47,209,140	100
Deuda Pública 33%	\$73,400,000	289,677,297	(216,277,297)	(295)
Total de Egresos 100%	\$615,368,583	890,274,409	(274,905,826)	(45)

(a) Boletín Oficial del Gobierno del Estado No. 53, Sección XXVIII, de fecha 31 de Diciembre de 2012.

2.2.2 Análisis de las variaciones presupuestales de egresos

En este periodo, el gasto público registró \$890,274,409; es decir se observó una variación del 45% superior en relación con el presupuesto de \$615,368,583, lo que representa \$274,905,826 mas

• **Servicios Personales.** Este capítulo presenta un gasto superior al Presupuesto por \$24,269,511, equivalente al 8%, reflejándose principalmente en las partidas: Compensaciones por Riesgos Profesionales, Riesgo Laboral, Ayuda para Habitación y Ayuda para Despensa, todos con una variación de 100%; debido a que se implementó el Programa de Remuneración Total para el beneficio de los empleados; Honorarios, con una variación de 187%, por el pago efectuado a empleados eventuales; Otros Seguros de Carácter Laboral o Económicos, con una variación de 84%, debido a que en esta partida al inicio del ejercicio se registraron los pagos por servicio médico Red Benefit; Otras Prestaciones, con una



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

variación de 31%, por el pago a ex empleados del Ayuntamiento por motivo de despido y además en esta partida se registra las despensas que se otorgan a empleados sindicalizados.

• **Materiales y Suministros.** En este capítulo se presenta un gasto superior al Presupuesto por \$30,690,716, equivalente al 88%, reflejándose principalmente en: Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, con una variación de \$1,246,710, por las adaptaciones que se le realizaron a las instalaciones de la oficina del Centro de Negocios; Combustibles, con una variación de 117%, por el incremento de la flotilla de vehículos en Seguridad Pública, además por el consumo de combustible de los vehículos de las otras Dependencias, de los cuales se están tomando las medidas necesarias para reducir en lo posible dicho gasto; Herramientas Menores, con una variación de 139% y Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte, con una variación de 114%, ambas debido a el incremento de patrullas y mantenimiento de las mismas.

• **Servicios Generales.** En este rubro se presenta un gasto superior a su Presupuesto, por \$53,003,696, equivalente al 70%, reflejándose principalmente en las siguientes partidas: Energía Eléctrica, con una variación de 60%, debido a la adquisición de equipo como son minisplit, dispensadores de agua, copiadora, equipo de cómputo, que generan más consumo, aunado al incremento del costo de la energía eléctrica; Arrendamiento de Muebles, Maquinaria y Equipo, con una variación de 245%, por el aumento de trabajos en las calles por imagen urbana, hubo necesidad de rentar maquinaria para realizar dichas labores; Servicios de Capacitación, con una variación de 239%, por la constante capacitación que se le dio al personal del Ayuntamiento; Mantenimiento y Conservación de Inmuebles, con una variación de 828%, y Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo, con una variación de \$3,821,017, ambas por la remodelación efectuada al Teatro Auditorio, al Rastro, Tesorería y otras Dependencias; Mantenimiento y Conservación de Panteones, con una variación de 100%, debido a la necesidad de proteger los panteones, se arregló el cerco perimetral; Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte, con una variación de 154%, debido a que se dio mantenimiento a veintidós unidades que se pusieron en funcionamiento de Seguridad Pública y Tránsito; Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales, con una variación de 73%, por la gran cantidad de uso del servicio de difusión para dar a conocer a la ciudadanía los programas que lleva a cabo esta Administración, además de estar emitiendo mensajes a la misma para guiarlos en cuanto a vialidad, ya que la calle principal se está pavimentando en su totalidad; y en Gastos de Orden Social y Cultural, con una variación de 534%, por el incremento de apoyos a personas de escasos recursos económicos.

• **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.** En este capítulo se ejercieron recursos por \$60,569,380, aplicados al Gasto Corriente por: Transferencias para Servicios Personales, por apoyos otorgados para el pago de nómina y gasto corriente a Paramunicipales como son: Instituto Municipal de Investigación y Planeación (IMIP), Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF), Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública (CMCOP), Instituto Municipal de Fomento a la Cultura y las Artes (IMFOCULTA), entre otros; Por Ayudas Sociales a Personas, por apoyos otorgados a personas e Instituciones como son: Albergue para Migrantes San Juan, Asilo de Ancianos Franciscano, Casa Hogar Madre Conchita, Casa Hogar Pequeños Hermanos, apoyo económico a personas de escasos recursos, entre otros; Por Becas Educativas otorgadas; Fomento Deportivo, Por Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza, como son escuelas y otras Instituciones; Por Ayudas Culturales y Sociales y por Pensiones pagadas a personal de las Paramunicipales.

Municipio de H. Nogales, Sonora



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

• **Inversiones Financieras y Otras Provisiones.** En este capítulo se ejercieron recursos por \$224,600 aplicados en Otras Erogaciones Especiales, los cuales se destinaron a la adquisición de un vehículo y un servidor para el equipo de cómputo.

• **Deuda Pública.** En este capítulo se ejercieron recursos por \$289,677,297, aplicados de la siguiente forma:

Pago de Intereses a Largo Plazo	\$240,608,649
Pago de Intereses a Corto Plazo	48,646,451
Adefas	<u>422,197</u>
Total	\$289,677,297

2.2.3 Evaluación del Ejercicio del Gasto

Para la evaluación del ejercicio del gasto se aplicaron los siguientes indicadores:

• **Tamaño de la Administración Municipal.** Este indicador señala la proporción del número de servidores públicos de la Administración Municipal en relación con el número de habitantes del municipio. Se refiere a la dimensión del aparato burocrático en función a sus gobernados. El número de servidores públicos que laboran en la Administración Municipal representan el 0.51% de la población del municipio, ubicándose en el rango de ACEPTABLE, determinado en base al promedio observado en los municipios urbanos. Es decir, que por cada 100 habitantes, 1 ciudadano labora como servidor público en el Municipio.

ACEPTABLE:

Abajo o igual al promedio mpios. urbanos 0.75%

NO ACEPTABLE:

Arriba del promedio mpios. urbanos 0.75%

• **Gasto corriente por servidor público.** Este indicador muestra el promedio del gasto corriente por cada servidor público del Municipio. Es decir, se refiere al costo promedio por concepto de gasto corriente entre la plantilla del personal de la Administración Municipal. El Municipio ejerció en promedio por concepto de gasto corriente por cada servidor público \$497,409 anuales, ubicándose en el rango de NO ACEPTABLE, determinado en base al promedio observado en los municipios urbanos.

ACEPTABLE:

Abajo o igual al promedio mpios. urbanos \$242,016

NO ACEPTABLE:

Arriba del promedio mpios. urbanos \$242,016

Municipio de H. Nogales, Sonora.



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

• **Inversión en obra pública.** Este indicador muestra el promedio de inversión en obras en relación con el total del gasto ejercido por el Municipio. Cabe aclarar que este indicador no se refiere al monto ejercido en el Capítulo 6000, sino estrictamente a la inversión realizada por el Municipio en obra pública, excluyendo toda acción o gasto diferente a este concepto. El Municipio destinó el 5.70% de su gasto total en inversión en obra pública, ubicándose en el rango de NO ACEPTABLE, determinado en base al promedio observado en los municipios urbanos. Es decir, que por cada \$1.00 ejercido, 6 centavos se invirtieron en obra pública.

ACEPTABLE:

Arriba o igual al promedio mpios. urbanos 11.7%

NO ACEPTABLE:

Abajo del promedio mpios. urbanos 11.7%

• **Inversión en obra pública per cápita.** Este indicador muestra el promedio de inversión en obras en relación con los habitantes del municipio. Se invirtió en obra pública en promedio \$213.79 anual por cada habitante del municipio, ubicándose en el rango de ACEPTABLE, determinado en base al promedio observado en los municipios urbanos.

ACEPTABLE:

Arriba o igual al promedio mpios. urbanos \$177.37

NO ACEPTABLE:

Abajo del promedio mpios. urbanos \$177.37

• **Retribución en obras en relación con la recaudación.** Este indicador relaciona las variables de inversión en obra pública con la variable de ingresos propios. Significa el reintegro en obras por parte del Municipio, en base a los recursos aportados por los ciudadanos y las transferencias federales. El Municipio de H. Nogales recaudó \$138,600,675 de ingresos propios, reintegrando de esos recursos el 36.60% en obras públicas, ubicándose en el rango de NO ACEPTABLE, determinado en base al promedio observado en los municipios urbanos. Es decir, por cada \$1.00 obtenido de la ciudadanía, el Municipio le reintegró 37 centavos en obras públicas.

ACEPTABLE:

Arriba o igual al promedio mpios. urbanos 38.00%

NO ACEPTABLE:

Abajo del promedio mpios. urbanos 38.00%

EVALUACIÓN Y RECOMENDACIÓN. Del resultado obtenido por los indicadores anteriormente mencionados, opinamos que el ejercicio del gasto del Municipio es NO ACEPTABLE, en virtud de obtener 5.22 como puntaje promedio en este apartado.

Se recomienda analizar la política de gasto del Municipio, con el propósito de rediseñar y reducir el gasto corriente de la Administración Municipal. Igualmente sería favorable establecer compromisos de ahorro específicos por dependencia y entidad, con el fin de lograr que con menos recursos públicos se cumpla con los mismos objetivos y metas contenidos en el Presupuesto de Egresos del Municipio.

La inversión en obras públicas es de gran relevancia debido a que tiene un efecto multiplicador sobre el empleo, el consumo, el ingreso y en todo el conjunto de la economía municipal. En tal sentido, se sugiere

Municipio de H. Nogales, Sonora



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

incrementar la política de inversión en el Presupuesto de Egresos del Municipio, racionalizando sus recursos y priorizando la realización de obras públicas, con la finalidad de atender los problemas y demandas ciudadanas y de los sectores productivos de la comunidad.

2.3 Fondo de Aportaciones Federales

La revisión y fiscalización relativa al Ramo 33: Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal, se realizó de acuerdo a la facultad que otorga la Ley de Coordinación Fiscal y el Convenio de Coordinación y Colaboración en la materia, celebrado por la Auditoría Superior de la Federación y el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización.

Los recursos recibidos por concepto de los Fondos de Aportaciones Federales fueron por un total de \$120,603,865, su origen es el siguiente:

2.3.1 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)

Del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal recibió recursos por \$13,711,166 los cuales se ejercieron de la siguiente manera: Obra Pública autorizada en la Ley de Coordinación Fiscal por \$12,753,166, que representa el 99% y gastos Indirectos por 191,963, que representa el 1%, dando un total de \$12,945,129. El egreso de \$12,945,129 reportado en la Cuenta Pública, no coincide con el total de recursos recibidos, que en el periodo ascendió a \$13,711,166, determinándose una diferencia por \$766,037, la cual se encuentra como parte del saldo al 31 de diciembre de 2013 en la cuenta bancaria 65503187278 de Santander, S.A.

• **Obras Autorizadas en la Ley de Coordinación Fiscal.** Del total ejercido con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, el 100% fueron aplicados en la ejecución de 61 obras públicas destinadas a mejorar la infraestructura de los servicios públicos que se proporcionan a los habitantes del municipio principalmente en agua potable, alcantarillado, drenaje, urbanización municipal y electrificación.

2.3.2 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN)

Del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, recibió recursos por \$106,892,699, los cuales fueron ejercidos de la siguiente manera: Seguridad Pública por \$91,658,216, que representa el 82% y Deuda Pública por \$19,487,792, equivaliendo el 18%, dando un total de \$111,146,008. El egreso de \$111,146,008, reportado en la Cuenta Pública, no coincide con el total de recursos recibidos, que en el periodo ascendió a \$106,892,699, determinándose una diferencia por \$(4,253,309), la cual fue cubierta con el saldo inicial al 01 de enero de 2013 y aportaciones realizadas en la cuenta bancaria 65503481083 de Santander, S.A.

Municipio de H. Nogales, Sonora.



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

- **Seguridad Pública.** En relación a Seguridad Pública, el Ayuntamiento ejerció el 82% en combustibles, mantenimiento y conservación de equipo de transporte y pago de sueldos.
- **Deuda Pública.** En relación a Deuda pública se ejerció el 18% en el pago de pasivos.
- **Gasto Corriente.** En relación a Gasto Corriente el Ayuntamiento ejerció el 0% en Gastos de Operación.
- **Otros.** El Ayuntamiento ejerció recursos del 0%, en otros.

2.3.3 Evaluación a la administración de los fondos de aportaciones

Para la evaluación a la administración de los fondos de aportaciones federales se aplicaron los siguientes indicadores:

- **Gasto en conceptos no autorizados en el FISM (Ramo 33).** Es la proporción del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM) en conceptos no autorizados por la Ley de Coordinación Fiscal. El Municipio utilizó el 0.00% de los recursos del FISM en conceptos no establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, ubicándose en el rango de ACEPTABLE.

Es decir, el Municipio aplicó correctamente los recursos del FISM sin desviar ningún peso, apegados a los conceptos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

ACEPTABLE:	NO ACEPTABLE:
Igual a 0%	Mayor a 0%

- **Gasto en conceptos no autorizados en el FORTAMUN (Ramo 33).** Es la proporción del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal (FORTAMUN) en conceptos no autorizados por la Ley de Coordinación Fiscal. El Municipio utilizó el 0.00% de los recursos del FORTAMUN en conceptos no establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, ubicándose en el rango de ACEPTABLE.

Es decir, el Municipio aplicó correctamente los recursos del FORTAMUN sin desviar ningún peso apegados a los conceptos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

ACEPTABLE
Igual a 0%

NO ACEPTABLE:
Mayor a 0%

EVALUACIÓN Y RECOMENDACIÓN. Del resultado obtenido por los indicadores anteriormente mencionados, opinamos que la evaluación a la administración de los fondos de aportaciones federales del Municipio es ACEPTABLE, en virtud de la administración correcta de los fondos de aportaciones federales, al obtener 10.00 como puntaje promedio en este apartado. Cabe aclarar que la aceptabilidad de este apartado está en función del manejo correcto de ambos fondos, no del puntaje promedio.

19

Municipio de H. Nogales, Sonora



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMÓSILLO

III. RESULTADOS DEL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS

3.1 Cumplimiento de objetivos y metas

3.1.1 Cumplimiento de objetivos

De conformidad a lo establecido en el Artículo 22 Fracciones II y IV de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, el Municipio debe incluir en la conformación de su Cuenta Pública un informe del avance de la ejecución del Plan Municipal de Desarrollo 2012-2015.

El Municipio de H. Nogales no cumplió con esta disposición.

En tal sentido, no se cuenta con los elementos suficientes para evaluar el cumplimiento de objetivos establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo y los programas que se derivan del mismo.

3.1.2 Cumplimiento de metas

De acuerdo al Presupuesto de Egresos para el año 2013, este Municipio se planteó una serie de propósitos, en los que se establecieron objetivos y metas, así como programas específicos.

El Ayuntamiento de H. Nogales, Sonora, informó que logró realizar la mayoría de las metas de operación programadas al inicio del ejercicio y por consiguiente gran parte de los objetivos generales fijados en el Plan Municipal de Desarrollo, atendiendo las necesidades prioritarias demandadas por la comunidad, principalmente en Educación, Salud, Bienestar Social, Agua Potable y Alcantarillado, Infraestructura, Seguridad Pública, entre otros.

3.1.3 Evaluación al cumplimiento de metas

Para la evaluación al cumplimiento de metas, se aplicó el siguiente indicador:

Acreditación del cumplimiento de metas. Es la proporción de las metas acreditadas, en relación a la muestra selectiva de las metas cumplidas. El Municipio informó del cumplimiento del 96% de sus metas programadas, sin embargo, de la revisión selectiva de las metas, el Municipio acreditó el 99.94% de ellas con documentación respectiva, ubicándose en el parámetro de ACEPTABLE.

Municipio de H. Nogales, Sonora



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

ACEPTABLE:
Mayor o igual a 80%

NO ACEPTABLE:
Menor a 80%

EVALUACIÓN Y RECOMENDACIÓN. Del resultado obtenido por la evaluación de las metas programadas, opinamos que el desempeño del Municipio en este rubro es **ACEPTABLE**, por la acreditación documental del cumplimiento de las metas, obteniendo 9.99 como puntaje promedio en este apartado.

IV. ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PARAMUNICIPAL

4.1 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF)

Los Ingresos del Organismo ascienden a \$27,800,329 y los Egresos \$25,942,768, representando un ahorro de \$1,857,561.

Los Ingresos se conforman por Transferencia Presupuestal por \$24,404,493, que representan el 88%, Prestación de Servicios por \$2,787,065, que representan el 10%, y Otros Ingresos por \$608,771, que representa el 2%, del total.

Los Egresos se conforman por Servicios Personales por \$17,599,905, que representa el 68%, Materiales y Suministros por \$1,241,274, que representa el 5%, Servicios Generales por \$2,351,186, que representa el 9%, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por \$4,584,107, que representa el 17% y Bienes Muebles e Inmuebles Intangibles por \$166,296, que representa el 1%, del total.

4.2 OOMAPAS

Los Ingresos del Organismo ascienden a \$232,631,125 y los Egresos \$258,709,372, representando un desahorro de \$26,078,247.

Los Ingresos se conforman por Ingresos por Servicios por \$179,211,638, que representa el 76%, Ingresos por Conexión por \$8,732,748, que representan el 3%, Otros Ingresos por \$24,919,825, que representa el 10%, Subsidio CNA por \$2,381,093, que representa el 1%, PTAR Los Alisos Nogales por \$60,356, que representa el 1%, Subsidio PROSSAPYS por \$411,600, que representa el 1%, Intereses Crédito COFIDAN por \$4,582, que representa el 1% y Fondo Perdido EPA SN-6200 por \$16,909,283, que representa el 7%, del total.

Los Egresos se conforman por Servicios Personales por \$106,968,853, que representa el 41%, Materiales y Suministros por \$23,811,936, que representa el 9%, Servicios Generales por \$96,464,455, que representa el 37%, Inversiones Productivas por \$13,646,142, que representa el 5%, Bienes Muebles e Inmuebles Intangibles por \$500,291, que representa el 1% y Inversiones en Infraestructura para el Desarrollo por \$17,317,695, que representa el 7%, del total.

[Seis firmas manuscritas]



4.3 Promotora Inmobiliaria

Los Ingresos del Organismo ascienden a \$10,660,019 y los Egresos \$15,944,495, representando un desahorro de \$5,284,476.

Los Ingresos se conforman por Derechos por \$535,085, que representan el 5% y Productos por \$10,124,934, que representa el 95%, del total.

Los Egresos se conforman por Servicios Personales por \$4,071,649, que representa el 25%, Materiales y Suministros por \$231,988, que representa el 1%, Servicios Generales por \$899,732, que representa el 6%, Transferencias, asignaciones, subsidios y otras por \$129,842, que representa el 1% y Bienes Muebles e Inmuebles Intangibles por \$10,611,284, que representa el 67%, del total.

4.4 Consejo Municipal para la Concertación de Obra Pública (CMCOP)

Los Ingresos del Organismo ascienden a \$7,779,581 y los Egresos \$7,174,096, representando un ahorro de \$605,485.

Los Ingresos se conforman por Participación Estatal por \$4,405,230, que representan el 56%, Participación Municipal por \$1,973,614, que representan el 25%, Participación Beneficiarios por \$1,144,834, que representa el 15%, Transferencias Municipio Gastos de Administración por \$250,738, que representa el 3% y Otorgamiento Financiero por \$5,165, que representa el 1%, del total.

Los Egresos se conforman por Materiales y Suministros por \$68,387, que representa el 1%, Servicios Personales por \$70,693, que representa el 1%, Servicios Generales por \$775,147, que representa el 10%, Bienes Muebles e Inmuebles Intangibles por \$12,606, que representa el 1% y Inversiones en Infraestructura por \$6,247,263, que representa el 87%, del total.

4.5 Fideicomiso Operador Parque Industrial

Los Ingresos del Organismo ascienden a \$19,624,757 y los Egresos \$12,047,867, representando un ahorro de \$7,576,890.

Los Ingresos se conforman por Ingresos por Productos Financieros por \$19,757, que representan el 1% e Ingresos por Arrendamientos por \$19,605,000, que representa el 99%, del total.

Los Egresos se conforman por Honorarios Fiduciario por \$359,119, que representa el 3%, y Transferencias para Obra por \$11,688,748, que representa el 97%, del total.

4.6 Instituto Municipal de Cultura y Arte

Los Ingresos del Organismo ascienden a \$8,777,710 y los Egresos \$8,059,481, representando un ahorro de \$718,229.

Los Ingresos se conforman por Productos de Tipo Corriente por \$350,900, que representa el 4%, Ingresos por Venta de Bienes y Servicios por \$473,645, que representan el 5%, Transferencias, asignaciones, subsidios y otras Ayudas por \$7,867,383, que representa el 90% e Ingresos Extraordinarios por \$85,782, que representa el 1%, del total.



Los Egresos se conforman por Servicios Personales por \$5,861,325, que representa el 72%, Materiales y Suministros por \$495,926, que representa el 6%, Servicios Generales por \$1,445,140, que representa el 17%, Materiales Educativos por \$1,200, que representa el 1%, Transferencias, asignaciones, subsidios y otras Ayudas por \$3,750, que representa el 1% y Otros Gastos por \$252,140, que representa el 3%, del total.

4.7 Instituto Municipal de Investigación y Planeación Urbana

Los Ingresos del Organismo ascienden a \$2,203,037 y los Egresos \$2,861,884, representando un desahorro de \$658,847.

Los Ingresos se conforman por Transferencias, asignaciones, subsidios y otras Ayudas por \$350,000, que representa el 16% e Ingresos por Prestación de Servicios por \$1,853,037, que representa el 84%, del total.

Los Egresos se conforman por Servicios Personales por \$1,471,924, que representa el 51%, Materiales y Suministros por \$101,476, que representa el 4%, Servicios Generales por \$1,018,108, que representa el 35%, Transferencias, asignaciones, subsidios y otras Ayudas por \$1,800, que representa el 1% y Inversión Pública por \$268,576, que representa el 9%, del total.

V. OBSERVACIONES RELEVANTES DERIVADAS DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA

Esta revisión se practicó, con el objetivo de verificar que la información de la Cuenta de la Hacienda Pública Municipal 2013, presentada por el **Ayuntamiento de H. Nogales, Sonora**, correspondiente a la Administración Directa, Organismos Paramunicipales y Fondos Federales del Ramo 33, por el período del 1º de enero al 31 de diciembre del año 2013, fuera real y además estuviera acreditada documentalmente. Así mismo, darle seguimiento a las observaciones derivadas del análisis de la misma.

5.1 Administración Directa

Revisión y Fiscalización

Balance General

Bancos

- 1.1 Al 31 de diciembre de 2013 al efectuar un análisis de las conciliaciones bancarias, se observaron depósitos en tránsito por \$10,859,285 los cuales presentan una antigüedad mayor a tres meses.

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

- 1.2 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 de la cuenta 1123: Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y se observó un importe de \$3,036,009, debido a que el Sujeto de Fiscalización otorgó gastos por comprobar a funcionarios y empleados, sin que a la



fecha de la revisión del 15 de mayo de 2014 se hayan recuperado o en su defecto realizado las gestiones administrativas o jurídicas necesarias para su recuperación.

- 1.3 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 de la cuenta 1123: Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y se observó que se otorgó un préstamo al Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la H. Nogales, Sonora por \$15,000,000, sin contar con documento de cobro para la recuperación del crédito en mención, según póliza de diario 3071 del 31 de diciembre de 2013 respaldando el crédito otorgado con fecha 6 de diciembre de 2013.
- 1.4 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 de la cuenta 1123: Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y se observó un registro erróneo por \$6,487,216, debido a que se contabilizó en esta cuenta el pago de un adeudo que el Ayuntamiento tiene con el Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de H. Nogales, debiéndose registrar en la cuenta 2115: Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo, según póliza de egresos número 9948 de fecha 27 de septiembre del 2013.

Activo No Circulante

- 1.5 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 de la cuenta 1200: Activo No Circulante y se observó que existe una diferencia por \$40,878,576 entre los bienes muebles e inmuebles registrados en la contabilidad del Sujeto de Fiscalización por \$302,216,676 y el Reporte del Sistema de control que emite Sindicatura Municipal por \$261,338,100.
- 1.6 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre del 2013 de la cuenta 1200: Activo No Circulante y se observó que el Sujeto de Fiscalización donó al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF) de la H. Nogales, un vehículo con un valor de \$165,261, sin contar con la autorización del Ayuntamiento.

Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

- 1.7 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 de la cuenta 2115: Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo y se observó que existe una diferencia por \$7,150,901 entre los saldos reflejados en cuenta bancaria por \$82,967,319 y lo reflejado en la cuenta en Fondo Ajeno por \$75,816,418 utilizada para el registro y control de los recursos de estos fondo.

- 1.8 En relación con la revisión efectuada con cifras al 31 de diciembre de 2013, se determinó que en la obra 2115-22-2049/NC2-381: Pavimentación con Concreto Hidráulico de Calle Club Rotario, Colonia Jardines de la Montaña", en la Localidad de Nogales, por un importe contratado y ejercido de \$1,576,200, realizada y concluida con recursos Municipales y Federales del Ramo 23: Provisiones Salariales y Económicas: Fondo de Pavimentación, Espacio Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales (FOPEDEP), mediante Contrato, se presentó expediente técnico incompleto, debido a que carece de invitación.



- 1.9 En relación con la revisión de las cifras al 31 de diciembre de 2013, se determinó que en la obra pública 2115-22-1977/NC2-206: Pavimentación con Concreto Hidráulico en Varias Calles, en la Localidad de Nogales, por un importe contratado de \$23,421,683, de los cuales se han ejercido en 2013 un monto de \$12,561,499, quedando pendiente por ejercer un saldo de \$10,860,184, realizada con recursos Federales del Ramo 23: Provisiones Salariales y Económicas (Programas Regionales 540 MDP), mediante Contrato, no se cumplió con los requisitos mínimos establecidos para la realización del contrato. Asimismo, se incumplió con el plazo de ejecución debido a que se constató que la obra se encontraba en proceso de ejecución con un avance físico del 99.5%.
- 1.10 En relación con la revisión de las cifras al 31 de diciembre de 2013, se determinó que en la obra pública 2115-22-1978/NC2-465: Pavimentación con Concreto Hidráulico, Agua Potable y Drenaje de la Avenida Obregón, en la Localidad de Nogales, por un importe contratado de \$48,935,220, de los cuales se han ejercido un monto de \$14,680,566, quedando pendiente por ejercer un saldo de \$34,254,654, realizada con recursos Federales del Ramo 23: Provisiones Salariales y Económicas (Programas Regionales 496 MDP), realizada mediante Contrato, se incumplió con el plazo de ejecución debido a que se constató que la obra se encontraba en proceso con un avance físico del 65%.

Observaciones Generales

- 1.11 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 y se observó que no se encuentra reflejado en Cuentas de Orden el concepto de Deudores por Impuesto Predial por \$327,502,491.
- 1.12 Se procedió a fiscalizar la documentación al 31 de diciembre de 2013 y se observó que el Municipio implantó 15 de los 31 acuerdos aplicables para el ejercicio 2013 emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), incumpliendo con 16.

Estado de Ingresos y Egresos

Ingresos y Otros Beneficios

- 1.13 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 y se observó que no se realizó correctamente el cobro de Impuestos Adicionales sobre los Impuestos y Derechos, observándose una diferencia cobrada en exceso por \$531,293.

- 1.14 Al 31 de diciembre de 2013 se observó que el Ayuntamiento captó ingresos por \$238,379 por el concepto 3105: Pavimento en Vías Secundarias sin estar contemplado en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos Aprobado para el ejercicio 2013.

- 1.15 Al 31 de diciembre de 2013, se observó una diferencia de \$16,210,735, entre el total del Presupuesto de Ingresos correspondiente a la Administración Directa, publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado número 53, Sección VIII, de fecha 31 de diciembre de 2012 por



\$631,579,318 y el total del Presupuesto de Egresos publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado N°53 Sección XXVIII de fecha 31 de diciembre de 2012 por \$615,368,583.

Gastos y Otras Pérdidas

- 1.16 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 y se observaron gastos improcedentes por \$294,115, debido a que el Ayuntamiento realizó el pago por concepto de multas, actualizaciones y recargos en los enteros de impuesto.
- 1.17 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 y se observó que sin acuerdo del Ayuntamiento se pagaron comprobantes de ejercicios anteriores con cargo al presupuesto actual por \$ 1,495,363.
- 1.18 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 y se observó que se efectuaron compras o adjudicaciones sin realizar el procedimiento de adjudicación correspondiente de acuerdo al importe de las mismas por \$7,258,935 según el Presupuesto de Egresos Municipal aprobado para el ejercicio de 2013.
- 1.19 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 y se observó que existen pólizas de egresos sin evidencia documental del gasto por \$6,951.
- 1.20 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 y se observó que existe una diferencia por \$401,493, entre lo registrado en contabilidad como sueldos por \$262,729,682 y el sistema de control de nóminas por \$262,328,189.
- 1.21 Al 31 de diciembre de 2013 se observó que el Ayuntamiento ejerció partidas del gasto por \$159,353,417 sin estar contempladas en el Presupuesto de Egresos aprobado para el ejercicio 2013.
- 1.22 En relación con la revisión de las cifras al 31 de diciembre de 2013, se determinó que en la obra 61416-IE05/PN-069: Construcción de 504 m2 de Tejabán en Área Cívica, en Escuela Primaria Ignacio W. Covarrubias, ubicada en Calle Padre Nacho, Colonia Centro, en la Localidad de Nogales por un importe contratado y ejercido de \$506,024, realizada y concluida con Recursos Propios y Estatal Directo del programa de Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública (CECOP), mediante Contrato, se presentó el expediente técnico incompleto, debido a que carece de finiquito.
- 1.23 En relación con la revisión de las cifras al 31 de diciembre de 2013, en la obra pública 61409-AL02: Rehabilitación de Red de Alcantarillado en Varias Calles de la Ciudad de Nogales, Etapa 3, en la Localidad de Nogales por un importe contratado mas convenio de \$1,822,542, de los cuales se ha ejercido \$1,822,542, realizada y concluida mediante Contrato con recursos Propios y Federales de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU), se determinaron conceptos pagados no realizado por \$147,441.



- 1.24 En relación con la revisión de las cifras al 31 de diciembre de 2013, en la obra pública 61409-AL03: Rehabilitación de Red de Alcantarillado en Varias Calles, Etapa 2, en la Localidad de Nogales por un importe contratado mas convenio de \$1,854,524, de los cuales se ha ejercido \$1,854,524, realizada y concluida mediante Contrato con recursos Propios y Federales de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU), se determinaron conceptos pagados no realizado por \$130,751.
- 1.25 En relación con la revisión de las cifras al 31 de diciembre de 2013, se determinó que en la obra pública 61203-CM02: Trabajos de Alimentación Eléctrica de Subestación en Subdelegación de Policía Zona Norte, Colonia Fundo Legal, por un importe ejercido de \$280,981, realizada mediante Contrato con recursos Propios, se presentó el expediente técnico incompleto debido a que carece de contrato por escrito. Cabe mencionar que al carecer del contrato por escrito correspondiente a esta obra, no se acreditó el avance físico de la misma.
- 1.26 En relación con la revisión de las cifras al 31 de diciembre de 2013, en la obra pública 61203-ID04: Construcción de Módulos Sanitarios en Gradas de Unidad Deportiva Gustavo Díaz Ordaz, Colonia Fundo Legal, en la Localidad de Nogales, por un importe contratado y ejercido de \$190,598, realizada con recursos Propios, mediante Contrato, se presentó el expediente técnico incompleto, debido a que carecía de planos, especificaciones, garantía de cumplimiento y vicios ocultos, garantía anticipo, estimación 2 con sus números generadores, archivo fotográfico y bitácora de obra. Asimismo, se incumplió con el plazo de ejecución debido a que se constató que la obra se encontraba en proceso de ejecución con un avance físico del 18%. Además, se detectaron conceptos pagados no realizados por \$70,828.
- 1.27 En relación con la revisión de las cifras al 31 de diciembre de 2013, se determinó que en la obra pública 61418-BA05: Suministro de Concretos Premezclados a Contratistas Diversas Obras en la Localidad de Nogales, por un importe ejercido de \$739,519, realizada mediante Administración Directa con recursos Propios, se presentó el expediente técnico incompleto debido a que carecía de planos, especificaciones, acuerdo de ejecución de obra por administración directa, archivo fotográfico, bitácora de obra y acta de entrega recepción, motivo por el cual no se acreditó el avance físico de esta obra.
- 1.28 En relación con la revisión de las cifras al 31 de diciembre de 2013, se determinó que en 5 obras públicas por un importe acordado de \$10,048,015, de los cuales se ha ejercido \$1,488,217 quedando pendiente un saldo por ejercer de \$8,559,798, realizadas con recursos Propios mediante Administración Directa, se presentaron los expedientes técnicos incompletos. Cabe mencionar que al carecer de los planos y especificaciones correspondientes a estas obras, no se acreditó el avance físico de las mismas. A continuación se detallan las obras observadas: 61414-SE02: Adquisición de Material de Señalización para Mantenimiento en el Primer Cuadro de la Ciudad, carece de planos, especificaciones, presupuesto, programa de ejecución y modificación al acuerdo de ejecución de obra por administración directa por reducción del monto acordado; 61414-SE06:



Adquisición y Suministro de 2 Control C-210, Cable para Semáforo y Programador Universal para Control de Semáforos en la Localidad de Nogales, carece de presupuesto, programa de ejecución, bitácora de obra y modificación al acuerdo de ejecución de obra por administración directa por reducción del monto acordado; 61418-BA01: Suministro de Asfalto Frío para Bacheo en Diversos Puntos de la Ciudad, carece de presupuesto, programa de ejecución y modificación al acuerdo de ejecución de obra por administración directa por reducción del monto acordado; 61418-BA03: Suministro de Material Varios para Bacheo (Emulsión), carece de presupuesto, programa de ejecución, programa de suministro de materiales y modificación al acuerdo de ejecución de obra por administración directa por reducción del monto acordado y 61418-BA08: Suministro de Asfalto Caliente para Bacheo en Diversos Puntos de la Ciudad, carece de presupuesto, programa de ejecución, programa de suministro de materiales y modificación al acuerdo de ejecución de obra por administración directa por reducción del monto acordado.

- 1.29 En relación con la revisión de las cifras al 31 de diciembre de 2013, se determinó que en 3 de ellas por un importe total contratado de \$1,474,310, de los cuales se han ejercido un monto de \$1,596,346, quedando pendiente por ejercer un saldo de \$5,301,890, realizadas y concluidas mediante Contrato con recursos Propios, se presentaron los expedientes técnicos incompletos. A continuación se detallan las obras observadas: 61203-CM25: Suministro y Colocación de Transformador en Edificio Municipal del H. Ayuntamiento de Nogales, carece de meros de generadores, archivo fotográfico, bitácora de obra, acta de entrega recepción y finiquito; 61204-ID01: Suministro y Aplicación de Pintura en Alberca Municipal, Colonia Unidad Deportiva, carece de planos y especificaciones y 61401-CM01: Construcción de Parque en Calle San Bartolomé, Colonia San Carlos, carece de acta de entrega recepción.

Revisión de Recursos Humanos

- 1.30 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 y se observó que no se efectúan correctamente las retenciones del Impuesto Sobre la Renta a los trabajadores que integran la nómina decenal del Sujeto de Fiscalización, realizando un análisis selectivamente a 6 empleados, obteniéndose una diferencia al período de revisión de Impuesto Sobre la Renta sin retener por \$867,420.

- 1.31 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre del 2013 y se observó la implementación de un Plan de Remuneración Total (PRT) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013 donde se contempla el concepto de Riesgo Laboral como exento para efectos del pago de I.S.R por \$49,858,748. Por lo anterior, se desprende que el concepto de Riesgo Laboral es proporcionado a todos los trabajadores; sin embargo, no se tienen estudios técnicos médicos a efectos de considerar el riesgo mencionado. Así mismo, no se nos proporcionó evidencia de una consulta por escrito que se haya efectuado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para conocer su opinión al respecto.



- 1.32 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 y se observó que se otorgó un aumento de sueldos a integrantes del Ayuntamiento por un importe en el período de revisión de \$378,756, sin que hayan sido acordados por la Administración Municipal anterior.

Objetivos y Metas

- 1.33 Se procedió a fiscalizar la documentación al 31 de diciembre de 2013 y se observó que en las dependencias de: Presidencia Municipal, Secretaría del Ayuntamiento, Jefatura de Policía Preventiva y Tránsito Municipal, Órgano de Control y Evaluación Gubernamental y Oficialía Mayor, de una muestra de 48,802 metas seleccionadas para su revisión, se acreditaron 47,738 incumpliendo con 1,064, consistentes en: Conceder licencias, permisos y autorizaciones con sujeción a las leyes y reglamentos, no reservadas al Ayuntamiento (157), Atender previas solicitudes de los distintos Juzgados de la ciudad (59) y Atender a la ciudadanía en general para la resolución de sus distintas inquietudes o solicitudes (848).

5.2 Organismos Paramunicipales

SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA (DIF)

Revisión y Fiscalización

Balance General

Activo No Circulante

- 2.1 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de la H. Nogales, Sonora, de la cuenta 1200: Activo No Circulante y se observó que existen activos no registrados en los estados financieros del Sujeto de Fiscalización por \$152,016.

Estado de Ingresos y Egresos

Gastos y Otras Pérdidas

- 2.2 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de la H. Nogales, Sonora y se observó la póliza de egresos número 21 sin evidencia documental del gasto por \$15,000.

Revisión de Recursos Humanos

- 2.3 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de la H. Nogales, Sonora y se observó que no se efectúan correctamente las retenciones del Impuesto Sobre la Renta a los trabajadores que integran la



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

nómina decenal del Sujeto de Fiscalización realizando un análisis selectivamente a 5 empleados, obteniéndose una diferencia al periodo de revisión de Impuesto Sobre la Renta sin retener por \$211,608.

ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO

Revisión y Fiscalización

Estado de Ingresos y Egresos

Gastos y Otras Pérdidas

- 2.4 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la H. Nogales y se observaron gastos improcedentes por \$46,367, debido a que se pagaron multas, gasto de ejecución, actualizaciones y recargos.
- 2.5 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 del Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de la H. Nogales y se observó que se efectuó una compra sin realizar el procedimiento de adjudicación correspondiente de acuerdo al importe de la misma por \$1,200,000, según el Presupuesto de Egresos Municipal aprobado para el ejercicio de 2013, por concepto de elaboración, implementación y asesoría del plan de remuneración total, sin presentar justificación de la erogación.
- (1) El rango aprobado para el procedimiento de adjudicación de Licitación Pública es de \$647,601 en adelante.
- 2.6 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre 2013 del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la H. Nogales y se observaron pólizas de egresos que no cumplen con las disposiciones fiscales consistentes en comprobantes de un proveedor diferente al beneficiario del cheque por \$23,865.

Revisión de Recursos Humanos

Recursos Humanos

- 2.7 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la H. Nogales, Sonora y se observó que no se efectúa correctamente el cálculo del Impuesto Sobre la Renta a los trabajadores que integran la nómina quincenal del Sujeto de Fiscalización, realizando un análisis selectivamente a 6 empleados, obteniéndose una diferencia al periodo de revisión de Impuesto Sobre la Renta sin retener por \$206,040.

30

Municipio de H. Nogales, Sonora



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

PROMOTORA INMOBILIARIA

Revisión y Fiscalización

Estado de Ingresos y Egresos

Ingresos y Otros Beneficios

- 2.8 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 de la Promotora Inmobiliaria de la H. Nogales y se observaron ingresos contabilizados sin contar con recibo oficial por \$698,711.

Revisión de Recursos Humanos

Recursos Humanos

- 2.9 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 de la Promotora Inmobiliaria de la H. Nogales y se observó que no se efectúan correctamente las retenciones del Impuesto Sobre la Renta a los trabajadores que integran la nómina decenal del Sujeto de Fiscalización, realizando un análisis selectivamente a 5 empleados, obteniéndose una diferencia al periodo de revisión de Impuesto Sobre la Renta sin retener por \$203,616.

CONSEJO MUNICIPAL PARA LA CONCERTACIÓN DE OBRA PÚBLICA (CMCOP)

Revisión y Fiscalización

Balance General

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

- 2.10 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 del Consejo Municipal para la Concertación de la Obra Pública (CMCOP) de la H. Nogales de la cuenta 2117: Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y se observó que no se encuentra registrado en la contabilidad del organismo paramunicipal el Impuesto Sobre la Renta retenido a los empleados por \$37,520.

Estado de Ingresos y Egresos

Ingresos y Otros Beneficios

- 2.11 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 del Consejo Municipal para la Concertación de la Obra Pública (CMCOP) de la H. Nogales y se observó que no se encuentran registradas en la contabilidad del Sujeto de Fiscalización las transferencias recibidas del Municipio por \$1,247,171.



INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y ARTE

Revisión y Fiscalización

Balance General

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

- 2.12 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 del Instituto Municipal de Fomento a la Cultura y las Artes de la H. Nogales, de la cuenta 2110: Cuentas por Pagar a Corto Plazo y se observó la omisión del registro y posterior entero ante el Servicio de Administración Tributaria de la cantidad de \$169,478, correspondiente a las retenciones realizadas de Impuesto Sobre la Renta a los sueldos pagados a funcionarios y empleados que laboran con el Sujeto de Fiscalización.

Estado de Ingresos y Egresos

Ingresos y Otros Beneficios

- 2.13 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 del Instituto Municipal de Fomento de Cultura y Arte y se observó que existe una diferencia de \$277,090 entre los ingresos recibidos por el Organismo por \$2,285,741 y las transferencias realizadas por el Municipio por \$2,008,651.

INSTITUTO MUNICIPAL DE INVESTIGACIÓN Y PLANEACIÓN DE NOGALES

Revisión y Fiscalización

Balance General

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

- 2.14 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 del Instituto Municipal de Investigación y Planeación de la H. Nogales de la cuenta 2117: Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo y se observó la omisión de un registro por \$7,431 debido a que en las transferencias efectuadas para el pago de servicios personales a funcionarios y empleados que laboran con el Sujeto de Fiscalización, no se contabilizó en sus estados financieros el Impuesto Sobre la Renta retenido, así mismo no se ha enterado ante el Servicio de Administración Tributaria.

Estado de Ingresos y Egresos

Ingresos y Otros Beneficios

- 2.15 Se procedió a fiscalizar las cifras al 31 de diciembre de 2013 del Instituto Municipal de Investigación y Planeación de la H. Nogales y se observó que no se encuentran registradas en la contabilidad del Sujeto de Fiscalización las transferencias recibidas del Municipio por \$1,216,394.



5.3 Evaluación a las observaciones relevantes derivadas de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública:

El monto observado derivado de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del Municipio, es resultado de la sumatoria de las observaciones sujetas a su cuantificación. Sin embargo, cabe aclarar que la cuantificación de las observaciones referentes a "Obras Públicas", se obtiene de manera proporcional, dependiendo del tipo de observación que se trate.

Observaciones	Número	Monto Observado
Cuantificadas	45	\$617,745,491
No Cuantificadas	3	0
	48	\$617,745,491

EVALUACIÓN. El monto cuantificado de las observaciones relevantes derivadas de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del Municipio, fue de \$617,745,491. Esto representa el 69.39% en relación con el total de los recursos ejercidos durante el 2013, ubicándose en el rango de NO ACEPTABLE, en virtud de obtener 4.52 como puntaje en este apartado. Es decir, que por cada \$1.00 ejercido por el Municipio, 69 centavos se aplicaron en conceptos distintos a lo establecido en el Presupuesto Autorizado, además infringiendo normatividad a las bases contables de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; así como las leyes referentes a materia presupuestal local y federal.

ACEPTABLE: NO ACEPTABLE:
Abajo o igual del 20% Arriba del 20%

Seguimiento de Observaciones de Cuentas Públicas Anteriores:

Como información adicional, la cual no influye en la opinión expresada sobre la Cuenta Pública 2013, nos permitimos presentar un concentrado que muestra la situación que guardan las Observaciones detectadas en la revisión de las Cuentas Públicas de los años anteriores, siendo éstas las siguientes:

Año	Total Observaciones	Observaciones Solventadas	Observaciones por Solventar
2010	46	23	23
2011	28	18	10
2012	38	11	27



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

Fuente: Informe de Resultados de la Revisión de las Cuentas Públicas 2010, 2011 y 2012.
Subdirección de Seguimiento a Municipios.

VI. DICTÁMENES DETERMINADOS POR DESPACHOS EXTERNOS

El Ayuntamiento no presentó dictamen de auditor externo.

VII. EVALUACIÓN GLOBAL DEL DESEMPEÑO MUNICIPAL

La Evaluación Global al Desempeño Municipal tiene como finalidad establecer parámetros para medir de manera objetiva la eficiencia financiera, fiscal y operativa de las administraciones municipales. En tal sentido, el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización elaboró e instrumentó este método de evaluación con el objeto de evitar cualquier tipo de discrecionalidad en el resultado y las conclusiones derivadas de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública del Municipio.

Para la obtención de la Evaluación Global al Desempeño Municipal, se aplicó una metodología que se explica en el documento anexo denominado "Evaluación al Desempeño Municipal 2013".

En resumen, y en base a las evaluaciones obtenidas en cada apartado temático se muestra a continuación los siguientes resultados:

	Evaluación del Apartado	Ponderación	Valor
Evaluación a la gestión financiera	5.33	20%	1.07
Evaluación a la recaudación del ingreso	4.98	20%	1.00
Evaluación al ejercicio del gasto	5.22	20%	1.04
Evaluación a la administración de fondos	10.00	10%	1.00
Evaluación al cumplimiento de metas	9.99	10%	1.00
Evaluación al monto cuantificable de las observaciones relevantes	4.52	20%	0.90
EVALUACIÓN FINAL			6.01

VIII. SALVEDADES

Como resultado de la fiscalización practicada, se determinaron las siguientes salvedades, las cuales se relacionan a continuación por rubro y concepto:



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

Administración Directa

Gastos y Otras Pérdidas

Existen pólizas de egresos sin evidencia documental del gasto. \$6,951

La obra 61409-AL02 Rehabilitación de Red de Alcantarillado en Varias Calles de la Ciudad de Nogales, presentó conceptos pagados no ejecutados. 147,441

La obra 61409-AL03 Rehabilitación de Red de Alcantarillado en Varias Calles, Etapa 2, en la Localidad de Nogales, presentó conceptos pagados no ejecutados. 130,751

En la obra 61203-ID04 Construcción de Módulos Sanitarios en Gradas de Unidad Deportiva Gustavo Díaz Ordaz, Colonia Fundo Legal, en la Localidad de Nogales, presentó conceptos pagados no ejecutados. 70,828

SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA (DIF)

Existen póliza de egresos sin evidencia documental del gasto. 15,000

Lo anteriormente expuesto, se encuentra observado en los puntos 1.19, 1.23, 1.24, 1.26 y 2.2 del apartado V del presente informe, relativo a las Observaciones Relevantes Derivadas de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública 2013 del **Municipio de H. Nogales, Sonora**.

IX. CONCLUSIONES

La elaboración y presentación de la información contenida en la Cuenta Pública que nos ocupa, es responsabilidad de la Administración Municipal, por lo que los resultados del presente Informe, y la calificación que en su oportunidad reciba del Congreso del Estado, no exime de responsabilidad a los servidores públicos municipales, respecto de las deficiencias en que puedan haber incurrido, así como también del cumplimiento total y definitivo de solventar las observaciones señaladas en el apartado V del presente Informe de Resultados y las contenidas en el Informe de Fiscalización.

Fue analizada y revisada la información financiera presentada por el Ayuntamiento consistente en la Cuenta Pública del Municipio de H. Nogales, Sonora por el Ejercicio 2013, con el apoyo de los documentos base para la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública, así como a los resultados de la Evaluación Global al Desempeño Municipal, que se aplicó en cada apartado temático.



CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y
SOBERANO DE SONORA
HERMOSILLO

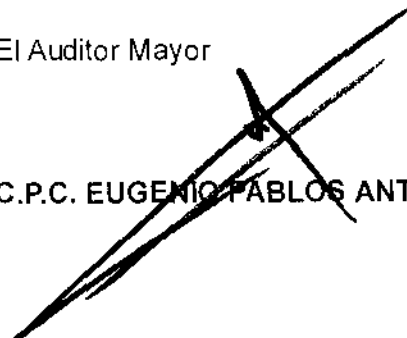
Fundamentación Legal:

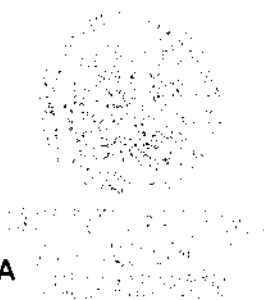
Artículos 42, 64 fracción XXV, 67, inciso B) y E), 136 fracción XXIV de la Constitución Política del Estado de Sonora; 3° fracción VI, 7°, 22, 25, 40 y 52 fracciones III y IV de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, nos permitimos manifestar que la Cuenta Pública del Municipio de H. Nogales, Sonora, correspondiente al ejercicio 2013 **salvo lo expuesto en el apartado VIII del presente informe presenta razonablemente** en lo general la situación financiera, así como los resultados de las operaciones realizadas de conformidad con las disposiciones legales aplicables y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, por lo que sometemos a la consideración de los C. Diputados integrantes de la LX Legislatura del Congreso del Estado, el presente Informe de Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública del Ejercicio 2013, elaborado por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización.

Hermosillo, Sonora, 30 de agosto de 2014.

El Auditor Mayor


C.P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLÓN PCCA



6

af

ce

l

+

my