

## INFORME INDIVIDUAL DEFINITIVO



**AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE TECUALA, NAYARIT**

# ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

P O D E R   L E G I S L A T I V O

**CUENTA PÚBLICA 2023**

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

**Contenido**

|                                                                                                                                                  |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Contenido.....                                                                                                                                   | 3   |
| I. Título de la Auditoría.....                                                                                                                   | 5   |
| II. Marco Jurídico de Actuación.....                                                                                                             | 5   |
| III. Criterios de Selección.....                                                                                                                 | 5   |
| IV. Objetivo.....                                                                                                                                | 5   |
| V. Alcance.....                                                                                                                                  | 5   |
| VI. Áreas Revisadas.....                                                                                                                         | 6   |
| VII. Procedimientos de Auditoría Aplicados.....                                                                                                  | 6   |
| VIII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas.....                                                                     | 8   |
| De la Auditoría Financiera:.....                                                                                                                 | 8   |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 9   |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 45  |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 59  |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 74  |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 81  |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 87  |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 92  |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 109 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 173 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 177 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 183 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 187 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 189 |
| Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 195 |
| Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 199 |
| Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 202 |
| Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 210 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 213 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 222 |
| Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 226 |
| Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 229 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16 .....                                                                                            | 233 |
| Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16 .....                                                                                           | 237 |
| Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16 .....                                                                                           | 243 |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones<br>Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) .....      | 246 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.23.MA.16.FAISMUN .....                                                                                   | 246 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AOP.23.MA.16.FAISMUN .....                                                                                   | 249 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AOP.23.MA.16.FAISMUN .....                                                                                   | 255 |
| Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AOP.23.MA.16.FAISMUN .....                                                                                   | 257 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16.FAISMUN .....                                                                                    | 261 |
| Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AF.23.MA.16.FAISMUN .....                                                                                     | 263 |
| Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones<br>Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) ..... | 264 |

**Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AF.23.MA.16.FORTAMUNDF .....                  | 264 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16.FORTAMUNDF .....                 | 264 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16.FORTAMUNDF .....                 | 267 |
| IX. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás |     |
| Ordenamientos Legales.....                                                       | 270 |
| X. Impacto de las Irregularidades Detectadas.....                                | 270 |
| XI. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.....                          | 271 |
| XII. Dictamen de la Auditoría. ....                                              | 272 |

## I. Título de la Auditoría.

Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.  
23-MA.16-AF-AOP.

## II. Marco Jurídico de Actuación.

Artículos 115, fracción IV, párrafo cuarto, 116, fracción II, párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 47, fracciones VII y XXVI, 121, apartado A de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, XXVIII y XXIX, 14, fracción I, 49, fracciones III y IV y 53 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit y 10, fracciones I y IX, 32, apartado A, fracción IV y apartado B, fracción III del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.

## III. Criterios de Selección.

Manteniendo el equilibrio e imparcialidad en lo que concierne a la atribución de la función fiscalizadora, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit incluyó en el programa anual de auditorías que se audite la cuenta pública de los veinte Ayuntamientos, con esto, se deja de manifiesto que se trabaja en pro de la transparencia y rendición de cuentas de todas las instituciones que ejercen recursos públicos.

## IV. Objetivo.

Auditar la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2023, de conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables, a efecto de verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; la deuda pública y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; comprobar que la planeación, programación, presupuestación, licitación, contratación, ejecución, supervisión, término y entrega de los trabajos de obra pública, así como los servicios relacionados con las mismas, se realizaron en cumplimiento al marco normativo aplicable.

## V. Alcance.

| Auditoría Financiera  |                |         |
|-----------------------|----------------|---------|
|                       | Por Gasto      | Alcance |
| Universo Fiscalizable | 152,211,106.34 |         |
| Muestra Fiscalizada   | 45,802,975.62  | 30.1 %  |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|                       | Auditoría de Obra Pública |         |                         |         |
|-----------------------|---------------------------|---------|-------------------------|---------|
|                       | Por Inversión<br>Ejercida | Alcance | Por Obras<br>Ejecutadas | Alcance |
| Universo Fiscalizable | 28,943,337.00             |         | 9                       |         |
| Muestra Fiscalizada   | 28,943,337.00             | 100.0 % | 9                       | 100.0 % |

### VI. Áreas Revisadas.

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron: Tesorería Municipal, Contraloría Municipal y Dirección de Obras Públicas.

### VII. Procedimientos de Auditoría Aplicados.

En Materia de Auditoría Financiera:

1. Verificar que se compruebe y justifique el gasto por los diferentes conceptos considerados en los respectivos presupuestos de egresos.
2. Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas, que la relación laboral se apegó a las disposiciones legales aplicables en la materia y que el personal realizó la función para la que fue contratado.
3. Verificar que los procedimientos para la adquisición de bienes y prestación de servicios cumplieron con lo dispuesto en la normativa aplicable.
4. Verificar que los pasivos correspondan a obligaciones reales y que fueron amortizados conforme a la normativa aplicable.
5. Verificar que la apertura de las cuentas bancarias y su utilización fue conforme a la normativa aplicable.
6. Verificar que los adeudos por derechos a recibir efectivo o equivalentes, se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.
7. Verificar que la asignación y aplicación de los recursos financieros por concepto de fondos fijos o revolventes, se realizó conforme a la normativa aplicable.
8. Verificar que los anticipos se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.
9. Verificar que se acredita la propiedad de bienes muebles e inmuebles, su existencia física, resguardo e inventario.
10. Verificar la correcta revelación de estados financieros e informes contables, presupuestarios y programáticos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.

11. Verificar que los controles internos implementados, permitieron la adecuada gestión administrativa para el desarrollo eficiente de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, y el cumplimiento de la normativa aplicable.

En Materia de Aportaciones Federales:

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN):

1. Verificar que los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron de conformidad con la normativa aplicable; que se obtuvo la autorización de recursos, los convenios y anexos técnicos, licencias de construcción, pasos de vías y la donación o liberación de predios; que realizó los estudios, proyectos, especificaciones de construcción, memoria de cálculo, presupuesto de obra, catálogo y precios unitarios; que son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable (dictamen de impacto ambiental).

2. Verificar que el proceso de licitación y contratación de obra pública y servicios relacionados a las mismas, se realizó de conformidad con la normativa aplicable; que se convocó y se realizó el registro al padrón de contratistas y de testigos sociales, o en su caso, el uso de la plataforma CompraNet; que se cumplió con las disposiciones para los procedimientos por excepción a licitación pública; que la adjudicación aseguró las mejores condiciones en precio, calidad y financiamiento; se revisó que los precios no fueran desproporcionales; que se adjudicó a la contratista con capacidad de respuesta inmediata, así como los recursos humanos, capacidad técnica, económica y financiera suficiente para cumplimiento del contrato; que se consultó la situación fiscal de cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de seguridad social de las contratistas; que los contratos suscritos cumplen con los requisitos mínimos requeridos; y que se garantizó el anticipo otorgado y el cumplimiento de los contratos.

3. Verificar que los trabajos de obra pública se ejecutaron conforme a la naturaleza, características, aspectos contractuales y de conformidad con la normativa aplicable; que se amortizó en su totalidad el anticipo otorgado; que las estimaciones de trabajos ejecutados se presentaron por periodos no mayores a un mes, acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago; que se aplicaron las retenciones marcadas de ley o decretos; que se dio apertura y uso de la bitácora convencional, o en su caso, la Bitácora Electrónica de Seguimiento de Obra Pública (BESOP); si fuese el caso, se solicitaron y autorizaron conceptos fuera de catálogo; se justificó la modificación al monto o plazo contractual y se formalizó el convenio respectivo; que se aplicaron las deducciones y retenciones por retrasos al programa de ejecución; que se justificó y documentó la suspensión temporal, la terminación anticipada o la rescisión del contrato de obra pública.

4. Verificar que la terminación y entrega-recepción de los trabajos se realizó de conformidad con la normativa aplicable; que la contratista comunicó el término de los trabajos; que se elaboró y suscribió el acta de entrega recepción entre dependencia y contratista, y en su caso, se formalizó el finiquito de obra y la extinción de obligaciones contractuales (origen del recurso); que se garantizaron en un plazo de doce meses, responder de los defectos que resultasen o vicios ocultos de la obra; que se entregaron los trabajos al responsable de su operación y mantenimiento.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

5. Verificar mediante la visita de inspección física, el estado y avance que guardan las obras, constatar si terminaron o se ejecutan los trabajos de obra, si está suspendida o no iniciada; que entregada la obra, opera o brinda el servicio de manera adecuada, deficiente o simplemente no opera; que las cantidades estimadas y pagadas de los conceptos de obra, correspondan a los existentes en sitio y que no se realizaron pagos en exceso o improcedentes; que los trabajos no presenten deficiencias técnicas, por la calidad de los materiales o el incumplimiento en las especificaciones de ejecución.

6. Verificar que la entidad fiscalizada contó, dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior al fiscalizado, con una cuenta bancaria productiva específica para la recepción de los recursos del fondo; asimismo, que remitió copia de la apertura de la cuenta bancaria a la secretaría de finanzas o su equivalente de la entidad federativa.

7. Verificar que la entidad fiscalizada recibió de la entidad federativa de manera ágil y sin más limitaciones ni restricciones, la totalidad de los recursos asignados por el FAISMUN en una cuenta bancaria productiva específica, en la que se manejaron exclusivamente los recursos del fondo y sus rendimientos financieros y que no se incorporaron recursos locales ni aportaciones.

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

1. Verificar que la entidad fiscalizada recibió de la entidad federativa de manera ágil y sin más limitaciones ni restricciones la totalidad de los recursos asignados por el FORTAMUN-DF en una cuenta bancaria productiva específica, en la que se manejaron exclusivamente los recursos del fondo y sus rendimientos financieros y que no se incorporaron recursos locales ni aportaciones.

2. Verificar que la entidad fiscalizada contó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior al fiscalizado, con una cuenta bancaria productiva específica para la recepción de los recursos del fondo; asimismo, que remitió copia de la apertura de la cuenta bancaria a la secretaría de finanzas o su equivalente de la entidad federativa.

3. Comprobar que la entidad fiscalizada mantuvo registros específicos debidamente actualizados, identificados y controlados de las operaciones realizadas con los recursos del fondo y que dispone de la documentación original que justifica y comprueba el gasto incurrido, la cual se canceló con la leyenda de "operado" o conforme a las disposiciones locales y está identificada con el nombre del fondo; asimismo, que los pagos se realizaron en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

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

#### **De la Auditoría Financiera:**

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16**

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto y de la documentación e información proporcionada; se detectaron erogaciones que no se justifican y/o comprueban como propias de la gestión pública, por un importe de \$5,773,253.76 (cinco millones setecientos setenta y tres mil doscientos cincuenta y tres pesos 76/100 moneda nacional); como se detalla a continuación:

**1. Pagos no justificados:**

- 1.1. De los pagos registrados con cargo a la partida «21102 Artículos y material de oficina», se detectó que, no se anexa requisición de bienes y/o servicios que garantice la necesidad de la compra, así como la autorización y recepción del material de papelería, por un importe de \$40,000.00 (cuarenta mil pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| PAGOS DE MATERIAL DE PAPELERÍA QUE NO SE ACREDITA SU RECEPCIÓN |                 |            |               |                                      |            |            |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|------------|
| Número                                                         | Póliza<br>Fecha | Importe \$ | RFC Proveedor | CFDI<br>Folio Fiscal                 | Fecha      | Importe \$ |
| E04682                                                         | 12/12/2023      | 40,000.00  | CYI221214ATA  | FA1F4F0D-F675-4CCB-BAEB-B2F233318D29 | 14/12/2023 | 1,970.61   |
|                                                                |                 |            | CYI221214ATA  | B0003731-6AB2-470A-8FE2-634C70FDC652 | 14/12/2023 | 1,970.61   |
|                                                                |                 |            | CYI221214ATA  | F57377C0-C2F9-4496-A301-E336F27FB0AE | 14/12/2023 | 1,984.18   |
|                                                                |                 |            | CYI221214ATA  | 63DA72D8-4660-457C-8A3D-CFB46E1BCC6D | 14/12/2023 | 1,972.00   |
|                                                                |                 |            | CYI221214ATA  | F3733C23-F756-40BF-9BFC-4D7092CA390A | 14/12/2023 | 1,972.00   |
|                                                                |                 |            | CYI221214ATA  | D8AA6F7D-2976-4832-A71C-E725A281D442 | 14/12/2023 | 1,972.00   |
|                                                                |                 |            | SNT1903193A0  | 051E5E49-840D-40C0-804F-7CAF408C32B8 | 19/12/2023 | 13,953.87  |
|                                                                |                 |            | SNT1903193A0  | 89AE7EFF-7729-4D20-BB09-DF1FCA136C53 | 19/12/2023 | 14,916.67  |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024 y pólizas.

- 1.2. De los pagos registrados con cargo a las partidas «24801 Artículos complementarios para servicios generales», «24901 Otros materiales de ferretería para construcción y reparación» y «31902 Contratación de otros servicios», por concepto de adquisición de materiales y suministros, se detectó que, en la requisición anexa no se describe de manera específica y desglosada los trabajos y actividades a realizar, así mismo, no se acredita su uso y aplicación, por un importe de \$2,339,381.36 (dos millones trescientos treinta y nueve mil trescientos ochenta y un pesos 36/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

PAGOS POR SERVICIOS, COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SIN EVIDENCIA DOCUMENTAL SOBRE SU USO Y APLICACIÓN

| Partida | Número | Fecha      | Póliza<br>Concepto                                             | Importe \$ | RFC Proveedor | CFDI<br>Folio Fiscal                 | Importe \$ |
|---------|--------|------------|----------------------------------------------------------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|
| 31902   | E00022 | 13/01/2023 | Pago por servicio de maquinaria de apoyo para construcción     | 17,400.00  | LIO161028GU0  | 2ACC055D-0134-4369-BB12-695A43AFD3A0 | 17,400.00  |
| 24801   | E00741 | 22/03/2023 | Pago de varios materiales de ferretería                        | 12,485.00  | CALE800906UD8 | D2FEFD86-7C07-4BAC-BB6B-CA7861C74168 | 12,485.00  |
| 24901   | E01441 | 11/05/2023 | Pago material de construcción diferentes lugares mantenimiento | 152,000.00 | GAGH720413912 | AC5DBE15-16F2-4FF4-BF96-974B4D7146CC | 152,000.00 |
| 24901   | E01810 | 01/06/2023 | Pago de material de construcción                               | 48,400.00  | GAGH720413912 | 0A885AC3-45A0-4C2A-84C1-0F3BD1B30060 | 48,400.00  |
| 24901   | E01811 | 01/06/2023 | Pago de material de construcción                               | 46,000.00  | GAGH720413912 | 3FEEA936-699B-4E18-98B3-23DDC6A3FAE1 | 46,000.00  |
| 24901   | E01954 | 05/06/2023 | Pago de materiales varios                                      | 57,100.00  | GAGH720413912 | 537E4C2A-2CB0-449E-B5F8-9F8A43CD8E5B | 8,950.00   |
|         |        |            |                                                                |            |               | 377E436C-22F2-45CC-9E08-4CFBC07DE980 | 48,150.00  |
| 24901   | E02005 | 07/06/2023 | Materiales de construcción varios                              | 103,530.00 | GAGH720413912 | 1F33C42E-2931-4923-A97C-061ACE64FEDF | 17,345.00  |
|         |        |            |                                                                |            |               | FB854F15-032A-4F44-9F5D-DC8778C3EB03 | 19,995.00  |
|         |        |            |                                                                |            |               | 67DCA41C-C8B9-4A93-B0C1-F6A0CC9D0F25 | 20,800.00  |
|         |        |            |                                                                |            |               | 2C5D565B-DAF1-4620-A2E5-C098A2BFBDC5 | 21,100.00  |
|         |        |            |                                                                |            |               | 76AC9852-8B4A-45CE-8CF7-4E6618F41354 | 2,795.00   |
|         |        |            |                                                                |            |               | C850254B-E9A2-49C7-A203-9FFD915EA35B | 8,150.00   |
|         |        |            |                                                                |            |               | CE3178FB-5A45-4A1A-9356-2E3AEE7B05DF | 7,345.00   |
|         |        |            |                                                                |            |               | 9C9A9457-812B-4C57-9482-E486F9F4A7C3 | 6,000.00   |
| 24901   | E02016 | 07/06/2023 | Pago de materia de construcción varios                         | 124,992.00 | GAGH720413912 | EA0FEDF5-1792-4D22-8463-0AF67E17771E | 24,392.00  |
|         |        |            |                                                                |            |               | DB12A733-5AF7-43BE-A995-21659C8DE6AF | 26,500.00  |
|         |        |            |                                                                |            |               | F1099239-1215-4C96-888E-EC7F833CBAF8 | 22,500.00  |
|         |        |            |                                                                |            |               | B4E68F10-334C-40A1-9548-E8684C826AE8 | 26,100.00  |
|         |        |            |                                                                |            |               | 4FA3CC67-5957-4528-A495-6C71CDFF6F2E | 25,500.00  |
| 24901   | E02066 | 09/06/2023 | Pago de viajes de arena y grava                                | 44,800.00  | RIFL771023L19 | AA83D3DA-60E4-4F55-BC41-3A0639F7FD1B | 44,800.00  |
| 24901   | E02171 | 21/06/2023 | Pintura, ptr, ángulos y tubo pvc                               | 138,550.00 | GAGH720413912 | 739C2B33-318F-4A3B-88CB-998A091747F5 | 15,680.00  |
|         |        |            |                                                                |            |               | 49903743-0F23-4852-93A9-F72713F52A03 | 18,950.00  |
|         |        |            |                                                                |            |               | 701F0F9C-47D4-434D-8A33-DB449DE5D9DB | 19,630.00  |
|         |        |            |                                                                |            |               | 5B2E1FE3-589F-4531-8CAF-88E8A3FA5798 | 1,870.00   |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|         |        | Póliza     |                                                             |            |               | CFDI                                 |            |
|---------|--------|------------|-------------------------------------------------------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|
| Partida | Número | Fecha      | Concepto                                                    | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
|         |        |            |                                                             |            |               | 10E1B1F5-6079-4895-B124-F09AC53E0F4F | 880.00     |
|         |        |            |                                                             |            |               | 1B4AACF7-84F2-40A8-91E0-72634C82EC77 | 19,635.00  |
|         |        |            |                                                             |            |               | A1A384F1-9D6D-41B9-8A25-3FB4FBC366C9 | 2,090.00   |
|         |        |            |                                                             |            |               | AD05AEFA-B8D8-40FA-A36C-17393D62185F | 11,730.00  |
|         |        |            |                                                             |            |               | 979AE928-9EFB-46DC-A0B7-DABBE304BCFF | 1,440.00   |
|         |        |            |                                                             |            |               | D2FB9D3E-09DC-4962-8561-F002D13CB893 | 4,150.00   |
|         |        |            |                                                             |            |               | EA1CD965-BE2F-4767-9F29-C282FB8962C7 | 2,810.00   |
|         |        |            |                                                             |            |               | BB80179E-7EBC-486A-B0B6-89C4C1785B58 | 7,390.00   |
|         |        |            |                                                             |            |               | CDDCACC5-F7DE-4D9A-88A8-404919094B51 | 7,680.00   |
|         |        |            |                                                             |            |               | OD150C5E-35F6-4221-BD9F-949E0C3B88FB | 865.00     |
|         |        |            |                                                             |            |               | CB9255B3-8DF7-4EAA-B7BD-CA556463C4EC | 22,190.00  |
|         |        |            |                                                             |            |               | A50E5DE1-99FB-469B-A7AE-FBE02936770A | 1,560.00   |
| 24901   | E02396 | 07/07/2023 | Pago de materiales para varias actividades del ayuntamiento | 203,074.96 | GAGH720413912 | 0919FCFE-6744-42A0-9619-2E7CE87636C0 | 27,200.00  |
|         |        |            |                                                             |            |               | 2E1BC95D-B605-4D73-95C4-604243360311 | 26,300.00  |
|         |        |            |                                                             |            |               | 55D14494-AB5A-4F58-8AD2-8D4AA183E6E6 | 26,400.00  |
|         |        |            |                                                             |            |               | 703B65F4-4BDA-42AE-A3DE-7F40F7F8CE69 | 25,500.00  |
|         |        |            |                                                             |            |               | 225BCDF7-0690-429A-8C68-0276CA1BA32E | 26,274.96  |
|         |        |            |                                                             |            |               | B206E86F-0387-49DB-8EBF-6CA3A7253B23 | 24,400.00  |
|         |        |            |                                                             |            |               | 5ECC2963-34E6-4072-BCC5-BFB776A9940E | 26,800.00  |
|         |        |            |                                                             |            |               | 1CDC9710-A2ED-4427-90EA-E79FE8B3870C | 20,200.00  |
| 24901   | E02503 | 04/07/2023 | Pago de varios materiales de ferretería                     | 131,000.00 | GAGH720413912 | 81EB998E-BE32-45C6-9AC6-1B9E40D5B0BB | 28,890.00  |
|         |        |            |                                                             |            |               | F0182C88-2039-4305-BD28-706B55E24E47 | 26,090.00  |
|         |        |            |                                                             |            |               | 0FCF2E8A-EED9-4334-A9AD-7CB6892C338E | 26,665.00  |
|         |        |            |                                                             |            |               | D9860C62-670A-47DE-9673-87004C3DA799 | 23,475.00  |
|         |        |            |                                                             |            |               | 05DDF606-DB54-4756-87E5-7673E732559B | 25,880.00  |
| 24901   | E02556 | 07/07/2023 | Pago de varios materiales de ferretería                     | 126,392.60 | GAGH720413912 | F889023F-DBD0-4D42-BBDA-529B4D7A5E64 | 27,884.00  |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|         |        | Póliza     |                                                                               |            |               | CFDI                                 |            |
|---------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|
| Partida | Número | Fecha      | Concepto                                                                      | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 52FA656C-F704-499B-9602-D91F046D6278 | 930.00     |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 985B1306-2BEC-4489-A267-F1E22D9218DB | 3,290.00   |
|         |        |            |                                                                               |            |               | E1FBC563-69D6-45D9-A139-E6B16E1D0E5B | 12,784.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | F02A788A-0A8F-42B3-9DCD-77664F9E7ECA | 780.00     |
|         |        |            |                                                                               |            |               | F6671E1B-F9D4-4658-9BC4-B8CB8C63D71A | 21,819.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 0BB77EF6-A934-445E-87D1-035E3C522003 | 17,479.98  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 2E26D346-91A9-4135-9997-AFB9A9D2C82E | 17,320.02  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 2DFB6CE6-6277-4F73-B268-9348F69EC292 | 24,105.00  |
| 24901   | E02662 | 19/07/2023 | Pago por material de ferretería                                               | 124,368.80 | GAGH720413912 | 8D1F920E-E61F-4ACB-8D5B-9F5762890CC2 | 22,631.60  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 4254AB1F-A75C-4F21-9F7C-F23131F6D50F | 22,921.60  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | E58F96B4-6BC0-4D2F-80FC-B58A6248FE38 | 21,935.60  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | CC86F7B6-DF8B-421A-A54E-97748019C6B7 | 20,880.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 199761A8-F03A-4221-8901-3F43C55106AB | 21,530.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | DF2A1DF7-497C-4338-9045-5AF37D4C4425 | 14,470.00  |
| 24901   | E02718 | 24/07/2023 | Pago de art. de ferretería                                                    | 125,970.00 | GAGH720413912 | 5F50FAB7-89A7-464E-80B0-CC76600781E8 | 27,300.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 8FE78328-2AEE-4A31-BF34-EE1A2959EA82 | 26,000.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | FC45166F-624B-4D36-83A5-37846567C638 | 26,240.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | B6C91FF9-8294-442B-95AD-2C3AEA9E6A60 | 26,545.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 9B7D9A68-CD77-4C9C-B24C-35B980DFEC89 | 19,885.00  |
| 24901   | E02742 | 25/07/2023 | Pago por artículos de ferretería para diferentes actividades del ayuntamiento | 107,510.00 | GAGH720413912 | E6D26EBC-F44D-4600-8E70-DCD319AE3C33 | 2,100.00   |
|         |        |            |                                                                               |            |               | D30E0412-FF55-48B9-A349-15CD84E49CD6 | 14,900.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | A8C3E975-8D94-4961-8656-8614E7238047 | 11,040.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 69380761-3407-45CA-AEA1-A66FE6423617 | 5,250.00   |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 96CF762D-B98C-44BD-BBE6-70671CE838D3 | 16,180.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | A39DB163-2418-4DB4-AC92-2BBFD2AF435F | 22,500.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | FB0D7610-6B33-4C73-A8DE-9B8D750C569B | 22,500.00  |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|         |        | Póliza     |                                                                               |            |               | CFDI                                 |            |
|---------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|
| Partida | Número | Fecha      | Concepto                                                                      | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
| 24901   | E02969 | 21/08/2023 | Pago de materiales de ferretería                                              | 99,823.00  | GAGH720413912 | 20F03908-3BEE-4CA5-9A30-8D5B21272BCE | 10,700.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | A9301E4D-27A2-4B9B-BEFC-D1DB09BCDD48 | 2,340.00   |
|         |        |            |                                                                               |            |               | CD6EFD87-70E2-462C-B5F3-A6271388B5FB | 5,700.00   |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 9ED4AE93-41D0-4D78-B7A9-5933F77C7067 | 4,960.00   |
|         |        |            |                                                                               |            |               | DE7748A6-2400-4A1F-8123-3E45205E5398 | 1,910.00   |
|         |        |            |                                                                               |            |               | B34B1887-A113-4524-A686-BB5D293EB527 | 7,415.00   |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 440C7BC3-6C85-49DB-81ED-FBB53673E7C6 | 2,240.00   |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 00FB7708-644B-438E-A47B-8108ACE56ADA | 14,870.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 3050B5AE-FF2F-45FA-839D-074B6A409E1D | 16,800.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 3D2C6DE6-4A1A-4BBE-ACDE-7C1B61CC2C7C | 25,520.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 1DE76F09-9B66-4655-807D-61030745472C | 7,258.00   |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 49DF9C85-2DAC-4119-BEFC-109A57CC93E1 | 885.00     |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 6DD0EF20-D158-45AE-8BB7-09B0683A8393 | 6,240.00   |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 51AFE066-FE91-492E-B357-E8AB4486E80D | 4,110.00   |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 90D02C7E-4A31-4CA0-B389-1CAD8395DF49 | 1,915.00   |
| 24901   | E03070 | 03/08/2023 | Pago por artículos de ferretería para diferentes actividades del ayuntamiento | 216,070.00 | GAGH720413912 | F432AF2E-E7FE-4D88-A150-83352F432702 | 27,400.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | DBA2F95B-C5C4-4732-8E4B-D008127621E4 | 27,460.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | BCA8E5C1-397F-4245-96AC-EDF32BC750ED | 27,400.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 69E1988D-39B9-4D90-96AA-EB093E246059 | 27,400.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 399D557C-BE5E-404F-9643-E7115FF1BAFC | 26,000.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | AF5394C2-9928-486A-8767-FC7117AFCDD0 | 27,160.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | F46C83EF-2450-4504-825D-A5E3E32B6EAB | 27,150.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 3AD0ED1A-E6D7-4F2C-B50E-E1CF3C072ED9 | 26,100.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | E0063D4A-B137-48F9-93F0-0A87E1ACFADF | 16,000.00  |
|         |        |            |                                                                               |            |               | 31821B24-DE40-4AEB-9760-1D5CCB34198C | 24,700.00  |
| 24901   | E03275 | 01/09/2023 | Pago por pintura para dar mantenimiento a plaza municipal                     | 116,000.00 | GAHC740807NS2 |                                      |            |
|         |        |            |                                                                               |            |               |                                      |            |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Partida | Número | Fecha      | Póliza                           |  | Importe \$ | RFC Proveedor | CFDI                                 |            |
|---------|--------|------------|----------------------------------|--|------------|---------------|--------------------------------------|------------|
|         |        |            | Concepto                         |  |            |               | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
| 24901   | E03917 | 13/10/2023 | Pago por artículos de ferretería |  | 40,015.00  | GAGH720413912 | 99061E28-AD60-4C8C-A780-219FBB46B680 | 25,800.00  |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 613B549F-A90F-41D6-AF1E-38FF7945A604 | 26,300.00  |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 3055871B-6E3D-485F-854C-1B1BE15DE73F | 23,200.00  |
|         |        |            |                                  |  |            |               | FBC09E5A-F795-4A25-9D0F-F4DAF3867FFC | 1,900.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 41E3C470-0CC7-4C17-A11C-7D05468A35D9 | 1,150.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 32FEF825-92C2-4916-8A52-BBF30CBA47F4 | 1,960.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | D7E48A43-2410-4AE5-9DE6-92F6DCC7ADC3 | 1,940.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | AD5D5D5B-32FF-47E2-B7FF-6D4D627F954D | 1,900.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | B636DD95-91FD-4011-87D0-AF4F83975E53 | 1,960.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 847CDB6A-1474-431C-83FC-94778DE4D442 | 1,960.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 87314D10-2BDE-4512-9D7A-07C3B9A8B52F | 1,960.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 39FD0DEE-8B8B-48FE-8CCB-69A6BC66CEF9 | 1,970.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 1056E84E-62F9-458A-B32D-21C01EA7EC9A | 1,990.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 0A19B1E9-7B01-48D1-81F4-8C2D5BEADCD4 | 1,940.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 7B1EE056-7334-4D43-9F9C-E0A865147B7F | 1,820.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | CEA486D8-9ABD-4AEB-BA24-A60A03388733 | 1,940.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 674EC5C4-1652-4E7F-87D7-958B978BE0F0 | 1,820.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | EA60DE94-1D6D-4AB7-BB21-E7C1774E64B4 | 1,820.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 92C7D493-5E79-442E-9178-3E197EE6ABDB | 1,970.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 7A0E3C2C-825C-4EBC-B073-88AC79C476C6 | 1,980.00   |
| 24901   | E04146 | 01/11/2023 | Pago por material de ferretería  |  | 102,720.00 | GAGH720413912 | 204152EF-A572-46A2-90E4-CF345D631BBA | 1,920.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 09BBB64E-BC43-4BC4-A1B7-D973B4E95D68 | 1,980.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | F89405D5-3C49-46B7-9CDB-135A013BD4DB | 1,715.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 3A52E886-1801-4853-9BDC-675B0FB7920C | 450.00     |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 2C0B6C8B-1831-4CA7-BBE5-A5B88DE846FA | 1,970.00   |
|         |        |            |                                  |  |            |               | 77F1AC2B-0809-4839-BE4A-D201E7D01FCF | 21,730.00  |
|         |        |            |                                  |  |            |               | D19B5F9C-E8FF-4606-85EC-4F188C50BF2E | 27,700.00  |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|         |        | Póliza     |                    | CFDI         |               |                                      |            |
|---------|--------|------------|--------------------|--------------|---------------|--------------------------------------|------------|
| Partida | Número | Fecha      | Concepto           | Importe \$   | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
|         |        |            |                    |              |               | 091B1D9E-17F2-4B46-9F8F-50AFC4BF8876 | 25,940.00  |
|         |        |            |                    |              |               | A8823DEC-44FC-454A-A298-721B2161FEFC | 27,350.00  |
|         |        |            |                    |              |               | 9BB8CF6B-4035-4310-AACE-4B86D3CC60F5 | 13,520.00  |
| 24901   | E04510 | 04/12/2023 | Pago de ferretería | 201,180.00   | GAGH720413912 | 4643BBCF-CBBC-4489-B716-D54570A8253A | 19,780.00  |
|         |        |            |                    |              |               | F7117D57-2185-4EF2-838F-9EBB8469791B | 26,750.00  |
|         |        |            |                    |              |               | AAEBB3DB-89DB-4552-BED2-8ED62F532544 | 27,400.00  |
|         |        |            |                    |              |               | EBB4A406-2194-4206-BC16-4E81E9B6E236 | 27,800.00  |
|         |        |            |                    |              |               | 354E39DF-6C3B-4EA2-8B6F-88ED3D131D40 | 28,250.00  |
|         |        |            |                    |              |               | 1376226E-1E4C-42DE-9F77-7D41E1C1D113 | 26,530.00  |
|         |        |            |                    |              |               | 0A6755AB-A62A-4606-8A61-5228E5284E06 | 27,420.00  |
|         |        |            |                    |              |               | 8B08546F-B731-4907-A80F-12B1A0BD4A7B | 17,250.00  |
| Total   |        |            |                    | 2,339,381.36 |               |                                      |            |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

- 1.3. De los pagos registrados con cargo a las partidas «24901 Otros materiales de ferretería para construcción y reparación» y «31902 Contratación de otros servicios», por concepto de compra de arena y grava, se detectó que, en la requisición anexa no se describe de manera específica y desglosada los trabajos y actividades a realizar, así mismo, no se anexa evidencia documental que acredite cronológicamente un proceso de transformación, cambio o mejora de los trabajos realizados, que permitan justificar el devengo del monto pagado, así como elementos suficientes con los cuales garantice el mejoramiento del entorno, por un importe de \$376,400.00 (trescientos setenta y seis mil cuatrocientos pesos 00/100 moneda nacional), adicional a lo anterior, en las pólizas E02067, E02069 y E02070 no se anexó la requisición correspondiente, como se detalla a continuación:

| PAGOS DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, SIN EVIDENCIA DOCUMENTAL DEL USO Y APLICACIÓN |        |            |                                 |               |                                      |            |  |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|---------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------|--|
|                                                                                    |        | Póliza     |                                 | CFDI          |                                      |            |  |
| Partida                                                                            | Número | Fecha      | Concepto                        | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ |  |
| 24901                                                                              | E00690 | 09/03/2023 | Viajes de arena y grava.        | RIFL771023L19 | 604528BC-7A54-4973-B3AA-EA59ABC1F2C6 | 71,920.00  |  |
| 24901                                                                              | E02067 | 09/06/2023 | Viajes de arena y grava.        | RIFL771023L19 | 6979ACA4-03EA-40C3-B08E-721C6E6FC27E | 44,800.00  |  |
| 24901                                                                              | E02068 | 09/06/2023 | Grava para camino saca cosechas | RIFL771023L19 | 6CDD5837-9D35-41B7-944F-FF9E5BC42FE0 | 44,800.00  |  |
| 24901                                                                              | E02069 | 09/06/2023 | Grava para camino saca cosechas | RIFL771023L19 | 8E7F0F8F-DE1D-4302-A491-BBA315518FF3 | 44,800.00  |  |
| 24901                                                                              | E02070 | 13/06/2023 | Grava para camino saca cosechas | RIFL771023L19 | 1EDFE1E1-F2FF-4C84-8A41-1B7B95A21972 | 44,800.00  |  |

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza  |        |            |                          |               | CFDI                                 |            |
|---------|--------|------------|--------------------------|---------------|--------------------------------------|------------|
| Partida | Número | Fecha      | Concepto                 | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
| 31902   | E03326 | 02/09/2023 | Viajes de arena y grava. | GUMA890831ET8 | 9C2B0B4A-0263-4178-829F-5B5CA7442B15 | 25,520.00  |
|         |        |            |                          |               | BD54C357-6309-4C91-BDF3-8D2D9FD5D74D | 25,520.00  |
|         |        |            |                          |               | FBCFC691-08AE-48CF-B1F0-46305B824FBC | 25,520.00  |
|         |        |            |                          |               | 1085A26F-0F74-4CC5-8BB2-CE85AA935236 | 25,520.00  |
|         |        |            |                          |               | 4D7E5D13-8FF8-4375-A1AD-63BFE9CE950D | 23,200.00  |
| Total   |        |            |                          |               |                                      | 376,400.00 |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

- 1.4. De los pagos registrados con cargo a las partidas «24801 Artículos complementarios para servicios generales» y «25301 Medicinas y productos farmacéuticos de aplicación humana», por concepto de revisiones sanitarias y prevención de enfermedades por parte de la dirección de servicios médicos municipales, se detectó que, no se anexa evidencia documental que acredite la distribución, aplicación y entrega del material adquirido y de los servicios prestados, por lo que no se justifica un importe de \$97,537.20 (noventa y siete mil quinientos treinta y siete pesos 20/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| PAGOS DE MATERIAL PARA REVISIONES SANITARIAS, SIN EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LA DISTRIBUCIÓN Y ENTREGA |        |            |                                                                                    |               |                                      |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------|
| Póliza                                                                                              |        |            |                                                                                    | CFDI          |                                      |            |
| Partida                                                                                             | Número | Fecha      | Concepto                                                                           | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
| 25301                                                                                               | E01764 | 17/05/2023 | Pago por material de servicios médicos para salidas comunitarias cada quince días. | MAVE981001QK2 | 79BC74BC-A37F-49D2-A574-E021FB1AD326 | 51,643.20  |
| 24801                                                                                               | E02143 | 20/06/2023 | Pago de artículos médicos para revisión y prevención de enfermedades.              | MAVE981001QK2 | E2003171-2062-4747-A429-4B9B947DF14C | 45,894.00  |
| Total                                                                                               |        |            |                                                                                    |               |                                      | 97,537.20  |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

- 1.5. De los pagos registrados con cargo a la partida «26101 Combustibles, lubricantes y aditivos», al proveedor con registro federal de contribuyentes (RFC) FORI800225TZ6, se detectó que, no se anexó la requisición por parte del área solicitante, donde se describa el motivo del suministro, así como las actividades que se realizaron; asimismo, en las notas de crédito adjuntas a cada póliza, no se describen detalladamente las especificaciones de los vehículos, que permitan identificar el registro en las “bitácoras de combustible” anexas a las pólizas, por lo que no se justifica un importe de \$319,410.84 (trescientos diecinueve mil cuatrocientos diez pesos 84/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| PAGOS POR CONCEPTO DE COMBUSTIBLE SIN REQUISICIÓN |            |                          |            |                                      |            |
|---------------------------------------------------|------------|--------------------------|------------|--------------------------------------|------------|
| Póliza                                            |            |                          |            | CFDI                                 |            |
| Número                                            | Fecha      | Concepto                 | Importe \$ | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
| E02226                                            | 02/06/2023 | Pago de combustible      | 110,974.36 | E1C3319E-490C-4D4F-B07B-3ABCBFFCD93B | 284,522.67 |
| E02499                                            | 03/07/2023 | Pago de combustible 2023 | 88,966.39  | EFC33119-2A15-4F08-87F1-3F36C43AF7FB | 165,923.57 |
| E03057                                            | 02/08/2023 | Pago de combustible 2023 | 119,470.09 | E6957FEB-306F-4DF1-94C5-EDB19A0DCB5A | 243,702.82 |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|        |       | Póliza   | CFDI                                 |              |            |
|--------|-------|----------|--------------------------------------|--------------|------------|
| Número | Fecha | Concepto | Importe \$                           | Folio Fiscal | Importe \$ |
|        |       |          | 30E5BEFB-8B5E-420C-A8B7-03D43B37184A |              | 89,895.73  |
| Total  |       |          | 319,410.84                           |              |            |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-01/2024 y ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 239, 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024, pólizas, plantilla vehicular correspondiente al ejercicio fiscal 2023 y bitácora de combustible.

- 1.6. De los pagos registrados con cargo a la partida «27101 Artículos para servicios generales», se detectó que, no se anexa documentación que describa de manera específica y desglosada los trabajos ejecutados, así como las actividades relacionadas y descritas en cada una de las requisiciones, por lo anterior, no se acredita el uso, distribución y aplicación de los materiales adquiridos, por un importe de \$101,819.21 (ciento un mil ochocientos diecinueve pesos 21/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| PAGOS DE MATERIALES Y SUMINISTROS, SIN EVIDENCIA DOCUMENTAL DEL USO |            |                                             |               |                                      |            |                                                           |  |
|---------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------|--|
| Póliza                                                              |            |                                             | CFDI          |                                      |            | Concepto de                                               |  |
| Número                                                              | Fecha      | Concepto                                    | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ | Compra                                                    |  |
| E00383                                                              | 08/02/2023 | Pago de artículos                           | GAGH720413912 | 9876E9F3-3B9F-44FE-8588-6316811CBE87 | 26,000.00  | Compra de lámparas y cables para el alumbrado público.    |  |
| E02664                                                              | 21/07/2023 | Artículos de deporte para verano deportivos | RAPM7012183L6 | 2CC2E45E-322D-4034-B395-EDDE7B0F522F | 12,715.21  | Compra de material deportivo, para curso de verano.       |  |
| E03416                                                              | 14/09/2023 | Pago por artículo de imprenta               | SAJS740424CS8 | AAA1819C-0A78-4150-9DC0-2F849E742B2A | 11,020.00  | Compra de material por concepto de artículos de imprenta. |  |
| E04522                                                              | 13/12/2023 | Pago de botas impermeables                  | GAMD660604JE7 | 284C8AB6-7EB1-11EE-A4B4-00155D012007 | 24,244.00  | Compra de botas impermeables                              |  |
|                                                                     |            |                                             |               | ACEC55C7-7EAF-11EE-951C-00155D014009 | 27,840.00  | para la temporada de lluvias.                             |  |
| Total                                                               |            |                                             |               |                                      | 101,819.21 |                                                           |  |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

- 1.7. De los pagos registrados con cargo a la partida «33101 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos», se detectó que, no se remite evidencia documental que acredite los servicios prestados, ni que los mismos se hayan recibido y/o realizado, asimismo, no anexan entregables de los trabajos efectuados y contrato o documento que describa el objeto y las condiciones del servicio, por lo que no se justifica un importe de \$105,106.64 (ciento cinco mil ciento seis pesos 64/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| PAGOS DE ASESORÍAS SIN CONTRATO NI EVIDENCIA DOCUMENTAL |            |                           |               |                                      |            |
|---------------------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------|--------------------------------------|------------|
|                                                         |            | Póliza                    | CFDI          |                                      |            |
| Número                                                  | Fecha      | Concepto                  | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
| E00178                                                  | 05/01/2023 | Pago de asesoría jurídica | AEGA880407L43 | E4EA4042-1969-49F4-ADEF-BC5F8FDB716F | 8,700.00   |
| E00180                                                  | 05/01/2023 | Pago de asesoría jurídica | AEGA880407L43 | 533019B2-129C-4EAE-8B20-27CBB47F718E | 8,700.00   |

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                                  |               | CFDI                                 |            |
|--------|------------|----------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------|
| Número | Fecha      | Concepto                         | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
| E02241 | 22/06/2023 | Pago por servicios profesionales | ROSF900310RC8 | 9A2B40B5-429A-45CE-99ED-804B41147170 | 21,926.66  |
| E02669 | 19/07/2023 | Pago por servicios profesionales | ROSF900310RC8 | 758FC3FD-0022-4B59-86B4-700E99202F1D | 21,926.66  |
| E02837 | 05/07/2023 | Servicios profesionales          | ROSF900310RC8 | D52E790E-12AE-4A13-90E7-0AE49547408C | 21,926.66  |
| E03276 | 01/09/2023 | Pago por servicios profesionales | ROSF900310RC8 | 347DEAC4-B889-45CD-8E8E-AC21E132D6DF | 21,926.66  |
| Total  |            |                                  |               |                                      | 105,106.64 |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024 y pólizas.

- 1.8. De los pagos registrados con cargo a la partida «35501 Reparación y mantenimiento de equipo de transporte», se advierte que en el formato “Registro de Mantenimiento de Vehículos” no se plasman los datos específicos que permitan identificar a qué equipos de transporte se les proporcionaron los servicios de mantenimiento, con lo que se garantice que fueron para fines institucionales; asimismo, no se maneja por unidad vehicular para el debido seguimiento; por lo que no se justifica un importe de \$560,645.03 (quinientos setenta mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 03/100 moneda nacional); aunado a lo anterior, las siguientes irregularidades:

| PAGOS POR REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE SIN EVIDENCIA DOCUMENTAL |            |                                             |            |               |                                      |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------|------------|---------------|--------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Póliza                                                                                |            |                                             |            | CFDI          |                                      | Irregularidad |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Número                                                                                | Fecha      | Concepto                                    | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         |               | Importe \$                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| E00688                                                                                | 09/03/2023 | Pago mantenimiento a vehículo               | 22,388.00  | AAT89022023A  | B9D9D45A-1573-426F-AD46-97A5054BEA4F | 22,388.00     | De la documentación remitida no se describe a que equipo de transporte se le instalaron las llantas, por lo que no es posible su identificación en la plantilla vehicular.                                                                                                                                    |
| E00752                                                                                | 22/03/2023 | Pago de llanta                              | 9,400.00   | PAHL890829SR7 | BADFCDE9-A1EC-4CAE-BB58-5D40B4C64C86 | 9,400.00      | De la documentación remitida no se describe a que equipo de transporte se le instalaron las llantas, por lo que no es posible su identificación en la plantilla vehicular.                                                                                                                                    |
| E01103                                                                                | 05/04/2023 | Pago transmisión para patrulla              | 67,700.00  | AOC1305022ZA  | 900E6206-1EEF-488B-889A-28C56EF879BE | 137,700.00    | De la documentación remitida no se describe a que equipo de transporte se le instaló la transmisión, por lo que no fue posible su identificación en la plantilla vehicular.                                                                                                                                   |
| E01454                                                                                | 19/05/2023 | Pago por mantenimiento vehículo presidencia | 31,340.00  | NARA650325GS3 | BEFA2353-DD2B-491F-838E-2372AA5C363E | 31,340.00     | De la documentación remitida, se detectó que se realizó el servicio de cuatro llantas, alineación y balanceo, instalación de juego de balatas, a vehículo particular del cual no se anexó el contrato de comodato, que acredite la responsabilidad de la administración municipal sobre los gastos generados. |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                                                   |            | CFDI          |                                      |            | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------|------------|---------------------------------------------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Concepto                                          | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| E01885 | 02/06/2023 | Pago de taller alineación de llantas              | 23,334.00  | NARA650325GS3 | 40454156-3523-43EA-800B-C0F09CE907C1 | 23,334.00  | En la requisición de material, elaborada por el director de obras públicas se describe vehículo “camioneta Toyota Hilux”, no. de serie, marca, modelo, color y placas, al que se le realizó el servicio de cambio de llantas, alineación y balanceo, sin embargo, no fue posible su identificación en la plantilla vehicular.                                                                                                                               |
| E02099 | 07/06/2023 | Pago de servicio de llantas                       | 11,530.40  | SIVG470324185 | AAA175F8-A802-4372-B2EF-73AF4B4A64B2 | 11,530.40  | De la documentación remitida no se describe a que equipo de transporte se le realizó el servicio de llantas, por lo que no fue posible su identificación en la plantilla vehicular.                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| E02334 | 29/06/2023 | Pago de mantenimiento y reparación spoiler        | 206,604.85 | HEVX850910150 | AAA1A5FD-BF30-4A88-A275-A6BC69B711A6 | 206,604.85 | De la documentación remitida no se describe a que equipo de transporte se le realizó el servicio de mantenimiento y reparación de spoiler, por lo que no fue posible su identificación en la plantilla vehicular.                                                                                                                                                                                                                                           |
| E02640 | 19/07/2023 | Pago por mantenimiento a volteo de 14 metros      | 16,240.00  | OUCJ931203PE4 | AAA1B0EA-1071-452B-9A9D-179335B4146F | 16,240.00  | En la requisición elaborada por el director de obras públicas, solo se describe “volteo de 14 metros” y posteriormente, “volteo de 7 metros”, por lo que no es posible su identificación en la plantilla vehicular, derivado a que en la misma solo se encuentra el registro de un volteo, mismo que no coincide con las características antes mencionadas, al que se le realizó el servicio de sacar tornillos capados de llugos y soldar bastidor chasis. |
| E02907 | 11/08/2023 | Pago de mantenimiento a recolector                | 10,904.00  | PAMA8705073Y2 | 68198986-F31E-4B3E-BD5E-594EFD0B19C8 | 10,904.00  | De la documentación remitida, si bien se describe el equipo de transporte al que se le realizó el servicio de mantenimiento, no fue posible su identificación en la plantilla vehicular.                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| E02935 | 31/08/2023 | Pago por llantas                                  | 56,000.00  | RAAC610403P87 | B094A4E5-60E8-4DF6-AE69-832C06C4C41D | 28,000.00  | De la documentación remitida no se describe a que equipo de transporte se le instalaron las llantas, por lo que no es posible su identificación en la plantilla vehicular.                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                   |            |               | 9D73EBA6-0424-4054-B8C3-0FE6608EF69B | 28,000.00  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| E04179 | 03/11/2023 | Pago por mantenimiento a tractorcito área deporte | 14,283.76  | MHU820315UT3  | 90AC9210-6F1B-48E1-95C2-4AA074ECA77F | 26,283.74  | De la documentación remitida, si bien se menciona el equipo de transporte al que se le realizó el servicio de mantenimiento para el que se                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                       |            |               | CFDI                                 |            | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
|--------|------------|-----------------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Número | Fecha      | Concepto              | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| E04190 | 10/11/2023 | Pago de reparación    | 9,280.00   | PASJ8006215U0 | AAA1A4DE-7B63-48F9-9092-9687F113AAB3 | 9,280.00   | requirió transmisión, no describe las características específicas del mismo, por lo que no fue posible su identificación en la plantilla vehicular.                                                                                                                                   |  |
| E04536 | 05/12/2023 | Pago de mantenimiento | 29,000.00  | OUCJ931203PE4 | AAA10986-C959-4EAD-9E59-A5A528314639 | 29,000.00  | De la documentación remitida, si bien se menciona el equipo de transporte al que se le realizó el servicio de transmisión de RAM 2000, no fue posible si identificación en la plantilla vehicular.                                                                                    |  |
| E04565 | 06/12/2023 | Pago de llantas       | 30,600.02  | RAAC610403P87 | 046FEA9E-B8EB-4FD3-8A3C-59BFCF7B4080 | 15,300.01  | De la documentación remitida, si bien se menciona que el servicio de mantenimiento se realizó a una retroexcavadora y a un camión recolector de basura, no describe las características específicas del mismo, por lo que no fue posible su identificación en la plantilla vehicular. |  |
|        |            |                       |            |               | 81005749-30BE-4025-A41D-D99332329F25 | 15,300.01  | De la documentación remitida, si bien se describe el equipo de transporte al que se le realizó el servicio de mantenimiento de llantas nuevas, no fue posible su identificación en la plantilla vehicular.                                                                            |  |
| E04603 | 11/12/2023 | Pago por soldadura    | 22,040.00  | OUCJ931203PE4 | AAA100D2-FC83-499E-ACF7-EA3884B35ABB | 22,040.00  | De la documentación remitida, si bien se mencionan los equipos de transporte a los que se les realizó el servicio de mantenimiento, no se describen las características específicas de los mismos, por lo que no fue posible su identificación en la plantilla vehicular.             |  |
| Total  |            |                       | 560,645.03 |               |                                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-01/2024 y ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 239, 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta, CM/TEC/118/2024, pólizas, plantilla vehicular correspondiente al ejercicio fiscal 2023 y registro de mantenimiento de vehículos.

- 1.9. De los pagos registrados con cargo a la partida «35701 Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo» se advierte que, no se remite documentación que describa el tipo de servicio o mantenimiento que se realizó, asimismo la maquinaria que se describe en la requisición no se localizó en la plantilla vehicular correspondiente al ejercicio fiscal 2023, adicional a lo anterior, no se plasmó en el formato “Registro de Mantenimiento de Vehículos”, por lo que no se justifica un importe de \$32,108.41 (treinta y dos mil ciento ocho pesos 41/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

## PAGOS POR MANTENIMIENTO A MAQUINARIA Y EQUIPO SIN EVIDENCIA DOCUMENTAL

| PASOS POR MANTENIMIENTO A MAQUINARIA Y EQUIPO SIN EVIDENCIA DOCUMENTAL |            |                                                                        |               |                                      |            |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------|
| Póliza                                                                 |            |                                                                        | CFDI          |                                      |            |
| Número                                                                 | Fecha      | Concepto                                                               | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
| E00048                                                                 | 20/01/2023 | Pago por mantenimiento camionetas y recolectores de servicios públicos | SIVG470324185 | AAA1E4CA-3E6F-42D5-8A11-DB9D2E2594F7 | 9,268.40   |
| E02397                                                                 | 07/07/2023 | Pago por llantas nuevas para recolector de servicios públicos          | PAHL890829SR7 | B0EB4FEA-F2AC-4CD5-99D0-0D1FD851A628 | 9,500.01   |
| E03729                                                                 | 25/10/2023 | pago por servicio de mantenimiento a recolector                        | PAMA8705073Y2 | 5040E4CC-1AB4-4ED6-9F55-7E21F2336981 | 5,220.00   |
| E04266                                                                 | 08/11/2023 | Pago por mantenimiento a camión recolector                             | MESF671205N62 | AAA19279-0E9F-49D7-B84C-A7260162DB30 | 8,120.00   |
| Total                                                                  |            |                                                                        |               |                                      | 32,108.41  |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-01/2024 y ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 239, 425, 437, pólizas, plantilla vehicular correspondiente al ejercicio fiscal 2023 y registro de mantenimiento de vehículos.

1.10. De los pagos registrados con cargo a la partida «36101 Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes, programas y actividades gubernamentales», se advierte que, no se anexa el contrato o el documento que describa el objeto y las condiciones del servicio, por lo que no se justifica un importe de \$212,581.00 (doscientos doce mil quinientos ochenta y un pesos 00/100 moneda nacional); adicional a lo anterior, las siguientes irregularidades:

## PAGOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN SIN CONTRATO O DOCUMENTO QUE DESCRIBA EL OBJETO Y CONDICIONES DEL SERVICIO

| PASOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN SIN CONTRATO O DOCUMENTO QUE DESCRIBA EL OBJETO Y CONDICIONES DEL SERVICIO |            |                                                                                |               |                                      |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Póliza                                                                                                    |            |                                                                                | CFDI          |                                      | Irregularidad |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Número                                                                                                    | Fecha      | Concepto                                                                       | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| E00095                                                                                                    | 05/01/2023 | Pago de difusión de actividades gubernamentales 2da quincena de diciembre 2022 | LARB650202RU7 | A993616F-AB8A-4585-AF38-07E58157CB85 | 5,800.00      | La evidencia documental (periódico) que se anexa es de fecha quince de enero de 2023, por lo que no corresponde al pago efectuado bajo el concepto que describe el CFDI de “promoción y difusión de actividades gubernamentales realizadas durante la segunda quincena del mes de diciembre del 2022”. |
| E00399                                                                                                    | 17/02/2023 | Pago de difusión y medios                                                      | OMP090116Q89  | CC6D434A-2789-4B81-87A4-A1BDE1D756D6 | 20,000.00     | En la póliza se menciona publicidad transmitida durante el mes de enero 2023, sin embargo, no se describen las actividades realizadas, asimismo, no se anexa evidencia documental.                                                                                                                     |
| E00885                                                                                                    | 03/03/2023 | Pago de difusión de actividades gubernamentales                                | OMP090116Q89  | 44EB7F27-343A-4AD1-9953-2AD4E8399D6E | 20,000.00     | En la póliza se menciona publicidad transmitida durante el mes de febrero 2023, sin embargo, no se describen las actividades realizadas, asimismo, no se anexa evidencia documental.                                                                                                                   |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                                                                         | CFDI          |                                      | Irregularidad |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------|------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Concepto                                                                | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         |               | Importe \$                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| E01953 | 05/06/2023 | Pago de difusión y medios                                               | GOGO740620AR5 | AAA1CC0D-A3F6-44A9-B9FA-99CB0FFE0B8A | 8,500.00      | En la póliza se menciona la publicidad informativa para el ayuntamiento, sin embargo, no se describen las actividades realizadas y el periodo en que se llevó a cabo, asimismo, no se anexa evidencia documental.                                                                                                                                                      |
| E02409 | 11/07/2023 | Pago por difusión de actividades gubernamentales 2da de junio 2023      | SEGJ5810157Y1 | AAA135DB-CB34-4FCA-8FDF-996846EC93C8 | 5,737.50      | La evidencia documental (periódico) que se anexa es de fecha cuatro de julio 2023, por lo que no corresponde al pago efectuado bajo el concepto que describe el CFDI de “promoción y difusión de actividades institucionales gubernamentales realizadas por el H.XXXVIII Ayuntamiento de Tecuala Nayarit correspondiente a la segunda quincena del mes de junio 2023”. |
| E03258 | 06/09/2023 | Publicidad del mes de agosto 2023                                       | OMP090116Q89  | 9AB68A7F-A1BB-469E-88F2-1D6D17B2A0B5 | 20,000.00     | En la póliza se menciona la publicidad transmitida durante el mes de agosto 2023, sin embargo, no se describen las actividades realizadas, asimismo, no se anexa evidencia documental.                                                                                                                                                                                 |
| E03972 | 20/10/2023 | Pago por difusión de actividades gubernamentales 1ra de septiembre 2023 | OURL900324CY6 | AAA17BA6-57E8-43F7-AA7E-1D271B7BE38A | 9,860.00      | La evidencia documental (periódico) que se anexa es de fecha dieciocho de septiembre 2023, por lo que no corresponde al pago efectuado bajo el concepto que describe el CFDI de “difusión de actividades gubernamentales del H XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala en el Norte de Nayarit (DDNN) primera quincena de septiembre 2023”.                      |
| E04155 | 01/11/2023 | Pago por difusión de actividades gubernamentales mes de octubre 2023    | OMP090116Q89  | 35EA0F0A-C66D-4F25-B2CC-1185DE3C2E88 | 20,000.00     | En la póliza se menciona la publicidad transmitida durante el mes de octubre 2023, sin embargo, no se describen las actividades realizadas, asimismo, no se anexa evidencia documental.                                                                                                                                                                                |
| E04158 | 02/11/2023 | Pago por difusión de actividades gubernamentales 1ra de octubre 2023    | OURL900324CY6 | AAA12203-3827-45F3-915C-931CAFEB3DC7 | 9,860.00      | La evidencia documental (periódico) que se anexa es de fecha 16 de octubre 2023, por lo que no corresponde al pago efectuado bajo el concepto que describe el CFDI de                                                                                                                                                                                                  |

## Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            | CFDI                                                                    |               | Irregularidad                                                                                                        |                                  |
|--------|------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Número | Fecha      | Concepto                                                                | RFC Proveedor | Folio Fiscal                                                                                                         | Importe \$                       |
| E04166 | 02/11/2023 | Pago por difusión de actividades gubernamentales 1ra de septiembre 2023 | SEGJ5810157Y1 | AAA1EE99-F933-4784-8A88-6C805D6A4B73                                                                                 | 5,737.50                         |
| E04533 | 05/12/2023 | Pago de publicidad                                                      | OMP090116Q89  | 2D9039C2-A07E-44AF-9991-DB30964C01B3                                                                                 | 60,000.00                        |
| E04732 | 15/12/2023 | Pago de cobertura de evento de 20 de noviembre 2023                     | GASI6511265Z1 | 56F1B327-728E-4525-9BB3-ADFA61D6EF2F                                                                                 | 11,600.00                        |
| E04785 | 22/12/2023 | Pago de difusión y medios                                               | OURL900324CY6 | AAA1F39E-8DEF-40A1-9F98-CBB053B7108D                                                                                 | 6,960.00                         |
| E04944 | 29/12/2023 | Pago por perifoneo y publicidad                                         | AUAH5001079A5 | 70E76FF8-FF8B-4D8B-B0AF-295EFEB9AB3D<br>08992E2B-3BE6-4E88-90DB-7193ACD380E2<br>6FBA6A63-F1EA-4BEE-B9D5-487D40A1CCEA | 2,842.00<br>2,842.00<br>2,842.00 |
| Total  |            |                                                                         |               |                                                                                                                      | 212,581.00                       |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

1.11. De los pagos registrados con cargo a la partida «37501 Viáticos en el país», se detectó que, no se integra el oficio de comisión de los servidores públicos, así como informe de

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

actividades realizadas que acrediten la estadía y evidencia de la asistencia, por lo que no se justifica un importe de \$51,656.98 (cincuenta y un mil seiscientos cincuenta y seis pesos 98/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| VIÁTICOS EN EL PAÍS SIN OFICIO DE COMISIÓN, NI INFORME DE ACTIVIDADES |            |                     |               |                                      |            |                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|---------------|--------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Póliza                                                                |            | CFDI                |               | Concepto del Pago                    |            |                                                                                                |
| Número                                                                | Fecha      | Concepto            | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ |                                                                                                |
| E00727                                                                | 18/03/2023 | Reembolso de gastos | OTE0902104Q2  | 98BE2F9F-6F05-4662-A9E4-F2E9518316C8 | 15,297.76  | Asistencia a Ciudad de México a la firma de convenio SEDATU convocado por el Gobierno Federal  |
| E00952                                                                | 13/03/2023 | Reembolso de gastos | ANA050518RL1  | 8E4D563B-DE60-4EFE-8EB1-E4F8CA17F5A2 | 19,619.21  | Asistencia a Ciudad de México a la firma de convenio SEDATU convocado por el Gobierno Federal. |
| E02208                                                                | 29/06/2023 | Pago por hospedaje  | GOHE760704V43 | B68B6E80-C5A3-48BE-8BDD-E1CE306737D4 | 16,740.01  | Asistencia a la entrega de recepción.                                                          |
| Total                                                                 |            |                     |               |                                      | 51,656.98  |                                                                                                |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

1.12. De los pagos registrados con cargo a las partidas «22105 Productos diversos para alimentación de personas», «31902 Contratación de otros servicios» y «39901 Servicios de alimentación», se detectó que, no se anexa el listado con nombre y firma de los beneficiarios que acredite la recepción de los alimentos, así como evidencia de la realización de los eventos para los que fueron requeridos, por lo que no se justifica un importe de \$154,293.16 (ciento cincuenta y cuatro mil doscientos noventa y tres pesos 16/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| PAGOS SIN EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LOS SERVICIOS DE ALIMENTOS |        |            |                                                   |               |                                      |                  |                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------|--------|------------|---------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Póliza                                                       |        |            | CFDI                                              |               |                                      | Concepto de Pago |                                                                                              |
| Partida                                                      | Número | Fecha      | Concepto                                          | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         |                  |                                                                                              |
| 22105                                                        | E00281 | 25/01/2023 | Pago de factura consumo de alimentos              | MOGD790805CC0 | AAA1CA06-8C70-450F-8646-7D431035EF68 | 19,372.00        | Alimentos para operativo de policías estatales y municipales en la autopista.                |
| 39901                                                        | E00682 | 08/03/2023 | Consumo de alimentos de seguridad publica         | ROGY8702114L4 | A4261B1C-2953-4E08-9FC4-0BE54844DA4B | 19,140.00        | Consumo de alimentos personal de seguridad.                                                  |
| 39901                                                        | E00683 | 08/03/2023 | Consumo de alimentos de seguridad publica         | ROGY8702114L4 | CFCBA8C6-7105-4BEE-B2CD-2F16C0835719 | 19,140.00        | Consumo de alimentos personal de seguridad.                                                  |
| 22105                                                        | E00731 | 22/03/2023 | Pago de facturas para evento de semana santa 2023 | PATR8011153U5 | 799DCB53-5E32-40AD-9E93-33947A4A1193 | 1,255.69         | Insumos para preparación de alimentos, para operativo de semana santa del mes de abril 2023. |
|                                                              |        |            |                                                   |               | BC2D9229-7233-41CE-A797-0FF29FF04F9C | 691.20           |                                                                                              |
|                                                              |        |            |                                                   |               | EA345F41-78D2-4284-B87C-61491F65C036 | 391.01           |                                                                                              |
|                                                              |        |            |                                                   |               | F35FFACE-4985-4F50-B66C-1A431F74C7C8 | 545.90           |                                                                                              |
|                                                              |        |            |                                                   |               | CCC3F4C0-A442-42B7-BDCD-3A580B10CDA0 | 1,809.06         |                                                                                              |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|         |        | Póliza     |                                | CFDI          |                                      |            |                                                                                                                          |
|---------|--------|------------|--------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Partida | Número | Fecha      | Concepto                       | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ | Concepto de Pago                                                                                                         |
|         |        |            |                                |               | 5E8BC389-FD0F-48E8-8DF9-196206F27E22 | 1,376.96   |                                                                                                                          |
|         |        |            |                                |               | 384D5941-F9E8-48D9-BBD7-E101545D0081 | 875.51     |                                                                                                                          |
|         |        |            |                                |               | FF52086B-ACE9-4790-A043-8A19B9471C7B | 3,938.92   |                                                                                                                          |
|         |        |            |                                |               | 68BD49D4-C5C9-45AD-AEDA-6C1DC32CCD7E | 562.50     |                                                                                                                          |
|         |        |            |                                |               | F4F79F3A-F94F-4AB0-87B1-296248BAF2E6 | 4,117.61   |                                                                                                                          |
|         |        |            |                                |               | A68256A4-0D8E-45A5-9249-86242BF9F0EB | 1,432.21   |                                                                                                                          |
| 22105   | E01160 | 10/04/2023 | Pago de consumo de alimentos   | CODV7111147L2 | EE865CA9-DF62-4E44-9944-9CE9BB72541A | 11,600.00  | Alimentos para personal que cubrió los eventos desarrollados en la plazuela principal, el festival de semana santa 2023. |
| 39901   | E01650 | 02/05/2023 | Pago de consumo de alimentos   | CODV7111147L2 | 020C1DB2-045A-41CC-A86C-5F069934061E | 15,733.08  | Alimentación de 45 personas, participantes en la presentación de Guelaguetza en Tecuala.                                 |
| 39901   | E02793 | 05/07/2023 | Pago por platillos de comida   | ROTJ961027T11 | B0B8F3E1-DE0B-4805-A31A-C13608B9F045 | 23,599.99  | Pago por platillos de comida. No se anexa solicitud.                                                                     |
| 22105   | E02918 | 21/08/2023 | Pago de productos de alimentos | VECN771224MJ7 | AAA14509-2C7A-4C5A-BA7B-F0D35BAA78FF | 4,912.00   | Insumos para preparación de alimentos, para elementos de seguridad pública municipal.                                    |
|         |        |            |                                |               | AAA1FCBA-82BF-492B-950C-8131D619D1FB | 3,460.70   |                                                                                                                          |
| 31902   | E03370 | 06/09/2023 | Pago de consumo de alimentos   | CODV7111147L2 | 652751EB-BC2F-4361-A8E7-02B0EBFF8D88 | 5,800.00   | No se especifica el motivo de la compra de alimentos.                                                                    |
| 22105   | E04988 | 08/12/2023 | Pago consumo de alimentos      | OOMA710625MN5 | AAA1144B-A10C-41BA-81B2-996095873195 | 14,538.82  | Servicio de alimentos por platillos para evento 15 de septiembre 2023.                                                   |
| Total   |        |            |                                |               |                                      | 154,293.16 |                                                                                                                          |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

## 2. Pagos no comprobados, no justificados:

2.1. De los pagos registrados con cargo a las partidas «21102 Artículos y material de oficina», «22105 Productos diversos para alimentación de personas», «24901 Otros materiales de ferretería para construcción y reparación», «26101 Combustibles, lubricantes y aditivos», «27101 Artículos para servicios generales» y «27501 Viáticos en el país», de las siguientes pólizas se detectó que no remiten la evidencia documental que justifique las erogaciones realizadas por un importe de \$464,463.95 (cuatrocientos sesenta y cuatro mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 95/100 moneda nacional); dentro de los cuales, además, no se comprueba la cantidad de \$172,397.87 (ciento setenta y dos mil trescientos noventa y siete pesos 87/100 moneda nacional), en virtud de que no se anexaron en su totalidad los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI); como se detalla a continuación:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## PAGOS NO JUSTIFICADOS Y COMPROBADOS DE MANERA PARCIAL

| Partida | Póliza<br>Número | Fecha      | Pagado<br>Importe \$ | RFC Proveedor | CFDI<br>Folio Fiscal                 | Comprobado<br>Importe \$ | No Comprobado<br>Importe \$ | No Justificado<br>Importe \$ | Irregularidad                                                                                                                                                                                    |
|---------|------------------|------------|----------------------|---------------|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 27101   | C00048           | 19/06/2023 | 20,000.00            | BAZ041006JK0  | 01515C96-1A2D-4A98-B0FD-BA55D6E9C48A | 1,284.80                 | 17,923.89                   | 20,000.00                    | Compra de ventiladores y mini Split sin la requisición que acredite la recepción de los bienes.                                                                                                  |
|         |                  |            |                      | XTR171115772  | 3B8BCB86-2BBB-54B3-B026-4598BFCCA834 | 791.31                   |                             |                              |                                                                                                                                                                                                  |
| 26101   | E01156           | 04/04/2023 | 123,236.64           | FORI800225TZ6 | A00D3553-BD47-4C0C-AD8E-E9DD57BFA344 | 6,850.13                 | 2,509.21                    | 123,236.64                   | Combustible sin requisición que describa motivo del suministro, así mismo, en las notas de crédito adjuntas a cada póliza, no se describen detalladamente las especificaciones de los vehículos. |
|         |                  |            |                      |               | 771B9B77-67DD-425D-A715-22466452BC10 | 84,792.33                |                             |                              |                                                                                                                                                                                                  |
|         |                  |            |                      |               | 525D4ECD-2D2F-4257-8D1D-F4C426A27537 | 29,084.97                |                             |                              |                                                                                                                                                                                                  |
| 22105   | E01979           | 06/06/2023 | 20,738.00            | GOEA7704248P5 | CF98383B-BFCD-42DE-9A1F-4E0901BBFF38 | 986.00                   | 1,078.93                    | 1,078.93                     | Utensilios para instalar comedor gratuito para los elementos de la dirección de seguridad pública y tránsito municipal, sin la requisición que acredite la recepción de los bienes.              |
|         |                  |            |                      | COP920428Q20  | D9A8433D-91FF-4E40-944B-603369102EAF | 6,095.01                 |                             |                              |                                                                                                                                                                                                  |
|         |                  |            |                      | MVB880603EG9  | DFAFDD30-ED88-4F67-A75B-88545AC68E92 | 3,829.06                 |                             |                              |                                                                                                                                                                                                  |
|         |                  |            |                      | PAGA5709159M5 | 7D364640-D126-45CA-87E9-F4364F40ED86 | 180.00                   |                             |                              |                                                                                                                                                                                                  |
|         |                  |            |                      | NWM9709244W4  | 52F2EF24-DF7E-4DAA-B4B7-78D854109A63 | 43.00                    |                             |                              |                                                                                                                                                                                                  |
|         |                  |            |                      | GOEA7704248P5 | AAA12A56-7D4A-4315-AA37-5E3B69521014 | 8,526.00                 |                             |                              |                                                                                                                                                                                                  |
| 24901   | E02758           | 31/07/2023 | 176,320.00           | GAGH720413912 | 1B7D602A-500D-40EB-8204-C6145AA8CF3C | 26,320.00                | 123,680.00                  | 176,320.00                   | Compra de cemento, varilla, clavo, pintura, cegueta, aerosol, foco, aceite, tubo, cable, block, para trabajos del personal de servicios públicos, sin especificar su uso o aplicación.           |
|         |                  |            |                      |               | B427A719-82FF-42CE-AB1D-45DE018BA8B3 | 26,320.00                |                             |                              |                                                                                                                                                                                                  |
| 22105   | E02884           | 11/08/2023 | 9,650.00             | PATR8011153U5 | B9D2A365-C6EE-45A3-92E6-01AA2CE79041 | 1,229.97                 | 223.95                      | 9,650.00                     | Compra de insumos para la cocina de la dirección de seguridad pública municipal, para los elementos de la                                                                                        |
|         |                  |            |                      |               | 40B47A37-88C2-4E75-A7E2-7343CBC5241F | 274.03                   |                             |                              |                                                                                                                                                                                                  |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza  |        |            | Pagado     |               | CFDI                                 | Comprobado | No Comprobado | No Justificado | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|---------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Partida | Número | Fecha      | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ | Importe \$    | Importe \$     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            |               | 39749615-AC3D-42B2-90D0-F882BD9869B5 | 1,194.04   |               |                | corporación, del cual la requisición solamente indica solicitud de pago correspondientes a la cocina económica, sin que en ella se especifique los insumos requeridos.                                                                                                                                                             |
|         |        |            |            |               | F4961E10-B17D-4EEE-93E3-CF5EFE80B2A7 | 57.95      |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            |               | 119F5F4F-C993-4770-9BA3-8417B6A2DD49 | 1,644.03   |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            |               | A0CC22DD-31C7-42A2-A0A6-E12CA83A11D0 | 360.00     |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            |               | 4D9121B0-8E68-425A-BFC4-C67A0AAD628C | 503.60     |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            |               | 43F56674-FDA0-43E2-BF28-3C913E998173 | 1,359.10   |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            |               | 0C2F4251-E117-4AFE-BBFE-7F1F2A793920 | 767.98     |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            |               | 1A3664A1-6339-4A96-9672-9D00832D0CBB | 100.05     |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            |               | 573C542F-B976-44A7-A36A-778E9EB3D90C | 729.02     |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            |               | 49D1189D-8E49-4F83-8737-604EEA0AC457 | 784.75     |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            |               | 0605CC93-E8B0-47F9-9D8F-88A7FB6A6AA1 | 147.50     |               |                | Traslado a la ciudad de Tepic para la entrega de informes en dependencias de gobierno y organización del festival de día de muertos y material para la elaboración de catrinas (Papel china, ramos de flor, diamantina, grapas, papel crepe), del cual no se anexa requisición donde se acredite la autorización para la erogación |
|         |        |            |            |               | 40B47A37-88C2-4E75-A7E2-7343CBC5241F | 274.03     |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 37501   | E04140 | 01/11/2023 | 26,000.00  | CCA030306LA6  | A477B22C-7297-11EE-9AD7-F198F8FBFFE6 | 1,056.00   | 16,751.42     | 26,000.00      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            | PCI1208295D0  | 96548FF2-8853-4A69-86F1-362848248B3D | 502.00     |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            | GUPM851119320 | AD5C1D15-DDE2-46E0-8C72-57FE9D120DE0 | 1,292.19   |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            | SBR970326M35  | 24FDA96D-1354-46BC-8FEA-CC33B6A9C60D | 1,300.19   |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            | LARM680609DJ0 | FEAFA588-AF0E-4343-AEE2-3627F0522F61 | 1,856.00   |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|         |        |            |            | MEPE850124D55 | BA4860FA-1771-4CC0-AB4C-55772A576CB3 | 3,242.20   |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza  |        | Pagado     |            | CFDI          |                                      | Comprobado | No Comprobado | No Justificado | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|---------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Partida | Número | Fecha      | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Importe \$ | Importe \$    | Importe \$     |                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 26101   | E04796 | 11/12/2023 | 104,125.35 | FORI800225TZ6 | 2A3DB15E-DAE3-47A5-B649-02B9868AFD83 | 97,947.91  | 6,177.44      | 104,125.35     | realizada, así como, de la recepción de los materiales.<br>Combustible sin requisición que describa motivo del suministro, así mismo, en las notas de crédito adjuntas a cada póliza, no se describen detalladamente las especificaciones de los vehículos. |
| 21102   | E04947 | 29/12/2023 | 37,230.62  | AAJM680917J3A | AAA1D694-0946-4F00-80D2-FF33A0E890C9 | 4,223.61   | 1,904.72      | 1,904.72       | Compra de impresoras y tóner para distintas áreas de la administración municipal, de la cual no se anexa solicitud ni requisición que autorice la erogación realizada.                                                                                      |
|         |        |            |            |               | AAA1C493-F666-4FCB-ACA2-CB7A8A685B63 | 4,223.61   |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|         |        |            |            |               | AAA18A54-8DBA-4817-B633-55E5B8ECF2CB | 4,223.61   |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|         |        |            |            |               | AAA16D25-1635-47F7-A74E-191ED8A6B981 | 2,047.21   |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|         |        |            |            |               | AAA1E1F5-6DE8-4AA0-96CE-5ACF042BC7B6 | 6,579.52   |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|         |        |            |            |               | AAA17941-3BFE-4A93-AE5D-68B0D48BD437 | 5,790.72   |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|         |        |            |            |               | AAA198B8-98C0-4F19-A66B-3FE3AF1C3666 | 3,057.99   |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|         |        |            |            |               | AAA14320-211E-4D87-A301-303554D88B04 | 2,585.64   |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|         |        |            |            |               | AAA17027-52DB-4D16-A0DC-71779931FA9B | 2,593.99   |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 21102   | E05005 | 14/12/2023 | 42,877.77  | SNT1903193A0  | 987669FE-C16B-42EA-8283-8ED88F4C73B3 | 14,157.10  | 2,148.31      | 2,148.31       | Compra de material de papelería para oficina, solicitadas en tesorería municipal, de la cual no se anexa requisición que acredite la autorización y recepción de los materiales.                                                                            |
|         |        |            |            |               | 5E6A8442-0A11-4C39-A0EB-F90548DA90C8 | 13,804.00  |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|         |        |            |            |               | 01FFA895-3EFA-412D-9FFF-7F37D574A8E6 | 12,768.36  |               |                |                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Total   |        |            |            |               |                                      |            | 172,397.87    | 464,463.95     |                                                                                                                                                                                                                                                             |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024 y pólizas.

2.2 De los pagos registrados con cargo a las partidas «22105 Productos diversos para alimentación de personas» y «26101 Combustibles, lubricantes y aditivos», no se comprueban ni se justifican, en virtud de que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) que se anexan, corresponden al ejercicio fiscal 2022; asimismo, en la póliza E01075 no se anexa la requisición del área solicitante; lo anterior, por un importe de \$319,251.22 (trescientos diecinueve mil doscientos cincuenta y un pesos 22/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| PAGOS NO COMPROBADOS NI JUSTIFICADOS |        |            |                                                   |            |               |                                      |            |            |  |
|--------------------------------------|--------|------------|---------------------------------------------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|------------|--|
| Póliza                               |        |            |                                                   |            |               | CFDI                                 |            |            |  |
| Partida                              | Número | Fecha      | Concepto                                          | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Fecha      | Importe \$ |  |
| 22105                                | E00731 | 22/03/2023 | Pago de facturas para evento de semana santa 2023 | 9,510.05   | PATR8011153U5 | 7C3769DC-ADFF-4012-8801-438C28490B31 | 02/10/2022 | 7,956.54   |  |
|                                      |        |            |                                                   |            |               | 94A63113-C05C-48D3-8FC0-47854CE736FD | 02/10/2022 | 66.00      |  |
|                                      |        |            |                                                   |            |               | F0F5ABBD-31D7-467F-8E41-0868CA103BD1 | 02/10/2022 | 925.01     |  |
|                                      |        |            |                                                   |            |               | 520DB852-5568-403E-9A19-31A1DD39C154 | 02/10/2022 | 562.50     |  |
| 26101                                | E01075 | 02/03/2023 | Pago de combustible.                              | 309,741.17 | FORI800225TZ6 | A9D88F7C-7238-4054-B64C-A50E07E4EB03 | 01/12/2022 | 196,975.54 |  |
|                                      |        |            |                                                   |            |               | A6EE91FF-0239-4FAF-A41D-9F0C970AE40C | 01/12/2022 | 112,765.63 |  |
| Total                                |        |            |                                                   | 319,251.22 |               |                                      |            |            |  |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-01/2024 y ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 239, 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024, pólizas, plantilla vehicular correspondiente al ejercicio fiscal 2023 y bitácora de combustible.

2.3 De los pagos registrados con cargo a las partidas «21102 Artículos y material de oficina», «21601 Materiales y artículos de limpieza», «32201 Arrendamiento de edificios», «38201 Gastos de orden social y cultural» y «59101 Software», no se comprueban ni se justifican en virtud de que, no se anexan los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) y no remiten evidencia documental que acredite las erogaciones realizadas, por un importe de \$523,098.76 (quinientos veintitrés mil noventa y ocho pesos 76/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| PAGOS NO COMPROBADOS NI JUSTIFICADOS |        |            |            |                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
|--------------------------------------|--------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Póliza                               |        |            |            | Concepto del Pago                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| Partida                              | Número | Fecha      | Importe \$ | Concepto                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| 38201                                | C00038 | 10/02/2023 | 21,600.00  | Pago apoyos premios.                                                 | Pagos por premios en concurso de oratoria, compra de refrigerios y apoyo para traslado a Huajicori, de los cuales no se anexa requisición donde se acredite la autorización que ampare la erogación realizada, así como, el uso y actividad para el que fue solicitado.            |  |
| 38201                                | D00091 | 03/10/2023 | 30,000.00  | Comprobación de gastos de la póliza E03138 de Sergio Mendoza serrano | Pagos por vestidos y maquillaje para fiestas patrias, de los cuales no se anexa requisición donde se acredite la autorización que ampare la erogación realizada.                                                                                                                   |  |
| 38201                                | D00120 | 29/12/2023 | 141,000.00 | Ajuste de la cuenta ZOFEMAT.                                         | No se anexa solicitud donde se mencione la necesidad, el motivo y destino de la compra de bolsas negras, escobas y guantes, asimismo, se omite remitir la requisición que acredite la autorización el cual ampare la erogación realizada, así como la recepción de los materiales. |  |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|         |        | Póliza     |            | Concepto del Pago                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------|--------|------------|------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Partida | Número | Fecha      | Importe \$ | Concepto                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 21601   | E02725 | 25/07/2023 | 211,839.20 | Pago por artículos de limpieza para diferentes dependencias. | No se anexa la solicitud que menciona la necesidad, motivo, uso y distribución de la compra por concepto de artículos de limpieza, asimismo, se omite remitir la requisición donde se acredite la autorización de la erogación realizada, así como la recepción de los materiales.                 |
| 38201   | E03043 | 31/08/2023 | 50,000.00  | Gastos a comprobar.                                          | No se anexa la solicitud que menciona la necesidad, motivo y área solicitante, asimismo, se omite remitir la requisición donde se acredite la autorización de la erogación realizada, así como las especificaciones de lo adquirido. (Solo se remite la carátula de la póliza y la transferencia). |
| 32201   | E03542 | 20/09/2023 | 6,960.00   | Pago de renta de local.                                      | No se anexa la solicitud que donde se mencione la necesidad, motivo, uso, actividades a realizar y área solicitante, por el que se hizo la renta de local, asimismo, se omite remitir la requisición que acredite la autorización de la erogación realizada.                                       |
| 21102   | E04087 | 23/11/2023 | 44,205.06  | Pago de artículos varios de limpieza.                        | Compra de material de artículos de limpieza, los cuales fueron solicitados para distintas áreas de la administración municipal, sin embargo, no se especifica cada una de ellas, así como, no se anexa documento que acredite la recepción y distribución de los materiales.                       |
| 32201   | E04703 | 13/12/2023 | 12,622.50  | Pago de arrendamiento de bodega.                             | No se anexa la solicitud que donde se mencione la necesidad, motivo, uso y área solicitante, por el que se hizo el arrendamiento de la bodega, asimismo, se omite remitir la requisición que acredite la autorización de la erogación realizada.                                                   |
| 59101   | E04749 | 18/12/2023 | 4,872.00   | Pago de actualización de página.                             | Pago de actualización de página donde, si bien se remite requisición, no se mencionan las actividades que se realizan en dicha página.                                                                                                                                                             |
| Total   |        |            | 523,098.76 |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024 y pólizas.

2.4 De los pagos registrados con cargo a la partida «33101 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos», por concepto de asesorías, no se comprueban ni se justifican en virtud de que no se anexan los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), así como los entregables o evidencia de los servicios contratados, adicional a lo anterior, en la póliza E02199 no se anexa el contrato celebrado entre el prestador del servicio y el ayuntamiento que describa el objeto y condiciones del servicio prestado, por un importe de \$75,500.00 (setenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| PAGOS DE ASESORÍAS NO COMPROBADOS NI JUSTIFICADOS |            |            |                                                                |  |
|---------------------------------------------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------|--|
|                                                   |            | Póliza     |                                                                |  |
| Número                                            | Fecha      | Importe \$ | Concepto                                                       |  |
| E00403                                            | 01/02/2023 | 9,000.00   | Pago de asesoría jurídica                                      |  |
| E00405                                            | 01/02/2023 | 6,500.00   | Pago de asesoría jurídica                                      |  |
| E01159                                            | 11/04/2023 | 9,000.00   | Asimilados a salarios                                          |  |
| E01186                                            | 11/04/2023 | 6,500.00   | Pagos asimilados a salarios                                    |  |
| E01187                                            | 11/04/2023 | 9,000.00   | Pagos asimilados a salarios                                    |  |
| E01240                                            | 17/04/2023 | 6,500.00   | Pagos asimilados a salarios                                    |  |
| E01242                                            | 17/04/2023 | 9,000.00   | pago de asimilados a salarios                                  |  |
| E02199                                            | 25/06/2023 | 20,000.00  | Pago por revisión y análisis entrega-recepción de la tesorería |  |
| Total                                             |            | 75,500.00  |                                                                |  |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4 y 17 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tecuala, Nayarit; Ejercicio Fiscal 2023; 24, fracciones I, III, XIII y XXI, 28, fracciones I, III, IV y VIII, 29, fracciones V, XII y XIV del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, XV y XVIII, 24, fracciones I, VI, VII, XIX y XXXIII, 25, fracciones I, III y XII y 27, fracciones III, XXXIV y XLVII del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$5,773,253.76 (cinco millones setecientos setenta y tres mil doscientos cincuenta y tres pesos 76/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 15 de mayo de 2023; contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; recursos materiales del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

#### **Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

*1.- Un legajo certificado, integrado de tres oficios de correspondencia interna con acuse de recibido que por instrucciones de la suscrita fueron emitidos por la Contraloría Municipal de este Ayuntamiento a la Tesorería Municipal y dirección de Obras Públicas, áreas encargadas del resguardo de la información necesaria para la solventación de las observaciones que emite esa entidad fiscalizadora en la auditoría número 23-MA. 16-AF-AOP de la fiscalización superior de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2023. (Anexo 1).*

*2.- Un legajo certificado, integrado de ocho oficios mediante los que la contraloría municipal notifico (sic) a distintos exservidores públicos, del informe preliminar y las observaciones que les son atribuidas. (Anexo 2).*

*3.- Un legajo original integrado de tres oficios a través de los cuales, distintos exservidores públicos expresaron argumentos y manifestaciones con relación a las observaciones que les fueron notificadas. (Anexo 3).*

*4. Original de los oficios números: O.P.M. 062/2024, TMT/041/2024 y TMT/042/2024; mediante los que la dirección de Obras Públicas y la Tesorería Municipal envían a la Contraloría Municipal la información solicitada consistente en documentos, argumentos y comentarios tendientes a solventar las observaciones derivadas del informe individual preliminar que emite esa entidad fiscalizadora en la auditoría número 23-MA. 16-AF-AOP de la fiscalización superior de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2023 (sic) (Anexo 4).*

*5.- Caja de archivo muerto que contiene 6 recopiladores con documentación financiera enviada por la Tesorería Municipal mediante oficio número TMT/362/2023, relacionado en el punto 2 de este oficio. (Anexo 5).*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*6.- Sobre manila que contiene una memoria USB que contiene 12 anexos en formato digital, así como oficio número O.P.M. 062/2024, enviada por la dirección de Obras Públicas (sic) relacionado en el punto número 4 de este oficio. (Anexo 6)*

*7.- Memoria USB que contiene argumentos y manifestación expresados por la dirección de Obras Públicas Municipales y la Tesorería Municipal (Anexo 7).*

Escrito sin número, mediante el cual, K... I... S... P..., encargada de contabilidad general del 1 de enero al 15 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Hago mención que deje de laborar en el Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit el 15 de octubre 2024 donde mi cargo en el ejercicio fiscal 2023 era auxiliar contable en el área de contabilidad de tesorería de acuerdo a mi recibo de nómina.*

*De conformidad con el Reglamento Interno de la Tesorería en su artículo 27, fracciones VI, VII y XIX las atribuciones relativas al gasto fueron:*

*Artículo 27.- Área de Contabilidad...:*

*IV. Supervisar...*

*En ese sentido, se puede observar que la única responsabilidad que tenía como titular del área de contabilidad, fue la de verificar que las pólizas tuvieran la documentación que acredita los egresos, que es la factura. No así la documentación justificativa (contratos, pedidos, etc.) ni tampoco la evidencia (fotografías, listados, etc.) que demuestre aplicación, recepción u otra cosa similar.*

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- 1. Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
- 2. En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
- 3. En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
- 4. Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Del numeral 1.1

Póliza

| Número | Fecha      | Importe \$ |
|--------|------------|------------|
| E04682 | 12/12/2023 | 40,000.00  |

- Se anexa requisición que acredita su recepción. En 9 fojas certificadas.

Del numeral 1.2

Póliza

E00022 13/01/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación. en 3 fojas certificadas  
E00741 22/03/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación. en 9 fojas certificadas  
E01441 11/05/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 11 fojas certificadas  
E01810 01/06/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 5 fojas certificadas  
E01811 01/06/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 3 fojas certificadas  
E01954 05/06/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 9 fojas certificadas  
E02005 07/06/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 22 fojas certificadas.  
E02016 07/06/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 8 fojas certificadas  
E02066 09/06/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 4 fojas certificadas  
E02171 21/06/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 54 fojas certificadas  
E02396 07/07/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 52 fojas certificadas  
E02503 04/07/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 26 fojas certificadas  
E02556 07/07/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 58 fojas certificadas  
E02662 19/07/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 51 fojas certificadas  
E02718 24/07/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 29 fojas certificadas  
E02742 25/07/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 31 fojas certificadas  
E02969 21/08/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 49 fojas certificadas  
E03070 03/08/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 31 fojas certificadas  
E03275 01/09/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 21 fojas certificadas  
E03917 13/10/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 72 fojas certificadas  
E04146 01/11/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 24 fojas certificadas  
E04510 04/12/2023 se anexa evidencia documental sobre su uso y aplicación en 29 fojas certificadas

Del numeral 1.3

Póliza

E00690 09/03/2023 se anexa evidencia documental de su uso y aplicación. en copia certificada en 7 fojas  
E02067 09/06/2023 se anexa evidencia documental de su uso y aplicación. en copia certificada en 4 fojas  
E02068 09/06/2023 se anexa evidencia documental de su uso y aplicación. en copia certificada en 3 fojas  
E02069 09/06/2023 se anexa evidencia documental de su uso y aplicación. en copia certificada en 3 fojas  
E02070 13/06/2023 se anexa evidencia documental de su uso y aplicación. en copia certificada en 4 fojas  
E03326 02/09/2023 se anexa evidencia documental de su uso y aplicación. en copia certificada en 14 fojas

Del numeral 1.4

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza E01764 17/05/2023 se anexa evidencia documental en 18 fojas certificadas.  
E02143 20/06/2023 se anexa evidencia documental en 5 fojas certificadas.

### Del numeral 1.5

Póliza  
E02226 02/06/2023 se anexa detalladamente las especificaciones de los vehículos. En 107 fojas certificadas (Recopilador 2)  
E02499 03/07/2023 se anexa detalladamente las especificaciones de los vehículos. En 94 fojas certificadas (Recopilador 2)  
E03057 02/08/2023 se anexa detalladamente las especificaciones de los vehículos. En 151 fojas certificadas (Recopilador 2)

### Del numeral 1.6

Póliza  
E00383 08/02/2023 se anexa evidencia documental del uso. se envia (sic) en copia certificada en 8 fojas.  
E02664 21/07/2023 se anexa evidencia documental del uso. se envia (sic) en copia certificada en 3 fojas.  
E03416 14/09/2023 se anexa evidencia documental del uso. se envia (sic) en copia certificada en 9 fojas.  
E04522 13/12/2023 se anexa evidencia documental del uso. se envia (sic) en copia certificada en 4 fojas.

### Del numeral 1.7

Póliza  
E02241 22/06/2023 se anexa contrato y evidencia documental.  
E02669 19/07/2023 se anexa contrato y evidencia documental.  
E02837 05/07/2023 se anexa contrato y evidencia documental.  
E03276 01/09/2023 se anexa contrato y evidencia documental.  
Se envia (sic) contrato en copia certificada en seis fojas, que comprueba las 4 polizas. (sic)

### Del numeral 1.8

Póliza

|        |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| E00752 | 22/03/2023 | Se anexa contrato de comodato en copia certificada en 4 fojas, se anexa contrato de comodato consistente en 5 copias certificadas, se anexa contrato de comodato consistente en 4 fojas cerficadas, (sic) se anexa contrato de comodat (sic) en 4 fojas certificadas, se anexa contrato de comodato en 7 fojas certificadas, se anexa contrato de comodato en 3 fojas certificadas, se anexa contrato de comodato en 5 fojas certificadas, se anexa polida (sic) por reclasificacion (sic) en 28 fojas certificadas. |
| E01103 | 05/04/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| E01454 | 19/05/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| E01885 | 02/06/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| E02099 | 07/06/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| E02334 | 29/06/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| E02640 | 19/07/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| E02907 | 11/08/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| E02935 | 31/08/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| E04179 | 03/11/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| E04190 | 10/11/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| E04536 | 05/12/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| E04565 | 06/12/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| E04603 | 11/12/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

Del numeral 1.9

| <i>Póliza</i> |                   |                                                                                               |
|---------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>E00048</i> | <i>20/01/2023</i> | <i>Se remite copia certificada en 2 fojas de la plantilla vehicular, en la cual se pueden</i> |
| <i>E02397</i> | <i>07/07/2023</i> | <i>observar los vehiculos (sic) adscritos al ayuntamiento</i>                                 |
| <i>E03729</i> | <i>25/10/2023</i> |                                                                                               |
| <i>E04266</i> | <i>08/11/2023</i> |                                                                                               |

Del numeral 1.12

| <i>Póliza</i> |                   |                                                                |
|---------------|-------------------|----------------------------------------------------------------|
| <i>E01160</i> | <i>10/04/2023</i> | <i>se anexa evidencia documental. En 6 fojas certificadas</i>  |
| <i>E01650</i> | <i>02/05/2023</i> | <i>se anexa evidencia documental. En 8 fojas certificadas.</i> |
| <i>E03370</i> | <i>06/09/2023</i> | <i>se anexa evidencia documental. En 7 fojas certificadas.</i> |
| <i>E04988</i> | <i>08/12/2023</i> | <i>se anexa evidencia documental. En 7 fojas certificadas.</i> |

Del numeral 2.1

| <i>Póliza</i> |                   |                                                                 |
|---------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <i>C00048</i> | <i>19/06/2023</i> | <i>se anexa evidencia documental. En 2 fojas certificadas.</i>  |
| <i>E01156</i> | <i>04/04/2023</i> | <i>se anexa evidencia documental. En 59 fojas certificadas</i>  |
| <i>E01979</i> | <i>06/06/2023</i> | <i>se anexa evidencia documental. En 13 fojas certificadas.</i> |
| <i>E02758</i> | <i>31/07/2023</i> | <i>se anexa evidencia documental. En 8 fojas certificadas</i>   |
| <i>E02884</i> | <i>11/08/2023</i> | <i>se anexa evidencia documental. En 16 fojas certificadas</i>  |
| <i>E04140</i> | <i>01/11/2023</i> | <i>se anexa evidencia documental. En 3 fojas certificadas</i>   |
| <i>E04947</i> | <i>29/12/2023</i> | <i>se anexa evidencia documental. En 17 fojas certificadas</i>  |
| <i>E05005</i> | <i>14/12/2023</i> | <i>se anexa evidencia documental. En 12 fojas certificadas</i>  |

Del numeral 2.2

| <i>Póliza</i> |                   |                                                           |
|---------------|-------------------|-----------------------------------------------------------|
| <i>E01075</i> | <i>02/03/2023</i> | <i>se anexa justificación. En 128 fojas certificadas.</i> |

Del numeral 2.3

| <i>Póliza</i> |                   |                                                                |
|---------------|-------------------|----------------------------------------------------------------|
| <i>C00038</i> | <i>10/02/2023</i> | <i>se anexa justificación. En 3 copias certificadas.</i>       |
| <i>D00091</i> | <i>03/10/2023</i> | <i>se anexa justificación. En 7 copias certificadas.</i>       |
| <i>E03542</i> | <i>20/09/2023</i> | <i>se anexa justificación. En 7 copias certificadas.</i>       |
| <i>E04087</i> | <i>23/11/2023</i> | <i>se anexa justificación. En (sic) 11 copia certificadas.</i> |
| <i>E04703</i> | <i>13/12/2023</i> | <i>se anexa justificación. En 7 copias certificadas.</i>       |
| <i>E04749</i> | <i>18/12/2023</i> | <i>se anexa justificación. En 4 copias certificadas.</i>       |

Del numeral 2.4

| <i>Póliza</i> |                   |                                                         |
|---------------|-------------------|---------------------------------------------------------|
| <i>E00403</i> | <i>01/02/2023</i> | <i>se anexa justificación. En 5 fojas certificadas.</i> |
| <i>E00405</i> | <i>01/02/2023</i> | <i>se anexa justificación. En 5 fojas certificadas.</i> |
| <i>E01159</i> | <i>11/04/2023</i> | <i>se anexa justificación. En 4 fojas certificadas.</i> |
| <i>E01186</i> | <i>11/04/2023</i> | <i>se anexa justificación. En 6 fojas certificadas.</i> |
| <i>E01187</i> | <i>11/04/2023</i> | <i>se anexa justificación. En 4 fojas certificadas.</i> |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|        |                                                             |
|--------|-------------------------------------------------------------|
| E01240 | 17/04/2023 se anexa justificación. En 4 fojas certificadas. |
| E01242 | 17/04/2023 se anexa justificación. En 5 fojas certificadas. |
| E02199 | 25/06/2023 se anexa justificación. En 7 fojas certificadas. |

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Informacion (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envia (sic) documentacion (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023 y contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, sí este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero.- proporcione, en un plazo razonable al enlace para solventar informe preliminar 2023 de la auditoría superior del estado de Nayarit; copia certificada de el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante; documento que consta en el archivo de la contraloría municipal de Tecuala Nayarit en un plazo razonable, para que se presente como prueba en la solventación de que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 15 de mayo de 2023.*

*Segundo.- incluir en los argumentos del ayuntamiento para solventar todas las observaciones del resultado 1, del informe preliminar de 2023 emitido por la ASEN; y, en todos los resultados que se me*

señala como posible responsable, relativos a la comprobación y justificación del gasto, el siguiente argumento:

*"solicito, se abstenga la autoridad fiscalizadora de aplicar responsabilidad alguna, por no acreditarse más allá de toda duda razonable la hipótesis planteada por la autoridad relativa al supuesta afectación a la hacienda pública señalada en los resultados por la supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; ya que las observaciones que detalla por las transacciones observadas solo atienden a falta de documentación general o complementaria; y esto de ninguna manera constituye una afectación a la hacienda pública; ya que todas están debidamente comprobadas y justificadas. Con base en la normativa expresa, regulada por la ley general de contabilidad gubernamental y las normas de emanar de esta misma ley de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental, que expresan:*

*Pagos no justificados:*

*Referente a la justificación de los gastos, se expone a la autoridad fiscalizadora que todos los gastos realizados por el ayuntamiento son institucionales, prueba de ello es que el procedimiento para ejercer el gasto inicia con la requisición de los materiales o servicios, su adquisición, y entrega al área usuaria; procedimiento que está documentado en el formato de requisición, anexo a las pólizas presentadas para revisión directa. En cuanto a la comprobación de los pagos, se anexaron las facturas y transferencias correspondientes. Con lo anterior, se cumple con las disposiciones normativas aplicables del artículo 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit; se considera documentación comprobatoria:*

*"a. Recibió ..., b. Obtuvo ...; c. Sufrió ..."*

*Asimismo, se cumple con la norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental, que expresan:*

*"la documentación..."*

*Bajo este esquema, se hace de su conocimiento que los gastos, sin excepción todos son institucionales, ya que se ejercer (sic) a solicitud del área usuaria, son autorizados y se firma de conformidad de recibido por las instancias correspondientes del ayuntamiento. Cuando el gasto es para beneficio de personas externas, para apoyo social o este es autorizado cuando existe un compromiso institucional, por ejemplo: visita de representantes con fines de trabajo, personal de seguridad pública en el marco de colaboración estatal; o para apoyo social. Al aspecto, con base en los artículos 115 constitucional y 2 de la ley municipal para el estado de Nayarit, el ayuntamiento tiene autonomía para administrar sus recursos, con base en su necesidad de operación; y de acuerdo a sus capacidades normativas y administrativas el H. XXXVIII ayuntamiento de Tecuala Nayarit implementó un formato de requisición en donde queda evidencia desde la solicitud del área usuaria, autorización y entrega o recepción de los bienes o servicios.*

*Respecto a la documentación justificativa, el ente fiscalizador, omite considerar lo establecido en el artículo 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit respecto de la documentación justificativa, misma que refiere a las disposiciones y documentos legales en los que se establecen las obligaciones y derechos, que permiten demostrar el cumplimiento de los ordenamientos jurídicos aplicables en cada operación registrada; por ejemplo: contratos, oficios de comisión, etc. En este caso, la autoridad fiscalizadora señala como justificativos documentación que es complementaria; de acuerdo a lo que establece la norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental; por lo tanto, los requerimientos que hace la autoridad fiscalizadora no son coincidentes con el criterio de la norma.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*En este mismo tenor, sí para la entidad fiscalizadora era necesario profundizar en su revisión referentes a la documentación; de acuerdo a los artículos 11, fracción XV y 12, fracciones b y c; esta debió aplicar las técnicas de auditoría correspondientes a inspecciones físicas, testimoniales y una serie de técnicas de auditoría para efectos de comprobar con veracidad y certeza los resultados. Sin embargo, la autoridad fiscalizadora no realizó ningunos de estos actos de investigación..(sic)*

*Bajo el razonamiento anteriormente expuesto, muy respetuosamente se pide al ente fiscalizador valorar:*

1. *Que los hallazgos identificados por el ente fiscalizador son relativos a la documentación complementaria, misma que corresponde al control interno; por lo tanto, la supuesta irregularidad no causa un daño a la hacienda pública municipal; por tal motivo, no hay materia para considerar una posible responsabilidad resarcitoria.*

2. *Valorar los supuestos señalados en la tabla como irregularidades adicionales ya que son documentación adicional a la comprobatoria o justificativa de acuerdo a norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental particularmente las relativas a la documentación comprobatoria, justificativa y complementaria del gasto. Por lo tanto, los artículos citados en el resultado 1, relativos a la irregularidad carece de un razonamiento lógico jurídico para vincularlo a los artículos 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII Y XXIX de la ley municipal para el estado de Nayarit".*

*Tercero.- incluir en los argumentos del ayuntamiento para solventar los resultados del informe preliminar de 2023, emitido por la ASEN; en todos los resultados que se me señala como posible responsable, relativos a la comprobación y justificación del gasto, el siguiente argumento:*

*"solicito, se abstenga la autoridad fiscalizadora de aplicar responsabilidad alguna, por no acreditarse más allá de toda duda razonable la hipótesis planteada por la autoridad relativa por la supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; ya que las observaciones relativas a la inadecuada documentación comprobatoria y justificativa del gastos; es responsabilidad del titular del área de egresos; tal como se establece en el artículo 24, fracciones VI y VII del reglamento interior de la tesorería (sic) municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit; publicado por el periódico oficial del estado de Nayarit el 1 de julio de 2019, que establece:*

*Artículo 24.- el departamento...*

*VI. Tener al día...*

*VII. Realizar...*

*En este mismo tenor, el artículo 4 del presupuesto de egresos para la municipalidad de Tecuala Nayarit para el ejercicio 2023, establece la obligación para la dirección de egresos de revisar la suficiencia presupuestal y la documentación que cumpla con la debida comprobación y justificación del gasto para proceder a su trámite de pago.*

*Aunado a lo anterior, los expedientes de todas las transacciones financieras del ayuntamiento se encuentran en el archivo de contabilidad; como lo establece el artículo 27, fracción XVI, XXIII, XL, XLVI, XLVII, XLVIII, XLIX del reglamento interior de la tesorería municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit; publicado por el periódico oficial del estado de Nayarit el 1 de julio de 2019; que establecen lo siguiente:*

*Artículo 27.- área de...*

*XVI. Controlar...*

XXIII. Verificar...

XL. Archivar...

XLVI. Verificar...

XLVII. Llevar...

XLVIII. Archivar...

XLVIII. Realizar...

XLIX. Ejercer...

Cuarto. - ...

Quinto. - ...

Sexto. - ...

Séptimo. - ...

Octavo. - ....

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

#### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables K... I... S... P..., D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se rectifica, toda vez que, se comprueba y justifica un importe de \$380,948.29 (trescientos ochenta mil novecientos cuarenta y ocho pesos 29/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

Del numeral 1.1 de la póliza E04682, se remiten las requisiciones de bienes y/o servicios indicando la justificación de la compra, asimismo, se cuenta con la autorización y recepción de los artículos y materiales adquiridos, con lo que se justifica el importe de \$40,000.00 (cuarenta mil pesos 00/100 moneda nacional).

Del numeral 1.3 de las pólizas E02067, E02069, E02070, E00690 y E02068, se anexa la requisición correspondiente donde se describe los trabajos realizados y especificando el lugar de los caminos rehabilitados, así como por medio de fotografías el proceso de transformación y mejoramiento del entorno, con lo que se justifica el importe de \$251,120.00 (doscientos cincuenta y un mil ciento veinte pesos 00/100 moneda nacional).

Del numeral 1.6 de las pólizas E00383, E02664 y E03416 se remite evidencia fotográfica en la cual se demuestra la distribución y aplicación de las lámparas, la entrega de uniformes y la colocación de las lonas, con lo que se justifica el importe de \$49,735.21 (cuarenta y nueve mil setecientos treinta y cinco pesos 21/100 moneda nacional).

Del numeral 1.12 de las siguientes pólizas, se justifica un importe de \$33,133.08 (treinta y tres mil ciento treinta y tres pesos 08/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza  |        | CFDI       |            | Determinación                                                                                                                                               |
|---------|--------|------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Partida | Número | Fecha      | Importe \$ |                                                                                                                                                             |
| 22105   | E01160 | 10/04/2023 | 11,600.00  | Se remite evidencia fotográfica del evento y listado de la recepción de los alimentos en el festival de semana santa 2023.                                  |
| 39901   | E01650 | 02/05/2023 | 15,733.08  | Se remite evidencia fotográfica del evento y listado de la recepción de los alimentos por los integrantes de la presentación de Guelaguetza.                |
| 31902   | E03370 | 06/09/2023 | 5,800.00   | Se remite evidencia fotográfica y listado de la recepción de los alimentos por personal de que desempeña actividades de mantenimiento de alumbrado público. |
| Total   |        |            | 33,133.08  |                                                                                                                                                             |

Del numeral 2.3 de la póliza E03542, se remite el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), requisición con firma de autorización y contrato de arrendamiento celebrado entre la administración municipal y el prestador de servicio, con lo que se comprueba y justifica la erogación realizada por el importe de \$6,960.00 (seis mil novecientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar el importe de \$5,392,305.47 (cinco millones trescientos noventa y dos mil trescientos cinco pesos 47/100 moneda nacional):

Del numeral 1.2

De las siguientes pólizas, se anexan las requisiciones, mismas que ya fueron valoradas durante el desahogo de la auditoría, por lo que persiste la falta de descripción de manera específica y desglosada los trabajos y actividades a realizar, cabe señalar que las fotografías remitidas no acreditan que dicho material se utilizó para lo solicitado, por un importe de \$1,872,381.36 (un millón ochocientos setenta y dos mil trescientos ochenta y un pesos 36/100 moneda nacional).

| Póliza  |        |            |              |
|---------|--------|------------|--------------|
| Partida | Número | Fecha      | Importe \$   |
| 24901   | E01441 | 11/05/2023 | 152,000.00   |
| 24901   | E01811 | 01/06/2023 | 46,000.00    |
| 24901   | E01954 | 05/06/2023 | 57,100.00    |
| 24901   | E02005 | 07/06/2023 | 103,530.00   |
| 24901   | E02016 | 07/06/2023 | 124,992.00   |
| 24901   | E02171 | 21/06/2023 | 138,550.00   |
| 24901   | E02503 | 04/07/2023 | 131,000.00   |
| 24901   | E02556 | 07/07/2023 | 126,392.60   |
| 24901   | E02662 | 19/07/2023 | 124,368.80   |
| 24901   | E02718 | 24/07/2023 | 125,970.00   |
| 24901   | E02742 | 25/07/2023 | 107,510.00   |
| 24901   | E02969 | 21/08/2023 | 99,823.00    |
| 24901   | E03275 | 01/09/2023 | 116,000.00   |
| 24901   | E02396 | 07/07/2023 | 203,074.96   |
| 24901   | E03070 | 03/08/2023 | 216,070.00   |
| Total   |        |            | 1,872,381.36 |

De las siguientes pólizas, se anexa la requisición en la cual se adiciona información en el apartado de concepto, sin embargo, no se describe de manera específica y desglosada los trabajos y actividades a realizar, por otra parte, las fotografías remitidas no acreditan que dicho material se

utilizó para lo solicitado, por un importe de \$74,685.00 (setenta y cuatro mil seiscientos ochenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional).

| Póliza  |        |            |            |
|---------|--------|------------|------------|
| Partida | Número | Fecha      | Importe \$ |
| 31902   | E00022 | 13/01/2023 | 17,400.00  |
| 24801   | E00741 | 22/03/2023 | 12,485.00  |
| 24901   | E02066 | 09/06/2023 | 44,800.00  |
| Total   |        |            | 74,685.00  |

De la póliza E03917, se anexa la requisición en la cual no se describe de manera específica y desglosada los trabajos y actividades a realizar, por otra parte, las fotografías remitidas no acreditan que dicho material se utilizó para lo solicitado, así mismo, no se adjunta la hoja de certificación, por lo que la documentación presentada carece de valor probatorio, por un importe de \$40,015.00 (cuarenta mil quince pesos 00/100 moneda nacional).

De las siguientes pólizas, se argumenta remitir evidencia documental sobre su uso y aplicación, sin embargo, no se localizó físicamente, por un importe de \$352,300.00 (trescientos cincuenta y dos mil trescientos pesos 00/100 moneda nacional).

| Póliza  |        |            |            |
|---------|--------|------------|------------|
| Partida | Número | Fecha      | Importe \$ |
| 24901   | E01810 | 01/06/2023 | 48,400.00  |
| 24901   | E04146 | 01/11/2023 | 102,720.00 |
| 24901   | E04510 | 04/12/2023 | 201,180.00 |
| Total   |        |            | 352,300.00 |

En la documentación remitida, se anexa la requisición con número de trámite 5464, la cual no fue posible identificar a que póliza pertenece.

Del numeral 1.3 de la póliza E03326 se remite evidencia fotográfica de trabajos realizados, sin embargo, estas no describen las actividades realizadas ni especifican los caminos que fueron rehabilitados, así mismo, se anexan las mismas requisiciones que ya fueron valoradas durante el desahogo de la auditoría, por lo que persiste lo observado, por un importe de \$125,280.00 (ciento veinticinco mil doscientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional).

Del numeral 1.4 de las pólizas E01764 y E02143 se remiten requisiciones, mismas que ya fueron valoradas durante el desahogo de la auditoría y evidencia fotográfica del material adquirido, sin embargo, no se acredita la distribución, aplicación y entrega del material para revisiones sanitarias y de los servicios prestados, por lo que subsiste el importe de \$97,537.20 (noventa y siete mil quinientos treinta y siete pesos 20/100 moneda nacional).

Del numeral 1.5 de las pólizas E02226, E02499 y E03057, se remiten las bitácoras, contra recibos, facturas y notas de crédito, dicha documentación es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría, por lo que persiste lo observado, por un importe \$319,410.84 (trescientos diecinueve mil cuatrocientos diez pesos 84/100 moneda nacional).

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Del numeral 1.6 de la póliza E04522, se remiten fotografías de las botas impermeables para la temporada de lluvias, sin embargo, no se acredita la recepción de los 10 impermeables y 25 pares de botas por el personal de seguridad pública, por un importe de \$52,084.00 (cincuenta y dos mil ochenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional).

Del numeral 1.7 de las pólizas E02241, E02669, E02837 y E03276, se remite en copia certificada el contrato que ampara las erogaciones registradas en dichas pólizas, no obstante, este se presenta de manera borrosa e ilegible por lo que no fue posible valorarlo; asimismo, se argumenta que se anexa evidencia documental, sin embargo, dicha documentación no se localizó físicamente. Referente a las pólizas E00178 y E00180 no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, por lo que subiste un importe de \$105,106.64 (ciento cinco mil ciento seis pesos 64/100 moneda nacional).

Del numeral 1.8 se remiten siete contratos de comodato en copia certificada, sin embargo, debido a que no se especifica a que póliza pertenece cada uno, no fue posible identificar a qué servicio de mantenimiento corresponde, asimismo, de la póliza E00688 no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, por un importe de \$560,645.03 (quinientos sesenta mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 03/100 moneda nacional).

Se precisa que, en sus argumentan describe anexar una póliza de reclasificación en 28 fojas certificadas, sin embargo, se aclara que dicha documentación no fue localizada físicamente.

Del numeral 1.9 se anexa copia certificada de la plantilla vehicular de las áreas de seguridad pública y servicios públicos argumentando que son los vehículos adscritos al ayuntamiento, sin embargo, continúa sin identificarse en la plantilla vehicular la maquinaria, por lo que subsiste lo observado por un importe de \$32,108.41 (treinta y dos mil ciento ocho pesos 41/100 moneda nacional).

Del numeral 1.10 no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, por un importe de \$212,581.00 (doscientos doce mil quinientos ochenta y un pesos 00/100 moneda nacional).

Del numeral 1.11 no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, por un importe de \$51,656.98 (cincuenta y un mil seiscientos cincuenta y seis pesos 98/100 moneda nacional).

Del numeral 1.12 de la póliza E04988, se remite evidencia fotográfica del evento del 15 de septiembre y listado de la recepción de alimentos por 17 beneficiarios, sin embargo, no ampara la totalidad de los 140 platillos del servicio que describe el comprobante fiscal, por lo que subsiste un importe de \$14,538.82 (catorce mil quinientos treinta y ocho pesos 82/100 moneda nacional).

Asimismo, de las siguientes pólizas, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, por un importe de \$106,621.26 (ciento seis mil seiscientos veintiún pesos 26/100 moneda nacional).

| Póliza |            |
|--------|------------|
| Número | Importe \$ |
| E00281 | 19,372.00  |
| E00682 | 19,140.00  |

| Póliza |            |
|--------|------------|
| Número | Importe \$ |
| E00683 | 19,140.00  |
| E00731 | 16,996.57  |
| E02793 | 23,599.99  |
| E02918 | 8,372.70   |
| Total  | 106,621.26 |

Del numeral 2.1 de las siguientes pólizas se omite anexar la evidencia documental que justifique las erogaciones realizadas por un importe de \$462,559.23 (cuatrocientos sesenta y dos mil quinientos cincuenta y nueve pesos 23/100 moneda nacional), dentro de los cuales, además, no se remiten los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que amparen el monto no comprobado de \$172,397.87 (ciento setenta y dos mil trescientos noventa y siete pesos 87/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Partida | Póliza |            | Pagado     | No Comprobado | No Justificado | Determinación                                                                                                                                                                                                                      |
|---------|--------|------------|------------|---------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         | Número | Fecha      | Importe \$ | Importe \$    | Importe \$     |                                                                                                                                                                                                                                    |
| 27101   | C00048 | 19/06/2023 | 20,000.00  | 17,923.89     | 20,000.00      | Se remite una fotografía donde se aprecian los bienes adquiridos, así como la requisición de bienes y/o servicios, sin embargo, no menciona la compra de los ventiladores, y no cuenta con la firma de quien solicita.             |
| 26101   | E01156 | 04/04/2023 | 123,236.64 | 2,509.21      | 123,236.64     | La documentación que se remite ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría.                                                                                                                                                |
| 22105   | E01979 | 06/06/2023 | 20,738.00  | 1,078.93      | 1,078.93       | Se remiten las requisiciones con firma de quien solicita, autoriza y recibe, sin embargo, dicha firma corresponde a quien fungía como tesorero y no del titular de la dependencia de seguridad pública que es el área solicitante. |
| 24901   | E02758 | 31/07/2023 | 176,320.00 | 123,680.00    | 176,320.00     | Subsiste lo observado, derivado que, se remiten las requisiciones con firma de recibido, las cuales, ya fueron valoradas durante el desahogo de la auditoría.                                                                      |
| 22105   | E02884 | 11/08/2023 | 9,650.00   | 223.95        | 9,650.00       | Subsiste lo observado, derivado que, se remite la requisición con firma de recibido y el contra recibo ya fueron valorados durante el desahogo de la auditoría.                                                                    |
| 37501   | E04140 | 01/11/2023 | 26,000.00  | 16,751.42     | 26,000.00      | Se remite requisición con firma de autorización, sin embargo, las fotografías presentadas no acreditan la recepción de los materiales adquiridos.                                                                                  |
| 26101   | E04796 | 11/12/2023 | 104,125.35 | 6,177.44      | 104,125.35     | No se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.                                                                                                                                           |
| 21102   | E04947 | 29/12/2023 | 37,230.62  | 1,904.72      |                | Se justifica la erogación realizada, sin embargo, subsiste lo observado lo relativo a que no se anexa el comprobante fiscal digital por internet (CFDI).                                                                           |
| 21102   | E05005 | 14/12/2023 | 42,877.77  | 2,148.31      | 2,148.31       | Subsiste lo observado, derivado que, la documentación remitida ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría                                                                                                                 |
|         |        |            | Total      | 172,397.87    | 462,559.23     |                                                                                                                                                                                                                                    |

Del numeral 2.2

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

De la póliza E01075 se argumenta que se anexa justificación, sin embargo, se remite la documentación que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría, por un importe de \$309,741.17 (trescientos nueve mil setecientos cuarenta y un pesos 17/100 moneda nacional).

Asimismo, de la póliza E00731 no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, por un importe de \$9,510.05 (nueve mil quinientos diez pesos 05/100 moneda nacional).

Del numeral 2.3 de las siguientes pólizas, no se solventa un importe de \$113,299.56 (ciento trece mil doscientos noventa y nueve pesos 56/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Póliza  |        |            |            | Determinación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------|--------|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Partida | Número | Fecha      | Importe \$ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 38201   | C00038 | 10/02/2023 | 21,600.00  | Se anexa requisición donde se acredite la autorización que ampare la erogación realizada, así como, el uso y actividad para el que fue solicitado, sin embargo, no se remite el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), que comprueben las erogaciones realizadas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 38201   | D00091 | 03/10/2023 | 30,000.00  | Se anexa requisición donde se acredite la autorización que ampare la erogación realizada, sin embargo, no se remite el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), que comprueben la erogación realizada.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 21102   | E04087 | 23/11/2023 | 44,205.06  | Se anexa requisición donde se acredite acredite la recepción y distribución de los materiales, sin embargo, no se remite el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), que comprueben la erogación realizada.<br><br>Cabe señalar que el comprobante de ingreso de la empresa " Toro Negro, ya fue valorado durante el desahogo de la auditoría.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 32201   | E04703 | 13/12/2023 | 12,622.50  | Se remiten dos fotografías haciendo alusión a la bodega arrendada y un contrato de arrendamiento celebrado entre la administración municipal y el prestador de servicio, el cual se encuentra incompleto, derivado que no muestra la totalidad de las cláusulas, se aclara que la observación subsiste referente a que no se anexa la solicitud que donde se mencione la necesidad, motivo, uso y área solicitante, por el que se hizo el arrendamiento de la bodega, asimismo, la requisición presentada carece de las firmas de quien solicita y recibe el servicio y no se adjunta el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), que comprueben la erogación realizada. |
| 59101   | E04749 | 18/12/2023 | 4,872.00   | Se remite comprobante fiscal digital por internet (CFDI) y fotografía de la página, sin embargo, no se justifica el gasto derivado que no se describen las actividades que se realizaron en dicha página.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Total   |        |            | 113,299.56 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

Asimismo, de las siguientes pólizas, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, por un importe de \$402,839.20 (cuatrocientos dos mil ochocientos treinta y nueve pesos 20/100 moneda nacional).

| Póliza  |        |            |            |
|---------|--------|------------|------------|
| Partida | Número | Fecha      | Importe \$ |
| 38201   | D00120 | 29/12/2023 | 141,000.00 |
| 21601   | E02725 | 25/07/2023 | 211,839.20 |
| 38201   | E03043 | 31/08/2023 | 50,000.00  |
| Total   |        |            | 402,839.20 |

Del numeral 2.4 de las siguientes pólizas, se remiten los contratos celebrados entre la administración municipal y el prestador de servicio mismos que ya fueron valorados durante el desahogo de la auditoría; por lo que la observación subsiste referente a que no se anexan los

comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), así como los entregables o evidencia de los servicios contratados, por un importe de \$55,500.00 (cincuenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Póliza |            |            |
|--------|------------|------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ |
| E00403 | 01/02/2023 | 9,000.00   |
| E00405 | 01/02/2023 | 6,500.00   |
| E01159 | 11/04/2023 | 9,000.00   |
| E01186 | 11/04/2023 | 6,500.00   |
| E01187 | 11/04/2023 | 9,000.00   |
| E01240 | 17/04/2023 | 6,500.00   |
| E01242 | 17/04/2023 | 9,000.00   |
| Total  |            | 55,500.00  |

De la póliza E02199 se remite el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), que comprueba el gasto efectuado, sin embargo, no se justifica derivado que no se anexan los entregables o evidencia de los servicios contratados así como el contrato celebrado entre la administración municipal y el prestador de servicio, se aclara que se presenta el documento de entrega recepción el cual no es objeto de observación mismo ya fue valorado durante el desahogo de la auditoría, por un importe de \$20,000.00 (veinte mil pesos 00/100 moneda nacional).

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.23.MA.16**

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría, se detectó que no se remitió el contrato y/o documento correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo anterior, no fue posible acreditar que se cumplieron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes, como se muestra a continuación:

1. Con cargo a las partidas «32201 Arrendamiento de edificios», «32501 Arrendamiento de equipo de transporte» y «32601 Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas», por un importe de \$433,410.00 (cuatrocientos treinta y tres mil cuatrocientos diez pesos 00/100 moneda nacional), como se muestra a continuación:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## PAGOS REALIZADOS SIN EL CONTRATO O DOCUMENTO CORRESPONDIENTE A LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO

| Partida | Número | Fecha      | Póliza                                                                                 | Importe \$ | RFC Proveedor | CFDI                                 |
|---------|--------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|--------------------------------------|
|         |        |            | Concepto                                                                               |            |               | Folio Fiscal                         |
| 32601   | E00018 | 12/01/2023 | Pago por 2 días de renta de maquinaria y 8 viajes de fresado mantenimiento puente filo | 47,560.00  | GOCL8809284Y2 | 7B6ED349-E0CC-4F8E-BF2C-071329948D20 |
| 32501   | E00126 | 10/01/2023 | Pago renta de vehículo presidente                                                      | 33,000.00  | BRS150223E9A  | B96F7BAA-1230-4064-B0D1-05248175CDEF |
| 32501   | E00325 | 09/02/2023 | Renta de camioneta                                                                     | 25,500.00  | BRS150223E9A  | 0938006A-2496-42DB-BB41-B37501214913 |
| 32501   | E00341 | 03/02/2023 | Pago de renta de camioneta                                                             | 13,500.00  | BRS150223E9A  | EC79AAC7-E474-46D2-898F-BD8D583CD514 |
| 32201   | E00358 | 07/02/2023 | Pago de renta de local                                                                 | 4,060.00   | HEPG781103JF4 | 23FA937C-C5D5-449E-86D7-85D4638DB70E |
| 32201   | E00360 | 07/02/2023 | Pago de renta de local                                                                 | 2,320.00   | HEPG781103JF4 | CD6A075E-B0F6-460F-95D7-866675622123 |
| 32201   | E00376 | 08/02/2023 | Pago de renta de local                                                                 | 6,960.00   | MOBB981204TB2 | CC2354CF-ECFE-49D1-B6DC-11891FCFE476 |
| 32501   | E00659 | 06/03/2023 | Pago de renta de camioneta                                                             | 45,000.00  | BRS150223E9A  | 1509E2CA-7F0C-45EA-AFED-595526078A10 |
| 32601   | E00684 | 08/03/2023 | Pago renta de maquinaria                                                               | 17,400.00  | RIFL771023L19 | E7498DDE-088E-408F-AB02-AC27394FC42F |
| 32201   | E00833 | 02/03/2023 | Pago de renta de local                                                                 | 4,060.00   | HEPG781103JF4 | A0389A05-46DD-46D8-83CA-AF921C164B67 |
| 32201   | E00897 | 03/03/2023 | Pago de renta de local                                                                 | 6,960.00   | MOBB981204TB2 | 95E3117A-9918-4E83-BA81-75AC3E38F71C |
| 32201   | E01086 | 04/04/2023 | Pago de renta de telégrafo                                                             | 6,960.00   | MOBB981204TB2 | E5E71310-B946-4045-822B-454BC7FED81D |
| 32501   | E01154 | 05/04/2023 | Pago por renta de camioneta presidencia                                                | 45,000.00  | BRS150223E9A  | A7C6CD86-99B3-4A21-A6F6-2270D2BFBE93 |
| 32201   | E01664 | 03/05/2023 | Pago de renta de local mayo                                                            | 6,930.00   | MOBB981204TB2 | DD611A2E-2793-40AC-9F26-9EF1FB4E0400 |
| 32201   | E01887 | 02/06/2023 | Pago de renta de telégrafo junio 2023                                                  | 6,960.00   | MOBB981204TB2 | 6D5A85D7-DBEA-4F60-BBD9-26F8C48D34B0 |
| 32201   | E02555 | 06/07/2023 | Pago renta mes de julio telégrafos                                                     | 6,960.00   | MOBB981204TB2 | C4FF5005-0107-4378-9E29-9ABFE4E8D632 |
| 32501   | E02787 | 05/07/2023 | Arrendamiento de una retroexcavadora un mes de julio 2023                              | 87,000.00  | ADE171006MC8  | 87E9E61B-B1EF-4773-8474-714ACA463928 |
| 32601   | E02790 | 03/07/2023 | Renta de Caterpillar por una semana                                                    | 46,400.00  | RAMJ830526819 | 0AD238C7-9F9A-4B37-B39E-9C7AD3BE9920 |
| 32201   | E02880 | 04/08/2023 | Pago de renta                                                                          | 6,960.00   | MOBB981204TB2 | 32B7ADFF-8117-44AC-BC78-A854F0918C54 |
| 32201   | E03962 | 19/10/2023 | Pago renta mes de octubre 2023telegrafos                                               | 6,960.00   | MOBB981204TB2 | C938ACF3-E8BC-45DE-9D3A-4EFBE603460C |
| 32201   | E04227 | 07/11/2023 | Pago por renta local telégrafo noviembre 2023                                          | 6,960.00   | MOBB981204TB2 | 1723F18C-E15E-4435-87AD-56B3ECEFE857 |
| Total   |        |            |                                                                                        | 433,410.00 |               |                                      |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

- Con cargo a la partida «36101 Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales», por un importe de \$507,000.00 (quinientos siete mil pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## PAGOS DE DIFUSIÓN POR RADIO Y TELEVISIÓN SIN CONTRATO

| Póliza |            |            | CFDI          |                                      |            |            |  |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|------------|--|
| Número | Fecha      | Importe \$ | RFC           | Folio Fiscal                         | Fecha      | Importe \$ |  |
| E00189 | 16/01/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 | AAA1C0E4-0F52-4800-8B4D-6693776B6142 | 13/01/2023 | 8,700.00   |  |
| E00191 | 16/01/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 4BAB12D2-3678-438D-99DF-3C092E30D2B7 | 13/01/2023 | 5,800.00   |  |
| E00192 | 16/01/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 | AAA1ADA2-3EB9-4F61-93C4-942803875817 | 16/01/2023 | 5,800.00   |  |
| E00455 | 22/02/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 | AAA13B7E-90EC-4DBE-B028-90899CBF446F | 20/02/2023 | 6,960.00   |  |
| E00490 | 08/02/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 | AAA14B70-3710-459D-9458-95B35D31B75B | 03/02/2023 | 5,800.00   |  |
| E00493 | 08/02/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | C16E6EA3-A75B-4754-87EF-33D522477034 | 31/01/2023 | 5,800.00   |  |
| E00494 | 08/02/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 | AAA14210-EE4B-4522-A479-EE92CE5D2CF2 | 31/01/2023 | 8,700.00   |  |
| E00554 | 17/02/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 | AAA127D3-08EB-4394-BB76-3CC56EEB5E3A | 17/02/2023 | 5,800.00   |  |
| E00556 | 17/02/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 37483EFD-8379-4062-9546-BF9DBC8DA05F | 15/02/2023 | 5,800.00   |  |
| E00560 | 20/02/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 | AAA172FF-18BB-4852-B031-A47A6C411A37 | 15/02/2023 | 8,700.00   |  |
| E00702 | 21/03/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 | AAA1E1C2-E64E-4384-871F-F000FFBE966B | 17/03/2023 | 6,960.00   |  |
| E00703 | 21/03/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 | AAA140E2-60CB-4D1A-9286-FD5734A7EBBD | 15/03/2023 | 5,800.00   |  |
| E00706 | 21/03/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 8343C5F0-8EBB-45B0-B7DA-CEE57ED54924 | 14/03/2023 | 5,800.00   |  |
| E00707 | 21/03/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 | AAA181E9-D0A2-45B1-94F1-57F04EB782A2 | 15/03/2023 | 8,700.00   |  |
| E00835 | 02/03/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | F54F0FA7-8B57-405F-8EA3-248DFB99B1B9 | 28/02/2023 | 5,800.00   |  |
| E00839 | 02/03/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 | AAA10043-74A7-4AA9-BAB0-168DF28386F2 | 28/02/2023 | 8,700.00   |  |
| E00886 | 03/03/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 | AAA1A107-E7F0-480F-8449-16C40B22210D | 01/03/2023 | 5,800.00   |  |
| E00887 | 03/03/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 | AAA15E5E-1190-4659-857A-5A54CE7753EF | 01/03/2023 | 6,960.00   |  |
| E01111 | 03/04/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 222D878E-D5FE-4463-B632-00013D88E115 | 31/03/2023 | 5,800.00   |  |
| E01115 | 03/04/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 | AAA1EC29-AF8A-4DAD-A436-9CE5DB0FCA4F | 31/03/2023 | 5,800.00   |  |
| E01116 | 03/04/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 | AAA115DE-CE39-47BB-B8DE-518A6E6117FC | 31/03/2023 | 8,700.00   |  |
| E01178 | 05/04/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 | AAA1CA5F-46FF-447F-8C7B-70D3BA8816E7 | 03/04/2023 | 6,960.00   |  |
| E01350 | 27/04/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 03BCC1AD-0F49-493B-82F9-9CC2F7E74C53 | 14/04/2023 | 5,800.00   |  |
| E01351 | 27/04/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 | AAA12B99-D268-43F0-9D40-26CD78116DED | 17/04/2023 | 5,800.00   |  |
| E01411 | 04/05/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 | BEC05579-503A-4748-8448-B529EFC0A455 | 02/05/2023 | 6,960.00   |  |
| E01413 | 04/05/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 | AAA103C6-D945-428B-9BE1-9E3F26909608 | 30/04/2023 | 8,700.00   |  |
| E01589 | 02/05/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 | AAA1C315-2871-4A14-B67B-D6C5130693A3 | 14/04/2023 | 8,700.00   |  |
| E01590 | 02/05/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 | AAA1823F-CDA8-45F2-951A-33EC1C5EA61E | 28/04/2023 | 5,800.00   |  |
| E01592 | 02/05/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 | 82A27A56-5EA5-441D-B9EB-F9261AE65354 | 17/04/2023 | 6,960.00   |  |
| E01593 | 02/05/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 6B710BF6-F9BA-436A-B482-B73E0539F52D | 26/04/2023 | 5,800.00   |  |
| E01752 | 18/05/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 | 99D391E4-CEB7-4CCF-AFA4-46A61BC9E49E | 16/05/2023 | 6,960.00   |  |
| E01776 | 18/05/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 | AAA12378-B644-43C5-B51A-5A12EED92006 | 15/05/2023 | 8,700.00   |  |
| E01777 | 18/05/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 | AAA1F12C-789C-4975-8B67-17CF1DF97529 | 15/05/2023 | 5,800.00   |  |
| E01780 | 18/05/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 526D20D4-57AA-4376-AB3C-547084BEDBAD | 15/05/2023 | 5,800.00   |  |
| E01890 | 03/06/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 | AAA1DE55-13AE-4BCD-8EC6-9569F7F73C70 | 31/05/2023 | 8,700.00   |  |
| E01891 | 03/06/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 | AAA10255-C50A-47F0-A6E4-EC9432D7532C | 31/05/2023 | 5,800.00   |  |
| E01892 | 03/06/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 7CB3B3E0-07FB-46BD-9080-7A45B006CD81 | 30/05/2023 | 5,800.00   |  |
| E01944 | 05/06/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 | B4EB6642-2DBC-43D2-9B10-713948466B6D | 01/06/2023 | 6,960.00   |  |
| E02193 | 21/06/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 3A4BE122-141A-4D9C-B833-ED629644BA44 | 18/06/2023 | 5,800.00   |  |
| E02195 | 21/06/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 | F2EE0CFC-D1AC-4490-9C2A-887E896C375F | 16/06/2023 | 6,960.00   |  |
| E02270 | 22/06/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 | AAA1C7C6-ED57-48C3-A235-7A5678A4BE8D | 15/06/2023 | 5,800.00   |  |
| E02272 | 22/06/2023 | 9,860.00   | OURL900324CY6 | AAA10690-EA18-4FBC-8CD5-793D82DCD475 | 15/06/2023 | 9,860.00   |  |
| E02529 | 05/07/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 7074BCF4-549F-4584-B57D-1BEFB5D8D971 | 29/06/2023 | 5,800.00   |  |
| E02531 | 05/07/2023 | 9,860.00   | OURL900324CY6 | AAA16557-A402-4EAF-9103-A065FE924E5E | 30/06/2023 | 9,860.00   |  |
| E02651 | 21/07/2023 | 9,860.00   | OURL900324CY6 | AAA1E84B-C90D-430F-8EA5-66CA6B170B5C | 14/07/2023 | 9,860.00   |  |
| E02653 | 21/07/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 74077A8B-D4C0-4416-993D-97538EAC925E | 16/07/2023 | 5,800.00   |  |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |            |               | CFDI                                 |            |            |  |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|------------|--|
| Número | Fecha      | Importe \$ | RFC           | Folio Fiscal                         | Fecha      | Importe \$ |  |
| E02657 | 21/07/2023 | 5,737.50   | SEGI5810157Y1 | AAA1F1F4-7AE7-4701-A0F8-AE95F3856C07 | 17/07/2023 | 5,737.50   |  |
| E02834 | 09/08/2023 | 5,737.50   | SEGI5810157Y1 | AAA19192-0484-42C5-B7DC-B5BDEAB56AB2 | 01/08/2023 | 5,737.50   |  |
| E02835 | 09/08/2023 | 9,860.00   | OURL900324CY6 | AAA10BE5-3DB4-466C-B833-A52BFFB41D3D | 31/07/2023 | 9,860.00   |  |
| E02836 | 09/08/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 67C4F22A-170B-434C-A91F-42567C4E1CCE | 30/07/2023 | 5,800.00   |  |
| E03259 | 06/09/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | E3F8BAA3-106E-4366-B1D5-02035B4980BB | 31/08/2023 | 5,800.00   |  |
| E03260 | 06/09/2023 | 5,737.50   | SEGI5810157Y1 | AAA154F6-F83C-40BC-82FD-F6C63C2D4CCC | 31/08/2023 | 5,737.50   |  |
| E03374 | 08/09/2023 | 9,860.00   | OURL900324CY6 | AAA16A68-3EF5-4077-98C1-727A03A68710 | 15/08/2023 | 9,860.00   |  |
| E03735 | 26/10/2023 | 9,860.00   | OURL900324CY6 | AAA15AF1-A3A5-408F-816A-49FD11B36EF8 | 29/09/2023 | 9,860.00   |  |
| E03871 | 02/10/2023 | 9,860.00   | OURL900324CY6 | AAA12803-77F4-46CF-A76B-F26439D83571 | 31/08/2023 | 9,860.00   |  |
| E03875 | 03/10/2023 | 5,737.50   | SEGI5810157Y1 | AAA1BB4E-8062-4537-934B-61A7C60343E8 | 18/08/2023 | 5,737.50   |  |
| E03876 | 03/10/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 06F10BEA-D0BD-4FAF-BA51-AA281777426E | 21/08/2023 | 5,800.00   |  |
| E04164 | 03/11/2023 | 5,737.50   | SEGI5810157Y1 | AAA1DF64-1366-4D0F-B295-816CE8BA591D | 02/10/2023 | 5,737.50   |  |
| E04168 | 02/11/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | D324BDC6-B7A0-478F-9C3E-490AA4E71C27 | 02/10/2023 | 5,800.00   |  |
| E04170 | 02/11/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 64D08101-8D53-41E0-8A95-9E02FBA285FB | 17/09/2023 | 5,800.00   |  |
| E04515 | 04/12/2023 | 9,860.00   | OURL900324CY6 | AAA1B09E-934C-454E-BD5F-C935F924DFC1 | 31/10/2023 | 9,860.00   |  |
| E04516 | 04/12/2023 | 9,860.00   | OURL900324CY6 | AAA1B1C5-5029-41D3-837F-24C2692E0923 | 15/11/2023 | 9,860.00   |  |
| E04523 | 04/12/2023 | 5,737.50   | SEGI5810157Y1 | AAA1106F-F958-40BB-8192-8F3AAC3FF480 | 24/10/2023 | 5,737.50   |  |
| E04524 | 04/12/2023 | 5,737.50   | SEGI5810157Y1 | AAA1CF81-DCD5-4D64-965A-B3027004DF77 | 30/10/2023 | 5,737.50   |  |
| E04525 | 04/12/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | A79C014F-F9B0-4532-B78C-28C982313361 | 30/10/2023 | 5,800.00   |  |
| E04526 | 04/12/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 6412C903-D0F3-4F82-B2CF-C4AD5CE0985A | 16/10/2023 | 5,800.00   |  |
| E04588 | 07/12/2023 | 5,800.00   | RORO7712249G7 | 9CB706E3-EDB7-4C9C-AE7F-6BD93E24B146 | 15/11/2023 | 5,800.00   |  |
| E04612 | 11/12/2023 | 9,860.00   | OURL900324CY6 | AAA17BFA-60D8-4323-8005-E18B8939F92A | 30/11/2023 | 9,860.00   |  |
| E04613 | 11/12/2023 | 5,737.50   | SEGI5810157Y1 | 16BC3E46-4842-49DE-AA21-OCF06FE94C95 | 22/11/2023 | 5,737.50   |  |
| E04615 | 11/12/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 | 478749E5-6300-433D-9B22-3BBF92CC50F7 | 15/11/2023 | 5,800.00   |  |
| E04754 | 20/12/2023 | 5,800.00   | RORO7712249G7 | 7650634A-D0F1-4CFD-BCFE-1CAEBCEBC947 | 01/12/2023 | 5,800.00   |  |
| E04756 | 20/12/2023 | 5,800.00   | GASI6511265Z1 | A48B0CBD-77A9-4715-A8EC-A44F8B1843B1 | 14/12/2023 | 5,800.00   |  |
| E04945 | 29/12/2023 | 9,860.00   | OURL900324CY6 | AAA1F77E-7407-423D-88C6-A34D627D1D06 | 15/12/2023 | 9,860.00   |  |
| Total  |            | 507,000.00 |               |                                      |            |            |  |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta Oficio número 425, 437 y pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 3, fracción X, 47, 94, párrafo último, 104 párrafo último y 113 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de servicios del Estado de Nayarit; 64 y 72 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 4 y 17 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tecuala, Nayarit; Ejercicio Fiscal de 2023; 24, fracciones I, III, XIII y XXI, 28, fracciones I, III, IV y VIII del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, XV y XVIII, 24, fracciones I, VI, VII, XIX y XXXIII y 27, fracciones III, XXXIV, XLVII y del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 15 de mayo de 2023; contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, K... I... S... P..., encargada de contabilidad general del 1 de enero al 15 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Hago mención que deje de laborar en el Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit el 15 de octubre 2024 donde mi cargo en el ejercicio fiscal 2023 era Auxiliar Contable en el área de contabilidad de tesorería de acuerdo a mi recibo de nómina.*

*De conformidad con el Reglamento Interno de la Tesorería en su artículo 27, fracciones VI, VII y XIX las atribuciones relativas al gasto fueron:*

*Artículo 27.- Área de Contabilidad...:*

*IV. Supervisar...*

*En ese sentido, se puede observar que la única responsabilidad que tenía como titular del área de contabilidad, fue la de verificar que las pólizas tuvieran la documentación que acredita los egresos, que es la factura. No así la documentación justificativa (contratos, pedidos, etc.) ni tampoco la evidencia (fotografías, listados, etc.) que demuestre aplicación, recepción u otra cosa similar.*

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- 1. Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
- 2. En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
- 3. En relación a los contratos de trabajadores, tal y como lo establece la normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
- 4. Los contratos relativos a las obras ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Del numeral 1

**Póliza**

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|        |            |                                                                                                                                                      |
|--------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| E00126 | 10/01/2023 | Se remiten 2 contratos en copia certificada con 5 y 4 fojas respectivamente así (sic) como acta de comité de adquisiciones en 11 fojas certificadas. |
| E00325 | 09/02/2023 |                                                                                                                                                      |
| E00341 | 03/02/2023 |                                                                                                                                                      |
| E00376 | 08/02/2023 |                                                                                                                                                      |
| E00659 | 06/03/2023 |                                                                                                                                                      |
| E00897 | 03/03/2023 |                                                                                                                                                      |
| E01086 | 04/04/2023 |                                                                                                                                                      |
| E01154 | 05/04/2023 |                                                                                                                                                      |
| E01664 | 03/05/2023 |                                                                                                                                                      |
| E01887 | 02/06/2023 |                                                                                                                                                      |
| E02555 | 06/07/2023 |                                                                                                                                                      |
| E02787 | 05/07/2023 |                                                                                                                                                      |
| E02880 | 04/08/2023 |                                                                                                                                                      |
| E03962 | 19/10/2023 |                                                                                                                                                      |
| E04227 | 07/11/2023 |                                                                                                                                                      |

### Del numeral 2

#### Póliza

|        |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| E00189 | 16/01/2023 | Se remite contrato en copia certificada que contiene 2 fojas, se remite contrato en copia certificada en 3 fojas, se envia (sic) contrato en copia certificada que contiene 5 fojas, se remite contrat (sic) en copia certificada con 3 fojas, se envia (sic) contrato en copia certificada que contiene 3 fojas. |
| E00191 | 16/01/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00192 | 16/01/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00455 | 22/02/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00490 | 08/02/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00493 | 08/02/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00494 | 08/02/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00554 | 17/02/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00556 | 17/02/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00560 | 20/02/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00702 | 21/03/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00703 | 21/03/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00706 | 21/03/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00707 | 21/03/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00835 | 02/03/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00839 | 02/03/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00886 | 03/03/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E00887 | 03/03/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01111 | 03/04/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01115 | 03/04/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01116 | 03/04/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01178 | 05/04/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01350 | 27/04/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01351 | 27/04/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01411 | 04/05/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01413 | 04/05/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01589 | 02/05/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01590 | 02/05/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01592 | 02/05/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01593 | 02/05/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01752 | 18/05/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01776 | 18/05/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01777 | 18/05/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01780 | 18/05/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01890 | 03/06/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01891 | 03/06/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01892 | 03/06/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01944 | 05/06/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| E02193 | 21/06/2023 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

E02195 21/06/2023  
 E02270 22/06/2023  
 E02272 22/06/2023  
 E02529 05/07/2023  
 E02531 05/07/2023  
 E02651 21/07/2023  
 E02653 21/07/2023  
 E02657 21/07/2023  
 E02834 09/08/2023  
 E02835 09/08/2023  
 E02836 09/08/2023  
 E03259 06/09/2023  
 E03260 06/09/2023  
 E03374 08/09/2023  
 E03735 26/10/2023  
 E03871 02/10/2023  
 E03875 03/10/2023  
 E03876 03/10/2023  
 E04164 03/11/2023  
 E04168 02/11/2023  
 E04170 02/11/2023  
 E04515 04/12/2023  
 E04516 04/12/2023  
 E04523 04/12/2023  
 E04524 04/12/2023  
 E04525 04/12/2023  
 E04526 04/12/2023  
 E04612 11/12/2023  
 E04613 11/12/2023  
 E04615 11/12/2023  
 E04756 20/12/2023  
 E04945 29/12/2023

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Información (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envía (sic) documentación (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, si este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero.- proporcione, en un plazo razonable al enlace para solventar informe preliminar 2023 de la auditoría superior del estado de Nayarit; copia certificada de el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante; documento que consta en el archivo de la contraloría municipal de Tecuala Nayarit en un plazo razonable, para que se presente como prueba en la solventación de que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 15 de mayo de 2023.*

*Segundo.- incluir en los argumentos del ayuntamiento para solventar todas las observaciones del resultado 1, del informe preliminar de 2023 emitido por la ASEN; y, en todos los resultados que se me señala como posible responsable, relativos a la comprobación y justificación del gasto, el siguiente argumento:*

*"solicito, se abstenga la autoridad fiscalizadora de aplicar responsabilidad alguna, por no acreditarse más allá de toda duda razonable la hipótesis planteada por la autoridad relativa al supuesta afectación a la hacienda pública señalada en los resultados por la supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; ya que las observaciones que detalla por las transacciones observadas solo atienden a falta de documentación general o complementaria; y esto de ninguna manera constituye una afectación a la hacienda pública; ya que todas están debidamente comprobadas y justificadas. Con base en la normativa expresa, regulada por la ley general de contabilidad gubernamental y las normas de emanan de esta misma ley de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental, que expresan:*

*Pagos no justificados:*

*Referente a la justificación de los gastos, se expone a la autoridad fiscalizadora que todos los gastos realizados por el ayuntamiento son institucionales, prueba de ello es que el procedimiento para ejercer el gasto inicia con la requisición de los materiales o servicios, su adquisición, y entrega al área usuaria; procedimiento que está documentado en el formato de requisición, anexo a las pólizas presentadas para revisión directa. En cuanto a la comprobación de los pagos, se anexaron las facturas y transferencias correspondientes. Con lo anterior, se cumple con las disposiciones normativas aplicables del artículo 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit; se considera documentación comprobatoria:*

*"a. Recibió ..., b. Obtuvo ...; c. Sufrió ..."*

*Asimismo, se cumple con la norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental, que expresan:*

*"la documentación..."*

*Bajo este esquema, se hace de su conocimiento que los gastos, sin excepción todos son institucionales, ya que se ejercer (sic) a solicitud del área usuaria, son autorizados y se firma de conformidad de recibido por las instancias correspondientes del ayuntamiento. Cuando el gasto es para beneficio de personas externas, para apoyo social o este es autorizado cuando existe un compromiso institucional, por ejemplo: visita de representantes con fines de trabajo, personal de seguridad pública en el marco de colaboración estatal; o para apoyo social. Al aspecto, con base en los artículos 115 constitucional y 2 de la ley municipal para el estado de Nayarit, el ayuntamiento tiene autonomía para administrar sus recursos, con base en su necesidad de operación; y de acuerdo a sus capacidades normativas y administrativas el H. XXXVIII ayuntamiento de Tecuala Nayarit implementó un formato de requisición en donde queda evidencia desde la solicitud del área usuaria, autorización y entrega o recepción de los bienes o servicios.*

*Respecto a la documentación justificativa, el ente fiscalizador, omite considerar lo establecido en el artículo 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit respecto de la documentación justificativa, misma que refiere a las disposiciones y documentos legales en los que se establecen las obligaciones y derechos, que permiten demostrar el cumplimiento de los ordenamientos jurídicos aplicables en cada operación registrada; por ejemplo: contratos, oficios de comisión, etc. En este caso, la autoridad fiscalizadora señala como justificativos documentación que es complementaria; de acuerdo a lo que establece la norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental; por lo tanto, los requerimientos que hace la autoridad fiscalizadora no son coincidentes con el criterio de la norma.*

*En este mismo tenor, sí para la entidad fiscalizadora era necesario profundizar en su revisión referentes a la documentación; de acuerdo a los artículos 11, fracción XV y 12, fracciones b y c; esta debió aplicar las técnicas de auditoría correspondientes a inspecciones físicas, testimoniales y una serie de técnicas de auditoría para efectos de comprobar con veracidad y certeza los resultados. Sin embargo, la autoridad fiscalizadora no realizó ningunos de estos actos de investigación..(sic)*

*Bajo el razonamiento anteriormente expuesto, muy respetuosamente se pide al ente fiscalizador valorar:*

3. *Que los hallazgos identificados por el ente fiscalizador son relativos a la documentación complementaria, misma que corresponde al control interno; por lo tanto, la supuesta irregularidad no causa un daño a la hacienda pública municipal; por tal motivo, no hay materia para considerar una posible responsabilidad resarcitoria.*

4. *Valorar los supuestos señalados en la tabla como irregularidades adicionales ya que son documentación adicional a la comprobatoria o justificativa de acuerdo a norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental particularmente las relativas a la documentación comprobatoria, justificativa y complementaria del gasto. Por lo tanto, los artículos citados en el resultado 1, relativos a la irregularidad carece de un razonamiento lógico jurídico para vincularlo a los artículos 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII Y XXIX de la ley municipal para el estado de Nayarit".*

*Tercero.- incluir en los argumentos del ayuntamiento para solventar los resultados del informe preliminar de 2023, emitido por la ASEN; en todos los resultados que se me señala como posible responsable, relativos a la comprobación y justificación del gasto, el siguiente argumento:*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*"solicito, se abstenga la autoridad fiscalizadora de aplicar responsabilidad alguna, por no acreditarse más allá de toda duda razonable la hipótesis planteada por la autoridad relativa por la supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; ya que las observaciones relativas a la inadecuada documentación comprobatoria y justificativa del gastos; es responsabilidad del titular del área de egresos; tal como se establece en el artículo 24, fracciones VI y VII del reglamento interior de la tesorería (sic) municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit; publicado por el periódico oficial del estado de Nayarit el 1 de julio de 2019, que establece:*

*Artículo 24.- el departamento...*

*VI. Tener al día...*

*VII. Realizar...*

*En este mismo tenor, el artículo 4 del presupuesto de egresos para la municipalidad de Tecuala Nayarit para el ejercicio 2023, establece la obligación para la dirección de egresos de revisar la suficiencia presupuestal y la documentación que cumpla con la debida comprobación y justificación del gasto para proceder a su trámite de pago.*

*Aunado a lo anterior, los expedientes de todas las transacciones financieras del ayuntamiento se encuentran en el archivo de contabilidad; como lo establece el artículo 27, fracción XVI, XXIII, XL, XLVI, XLVII, XLVIII, XLIX del reglamento interior de la tesorería municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit; publicado por el periódico oficial del estado de Nayarit el 1 de julio de 2019; que establecen lo siguiente:*

*Artículo 27.- área de...*

*XVI. Controlar...*

*XXIII. Verificar...*

*XL. Archivar...*

*XLVI. Verificar...*

*XLVII. Llevar...*

*XLVIII. Archivar...*

*XLVIII. Realizar...*

*XLIX. Ejercer...*

*Cuarto. - ...*

*Quinto. - ...*

*Sexto. - ...*

*Séptimo. - ...*

*Octavo. - ....*

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.-. Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables K... I... S... P..., D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se rectifica,

toda vez que se remiten los contratos con los que se justifica un importe de \$539,450.00 (quinientos treinta y nueve mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

Del numeral 1 de las siguientes pólizas, de los pagos al proveedor con Registro Federal de Contribuyente (RFC) MOBB981204TB2, se remite el contrato de arrendamiento de bien inmueble, donde se vincula a la administración municipal con el prestador de servicio, por un importe de \$62,610.00 (sesenta y dos mil seiscientos diez pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla:

| Póliza |            |            |
|--------|------------|------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ |
| E00376 | 08/02/2023 | 6,960.00   |
| E00897 | 03/03/2023 | 6,960.00   |
| E01086 | 04/04/2023 | 6,960.00   |
| E01664 | 03/05/2023 | 6,930.00   |
| E01887 | 02/06/2023 | 6,960.00   |
| E02555 | 06/07/2023 | 6,960.00   |
| E02880 | 04/08/2023 | 6,960.00   |
| E03962 | 19/10/2023 | 6,960.00   |
| E04227 | 07/11/2023 | 6,960.00   |
| Total  |            | 62,610.00  |

Del numeral 2 de las siguientes pólizas, se remiten los contratos por difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales, donde se vincula a la administración municipal con el prestador de servicios, por un importe de \$381,140.00 (trescientos ochenta y un mil ciento cuarenta pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla:

| Póliza |            |            | CFDI          |
|--------|------------|------------|---------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ | RFC           |
| E00189 | 16/01/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 |
| E00191 | 16/01/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E00192 | 16/01/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 |
| E00455 | 22/02/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 |
| E00490 | 08/02/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 |
| E00493 | 08/02/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E00494 | 08/02/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 |
| E00554 | 17/02/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 |
| E00556 | 17/02/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E00560 | 20/02/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 |
| E00702 | 21/03/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 |
| E00703 | 21/03/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 |
| E00706 | 21/03/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E00707 | 21/03/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 |
| E00835 | 02/03/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E00839 | 02/03/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 |
| E00886 | 03/03/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 |
| E00887 | 03/03/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 |
| E01111 | 03/04/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Póliza     |            | CFDI<br>RFC   |
|--------|------------|------------|---------------|
|        | Fecha      | Importe \$ |               |
| E01115 | 03/04/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 |
| E01116 | 03/04/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 |
| E01178 | 05/04/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 |
| E01350 | 27/04/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E01351 | 27/04/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 |
| E01411 | 04/05/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 |
| E01413 | 04/05/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 |
| E01589 | 02/05/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 |
| E01590 | 02/05/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 |
| E01592 | 02/05/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 |
| E01593 | 02/05/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E01752 | 18/05/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 |
| E01776 | 18/05/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 |
| E01777 | 18/05/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 |
| E01780 | 18/05/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E01890 | 03/06/2023 | 8,700.00   | OURL900324CY6 |
| E01891 | 03/06/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 |
| E01892 | 03/06/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E01944 | 05/06/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 |
| E02193 | 21/06/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E02195 | 21/06/2023 | 6,960.00   | CAHE740823BP5 |
| E02270 | 22/06/2023 | 5,800.00   | SEGJ5810157Y1 |
| E02529 | 05/07/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E02653 | 21/07/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E02657 | 21/07/2023 | 5,737.50   | SEGJ5810157Y1 |
| E02834 | 09/08/2023 | 5,737.50   | SEGJ5810157Y1 |
| E02836 | 09/08/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E03259 | 06/09/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E03260 | 06/09/2023 | 5,737.50   | SEGJ5810157Y1 |
| E03875 | 03/10/2023 | 5,737.50   | SEGJ5810157Y1 |
| E03876 | 03/10/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E04164 | 03/11/2023 | 5,737.50   | SEGJ5810157Y1 |
| E04168 | 02/11/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E04170 | 02/11/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E04523 | 04/12/2023 | 5,737.50   | SEGJ5810157Y1 |
| E04524 | 04/12/2023 | 5,737.50   | SEGJ5810157Y1 |
| E04525 | 04/12/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E04526 | 04/12/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| E04613 | 11/12/2023 | 5,737.50   | SEGJ5810157Y1 |
| E04615 | 11/12/2023 | 5,800.00   | LARB650202RU7 |
| Total  |            | 381,140.00 |               |

Asimismo, de las siguientes pólizas, del pago realizado al proveedor con Registro Federal de Contribuyente (RFC) OURL900324CY6, de acuerdo al contrato que se remite, y en cumplimiento a su cláusula sexta, donde establece el pago quincenal por la cantidad de \$7,500.00 (siete mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), más IVA \$1,200.00 (mil doscientos pesos 00/100

moneda nacional), se solventa un importe de \$95,700.00 (noventa y cinco mil setecientos pesos 00/100 moneda nacional).

| Póliza |            | Importe que Ampara el Contrato \$ |           |
|--------|------------|-----------------------------------|-----------|
| Número | Fecha      | Importe \$                        |           |
| E02272 | 22/06/2023 | 9,860.00                          | 8,700.00  |
| E02531 | 05/07/2023 | 9,860.00                          | 8,700.00  |
| E02651 | 21/07/2023 | 9,860.00                          | 8,700.00  |
| E02835 | 09/08/2023 | 9,860.00                          | 8,700.00  |
| E03374 | 08/09/2023 | 9,860.00                          | 8,700.00  |
| E03735 | 26/10/2023 | 9,860.00                          | 8,700.00  |
| E03871 | 02/10/2023 | 9,860.00                          | 8,700.00  |
| E04515 | 04/12/2023 | 9,860.00                          | 8,700.00  |
| E04516 | 04/12/2023 | 9,860.00                          | 8,700.00  |
| E04612 | 11/12/2023 | 9,860.00                          | 8,700.00  |
| E04945 | 29/12/2023 | 9,860.00                          | 8,700.00  |
| Total  |            |                                   | 95,700.00 |

Quedando pendiente de solventar la presentación de contratos por el importe de \$400,960.00 (cuatrocientos mil novecientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional, integrado de la siguiente manera:

Del numeral 1 de las siguientes pólizas, del pago realizado al proveedor con Registro Federal de Contribuyente (RFC) BRS150223E9A, se remite el contrato de arrendamiento del vehículo que vincula a la administración municipal con el prestador de servicios, sin embargo, dicho contrato cuenta con vigencia del 4 de octubre al 31 de diciembre de 2022, por lo que no desvirtúa lo observado, por un importe de \$162,000.00 (ciento sesenta y dos mil pesos 00/100 moneda nacional).

| Póliza |            |            |
|--------|------------|------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ |
| E00126 | 10/01/2023 | 33,000.00  |
| E00325 | 09/02/2023 | 25,500.00  |
| E00341 | 03/02/2023 | 13,500.00  |
| E00659 | 06/03/2023 | 45,000.00  |
| E01154 | 05/04/2023 | 45,000.00  |
| Total  |            | 162,000.00 |

De la póliza E02787, se remite el acta del comité de adquisiciones de fecha 19 de junio de 2023, sin embargo, no remite el contrato de arrendamiento de la retroexcavadora, que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por un importe de \$87,000.00 (ochenta y siete mil pesos 00/100 moneda nacional).

De las siguientes pólizas, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, por un importe de \$121,800.00 (ciento veintiún mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional).

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |            | CFDI          |
|--------|------------|------------|---------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ | RFC Proveedor |
| E00018 | 12/01/2023 | 47,560.00  | GOCL8809284Y2 |
| E00358 | 07/02/2023 | 4,060.00   | HEPG781103JF4 |
| E00360 | 07/02/2023 | 2,320.00   | HEPG781103JF4 |
| E00684 | 08/03/2023 | 17,400.00  | RIFL771023L19 |
| E00833 | 02/03/2023 | 4,060.00   | HEPG781103JF4 |
| E02790 | 03/07/2023 | 46,400.00  | RAMJ830526819 |
| Total  |            | 121,800.00 |               |

Del numeral 2 de las siguientes pólizas, del pago realizado al proveedor con Registro Federal de Contribuyente (RFC) OURL900324CY6, el contrato presentado en su cláusula sexta establece el pago quincenal por la cantidad de \$7,500.00 (siete mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), más IVA \$1,200.00 (mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional), por lo que, dicho contrato no ampara la diferencia del pago efectuado por un importe de \$12,760.00 (doce mil setecientos sesenta 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Póliza |            |            | CFDI        |          | Diferencia |
|--------|------------|------------|-------------|----------|------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ | Subtotal \$ | IVA \$   | Importe \$ |
| E02272 | 22/06/2023 | 9,860.00   | 8,500.00    | 1,360.00 | 1,160.00   |
| E02531 | 05/07/2023 | 9,860.00   | 8,500.00    | 1,360.00 | 1,160.00   |
| E02651 | 21/07/2023 | 9,860.00   | 8,500.00    | 1,360.00 | 1,160.00   |
| E02835 | 09/08/2023 | 9,860.00   | 8,500.00    | 1,360.00 | 1,160.00   |
| E03374 | 08/09/2023 | 9,860.00   | 8,500.00    | 1,360.00 | 1,160.00   |
| E03735 | 26/10/2023 | 9,860.00   | 8,500.00    | 1,360.00 | 1,160.00   |
| E03871 | 02/10/2023 | 9,860.00   | 8,500.00    | 1,360.00 | 1,160.00   |
| E04515 | 04/12/2023 | 9,860.00   | 8,500.00    | 1,360.00 | 1,160.00   |
| E04516 | 04/12/2023 | 9,860.00   | 8,500.00    | 1,360.00 | 1,160.00   |
| E04612 | 11/12/2023 | 9,860.00   | 8,500.00    | 1,360.00 | 1,160.00   |
| E04945 | 29/12/2023 | 9,860.00   | 8,500.00    | 1,360.00 | 1,160.00   |
| Total  |            |            |             |          | 12,760.00  |

Además, de la póliza E04756, se remite el contrato correspondiente que vincula a la administración municipal con el prestador de servicio, sin embargo, el mismo cuenta con vigencia del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2022, por lo que no desvirtúa lo observado, por un importe de \$5,800.00 (cinco mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional).

Asimismo, de las pólizas E04588 y E04754, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, por un importe de \$11,600.00 (once mil seiscientos pesos 00/100 moneda nacional).

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de

promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.23.MA.16**

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto y de la documentación e información proporcionada, de los pagos registrados con cargo a la partida «38201 Gastos de orden social y cultural», se advierten irregularidades las cuales no justifican un importe de \$2,130,545.95 (dos millones ciento treinta mil quinientos cuarenta y cinco pesos 95/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

- No se anexa evidencia que acredite la realización de los diferentes eventos sociales y culturales celebrados por la administración municipal, así como de la póliza E04834, el listado que garantice la recepción de los alimentos, por un importe de \$344,528.39 (trescientos cuarenta y cuatro mil quinientos veintiocho pesos 39/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

GASTOS DE ORDEN SOCIAL SIN EVIDENCIA DE SU REALIZACIÓN

| Póliza |            | CFDI       |               | Concepto de Pago                     |            |            |                                                                                                                                               |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Fecha      | Importe \$ |                                                                                                                                               |
| E00723 | 24/03/2023 | 21,460.00  | RPR210312H80  | 32CC2D02-C2A9-4623-B7E7-58D6C5303AD1 | 22/03/2023 | 21,460.00  | Lonas semana santa novillero.                                                                                                                 |
| E01217 | 10/04/2023 | 18,000.00  | HERJ871019H75 | AAA1D73E-284C-4FB2-91D4-E9DC319C5AD7 | 05/04/2023 | 18,000.00  | Elaboración de 12 mostradores para la exhibición de productos de la feria del tamal "Tecuala con T de Tamal".                                 |
| E01355 | 27/04/2023 | 18,003.60  | ATE800218AN8  | 848C8506-3E25-4CFA-816D-68D95B938173 | 27/04/2023 | 18,003.60  | Dulces para evento del día del niño.                                                                                                          |
| E01444 | 12/05/2023 | 17,400.00  | PEEJ9012252A6 | D03CF69B-A47A-461D-8A21-F412CEF803FB | 12/05/2023 | 17,400.00  | Alimentos para evento del día del niño.                                                                                                       |
| E01683 | 03/05/2023 | 27,955.95  | LIQT7910035P2 | AAA128F5-E1B2-4091-AD22-BF3E3E3A81A2 | 28/04/2023 | 21,436.80  | Elaboración de carro alegórico.                                                                                                               |
| E02909 | 17/08/2023 | 22,376.25  | COGA550814B3A | AAA1BB0E-318B-47B5-B4A4-0A585DEE3F8F | 12/08/2023 | 22,376.25  | Traslado de personas sin especificar el motivo del mismo.                                                                                     |
| E03281 | 13/09/2023 | 22,480.00  | SAMA900510JHA | 1C5211EE-86F8-417D-AAC2-6D9EDB6D7BDD | 14/09/2023 | 22,480.00  | Show infantil loga en verano en el marco de fiestas patrias 2023 para el día 13 de septiembre en la plaza principal de Tecuala.               |
| E03288 | 14/09/2023 | 20,880.00  | HEGE6412145NA | 7089FBA5-676B-4453-BE9E-C5A8C76B8C08 | 13/09/2023 | 20,880.00  | Traslado del personal Mazatlán-Tecuala, sin especificar el motivo del mismo.                                                                  |
| E03475 | 15/09/2023 | 24,360.00  | LIGE850419598 | DFEA576D-AA70-4120-AC80-0C6D7D99A5F8 | 13/09/2023 | 24,360.00  | Espectáculo folclórico en las fiestas patrias.                                                                                                |
| E03922 | 13/10/2023 | 37,560.80  | SAJS740424CS8 | BA3E5D8A-DC49-4448-9FAF-7AB0D745C8D7 | 09/10/2023 | 37,560.80  | Compra de lonas de diferentes medidas para actividades cívicas y culturales, para el desfile de las candidatas y, boletos para juegos gratis. |

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |            | CFDI          |                                          |            |            | Concepto de Pago                                              |
|--------|------------|------------|---------------|------------------------------------------|------------|------------|---------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                             | Fecha      | Importe \$ |                                                               |
| E04135 | 01/11/2023 | 19,212.02  | MOBA830108UL2 | 76ACEA90-F399-47BE-<br>B7D2-1EBD858F7A79 | 18/10/2023 | 19,212.02  | Entrega de alimentos en los eventos de la casa de la cultura. |
| E04137 | 01/11/2023 | 15,577.31  | OOMA710625MN5 | AAA14BA9-73FE-4DAA-<br>8E8B-81C54150E1E9 | 18/10/2023 | 15,577.31  | Alimentos para el evento del 15 de septiembre.                |
| E04154 | 01/11/2023 | 19,198.00  | HERJ871019H75 | AF12B2E3-2CD5-4E8C-<br>A10F-3B279382E260 | 17/10/2023 | 4,349.50   | Escenario de las candidatas a reinas de las fiestas patrias.  |
|        |            |            |               | 3ADF285E-ECAD-4E1E-<br>8DA2-FC6A547CD2AA | 17/10/2023 | 4,349.50   |                                                               |
|        |            |            |               | 6D272137-734B-47E7-<br>89D1-27C8FBC85BDE | 17/10/2023 | 4,349.50   |                                                               |
|        |            |            |               | 867C209B-A806-4CD7-<br>BC4D-A03FCF211750 | 17/10/2023 | 4,349.50   |                                                               |
|        |            |            |               | 0273874E-1654-4CDD-<br>9A51-33486C9E5A47 | 15/09/2023 | 1,800.00   |                                                               |
| E04673 | 11/12/2023 | 20,000.00  | ROFH590310986 | A40607C4-13B2-4A68-<br>9175-613915E785A8 | 11/12/2023 | 3,637.17   | Dulces para repartir en el municipio de Tecuala.              |
|        |            |            |               | 7112E039-45A5-4491-<br>AFAC-E2C05864F74E | 11/12/2023 | 4,586.09   |                                                               |
|        |            |            |               | A16487EC-7888-405C-<br>8EC6-94C181F77A99 | 11/12/2023 | 5,992.02   |                                                               |
|        |            |            |               | 96552DCE-BB24-44C0-<br>83E1-17E562F69D7F | 13/12/2023 | 5,953.30   |                                                               |
| E04794 | 18/12/2023 | 24,404.46  | MOBA830108UL2 | 292BF55C-A743-401F-<br>81CF-5A9FA4545847 | 01/12/2023 | 24,404.46  | Alimentos para evento de casa de la cultura y día de muertos. |
| E04834 | 20/12/2023 | 15,660.00  | PALA8708085P3 | 818501A3-F65F-4359-<br>AA60-5E4B6324CE67 | 15/12/2023 | 15,660.00  | Consumo de alimentos para cubrir horarios de labores.         |
| Total  |            | 344,528.39 |               |                                          |            |            |                                                               |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024 y pólizas.

2. En las siguientes pólizas por concepto de arrendamiento de mobiliario y equipo de sonido, pantallas e iluminaciones, etc. se detectó que, no se anexa el contrato o documento que describa el objeto y condiciones del servicio prestado, así como evidencia documental que acredite la realización de los diferentes eventos sociales y culturales celebrados por la administración municipal, por lo no se justifica un importe de \$1,786,017.56 (un millón setecientos ochenta y seis mil diecisiete pesos 56/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO, LUZ Y SONIDO PARA DIFERENTES EVENTOS SOCIALES SIN CONTRATO NI EVIDENCIA DE LOS EVENTOS

| Póliza |            |            | CFDI          |                                              |            |            | Concepto de Pago                                |
|--------|------------|------------|---------------|----------------------------------------------|------------|------------|-------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                                 | Fecha      | Importe \$ |                                                 |
| D00094 | 03/10/2023 | 30,000.00  | TAPA5909114A3 | 296AFC2-68B5-<br>468C-A8BE-<br>458E349FFBA1  | 25/01/2024 | 50,000.00  | Renta de equipo de sonido para fiestas patrias. |
| E00353 | 15/02/2023 | 34,985.60  | AISJ8009019W0 | AAA1F252-4060-<br>4717-95DE-<br>37401B1D41D8 | 14/02/2023 | 34,985.60  | Renta de mobiliario.                            |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            | CFDI       |               | Concepto de Pago                     |            |            |                                                                                                        |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Fecha      | Importe \$ |                                                                                                        |
| E00354 | 15/02/2023 | 36,145.60  | AISJ8009019W0 | AAA110F5-E0B2-4735-BD90-2765E3613DE5 | 14/02/2023 | 36,145.60  | Renta de mobiliario.                                                                                   |
| E00595 | 28/02/2023 | 37,352.00  | AISJ8009019W0 | 72DE06EF-730E-43DF-B5C5-0B0EA5B50F8E | 28/02/2023 | 37,352.00  | Renta de mobiliario.                                                                                   |
| E00597 | 28/02/2023 | 36,521.44  | AISJ8009019W0 | 33A2ACAB-0760-4CE1-AC8A-51E7D488D822 | 28/02/2023 | 36,521.44  | Renta de mobiliario para evento operativo vacaciones navideñas playa de novillero y distintos eventos. |
| E00689 | 16/03/2023 | 38,790.40  | AISJ8009019W0 | 05E900BC-9768-4CA3-A6C0-CC9C5E7DF02E | 15/03/2023 | 38,790.40  | Renta de mobiliario.                                                                                   |
| E00691 | 16/03/2023 | 39,509.60  | AISJ8009019W0 | 8F33691A-F6F9-40BE-846D-57A3A5B7C37E | 15/03/2023 | 39,509.60  | Renta de mobiliario.                                                                                   |
| E01105 | 05/04/2023 | 40,228.80  | AISJ8009019W0 | 9FB3A4AE-FB5B-4753-B6C6-5F8DE14E59C8 | 04/04/2023 | 40,228.80  | Renta de mobiliario.                                                                                   |
| E01180 | 05/04/2023 | 39,300.80  | AISJ8009019W0 | 2E050867-0C91-4D5C-AF95-3ED09DC6F407 | 05/04/2023 | 39,300.80  | Renta de mobiliario.                                                                                   |
| E01586 | 02/05/2023 | 41,617.60  | AISJ8009019W0 | 94ACA84F-3846-4FF6-BDA3-AA414E9E2985 | 04/04/2023 | 41,617.60  | Renta de mobiliario.                                                                                   |
| E01635 | 02/05/2023 | 100,000.00 | DIEP900501IX9 | AAA1084B-7C37-4D05-AEF2-A65BA19281EA | 24/04/2023 | 100,000.00 | Renta de equipo de iluminación y audio, para el festival de Semana Santa Novillero 2023.               |
| E01669 | 03/05/2023 | 48,882.40  | AISJ8009019W0 | D6404A01-49DA-47BF-BD3D-E4DCE1E89D56 | 03/05/2023 | 48,882.40  | Renta de mobiliario.                                                                                   |
| E01670 | 03/05/2023 | 48,093.60  | AISJ8009019W0 | D98A9141-E17D-4F58-AC97-840784DE34DD | 03/05/2023 | 48,093.60  | Renta de mobiliario para el área de bienestar.                                                         |
| E01711 | 04/05/2023 | 50,000.00  | OMP090116Q89  | 1E735310-916B-427A-95A7-7ACB358481B4 | 08/05/2023 | 50,000.00  | Contratación de show para el festejo del día del niño.                                                 |
| E01790 | 31/05/2023 | 37,584.00  | AISJ8009019W0 | 8327DDDD-7AC8-46CF-8997-B52A326E7283 | 30/05/2023 | 37,584.00  | Renta de mobiliario.                                                                                   |
| E01791 | 31/05/2023 | 38,836.80  | AISJ8009019W0 | 54202C77-D975-4C69-9DCE-84F954D1A2FE | 30/05/2023 | 38,836.80  | Renta de mobiliario.                                                                                   |
| E02004 | 07/06/2023 | 50,000.00  | OMP090116Q89  | 1E735310-916B-427A-95A7-7ACB358481B4 | 08/05/2023 | 50,000.00  | Contratación de show para evento del día de las madres.                                                |
| E02267 | 20/06/2023 | 29,812.00  | AISJ8009019W0 | 3B26594C-E259-42BE-96B8-EA47D8A9506D | 20/06/2023 | 29,812.00  | Renta de mobiliario.                                                                                   |
| E02283 | 23/06/2023 | 25,520.00  | TAPA5909114A3 | AAA1B205-E6F1-42B4-9A65-8FB5017A6669 | 27/06/2023 | 25,520.00  | Renta de mobiliario, servicio de luz y sonido.                                                         |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            | CFDI       |               | Concepto de Pago                     |            |            |                                                                                                                                 |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Fecha      | Importe \$ |                                                                                                                                 |
| E02823 | 09/08/2023 | 18,548.40  | TAPA5909114A3 | AAA11DC8-7275-45C8-9A98-DA637F95882E | 04/08/2023 | 10,892.40  | Renta de mobiliario.                                                                                                            |
|        |            |            |               | AAA1AAE2-DD31-43A1-A586-4DA7252820A5 | 04/08/2023 | 7,656.00   | Spots publicitarios para eventos de la administración municipal (día del niño, desfile día de las madres y domingo en familia). |
| E02875 | 11/08/2023 | 57,536.00  | AISJ8009019W0 | 22FD24FA-BA3C-46E6-97FB-9A182BF400A5 | 28/07/2023 | 57,536.00  | Renta de mobiliario.                                                                                                            |
| E02877 | 11/08/2023 | 58,000.00  | AISJ8009019W0 | 1905DA66-BA26-4093-A2D1-A9447D85A0AA | 28/07/2023 | 58,000.00  | Renta de mobiliario.                                                                                                            |
| E03048 | 01/08/2023 | 52,200.00  | PALA8708085P3 | 39F5ADA2-B432-40E4-A0EF-C325FE34727F | 27/07/2023 | 26,100.00  | Contratación de servicio de comida "puerquito echado" para evento organizado por la administración municipal.                   |
|        |            |            |               | 6522D6F9-52A8-49D2-9872-DA393FE6337E | 31/07/2023 | 26,100.00  |                                                                                                                                 |
| E03173 | 31/08/2023 | 118,320.00 | AISJ8009019W0 | 4ED48374-9FBD-4376-BFF2-F511A8B40016 | 28/07/2023 | 59,856.00  | Renta de mobiliario para la feria de la salud.                                                                                  |
|        |            |            |               | ED5D75C5-95B7-43E3-806C-8B4B36473131 | 28/07/2023 | 58,464.00  | Renta de mobiliario.                                                                                                            |
| E03340 | 01/09/2023 | 50,800.00  | GOPN880503725 | 1608A96D-E215-4670-B9A3-5A46F8C7A92D | 01/09/2023 | 25,400.00  | Renta de producción, audio, iluminación y pantallas para las fiestas patrias 2023.                                              |
|        |            |            |               | 67423112-13D6-4310-9DEA-126546B13E2F | 01/09/2023 | 25,400.00  | Renta de producción, audio, iluminación y pantallas para las fiestas patrias 2023.                                              |
| E03387 | 05/09/2023 | 49,880.00  | AISJ8009019W0 | EA38FB93-7562-4186-A3C5-E43EADB6080F | 02/09/2023 | 49,880.00  | Renta de mobiliario.                                                                                                            |
| E03390 | 05/09/2023 | 49,033.20  | AISJ8009019W0 | A2651923-3503-44E5-A07E-1FD066E0975B | 02/09/2023 | 49,033.20  | Renta de mobiliario.                                                                                                            |
| E03437 | 18/09/2023 | 99,075.60  | AISJ8009019W0 | 8AB78388-BAE1-444D-B783-4941D88AC3A1 | 02/09/2023 | 49,114.40  | Renta de mobiliario.                                                                                                            |
|        |            |            |               | 172983C2-D209-4B6B-92E9-E52CC037B7A3 | 02/09/2023 | 49,961.20  | Renta de mobiliario.                                                                                                            |
| E03463 | 18/09/2023 | 25,400.00  | GOPN880503725 | D04FC9A2-8713-4AD8-BBC9-3B0EA2D84068 | 15/09/2023 | 25,400.00  | Renta de pantallas e iluminación.                                                                                               |
| E03468 | 19/09/2023 | 15,660.00  | TAPA5909114A3 | AAA13E0D-FD6F-4C83-94BF-A66A9DBC84D2 | 11/09/2023 | 15,660.00  | Renta de equipo de sonido.                                                                                                      |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |              | CFDI          |                                      |            |            | Concepto de Pago                                                                      |
|--------|------------|--------------|---------------|--------------------------------------|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$   | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Fecha      | Importe \$ |                                                                                       |
| E03721 | 24/10/2023 | 49,300.00    | AISJ8009019W0 | F6473DE4-B5F8-40D7-9D2F-77CCDE288B91 | 02/10/2023 | 49,300.00  | Renta de mobiliario para evento de fiestas patrias.                                   |
| E03722 | 24/10/2023 | 49,880.00    | AISJ8009019W0 | 8B156431-0E17-4E51-9203-8A80ECD62A72 | 02/10/2023 | 49,880.00  | Renta de mobiliario para evento de fiestas patrias.                                   |
| E03723 | 24/10/2023 | 49,184.00    | AISJ8009019W0 | 3564B581-0CA9-41AB-B426-BB58220DD0AD | 02/10/2023 | 49,184.00  | Renta de mobiliario.                                                                  |
| E03724 | 24/10/2023 | 49,358.00    | AISJ8009019W0 | 64EBBFA4-0BBA-4980-85AD-0EE5C33949B8 | 02/10/2023 | 49,358.00  | Renta de mobiliario para evento de fiestas patrias.                                   |
| E03888 | 06/10/2023 | 16,390.80    | TAPA5909114A3 | AAA1C397-8D98-4720-8F5B-C8D3CD7C5163 | 08/09/2023 | 16,390.80  | Renta de mobiliario.                                                                  |
| E04282 | 09/11/2023 | 29,000.00    | GOPN880503725 | 60D3A72A-03F0-4082-BA81-D102C5E25115 | 08/11/2023 | 29,000.00  | Renta de equipo de sonido, pantalla e iluminación.                                    |
| E04537 | 12/12/2023 | 25,400.00    | GOPN880503725 | F7EDDD01-C0F3-4DA6-9F0B-5743E58B9F2B | 15/09/2023 | 25,400.00  | Renta de producción, audio, iluminación y pantallas para fiestas patrias.             |
| E04601 | 11/12/2023 | 33,107.56    | TAPA5909114A3 | E26F7C28-08FC-4C8E-8079-42639F912094 | 11/12/2023 | 2,436.00   | Renta de mobiliario para el informe de gobierno.                                      |
|        |            |              |               | 8263F06F-08FE-4A09-8110-8B4BE5CD9AFE | 11/12/2023 | 1,276.00   | Renta de mobiliario para la casa de la cultura.                                       |
|        |            |              |               | CD2A67AE-4081-4F21-8680-3BC86EC4A69F | 11/12/2023 | 29,395.56  | Renta de mobiliario.                                                                  |
| E04735 | 15/12/2023 | 37,259.20    | TAPA5909114A3 | FE71213F-8E00-4D9D-8068-C0448C5B3717 | 15/12/2023 | 23,200.00  | Renta de mobiliario.                                                                  |
|        |            |              |               | B0C079E0-DDA3-4E08-8D61-0B5F595367C0 | 15/12/2023 | 14,059.20  | Renta de mobiliario.                                                                  |
| E04949 | 29/12/2023 | 34,499.56    | TAPA5909114A3 | 62F66BC8-6BDB-4AA1-8F10-8088CD75B622 | 29/12/2023 | 2,715.56   | Spots publicitarios para eventos de la administración municipal del mes de diciembre. |
|        |            |              |               | 077B1A39-4D32-4227-BAA2-907B3F6EB5BD | 29/12/2023 | 31,784.00  | Renta de mobiliario del mes de diciembre.                                             |
| E04974 | 01/12/2023 | 15,004.60    | TAPA5909114A3 | 8EB13454-B98F-45E8-B09E-0AD3F7421913 | 27/11/2023 | 4,083.20   | Spots publicitarios para eventos de la administración municipal.                      |
|        |            |              |               | A5E8F427-F635-476D-92D8-20671CAC4DDD | 27/11/2023 | 6,455.40   | Renta de mobiliario.                                                                  |
|        |            |              |               | E0DD62F0-0D29-4392-B868-B7A420DE5D87 | 27/11/2023 | 4,466.00   | Renta de equipo de sonido.                                                            |
| Total  |            | 1,786,017.56 |               |                                      |            |            |                                                                                       |

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza                                                                                                                                                                                           |       |            | CFDI          |              | Concepto de Pago |            |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------|---------------|--------------|------------------|------------|--|
| Número                                                                                                                                                                                           | Fecha | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Fecha            | Importe \$ |  |
| FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024 y pólizas. |       |            |               |              |                  |            |  |

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4 y 17 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tecuala, Nayarit; Ejercicio Fiscal de 2023; 24, fracciones I, III, XIII, XXI, 28, fracciones I, III, IV y VIII, 29, fracciones V, XII y XIV del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, XV y XVIII, 24, fracciones I, VI, VII, XIX y XXXIII, 25, fracciones I, III y XII y 27, fracciones III, XXXIV y XLVII del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$2,130,545.95 (dos millones ciento treinta mil quinientos cuarenta y cinco pesos 95/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 15 de mayo de 2023; contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; recursos materiales del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, K... I... S... P..., encargada de contabilidad general del 1 de enero al 15 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Hago mención que deje de laborar en el Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit el 15 de octubre 2024 donde mi cargo en el ejercicio fiscal 2023 era Auxiliar Contable en el área de contabilidad de tesorería de acuerdo a mi recibo de nómina.*

*De conformidad con el Reglamento Interno de la Tesorería en su artículo 27, fracciones VI, VII y XIX las atribuciones relativas al gasto fueron:*

*Artículo 27.- Área de Contabilidad...:*

*IV. Supervisar...*

*En ese sentido, se puede observar que la única responsabilidad que tenía como titular del área de contabilidad, fue la de verificar que las pólizas tuvieran la documentación que acredita los egresos, que es la factura. No así la documentación justificativa (contratos, pedidos, etc.) ni tampoco la evidencia (fotografías, listados, etc.) que demuestre aplicación, recepción u otra cosa similar.*

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

1. *Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
2. *En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
3. *En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
4. *Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Del numeral 1

*Póliza*

|               |                                                                                  |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <i>E00723</i> | <i>24/03/2023 se anexa evidencia de su realización. En 4 fojas certificadas.</i> |
| <i>E01217</i> | <i>10/04/2023 se anexa evidencia de su realización. En 3 fojas certificadas</i>  |
| <i>E01355</i> | <i>27/04/2023 se anexa evidencia de su realización. En 4 fojas certificadas.</i> |
| <i>E01444</i> | <i>12/05/2023 se anexa evidencia de su realización. En 4 fojas certificadas.</i> |
| <i>E01683</i> | <i>03/05/2023 se anexa evidencia de su realización. En 2 fojas certificadas.</i> |
| <i>E02909</i> | <i>17/08/2023 se anexa evidencia de su realización. En 2 fojas certificadas.</i> |
| <i>E03281</i> | <i>13/09/2023 se anexa evidencia de su realización. En 3 fojas certificadas.</i> |
| <i>E03288</i> | <i>14/09/2023 se anexa evidencia de su realización. En 2 fojas certificadas.</i> |
| <i>E03475</i> | <i>15/09/2023 se anexa evidencia de su realización. En 3 fojas certificadas.</i> |
| <i>E03922</i> | <i>13/10/2023 se anexa evidencia de su realización. En 7 fojas certificadas.</i> |
| <i>E04135</i> | <i>01/11/2023 se anexa evidencia de su realización. En 2 fojas certificadas.</i> |
| <i>E04137</i> | <i>01/11/2023 se anexa evidencia de su realización. En 6 fojas certificadas.</i> |
| <i>E04154</i> | <i>01/11/2023 se anexa evidencia de su realización. En 2 fojas certificadas.</i> |
| <i>E04673</i> | <i>11/12/2023 se anexa evidencia de su realización. En 4 fojas certificadas.</i> |
| <i>E04794</i> | <i>18/12/2023 se anexa evidencia de su realización. En 6 fojas certificadas.</i> |
| <i>E04834</i> | <i>20/12/2023 se anexa evidencia de su realización. En 2 fojas certificadas.</i> |

Del numeral 2

*Pólizas*

*D00094 – 03/10/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 3 fojas certificadas.*

*E00353 – 15/02/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 6 fojas certificadas.*

*E00354 – 15/02/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 7 fojas certificadas.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

E00595 – 28/02/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 7 fojas certificadas.

E00597 – 28/02/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 5 fojas certificadas.

E00689 – 16/03/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 9 fojas certificadas.

E00691 – 16/03/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 8 fojas certificadas.

E01105 – 05/04/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 8 fojas certificadas.

E01180 – 05/04/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 6 fojas certificadas.

E01586 – 02/05/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 7 fojas certificadas.

E01635 – 02/05/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 2 fojas certificadas.

E01669 – 03/05/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 7 fojas certificadas.

E01670 – 03/05/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 8 fojas certificadas.

E01711 – 04/05/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 5 fojas certificadas.

E01790 – 31/05/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 5 fojas certificadas.

E01791 – 31/05/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 6 fojas certificadas.

E02004 – 07/06/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 4 fojas certificadas.

E02267 – 20/06/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 5 fojas certificadas.

E02283 – 23/06/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 5 fojas certificadas.

E02823 – 09/08/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 4 fojas certificadas.

E02875 – 11/08/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 7 fojas certificadas.

E02877 – 11/08/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 6 fojas certificadas.

E03048 – 01/08/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 6 fojas certificadas.

E03173 – 31/08/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 6 fojas certificadas.

E03340 – 01/09/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 4 fojas certificadas.

E03387 – 05/09/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 8 fojas certificadas.

E03390 – 05/09/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 9 fojas certificadas.

E03437 – 18/09/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 8 fojas certificadas.

E03463 – 18/09/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 4 fojas certificadas.

E03468 – 19/09/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 6 fojas certificadas.

E03721 – 24/10/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 5 fojas certificadas.

E03722 – 24/10/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 5 fojas certificadas.

E03723 – 24/10/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 6 fojas certificadas.

E03724 – 24/10/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 5 fojas certificadas.

E03888 – 06/10/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 6 fojas certificadas

E04282 – 09/11/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 4 fojas certificadas

E04537 – 12/12/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 5 fojas certificadas

E04601 – 11/12/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 4 fojas certificadas

E04735 – 15/12/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 5 fojas certificadas

E04949 – 29/12/2023 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 5 fojas certificadas

E04974 – 01/12/2024 se anexa documentación y evidencia de la realización del evento. Se envía (sic) en 4 fojas certificadas

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Información (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envía (sic) documentación (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023 y contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, si este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones,*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero.- proporcione, en un plazo razonable al enlace para solventar informe preliminar 2023 de la auditoría superior del estado de Nayarit; copia certificada de el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante; documento que consta en el archivo de la contraloría municipal de Tecuala Nayarit en un plazo razonable, para que se presente como prueba en la solventación de que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 15 de mayo de 2023.*

*Segundo.- incluir en los argumentos del ayuntamiento para solventar todas las observaciones del resultado 1, del informe preliminar de 2023 emitido por la ASEN; y, en todos los resultados que se me señala como posible responsable, relativos a la comprobación y justificación del gasto, el siguiente argumento:*

*“solicito, se abstenga la autoridad fiscalizadora de aplicar responsabilidad alguna, por no acreditarse más allá de toda duda razonable la hipótesis planteada por la autoridad relativa al supuesta afectación a la hacienda pública señalada en los resultados por la supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; ya que las observaciones que detalla por las transacciones observadas solo atienden a falta de documentación general o complementaria; y esto de ninguna manera constituye una afectación a la hacienda pública; ya que todas están debidamente comprobadas y justificadas. Con base en la normativa expresa, regulada por la ley general de contabilidad gubernamental y las normas de emanan de esta misma ley de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental, que expresan:*

*Pagos no justificados:*

*Referente a la justificación de los gastos, se expone a la autoridad fiscalizadora que todos los gastos realizados por el ayuntamiento son institucionales, prueba de ello es que el procedimiento para ejercer el gasto inicia con la requisición de los materiales o servicios, su adquisición, y entrega al área usuaria; procedimiento que está documentado en el formato de requisición, anexo a las pólizas presentadas para revisión directa. En cuanto a la comprobación de los pagos, se anexaron las facturas y transferencias correspondientes. Con lo anterior, se cumple con las disposiciones normativas aplicables del artículo 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit; se considera documentación comprobatoria:*

*“a. Recibió ..., b. Obtuvo ...; c. Sufrió ...”*

*Asimismo, se cumple con la norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental, que expresan:*

*“la documentación...”*

*Bajo este esquema, se hace de su conocimiento que los gastos, sin excepción todos son institucionales, ya que se ejercer (sic) a solicitud del área usuaria, son autorizados y se firma de conformidad de recibido por las instancias correspondientes del ayuntamiento. Cuando el gasto es para beneficio de personas externas, para apoyo social o este es autorizado cuando existe un compromiso institucional, por ejemplo: visita de representantes con fines de trabajo, personal de seguridad pública en el marco de colaboración estatal; o para apoyo social. Al aspecto, con base en los artículos 115 constitucional y 2 de la ley municipal para el estado de Nayarit, el ayuntamiento tiene autonomía para administrar sus recursos, con base en su necesidad de operación; y de acuerdo a sus capacidades normativas y administrativas el H. XXXVIII ayuntamiento de Tecuala Nayarit implementó un formato de requisición en donde queda evidencia desde la solicitud del área usuaria, autorización y entrega o recepción de los bienes o servicios.*

*Respecto a la documentación justificativa, el ente fiscalizador, omite considerar lo establecido en el artículo 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit respecto de la documentación justificativa, misma que refiere a las disposiciones y documentos legales en los que se establecen las obligaciones y derechos, que permiten demostrar el cumplimiento de los ordenamientos jurídicos aplicables en cada operación registrada; por ejemplo: contratos, oficios de comisión, etc. En este caso, la autoridad fiscalizadora señala como justificativos documentación que es complementaria; de acuerdo a lo que establece la norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental; por lo tanto, los requerimientos que hace la autoridad fiscalizadora no son coincidentes con el criterio de la norma.*

*En este mismo tenor, sí para la entidad fiscalizadora era necesario profundizar en su revisión referentes a la documentación; de acuerdo a los artículos 11, fracción XV y 12, fracciones b y c; esta debió aplicar las técnicas de auditoría correspondientes a inspecciones físicas, testimoniales y una serie de técnicas de auditoría para efectos de comprobar con veracidad y certeza los resultados. Sin embargo, la autoridad fiscalizadora no realizó ningunos de estos actos de investigación..(sic)*

*Bajo el razonamiento anteriormente expuesto, muy respetuosamente se pide al ente fiscalizador valorar:*

5. *Que los hallazgos identificados por el ente fiscalizador son relativos a la documentación complementaria, misma que corresponde al control interno; por lo tanto, la supuesta irregularidad no causa un daño a la hacienda pública municipal; por tal motivo, no hay materia para considerar una posible responsabilidad resarcitoria.*

6. *Valorar los supuestos señalados en la tabla como irregularidades adicionales ya que son documentación adicional a la comprobatoria o justificativa de acuerdo a norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental particularmente las relativas a la documentación comprobatoria, justificativa y complementaria del gasto. Por lo tanto, los artículos citados en el resultado 1, relativos a la irregularidad carece de un razonamiento lógico jurídico para vincularlo a los artículos 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII Y XXIX de la ley municipal para el estado de Nayarit”.*

*Tercero.- incluir en los argumentos del ayuntamiento para solventar los resultados del informe preliminar de 2023, emitido por la ASEN; en todos los resultados que se me señala como posible responsable, relativos a la comprobación y justificación del gasto, el siguiente argumento:*

*“solicito, se abstenga la autoridad fiscalizadora de aplicar responsabilidad alguna, por no acreditarse más allá de toda duda razonable la hipótesis planteada por la autoridad relativa por la supuesta*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*comisión de las conductas atribuidas a mi persona; ya que las observaciones relativas a la inadecuada documentación comprobatoria y justificativa del gastos; es responsabilidad del titular del área de egresos; tal como se establece en el artículo 24, fracciones VI y VII del reglamento interior de la tesorería (sic) municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit; publicado por el periódico oficial del estado de Nayarit el 1 de julio de 2019, que establece:*

*Artículo 24.- el departamento...*

*VI. Tener al día...*

*VII. Realizar...*

*En este mismo tenor, el artículo 4 del presupuesto de egresos para la municipalidad de Tecuala Nayarit para el ejercicio 2023, establece la obligación para la dirección de egresos de revisar la suficiencia presupuestal y la documentación que cumpla con la debida comprobación y justificación del gasto para proceder a su trámite de pago.*

*Aunado a lo anterior, los expedientes de todas las transacciones financieras del ayuntamiento se encuentran en el archivo de contabilidad; como lo establece el artículo 27, fracción XVI, XXIII, XL, XLVI, XLVII, XLVIII, XLIX del reglamento interior de la tesorería municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit; publicado por el periódico oficial del estado de Nayarit el 1 de julio de 2019; que establecen lo siguiente:*

*Artículo 27.- área de...*

*XVI. Controlar...*

*XXIII. Verificar...*

*XL. Archivar...*

*XLVI. Verificar...*

*XLVII. Llevar...*

*XLVIII. Archivar...*

*XLVIII. Realizar...*

*XLIX. Ejercer...*

*Cuarto. - ...*

*Quinto. - ...*

*Sexto. - ...*

*Séptimo. - ...*

*Octavo. - ....*

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.-. Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables K... I... S... P..., D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se rectifica, toda vez que, del numeral 1 de las siguientes pólizas, se remite evidencia documental de la realización de los diferentes eventos sociales y culturales, por un importe de \$191,281.21 (ciento

noventa y un mil doscientos ochenta y un pesos 21/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Del numeral 1 de las siguientes pólizas, se remite evidencia documental de la realización de los eventos, por un importe de \$191,281.21 (doscientos noventa y un mil doscientos ochenta y un pesos 21/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Póliza |            |            | Determinación                                                                          |
|--------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ |                                                                                        |
| E00723 | 24/03/2023 | 21,460.00  | Remite fotografías del evento y lonas impresas de semana santa novillero.              |
| E01444 | 12/05/2023 | 17,400.00  | Remite fotografías del evento del día del niño.                                        |
| E01683 | 03/05/2023 | 27,955.95  | Remite fotografías del carro alegórico para el desfile de playa novillero 2023.        |
| E03281 | 13/09/2023 | 22,480.00  | Remite fotografías del evento show infantil loga en verano.                            |
| E03475 | 15/09/2023 | 24,360.00  | Remite fotografías del espectáculo folclórico.                                         |
| E03922 | 13/10/2023 | 37,560.80  | Remite fotografías de las lonas de las candidatas y la entrega de boletos gratis.      |
| E04794 | 18/12/2023 | 24,404.46  | Remite fotografías del evento en casa de la cultura y día de muertos.                  |
| E04834 | 20/12/2023 | 15,660.00  | Remite fotografías y listado, de la recepción de los alimentos del área de secretaría. |
| Total  |            | 191,281.21 |                                                                                        |

Quedando pendiente de solventar el importe de \$1,939,264.74 (un millón novecientos treinta y nueve mil doscientos sesenta y cuatro pesos 74/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

Del numeral 1 de las siguientes pólizas la evidencia fotográfica remitida no demuestra la realización de los eventos sociales y culturales celebrados por la administración municipal, por un importe de \$153,247.18 (ciento cincuenta y tres mil doscientos cuarenta y siete pesos 18/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Póliza |            |            | Determinación                                                                                                                                                                              |
|--------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ |                                                                                                                                                                                            |
| E01217 | 10/04/2023 | 18,000.00  | Se remiten fotografías, del evento feria de los tamales, sin embargo, no se garantiza que se hayan elaborado los 12 mostradores para la exhibición de productos en dicha feria.            |
| E01355 | 27/04/2023 | 18,003.60  | Se remiten fotografías de los dulces que se compraron, sin embargo, no se demuestra la realización y entrega de los mismos, en el evento del día del niño.                                 |
| E02909 | 17/08/2023 | 22,376.25  | Se remiten fotografías de las personas que fueron trasladadas, sin embargo, no se anexa documentación que describa el motivo del traslado.                                                 |
| E03288 | 14/09/2023 | 20,880.00  | Se remiten fotografías de las personas que fueron trasladadas, sin embargo, no se anexa documentación que describa el motivo del traslado.                                                 |
| E04135 | 01/11/2023 | 19,212.02  | Se remiten fotografías del evento en la casa de la cultura, sin embargo, no se demuestra la entrega de los alimentos.                                                                      |
| E04137 | 01/11/2023 | 15,577.31  | Se remiten fotografías las cuales no acreditan la entrega de alimentos para el evento del 15 de septiembre, puesto que, en las imágenes, se muestran entregas de bolsas de dulces a niños. |
| E04154 | 01/11/2023 | 19,198.00  | Se remiten fotografías de un escenario las cuales no garantizan que sea para la realización del evento de las candidatas a reinas de las fiestas patrias.                                  |
| E04673 | 11/12/2023 | 20,000.00  | Se remiten fotografías las cuales no acreditan la entrega de dulces, puesto que en las imágenes remitidas se muestran filas de personas en espera de comida preparada.                     |
| Total  |            | 153,247.18 |                                                                                                                                                                                            |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Del numeral 2, de las siguientes pólizas, se omite remitir el contrato o documento que describa el objeto y condiciones del servicio prestado, y la evidencia fotográfica remitida no demuestra la realización de los eventos sociales y culturales celebrados por la administración municipal, por un importe de \$1,786,017.56 (un millón setecientos ochenta y seis mil diecisiete pesos 56/100 moneda nacional), como a continuación se detalla:

| Póliza |            |            | Determinación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------|------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| D00094 | 03/10/2023 | 30,000.00  | Se remite una fotografía del evento del 15 de septiembre de fiestas patrias e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento del equipo de sonido.                                                                                                                    |
| E00353 | 15/02/2023 | 34,985.60  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de diciembre a febrero e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de mobiliario.                                                                                                                       |
| E00354 | 15/02/2023 | 36,145.60  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de diciembre a febrero e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de mobiliario.                                                                                                                       |
| E00595 | 28/02/2023 | 37,352.00  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de diciembre a febrero e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de mobiliario.                                                                                                                       |
| E00597 | 28/02/2023 | 36,521.44  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de diciembre a febrero e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de mobiliario.                                                                                                                       |
| E00689 | 16/03/2023 | 38,790.40  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de febrero a marzo e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de mobiliario.                                                                                                                           |
| E00691 | 16/03/2023 | 39,509.60  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de febrero a marzo e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de mobiliario.                                                                                                                           |
| E01105 | 05/04/2023 | 40,228.80  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de marzo e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de mobiliario.                                                                                                                                     |
| E01180 | 05/04/2023 | 39,300.80  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de abril e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de mobiliario.                                                                                                                                     |
| E01586 | 02/05/2023 | 41,617.60  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de marzo y abril e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de mobiliario.                                                                                                                             |
| E01635 | 02/05/2023 | 100,000.00 | Se remiten dos fotografías, una que describe la programación de los eventos y la segunda un evento de boxeo, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento del equipo de iluminación y audio para el festival de Semana Santa Novillero 2023.                                                                                    |
| E01669 | 03/05/2023 | 48,882.40  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de abril y mayo e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de mobiliario.                                                                                                                              |
| E01670 | 03/05/2023 | 48,093.60  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de abril y mayo e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de mobiliario.                                                                                                                              |
| E01711 | 04/05/2023 | 50,000.00  | Se remiten dos fotografías donde se aprecia los personajes de plim plim y spiderman e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no se identifica que el evento se realizó en la plaza principal, así como no se anexa evidencia de la entrega de las bicicletas, triciclos, de los juegos de mesa y regalos sorpresa. |
| E01790 | 31/05/2023 | 37,584.00  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de mayo e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de mobiliario.                                                                                                                                      |
| E01791 | 31/05/2023 | 38,836.80  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de mayo e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de mobiliario.                                                                                                                                      |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

| Póliza |            |            | Determinación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------|------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| E02004 | 07/06/2023 | 50,000.00  | Se remiten fotografías de la realización del evento en la plaza principal e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no se remite evidencia del spot publicitario para la difusión del evento de día de las madres, así como del equipo de sonido y los regalos sorpresa.                                             |
| E02267 | 20/06/2023 | 29,812.00  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de mayo e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles.                                                         |
| E02283 | 23/06/2023 | 25,520.00  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de mayo e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de mobiliario ni el equipo de luz y sonido corresponda a la evidencia presentada.                                                                    |
| E02823 | 09/08/2023 | 18,548.40  | Se remiten dos fotografías como evidencia de los diferentes eventos del mes de mayo a julio e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario, así como no se remiten los spots publicitarios del día del niño, desfile día de las madres y domingo en familia. |
| E02875 | 11/08/2023 | 57,536.00  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de julio e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles.                                                        |
| E02877 | 11/08/2023 | 58,000.00  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de julio e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles.                                                        |
| E03048 | 01/08/2023 | 52,200.00  | Se remiten fotografías de la realización del servicio de alimentos, sin embargo, no se acredita la contratación de servicio de comida "puerquito echado" para evento organizado por la administración municipal, así como que dicho evento se realizó en la plaza principal.                                                                          |
| E03173 | 31/08/2023 | 118,320.00 | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de julio e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles.                                                        |
| E03340 | 01/09/2023 | 50,800.00  | Se remiten fotografías de la realización de los eventos en el mes de septiembre en la plaza principal, sin embargo, no se remite evidencia que identifique el arrendamiento de audio, iluminación y pantallas para las fiestas patrias 2023.                                                                                                          |
| E03387 | 05/09/2023 | 49,880.00  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de agosto e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles.                                                       |
| E03390 | 05/09/2023 | 49,033.20  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de julio e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles.                                                        |
| E03437 | 18/09/2023 | 99,075.60  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de julio a agosto e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles.                                               |
| E03463 | 18/09/2023 | 25,400.00  | Se remiten fotografías de la realización de los eventos en el mes de septiembre en la plaza principal e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de equipo de sonido.                                                                                            |
| E03468 | 19/09/2023 | 15,660.00  | Se remiten fotografías de la realización de los eventos en el mes de septiembre en la plaza principal e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no se remite evidencia que identifique el arrendamiento de audio, iluminación y pantallas para las fiestas patrias 2023.                                             |
| E03721 | 24/10/2023 | 49,300.00  | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de septiembre e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles.                                                   |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |              | Determinación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------|------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| E03722 | 24/10/2023 | 49,880.00    | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de septiembre e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles.                                                                       |
| E03723 | 24/10/2023 | 49,184.00    | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de julio e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles.                                                                            |
| E03724 | 24/10/2023 | 49,358.00    | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de julio e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles.                                                                            |
| E03888 | 06/10/2023 | 16,390.80    | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de julio e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles.                                                                            |
| E04282 | 09/11/2023 | 29,000.00    | Se remiten fotografías de la realización de los eventos en el mes de noviembre en la plaza principal e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, la evidencia presentada no acredita el arrendamiento de audio, iluminación y pantallas.                                                                                                   |
| E04537 | 12/12/2023 | 25,400.00    | Se remiten fotografías de la realización de los eventos en el mes de septiembre en la plaza principal e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no se remite evidencia que identifique el arrendamiento de audio, iluminación y pantallas.                                                                                               |
| E04601 | 11/12/2023 | 33,107.56    | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de diciembre e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles.                                                                        |
| E04735 | 15/12/2023 | 37,259.20    | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de diciembre e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario y sonido corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles.                                                               |
| E04949 | 29/12/2023 | 34,499.56    | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de diciembre e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles, así como no se presenta evidencia de los spots publicitarios.          |
| E04974 | 01/12/2023 | 15,004.60    | Se remiten fotografías de los diferentes eventos del mes de diciembre e informe de prestación de servicios por parte del proveedor, sin embargo, no es posible identificar que el arrendamiento de mobiliario y sonido corresponda a la evidencia presentada, ya que no se describe la cantidad de muebles, así como no se presenta evidencia de los spots publicitarios. |
| Total  |            | 1,786,017.56 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

### Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.23.MA.16

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto y de la documentación e información proporcionada, con cargo a las partidas «22105 Productos diversos para alimentación

de personas» y «39901 Servicios de alimentación», se detectaron erogaciones que no justifican y/o comprueban, por un importe de \$103,676.53 (ciento tres mil seiscientos setenta y seis pesos 53/100 moneda nacional); como se detalla a continuación:

1. Se detectó que, se registraron pagos por concepto de “Alimentos” al proveedor con registro federal de contribuyentes (RFC) JIHA650406HN1, el cual se observa que existen lazos de parentesco por consanguinidad en segundo grado, con el servidor público G... J... H... con el cargo de presidente municipal, el cual se confirma con las actas de nacimiento remitidas con el oficio SGG/DRC/OE/3910/2024 suscrito por la directora Estatal del Registro Civil, aunado a lo anterior, no se anexa el listado con nombre y firma de los beneficiarios, que acredite la recepción de los alimentos, así como evidencia de la realización de los eventos para los que fueron requeridos, por lo que no se justifica un importe de \$92,714.53 (noventa y dos mil setecientos catorce pesos 53/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

## PAGOS POR CONCEPTO DE ALIMENTOS CON UN PROVEEDOR CON LAZO CONSANGUÍNEO

| Póliza  |        |            |            |                                      |            |                                                                                                                        | Comentario |
|---------|--------|------------|------------|--------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Partida | Número | Fecha      | Importe \$ | Folio Fiscal                         | Fecha      |                                                                                                                        |            |
| 39901   | E00031 | 18/01/2023 | 35,983.20  | AAA10A30-59B4-40C9-8B18-339E6D56695E | 16/01/2023 | Alimentos para agentes de operativo implementado en autopista.                                                         |            |
| 39901   | E01658 | 03/05/2023 | 14,210.00  | 9A7B6D62-F2D9-4903-8B3B-45A8E8590BE0 | 19/04/2023 | 175 platillos destinados en apoyo para el personal preventivo de Policía Estatal en el operativo de semana santa 2023. |            |
| 22105   | E02010 | 07/06/2023 | 42,521.33  | B9B60CB5-EE88-473F-99CB-4830E8DD633B | 07/06/2023 | Alimentos para evento del domingo en familia del Municipio de Tecuala.                                                 |            |
| Total   |        |            | 92,714.53  |                                      |            |                                                                                                                        |            |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024 y ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-06/2024, Oficio de documentación a terceros ASEN/AF/DAFM/MA.16/SIT-03/2024 oficios de respuesta 425, 437, 047, SGG/DRC/OE/3910/2024 y pólizas.

2. Se detectó que, no se comprueba ni justifica la erogación registrada en la siguiente póliza, en virtud que el proveedor que emite el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), no es quien recibe la transferencia de pago, aunado a lo anterior, no se anexa el listado con nombre y firma de los beneficiarios, que acredite la recepción de los alimentos por concepto de comida, cena y desayuno, así como evidencia de la realización del evento hermanamiento intercultural y turístico de danza del folclore, por un importe de \$10,962.00 (diez mil novecientos sesenta y dos pesos 00/100 moneda nacional), cabe mencionar que dicha transferencia de pago se realiza a la persona con registro federal de contribuyentes (RFC) JIHA650406HN1, el cual tiene lazo de parentesco por consanguinidad en segundo grado, con el servidor público G... J... H... con el cargo de presidente municipal, como se detalla a continuación:

## PAGO EL CUAL NO CORRESPONDE LA TRANSFERENCIA A QUIEN EMITE EL CFDI

| Póliza  |        |            |            | Transferencia |            |                     |               | CFDI                                 |            |
|---------|--------|------------|------------|---------------|------------|---------------------|---------------|--------------------------------------|------------|
| Partida | Número | Fecha      | Importe \$ | Fecha         | Importe \$ | Beneficiario        | RFC           | Folio Fiscal                         | Fecha      |
| 22105   | E01472 | 23/05/2023 | 10,962.00  | 23/05/2023    | 10,962.00  | A... E... J... H... | ROTJ961027T11 | A5F2E8D5-94DA-4AF9-8366-FOC0B0D40EE9 | 17/05/2023 |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024 y ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-06/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SIT-03/2024 oficios de respuesta 425, 437, 047, SGG/DRC/OE/3910/2024 y pólizas.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 64, fracciones V y XXII, 65, fracciones III y XVIII, 67, fracción XI, 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4 y 17 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tecuala, Nayarit; Ejercicio Fiscal de 2023; 24, fracciones I, III, XIII y XXI, 28, fracciones I, III, IV y VIII del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, XV y XVIII, 24, fracciones I, VI, VII, XIX y XXXIII y 27, fracciones III, XXXIV y XLVII del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$103,676.53 (ciento tres mil seiscientos setenta y seis pesos 53/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: presidente municipal del 26 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023; tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 15 de mayo de 2023; contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, K... I... S... P..., encargada de contabilidad general del 1 de enero al 15 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Hago mención que deje de laborar en el Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit el 15 de octubre 2024 donde mi cargo en el ejercicio fiscal 2023 era Auxiliar Contable en el área de contabilidad de tesorería de acuerdo a mi recibo de nómina.*

*De conformidad con el Reglamento Interno de la Tesorería en su artículo 27, fracciones VI, VII y XIX las atribuciones relativas al gasto fueron:*

*Artículo 27.- Área de Contabilidad...:*

*IV. Supervisar...*

*En ese sentido, se puede observar que la única responsabilidad que tenía como titular del área de contabilidad, fue la de verificar que las pólizas tuvieran la documentación que acredita los egresos, que es la factura. No así la documentación justificativa (contratos, pedidos, etc.) ni tampoco la evidencia (fotografías, listados, etc.) que demuestre aplicación, recepción u otra cosa similar.*

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- 1. Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
- 2. En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el*

*periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*

3. *En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
4. *Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Del numeral 1

*Pólizas*

*E00031 – 18/01/2023 se anexa listado de los beneficiarios y evidencia de la realización del operativo. En 7 fojas certificadas.*

*E01658 – 03/05/2023 se anexa listado de los beneficiarios y evidencia de la realización del operativo. En 10 fojas certificadas.*

*E02010 – 07/06/2023 se anexa listado de los beneficiarios y evidencia de la realización del domingo familiar. En 3 fojas certificadas.*

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Información (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envía (sic) documentación (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023 y contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, si este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero.- proporcione, en un plazo razonable al enlace para solventar informe preliminar 2023 de la auditoría superior del estado de Nayarit; copia certificada de el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante; documento que consta en el archivo de la contraloría municipal de Tecuala Nayarit en un plazo razonable, para que se presente como prueba en la solventación de que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 15 de mayo de 2023.*

*Segundo.- incluir en los argumentos del ayuntamiento para solventar todas las observaciones del resultado 1, del informe preliminar de 2023 emitido por la ASEN; y, en todos los resultados que se me señala como posible responsable, relativos a la comprobación y justificación del gasto, el siguiente argumento:*

*"solicito, se abstenga la autoridad fiscalizadora de aplicar responsabilidad alguna, por no acreditarse más allá de toda duda razonable la hipótesis planteada por la autoridad relativa al supuesta afectación a la hacienda pública señalada en los resultados por la supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; ya que las observaciones que detalla por las transacciones observadas solo atienden a falta de documentación general o complementaria; y esto de ninguna manera constituye una afectación a la hacienda pública; ya que todas están debidamente comprobadas y justificadas. Con base en la normativa expresa, regulada por la ley general de contabilidad gubernamental y las normas de emanan de esta misma ley de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental, que expresan:*

*Pagos no justificados:*

*Referente a la justificación de los gastos, se expone a la autoridad fiscalizadora que todos los gastos realizados por el ayuntamiento son institucionales, prueba de ello es que el procedimiento para ejercer el gasto inicia con la requisición de los materiales o servicios, su adquisición, y entrega al área usuaria; procedimiento que está documentado en el formato de requisición, anexo a las pólizas presentadas para revisión directa. En cuanto a la comprobación de los pagos, se anexaron las facturas y transferencias correspondientes. Con lo anterior, se cumple con las disposiciones normativas aplicables del artículo 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit; se considera documentación comprobatoria:*

*"a. Recibió ..., b. Obtuvo ...; c. Sufrió ..."*

*Asimismo, se cumple con la norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental, que expresan:*

*"la documentación..."*

*Bajo este esquema, se hace de su conocimiento que los gastos, sin excepción todos son institucionales, ya que se ejercer (sic) a solicitud del área usuaria, son autorizados y se firma de conformidad de recibido por las instancias correspondientes del ayuntamiento. Cuando el gasto es para beneficio de personas externas, para apoyo social o este es autorizado cuando existe un compromiso institucional, por ejemplo: visita de representantes con fines de trabajo, personal de seguridad pública en el marco de colaboración estatal; o para apoyo social. Al aspecto, con base en los artículos 115 constitucional y 2 de la ley municipal para el estado de Nayarit, el ayuntamiento tiene autonomía para administrar sus recursos, con base en su necesidad de operación; y de acuerdo a sus capacidades normativas y administrativas el H. XXXVIII ayuntamiento de Tecuala Nayarit implementó un formato de requisición en donde queda evidencia desde la solicitud del área usuaria, autorización y entrega o recepción de los bienes o servicios.*

*Respecto a la documentación justificativa, el ente fiscalizador, omite considerar lo establecido en el artículo 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit respecto de la documentación justificativa, misma que refiere a las disposiciones y documentos legales en los que se establecen las obligaciones y derechos, que permiten demostrar el cumplimiento de los ordenamientos jurídicos aplicables en cada operación registrada; por ejemplo: contratos, oficios de comisión, etc. En este caso, la autoridad fiscalizadora señala como justificativos documentación que es complementaria; de acuerdo a lo que establece la norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental; por lo tanto, los requerimientos que hace la autoridad fiscalizadora no son coincidentes con el criterio de la norma.*

*En este mismo tenor, sí para la entidad fiscalizadora era necesario profundizar en su revisión referentes a la documentación; de acuerdo a los artículos 11, fracción XV y 12, fracciones b y c; esta debió aplicar las técnicas de auditoría correspondientes a inspecciones físicas, testimoniales y una serie de técnicas de auditoría para efectos de comprobar con veracidad y certeza los resultados. Sin embargo, la autoridad fiscalizadora no realizó ningunos de estos actos de investigación..(sic)*

*Bajo el razonamiento anteriormente expuesto, muy respetuosamente se pide al ente fiscalizador valorar:*

7. *Que los hallazgos identificados por el ente fiscalizador son relativos a la documentación complementaria, misma que corresponde al control interno; por lo tanto, la supuesta irregularidad no causa un daño a la hacienda pública municipal; por tal motivo, no hay materia para considerar una posible responsabilidad resarcitoria.*

8. *Valorar los supuestos señalados en la tabla como irregularidades adicionales ya que son documentación adicional a la comprobatoria o justificativa de acuerdo a norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental particularmente las relativas a la documentación comprobatoria, justificativa y complementaria del gasto. Por lo tanto, los artículos citados en el resultado 1, relativos a la irregularidad carece de un razonamiento lógico jurídico para vincularlo a los artículos 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII Y XXIX de la ley municipal para el estado de Nayarit".*

*Tercero.- incluir en los argumentos del ayuntamiento para solventar los resultados del informe preliminar de 2023, emitido por la ASEN; en todos los resultados que se me señala como posible responsable, relativos a la comprobación y justificación del gasto, el siguiente argumento:*

*"solicito, se abstenga la autoridad fiscalizadora de aplicar responsabilidad alguna, por no acreditarse más allá de toda duda razonable la hipótesis planteada por la autoridad relativa por la supuesta*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*comisión de las conductas atribuidas a mi persona; ya que las observaciones relativas a la inadecuada documentación comprobatoria y justificativa del gastos; es responsabilidad del titular del área de egresos; tal como se establece en el artículo 24, fracciones VI y VII del reglamento interior de la tesorería (sic) municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit; publicado por el periódico oficial del estado de Nayarit el 1 de julio de 2019, que establece:*

*Artículo 24.- el departamento...*

*VI. Tener al día...*

*VII. Realizar...*

*En este mismo tenor, el artículo 4 del presupuesto de egresos para la municipalidad de Tecuala Nayarit para el ejercicio 2023, establece la obligación para la dirección de egresos de revisar la suficiencia presupuestal y la documentación que cumpla con la debida comprobación y justificación del gasto para proceder a su trámite de pago.*

*Aunado a lo anterior, los expedientes de todas las transacciones financieras del ayuntamiento se encuentran en el archivo de contabilidad; como lo establece el artículo 27, fracción XVI, XXIII, XL, XLVI, XLVII, XLVIII, XLIX del reglamento interior de la tesorería municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit; publicado por el periódico oficial del estado de Nayarit el 1 de julio de 2019; que establecen lo siguiente:*

*Artículo 27.- área de...*

*XVI. Controlar...*

*XXIII. Verificar...*

*XL. Archivar...*

*XLVI. Verificar...*

*XLVII. Llevar...*

*XLVIII. Archivar...*

*XLVIII. Realizar...*

*XLIX. Ejercer...*

*Cuarto. - ...*

*Quinto. - ...*

*Sexto. - ...*

*Séptimo. - ...*

*Octavo. - ....*

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.-. Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables K... I... S... P..., D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se ratifica, toda vez que con la documentación remitida, no se desvirtúa lo observado, por lo que subiste el

importe de \$103,676.53 (ciento tres mil seiscientos setenta y seis pesos 53/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

Del numeral 1:

| Póliza  |        |            |            | Determinación                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------|--------|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Partida | Número | Fecha      | Importe \$ |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 39901   | E00031 | 18/01/2023 | 35,983.20  | Se remite evidencia de la recepción de los platillos y del operativo implementado en la autopista, sin embargo, solo se remite el listado del día 14 de enero, correspondiente a 20 beneficiarios, los cuales no amparan los 517 platillos del servicio.                                                                  |
| 39901   | E01658 | 03/05/2023 | 14,210.00  | Se remite evidencia de la recepción de los platillos y personal preventivo de policía estatal en el operativo de semana santa, sin embargo, el listado de los beneficiarios que se anexa describe que pertenece al operativo semana santa 2024 por lo que no se justifica la recepción de los 175 platillos del servicio. |
| 22105   | E02010 | 07/06/2023 | 42,521.33  | Se remite evidencia de la recepción de los platillos y evento del domingo en familia, sin embargo, solo se remite el listado del día 4 de julio, correspondiente a 19 beneficiarios, los cuales no ampara los 608 platillos del servicio.                                                                                 |
| Total   |        |            | 92,714.53  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

Del numeral 2 no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, por un importe de \$10,962.00 (diez mil novecientos sesenta y dos pesos 00/100 moneda nacional).

Asimismo, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado por lazos de parentesco por consanguinidad en segundo grado, con el servidor público G... J... H... con el cargo de presidente municipal y la persona con registro federal de contribuyentes (RFC) JIHA650406HN1.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.23.MA.16**

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto y de la documentación e información proporcionada, con cargo a la partida «39501 *Penas, multas, accesorios y actualizaciones*», y de los acuses de recibo de las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales y pago de cuotas obrero patronales, aportaciones y amortizaciones, se detectaron las siguientes irregularidades, por un importe de \$351,261.05 (trescientos cincuenta y un mil doscientos sesenta y un pesos 05/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Se pagaron recargos, actualizaciones y multas por la presentación extemporánea de obligaciones fiscales al Servicio de Administración Tributaria (SAT) e Instituto Mexicano del

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Seguro Social (IMSS) referentes a los ejercicios fiscales 2022 y 2023, por un importe de \$338,005.05 (trescientos treinta y ocho mil cinco pesos 05/100 moneda nacional), como se muestra en la siguiente tabla:

| PAGOS DE RECARGOS, ACTUALIZACIONES Y MULTAS |            |                        |                                                                   |           |                 |           |                 |                                             |  |
|---------------------------------------------|------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|---------------------------------------------|--|
| Número                                      | Fecha      | Póliza<br>Beneficiario | Concepto                                                          | Recargos  | Importes \$     |           | Total<br>Pagado | Periodo de la<br>Declaración/<br>Comentario |  |
|                                             |            |                        |                                                                   |           | Actualizaciones | Multas    |                 |                                             |  |
| E00295                                      | 02/01/2023 | SAT                    | Pago de ISR mes de octubre 2022                                   | 9,882.00  | 1,905.00        | 0.00      | 11,787.00       | oct-22                                      |  |
| E00782                                      | 31/03/2023 | SAT                    | Pago de multas por infracciones a las leyes tributarias federales | 0.00      | 0.00            | 20,151.00 | 20,151.00       | Oficio 500-40-00-05-02-2022-6610            |  |
| E00875                                      | 03/03/2023 | SAT                    | Pago de ISR mes de julio 2022                                     | 30,365.00 | 9,605.00        | 0.00      | 39,970.00       | jul-22                                      |  |
| E00877                                      | 03/03/2023 | SAT                    | Pago de ISR mes de enero 2023                                     | 4,529.00  | 0.00            | 0.00      | 4,529.00        | ene-23                                      |  |
| E00935                                      | 08/03/2023 | SAT                    | Pago de multas por infracciones a las leyes tributarias federales | 0.00      | 0.00            | 20,039.00 | 20,039.00       | Oficio 500-40-00-05-02-2022-5944            |  |
| E01214                                      | 10/04/2023 | SAT                    | Pago de ISR mes de agosto 2022                                    | 35,791.00 | 11,502.00       | 0.00      | 47,293.00       | ago-22                                      |  |
| E01281                                      | 21/04/2023 | IMSS                   | Pago IMSS                                                         | 3,721.71  | 0.00            | 0.00      | 3,721.71        | may-22                                      |  |
| E01637                                      | 02/05/2023 | SAT                    | Pago de multas SAT                                                | 0.00      | 0.00            | 19,509.00 | 19,509.00       | Oficio 500-40-00-05-02-2023-1601            |  |
| E01672                                      | 03/05/2023 | SAT                    | Pago de ISR mes de noviembre 2022                                 | 26,722.00 | 6,744.00        | 0.00      | 33,466.00       | nov-22                                      |  |
| E01673                                      | 03/05/2023 | SAT                    | Pago de ISR mes de diciembre 2022                                 | 21,629.00 | 1,393.00        | 0.00      | 23,022.00       | dic-22                                      |  |
| E02024                                      | 08/06/2023 | SAT                    | Pago de infracción impuesta                                       | 0.00      | 0.00            | 6,871.00  | 6,871.00        | Oficio 44-642300002693                      |  |
| E02026                                      | 08/06/2023 | SAT                    | Pago de infracción impuesta                                       | 0.00      | 0.00            | 10,399.00 | 10,399.00       | Oficio 44-642300002692                      |  |
| E02486                                      | 03/07/2023 | Omar Alanís Viera      | Gastos a comprobar IMSS multa periodo 12-2022                     | 14,956.66 | 1,169.68        | 0.00      | 16,126.34       | dic-22                                      |  |
| E02659                                      | 18/07/2023 | SAT                    | Pago de ISR mes de febrero 2023                                   | 18,028.00 | 0.00            | 0.00      | 18,028.00       | feb-23                                      |  |
| E02678                                      | 18/07/2023 | SAT                    | Pago de ISR mes de marzo 2023                                     | 13,779.00 | 0.00            | 0.00      | 13,779.00       | mar-23                                      |  |
| E02729                                      | 25/07/2023 | SAT                    | Pago de ISR mes de abril 2023                                     | 13,812.00 | 0.00            | 0.00      | 13,812.00       | abr-23                                      |  |
| E03372                                      | 05/09/2023 | SAT                    | Pago de ISR mes de mayo 2023                                      | 14,732.00 | 1,926.00        | 0.00      | 16,658.00       | may-23                                      |  |
| E03957                                      | 19/10/2023 | SAT                    | Pago de ISR mes de junio 2023                                     | 17,428.00 | 1,416.00        | 0.00      | 18,844.00       | jun-23                                      |  |
| Total                                       |            |                        |                                                                   |           |                 |           | 338,005.05      |                                             |  |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024 y ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 423, 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024 y pólizas.

- Se detectó que en la póliza E02417 de fecha 17 de julio de 2023, se anexan los oficios SSPC/DGN/0543/2023 y SSPC/DGN/0972/2023, en los que se menciona una multa impuesta

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

por la Secretaría de la Defensa Nacional (SEDENA), donde se detallan las especificaciones de la sanción y la baja de un arma extraviada por el personal adscrito a la Dirección de Seguridad Pública y Tránsito Municipal de Tecuala Nayarit, por lo que no se justifica un importe de \$13,256.00 (trece mil doscientos cincuenta y seis pesos 00/100 moneda nacional).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 21, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación; 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones II, III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4 y 17 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tecuala, Nayarit; Ejercicio Fiscal de 2023; 24, fracciones I, III, XIII y XXI, 28, fracciones III y IV del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones II, III, XVIII y XXIV, 24, fracciones I, VI, VII y XXXIII del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$351,261.05 (trescientos cincuenta y un mil doscientos sesenta y un pesos 05/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

#### **Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- 1. Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
- 2. En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
- 3. En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
- 4. Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Nombre del ex funcionario | Información (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envía (sic) documentación (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, sí este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero.- proporcione, en un plazo razonable al enlace para solventar informe preliminar 2023 de la auditoría superior del estado de Nayarit; copia certificada de el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante; documento que consta en el archivo de la contraloría municipal de Tecuala Nayarit en un plazo razonable, para que se presente como prueba en la solventación de que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 15 de mayo de 2023.*

*Segundo.- incluir en los argumentos del ayuntamiento para solventar todas las observaciones del resultado 1, del informe preliminar de 2023 emitido por la ASEN; y, en todos los resultados que se me señala como posible responsable, relativos a la comprobación y justificación del gasto, el siguiente argumento:*

*"solicito, se abstenga la autoridad fiscalizadora de aplicar responsabilidad alguna, por no acreditarse más allá de toda duda razonable la hipótesis planteada por la autoridad relativa al supuesta afectación a la hacienda pública señalada en los resultados por la supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; ya que las observaciones que detalla por las transacciones observadas solo*

*atienden a falta de documentación general o complementaria; y esto de ninguna manera constituye una afectación a la hacienda pública; ya que todas están debidamente comprobadas y justificadas. Con base en la normativa expresa, regulada por la ley general de contabilidad gubernamental y las normas de emanar de esta misma ley de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental, que expresan:*

*Pagos no justificados:*

*Referente a la justificación de los gastos, se expone a la autoridad fiscalizadora que todos los gastos realizados por el ayuntamiento son institucionales, prueba de ello es que el procedimiento para ejercer el gasto inicia con la requisición de los materiales o servicios, su adquisición, y entrega al área usuaria; procedimiento que está documentado en el formato de requisición, anexo a las pólizas presentadas para revisión directa. En cuanto a la comprobación de los pagos, se anexaron las facturas y transferencias correspondientes. Con lo anterior, se cumple con las disposiciones normativas aplicables del artículo 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit; se considera documentación comprobatoria:*

*"a. Recibió ..., b. Obtuvo ...; c. Sufrió ..."*

*Asimismo, se cumple con la norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental, que expresan:*

*"la documentación..."*

*Bajo este esquema, se hace de su conocimiento que los gastos, sin excepción todos son institucionales, ya que se ejercer (sic) a solicitud del área usuaria, son autorizados y se firma de conformidad de recibido por las instancias correspondientes del ayuntamiento. Cuando el gasto es para beneficio de personas externas, para apoyo social o este es autorizado cuando existe un compromiso institucional, por ejemplo: visita de representantes con fines de trabajo, personal de seguridad pública en el marco de colaboración estatal; o para apoyo social. Al aspecto, con base en los artículos 115 constitucional y 2 de la ley municipal para el estado de Nayarit, el ayuntamiento tiene autonomía para administrar sus recursos, con base en su necesidad de operación; y de acuerdo a sus capacidades normativas y administrativas el H. XXXVIII ayuntamiento de Tecuala Nayarit implementó un formato de requisición en donde queda evidencia desde la solicitud del área usuaria, autorización y entrega o recepción de los bienes o servicios.*

*Respecto a la documentación justificativa, el ente fiscalizador, omite considerar lo establecido en el artículo 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit respecto de la documentación justificativa, misma que refiere a las disposiciones y documentos legales en los que se establecen las obligaciones y derechos, que permiten demostrar el cumplimiento de los ordenamientos jurídicos aplicables en cada operación registrada; por ejemplo: contratos, oficios de comisión, etc. En este caso, la autoridad fiscalizadora señala como justificativos documentación que es complementaria; de acuerdo a lo que establece la norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental; por lo tanto, los requerimientos que hace la autoridad fiscalizadora no son coincidentes con el criterio de la norma.*

*En este mismo tenor, sí para la entidad fiscalizadora era necesario profundizar en su revisión referentes a la documentación; de acuerdo a los artículos 11, fracción XV y 12, fracciones b y c; esta debió aplicar las técnicas de auditoría correspondientes a inspecciones físicas, testimoniales y una serie de técnicas de auditoría para efectos de comprobar con veracidad y certeza los resultados. Sin embargo, la autoridad fiscalizadora no realizó ningunos de estos actos de investigación..(sic)*

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Bajo el razonamiento anteriormente expuesto, muy respetuosamente se pide al ente fiscalizador valorar:*

9. *Que los hallazgos identificados por el ente fiscalizador son relativos a la documentación complementaria, misma que corresponde al control interno; por lo tanto, la supuesta irregularidad no causa un daño a la hacienda pública municipal; por tal motivo, no hay materia para considerar una posible responsabilidad resarcitoria.*

10. *Valorar los supuestos señalados en la tabla como irregularidades adicionales ya que son documentación adicional a la comprobatoria o justificativa de acuerdo a norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental particularmente las relativas a la documentación comprobatoria, justificativa y complementaria del gasto. Por lo tanto, los artículos citados en el resultado 1, relativos a la irregularidad carece de un razonamiento lógico jurídico para vincularlo a los artículos 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII Y XXIX de la ley municipal para el estado de Nayarit".*

*Tercero.- incluir en los argumentos del ayuntamiento para solventar los resultados del informe preliminar de 2023, emitido por la ASEN; en todos los resultados que se me señala como posible responsable, relativos a la comprobación y justificación del gasto, el siguiente argumento:*

*"solicito, se abstenga la autoridad fiscalizadora de aplicar responsabilidad alguna, por no acreditarse más allá de toda duda razonable la hipótesis planteada por la autoridad relativa por la supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; ya que las observaciones relativas a la inadecuada documentación comprobatoria y justificativa del gastos; es responsabilidad del titular del área de egresos; tal como se establece en el artículo 24, fracciones VI y VII del reglamento interior de la tesorería (sic) municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit; publicado por el periódico oficial del estado de Nayarit el 1 de julio de 2019, que establece:*

*Artículo 24.- el departamento...*

*VI. Tener al día...*

*VII. Realizar...*

*En este mismo tenor, el artículo 4 del presupuesto de egresos para la municipalidad de Tecuala Nayarit para el ejercicio 2023, establece la obligación para la dirección de egresos de revisar la suficiencia presupuestal y la documentación que cumpla con la debida comprobación y justificación del gasto para proceder a su trámite de pago.*

*Aunado a lo anterior, los expedientes de todas las transacciones financieras del ayuntamiento se encuentran en el archivo de contabilidad; como lo establece el artículo 27, fracción XVI, XXIII, XL, XLVI, XLVII, XLVIII, XLIX del reglamento interior de la tesorería municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit; publicado por el periódico oficial del estado de Nayarit el 1 de julio de 2019; que establecen lo siguiente:*

*Artículo 27.- área de...*

*XVI. Controlar...*

*XXIII. Verificar...*

*XL. Archivar...*

*XLVI. Verificar...*

*XLVII. Llevar...*

*XLVIII. Archivar...*

*XLVIII. Realizar...*

XLIX. Ejercer...

Cuarto. - ...

Quinto. - ...

Sexto. - ...

Séptimo. - ...

Octavo. - ....

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

#### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se ratifica, toda vez que, en sus argumentos menciona que *“toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal”, “los expedientes de todas las transacciones financieras del ayuntamiento se encuentran en el archivo de contabilidad”,* sin embargo, no se remiten documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado referente al pago de recargos, actualizaciones y multas por la presentación extemporánea de obligaciones del ejercicio 2022 y 2023 y de sanción por arma extraviada, por lo que subsiste el importe de por un importe de \$351,261.05 (trescientos cincuenta y un mil doscientos sesenta y un pesos 05/100 moneda nacional).

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.23.MA.16**

De la revisión a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto, se detectó que los siguientes Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), una vez verificados en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) «<https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>», se encuentran «Cancelado», con el estatus de cancelación «Plazo Vencido» a la fecha de la auditoría, por un importe de \$6,845.00 (seis mil ochocientos cuarenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## CFDI CANCELADOS

| Póliza  |        |            |            |               | CFDI                                 |            |                      |                        |            |
|---------|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|----------------------|------------------------|------------|
| Partida | Número | Fecha      | Importe \$ | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Fecha      | Fecha de Cancelación | Estatus de Cancelación | Importe \$ |
| 36101   | E00729 | 24/03/2023 | 5,800.00   | ROR07712249G7 | AAA1C3AA-BB50-4058-B665-BE4C3CB400AE | 13/04/2023 | 15/06/2023           | Plazo vencido          | 5,800.00   |
| 22105   | E01979 | 06/06/2023 | 20,738.00  | NWM9709244W4  | 2214BD11-6DEB-4741-92BF-E1FDC7B60AA0 | 12/06/2023 | 20/06/2023           | Plazo vencido          | 1,045.00   |
| Total   |        |            |            |               |                                      |            |                      |                        | 6,845.00   |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficio de respuesta Oficio número 425, 437 y pólizas.

Por lo expuesto en la tabla adjunta con anterioridad, se deberán remitir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), que los sustituya y/o los oficios de aviso al Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 17 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tecuala, Nayarit; Ejercicio Fiscal de 2023; 24, fracciones I, III y XXI del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones XV y XVIII del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
- En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
- En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
- Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Información (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envía (sic) documentación (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, si este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero.- proporcione, en un plazo razonable al enlace para solventar informe preliminar 2023 de la auditoría superior del estado de Nayarit; copia certificada de el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante; documento que consta en el archivo de la contraloría municipal de Tecuala Nayarit en un plazo razonable, para que se presente como prueba en la solventación de que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 15 de mayo de 2023.*

*Segundo.- incluir en los argumentos del ayuntamiento para solventar todas las observaciones del resultado 1, del informe preliminar de 2023 emitido por la ASEN; y, en todos los resultados que se me señala como posible responsable, relativos a la comprobación y justificación del gasto, el siguiente argumento:*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*"solicito, se abstenga la autoridad fiscalizadora de aplicar responsabilidad alguna, por no acreditarse más allá de toda duda razonable la hipótesis planteada por la autoridad relativa al supuesta afectación a la hacienda pública señalada en los resultados por la supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; ya que las observaciones que detalla por las transacciones observadas solo atienden a falta de documentación general o complementaria; y esto de ninguna manera constituye una afectación a la hacienda pública; ya que todas están debidamente comprobadas y justificadas. Con base en la normativa expresa, regulada por la ley general de contabilidad gubernamental y las normas de emanar de esta misma ley de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental, que expresan:*

*Pagos no justificados:*

*Referente a la justificación de los gastos, se expone a la autoridad fiscalizadora que todos los gastos realizados por el ayuntamiento son institucionales, prueba de ello es que el procedimiento para ejercer el gasto inicia con la requisición de los materiales o servicios, su adquisición, y entrega al área usuaria; procedimiento que está documentado en el formato de requisición, anexo a las pólizas presentadas para revisión directa. En cuanto a la comprobación de los pagos, se anexaron las facturas y transferencias correspondientes. Con lo anterior, se cumple con las disposiciones normativas aplicables del artículo 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit; se considera documentación comprobatoria:*

*"a. Recibió ..., b. Obtuvo ...; c. Sufrió ..."*

*Asimismo, se cumple con la norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental, que expresan:*

*"la documentación..."*

*Bajo este esquema, se hace de su conocimiento que los gastos, sin excepción todos son institucionales, ya que se ejercer (sic) a solicitud del área usuaria, son autorizados y se firma de conformidad de recibido por las instancias correspondientes del ayuntamiento. Cuando el gasto es para beneficio de personas externas, para apoyo social o este es autorizado cuando existe un compromiso institucional, por ejemplo: visita de representantes con fines de trabajo, personal de seguridad pública en el marco de colaboración estatal; o para apoyo social. Al aspecto, con base en los artículos 115 constitucional y 2 de la ley municipal para el estado de Nayarit, el ayuntamiento tiene autonomía para administrar sus recursos, con base en su necesidad de operación; y de acuerdo a sus capacidades normativas y administrativas el H. XXXVIII ayuntamiento de Tecuala Nayarit implementó un formato de requisición en donde queda evidencia desde la solicitud del área usuaria, autorización y entrega o recepción de los bienes o servicios.*

*Respecto a la documentación justificativa, el ente fiscalizador, omite considerar lo establecido en el artículo 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit respecto de la documentación justificativa, misma que refiere a las disposiciones y documentos legales en los que se establecen las obligaciones y derechos, que permiten demostrar el cumplimiento de los ordenamientos jurídicos aplicables en cada operación registrada; por ejemplo: contratos, oficios de comisión, etc. En este caso, la autoridad fiscalizadora señala como justificativos documentación que es complementaria; de acuerdo a lo que establece la norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental; por lo tanto, los requerimientos que hace la autoridad fiscalizadora no son coincidentes con el criterio de la norma.*

*En este mismo tenor, sí para la entidad fiscalizadora era necesario profundizar en su revisión referentes a la documentación; de acuerdo a los artículos 11, fracción XV y 12, fracciones b y c; esta debió aplicar las técnicas de auditoría correspondientes a inspecciones físicas, testimoniales y una*

*serie de técnicas de auditoría para efectos de comprobar con veracidad y certeza los resultados. Sin embargo, la autoridad fiscalizadora no realizó ningunos de estos actos de investigación..(sic)*

*Bajo el razonamiento anteriormente expuesto, muy respetuosamente se pide al ente fiscalizador valorar:*

11. *Que los hallazgos identificados por el ente fiscalizador son relativos a la documentación complementaria, misma que corresponde al control interno; por lo tanto, la supuesta irregularidad no causa un daño a la hacienda pública municipal; por tal motivo, no hay materia para considerar una posible responsabilidad resarcitoria.*

12. *Valorar los supuestos señalados en la tabla como irregularidades adicionales ya que son documentación adicional a la comprobatoria o justificativa de acuerdo a norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental particularmente las relativas a la documentación comprobatoria, justificativa y complementaria del gasto. Por lo tanto, los artículos citados en el resultado 1, relativos a la irregularidad carece de un razonamiento lógico jurídico para vincularlo a los artículos 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII Y XXIX de la ley municipal para el estado de Nayarit".*

*Tercero.- incluir en los argumentos del ayuntamiento para solventar los resultados del informe preliminar de 2023, emitido por la ASEN; en todos los resultados que se me señala como posible responsable, relativos a la comprobación y justificación del gasto, el siguiente argumento:*

*"solicito, se abstenga la autoridad fiscalizadora de aplicar responsabilidad alguna, por no acreditarse más allá de toda duda razonable la hipótesis planteada por la autoridad relativa por la supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; ya que las observaciones relativas a la inadecuada documentación comprobatoria y justificativa del gastos; es responsabilidad del titular del área de egresos; tal como se establece en el artículo 24, fracciones VI y VII del reglamento interior de la tesorería (sic) municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit; publicado por el periódico oficial del estado de Nayarit el 1 de julio de 2019, que establece:*

*Artículo 24.- el departamento...*

*VI. Tener al día...*

*VII. Realizar...*

*En este mismo tenor, el artículo 4 del presupuesto de egresos para la municipalidad de Tecuala Nayarit para el ejercicio 2023, establece la obligación para la dirección de egresos de revisar la suficiencia presupuestal y la documentación que cumpla con la debida comprobación y justificación del gasto para proceder a su trámite de pago.*

*Aunado a lo anterior, los expedientes de todas las transacciones financieras del ayuntamiento se encuentran en el archivo de contabilidad; como lo establece el artículo 27, fracción XVI, XXIII, XL, XLVI, XLVII, XLVIII, XLIX del reglamento interior de la tesorería municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit; publicado por el periódico oficial del estado de Nayarit el 1 de julio de 2019; que establecen lo siguiente:*

*Artículo 27.- área de...*

*XVI. Controlar...*

*XXIII. Verificar...*

*XL. Archivar...*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

XLVI. Verificar...

XLVII. Llevar...

XLVIII. Archivar...

XLVIII. Realizar...

XLIX. Ejercer...

Cuarto. - ...

Quinto. - ...

Sexto. - ...

Séptimo. - ...

Octavo. - ....

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo-. Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se ratifica, toda vez que, en sus argumentos menciona que *“toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal”, “los expedientes de todas las transacciones financieras del ayuntamiento se encuentran en el archivo de contabilidad”*, sin embargo, no se remiten los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que sustituyan a los cancelados y/o los oficios de aviso al Servicio de Administración Tributaria (SAT).

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

### Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.23.MA.16

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto y de la documentación e información proporcionada, con cargo a la partida *«44101 Auxilio a personas u hogares»*, se detectaron las siguientes irregularidades, por un importe de \$924,493.26 (novecientos veinticuatro mil cuatrocientos noventa y tres pesos 26/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Se otorgaron apoyos por un importe de \$350,779.19 (trescientos cincuenta mil setecientos setenta y nueve pesos 19/100 moneda nacional), mismos que carecen de la documentación

## Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

establecida en el presupuesto de egresos para el otorgamiento de los mismos, como se detalla a continuación:

| APOYOS OTORGADOS POR AUXILIO A PERSONAS U HOGARES SIN CUMPLIR REQUISITOS PARA SU OTORGAMIENTO |            |                                                                        |            |                            |                        |                                |                                    |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------|
| Póliza                                                                                        |            |                                                                        |            | Apoyos                     |                        |                                |                                    |            |
| Número                                                                                        | Fecha      | Concepto                                                               | Importe \$ | Iniciales del Beneficiario | Recibo Interno (Si/No) | Identificación Oficial (Si/No) | Solicitud del Beneficiario (Si/No) | Importe \$ |
| D00067                                                                                        | 03/10/2023 | Comprobación de la póliza E03169 de Omar Alanís Viera                  | 20,000.00  |                            |                        |                                |                                    |            |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | M... N... O...             | No                     | Si                             | Si                                 | 1,100.00   |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | G... R... M...             | No                     | Si                             | Si                                 | 1,400.00   |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | K... Z... O... F...        | No                     | Si                             | Si                                 | 1,800.00   |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | L... L... V... F...        | No                     | Si                             | Si                                 | 2,900.00   |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | D... U... A... R...        | No                     | Si                             | Si                                 | 2,500.00   |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | A... M... C...             | No                     | Si                             | Si                                 | 1,800.00   |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | M... G... R... E...        | No                     | Si                             | Si                                 | 1,200.00   |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | R... M... N...             | No                     | Si                             | Si                                 | 1,500.00   |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | O... C... C...             | No                     | Si                             | Si                                 | 1,300.00   |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | L... H... G... R...        | No                     | Si                             | Si                                 | 2,200.00   |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | B... A... G... P...        | No                     | Si                             | Si                                 | 2,300.00   |
| E00058                                                                                        | 24/01/2023 | Pago por traslado en apoyo a maestros jubilados a la cd de Jomulco Nay | 8,120.00   | L... A... T... I...        | Si                     | Si                             | No                                 |            |
| E00488                                                                                        | 27/02/2023 | Pago de análisis clínicos                                              | 6,800.00   | M... T... V... S...        |                        |                                |                                    |            |
|                                                                                               |            |                                                                        |            |                            | No                     | No                             | No                                 | 2,250.00   |
|                                                                                               |            |                                                                        |            |                            | No                     | No                             | No                                 | 500        |
|                                                                                               |            |                                                                        |            |                            | No                     | No                             | No                                 | 1,500.00   |
|                                                                                               |            |                                                                        |            |                            | No                     | No                             | No                                 | 600        |
|                                                                                               |            |                                                                        |            |                            | No                     | No                             | No                                 | 750        |
|                                                                                               |            |                                                                        |            |                            | No                     | No                             | No                                 | 1,000.00   |
| E00714                                                                                        | 17/03/2023 | Apoyo económico para focos                                             | 10,000.00  | E... M... C... L...        | Si                     | No                             | No                                 |            |
| E01084                                                                                        | 04/04/2023 | Pago de traslado a Tepic a apoyo a jóvenes de centro de rehabilitación | 11,600.00  | D... F... R... L...        | No                     | No                             | No                                 |            |
| E01087                                                                                        | 04/04/2023 | Pago de renta de autobús                                               | 7,540.00   | E... G... O...             | No                     | No                             | No                                 |            |
| E01128                                                                                        | 18/04/2023 | Apoyo económico para luminarias                                        | 10,000.00  | E... M... C... L...        | No                     | Si                             | Si                                 |            |
| E01437                                                                                        | 11/05/2023 | Apoyos de estudios médicos personas bajos recursos                     | 7,900.00   | M... D... C... L... V...   |                        |                                |                                    |            |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | A... E... A... E...        | No                     | Si                             | Si                                 |            |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | A... E... M... P...        | No                     | Si                             | Si                                 |            |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | M... M... G... S...        | No                     | Si                             | Si                                 |            |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | E... A... R... R...        | No                     | Si                             | Si                                 |            |
|                                                                                               |            |                                                                        |            | W... R... G...             | No                     | Si                             | Si                                 |            |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|        |            | Póliza                                                                                          |            |                                            | Apoyos                 |                                |                                    |            |
|--------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------|
| Número | Fecha      | Concepto                                                                                        | Importe \$ | Iniciales del Beneficiario                 | Recibo Interno (Si/No) | Identificación Oficial (Si/No) | Solicitud del Beneficiario (Si/No) | Importe \$ |
| E01455 | 19/05/2023 | Apoyo con láminas y polines para el comisariado ejidal de Tecuala Nayarit                       | 36,290.00  | H... M... G... G...                        | No                     | No                             | Si                                 |            |
| E01644 | 02/05/2023 | Apoyo económico                                                                                 | 10,000.00  | E... M... C... L...                        | Si                     | No                             | Si                                 |            |
| E01656 | 02/05/2023 | Apoyo económico para la compra de regalos por el día de las madres de la localidad de Quimichis | 10,000.00  | B... A... A...                             | Si                     | No                             | Si                                 |            |
| E01697 | 04/05/2023 | Apoyo a reparación de calles Quimichis                                                          | 10,000.00  | Faru Agregados y Construcción S.A. de C.V. | Si                     | No                             | Si                                 |            |
| E01770 | 17/05/2023 | Apoyo para el festejo día del burócrata                                                         | 10,000.00  | V... H... V... I...                        | Si                     | No                             | Si                                 |            |
| E01806 | 19/05/2023 | apoyo económico                                                                                 | 10,000.00  | B... A... A...                             | Si                     | No                             | No                                 |            |
| E02022 | 07/06/2023 | Pago de mini Split para clínica de rio viejo                                                    | 9,860.00   | L... G... G...                             | No                     | No                             | No                                 |            |
| E02044 | 09/06/2023 | Apoyo económico                                                                                 | 10,000.00  | L... B... P...                             | No                     | Si                             | Si                                 |            |
| E02123 | 16/06/2023 | Apoyo económico                                                                                 | 10,000.00  | J... E... J...                             | No                     | Si                             | Si                                 |            |
| E02124 | 16/06/2023 | Apoyo económico                                                                                 | 10,000.00  | J... E... J...                             | No                     | Si                             | Si                                 |            |
| E02141 | 19/06/2023 | Apoyo económico                                                                                 | 10,000.00  | C... M... G...                             | No                     | Si                             | Si                                 |            |
| E02151 | 21/06/2023 | Apoyo renta de autobús                                                                          | 34,800.00  | E... G... O...                             | No                     | No                             | Si                                 |            |
| E02169 | 21/06/2023 | Apoyo económico para la escuela estado de Morelos Tecuala                                       | 10,000.00  | J... A... P...                             | No                     | No                             | Si                                 |            |
| E02210 | 29/06/2023 | Apoyo para el pago de uniformes para equipo del ayuntamiento                                    | 6,439.19   | E... A... G... M...                        | No                     | No                             | No                                 |            |
| E02216 | 29/06/2023 | Pago de apoyo a escuela                                                                         | 15,660.00  | L... G... G...                             | No                     | Si                             | Si                                 |            |
|        |            |                                                                                                 |            | Y... G... D... C...                        | No                     | Si                             | Si                                 |            |
| E02257 | 22/06/2023 | Apoyo económico                                                                                 | 10,000.00  | M... A... V... H...                        | No                     | No                             | Si                                 |            |
| E03213 | 02/08/2023 | Apoyo económico hospital bienestar                                                              | 14,750.00  | P... I... C... V...                        | No                     | Si                             | Si                                 |            |
| E03469 | 19/09/2023 | Apoyo económico                                                                                 | 5,500.00   | N... L... O... D...                        | No                     | Si                             | Si                                 |            |
| E04147 | 30/11/2023 | Apoyo económico para reparación de caminos localidad de Quimichis                               | 10,000.00  | A... R... G... M...                        | No                     | Si                             | Si                                 |            |
| E04270 | 08/11/2023 | Apoyo económico a personas traslado                                                             | 12,760.00  | E... G... O...                             | No                     | Si                             | Si                                 |            |
| E04271 | 08/11/2023 | Apoyo económico a personas traslado                                                             | 12,760.00  | E... G... O...                             | No                     | Si                             | Si                                 |            |
| Total  |            |                                                                                                 | 350,779.19 |                                            |                        |                                |                                    |            |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

2. De los recursos tramitados por servidores públicos, para el otorgamiento de apoyos sociales, se detectaron las siguientes irregularidades, por un importe de \$399,400.00 (trescientos noventa y nueve mil cuatrocientos pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| APOYOS A SERVIDORES PÚBLICOS SIN AUTORIZACIÓN Y/O FALTA DE COMPROBACIÓN |            |                                                                                                  |              |                      |                         |            |                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Póliza                                                                  |            |                                                                                                  | Beneficiario |                      |                         |            |                                                                                                                                                                                                        |
| Número                                                                  | Fecha      | Concepto                                                                                         | Importe \$   | Iniciales del Nombre | Puesto                  | Importe \$ | Irregularidad                                                                                                                                                                                          |
| C00012                                                                  | 19/01/2023 | Apoyo social primer quincena de enero 2023 regidores                                             | 60,000.00    | J...C...G...J...     |                         |            | Se detectó una falta de comprobación por \$5,000.00, dichos apoyos autorizados por el presidente, según oficio, son improcedentes, derivado que se otorgan por concepto de bono económico a regidores. |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | P...A...P...C...     | Regidor                 | 5,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | J...E...C...A...     | Regidor                 | 5,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | Z...G...B...L...     | Regidora                | 5,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | F...J...P...S...     | Regidor                 | 10,000.00  |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | V...A...G...         | Regidora                | 5,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | B...P...P...G...     | Regidora                | 10,000.00  |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | C...A...J...         | Regidora                | 5,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
| C00033                                                                  | 24/02/2023 | Premio para evento de escolta                                                                    | 13,000.00    | C...I...R...         | Regidora                | 10,000.00  | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal.                                                                                                                                 |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | J...A...G...R...     | Director de actividades |            |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | R...E...G...G...     | cívicas y               | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | J...C...Z...B...     | culturales de           | 2,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | C...G...P...L...     | Tecuala                 | 2,500.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | F...G...D...         |                         | 2,500.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | S...M...F...         |                         | 2,500.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | M...G...B...         |                         | 2,500.00   |                                                                                                                                                                                                        |
| D00044                                                                  | 02/10/2023 | Comprobación de la póliza E02716 del día 24/07/2023 a nombre de pedro Alejandro Partida Coronado | 20,000.00    | P...A...P...C...     | Regidor                 |            | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal                                                                                                                                  |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | D...L...J...M...     |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | J...M...A...H...     |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | A...C...             |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | E...P...M...         |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | Y...R...E...H...     |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | Y...P...R...         |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | B...D...H...O...     |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | A...L...O...R...     |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | M...T...C...R...     |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | J...L...M...         |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | M...E...A...G...     |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | I...Y...M...D...     |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | D...B...G...         |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | M...R...F...         |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | J...B...G...         |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | B...R...V...B...     |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | R...G...P...         |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | N...E...O...L...     |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | C...M...P...D...     |                         | 500.00     |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | E...L...C...L...     |                         | 500.00     |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | C...A...P...F...     |                         | 500.00     |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | D...M...C...R...     |                         | 500.00     |                                                                                                                                                                                                        |
| D00045                                                                  | 02/10/2023 | Comprobación de gastos a comprobar                                                               | 20,000.00    | F...J...P...S...     | Regidor                 |            |                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                         |            |                                                                                                  |              | S...M...J...M...     |                         | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                        |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza               |            |                                                                                    | Beneficiario |                          |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
|----------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Número               | Fecha      | Concepto                                                                           | Importe \$   | Iniciales del Nombre     | Puesto                                                     | Importe \$ | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                |          |
| D00107               | 29/12/2023 | de la póliza E02797 del Francisco Javier Patrón Salas                              | 40,000.00    | S...I...F...N...         | Regidor                                                    | 520.00     | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal                                                                                                                                                                        |          |
|                      |            |                                                                                    |              | J...F...S...             |                                                            | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
|                      |            |                                                                                    |              | J...J...R...R...         |                                                            | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
|                      |            |                                                                                    |              | D...A...S...C...         |                                                            | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
|                      |            |                                                                                    |              | E...L...S...             |                                                            | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
|                      |            |                                                                                    |              | L...A...N...A...         |                                                            | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
|                      |            |                                                                                    |              | J...E...C...A...         |                                                            | 5,000.00   |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
|                      |            |                                                                                    |              | M...D...L...L...G...A... |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
|                      |            |                                                                                    |              | M...S...A...L...         |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
|                      |            |                                                                                    |              | J...J...E...A...L...     |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
| G...A...I...         | 5,000.00   |                                                                                    |              |                          |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
| J...B...G...         | 5,000.00   |                                                                                    |              |                          |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
| N...M...S...         | 5,000.00   |                                                                                    |              |                          |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
| Z...K...M...C...     | 5,000.00   |                                                                                    |              |                          |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
| J...E...G...N...     | 5,000.00   |                                                                                    |              |                          |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
| E01208               | 10/04/2023 | Gastos a comprobar apoyo para la feria del pescado zarandeado playa novillero 2023 | 30,000.00    | H...A...B...H...         | Director de turismo en Tecuala                             | 2,000.00   | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal                                                                                                                                                                        |          |
|                      |            |                                                                                    |              | W...N...B...R...         |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              | 2,000.00 |
|                      |            |                                                                                    |              | M...E...C...O...         |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              | 2,000.00 |
|                      |            |                                                                                    |              | Z...M...T...             |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              | 2,000.00 |
|                      |            |                                                                                    |              | M...D...L...D...         |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              | 2,000.00 |
|                      |            |                                                                                    |              | A...N...O...             |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              | 2,000.00 |
|                      |            |                                                                                    |              | J...D...L...C...C...     |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              | 2,000.00 |
|                      |            |                                                                                    |              | G...M...M...C...         |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              | 2,000.00 |
|                      |            |                                                                                    |              | C...H...C...M...         |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              | 2,000.00 |
|                      |            |                                                                                    |              | K...I...M...D...         |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              | 2,000.00 |
| G...L...R...         | 2,000.00   |                                                                                    |              |                          |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
| M...S...C...R...     | 2,000.00   |                                                                                    |              |                          |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
| L...R...C...C...     | 2,000.00   |                                                                                    |              |                          |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
| M...J...A...H...R... | 2,000.00   |                                                                                    |              |                          |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
| M...T...T...F...     | 2,000.00   |                                                                                    |              |                          |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
| R...H...C...         | 2,000.00   |                                                                                    |              |                          |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
| E01457               | 18/05/2023 | Gastos a comprobar por apoyos a personas                                           | 6,000.00     | D...M...R...             | Tesorero Municipal                                         | 6,000.00   | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal, la transferencia se le realizó al tesorero municipal y el recibo oficial está firmado por el regidor F... J... P... S... por concepto de apoyo para estudios médicos. |          |
| E01460               | 19/05/2023 | Gastos a comprobar para apoyo a personas                                           | 5,400.00     | I...V...D...J...         | Director del instituto municipal de la juventud de Tecuala |            | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal.                                                                                                                                                                       |          |
| E01461               | 22/05/2023 |                                                                                    | 10,000.00    | L...D...J...M...P...     | Regidora                                                   | 5,400.00   |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
|                      |            |                                                                                    |              | C...I...R...             |                                                            | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                                                                              |          |
|                      |            |                                                                                    |              | F...M...R...             |                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                              |          |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza                                        |  | Importe \$ | Beneficiario         |          |            | Irregularidad                                                                                                                          |
|--------|------------|-----------------------------------------------|--|------------|----------------------|----------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |            | Concepto                                      |  |            | Iniciales del Nombre | Puesto   | Importe \$ |                                                                                                                                        |
|        |            | Gastos a comprobar para apoyo a personas      |  |            | O...L...P...S...     |          | 1,500.00   | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal.                                                                 |
|        |            |                                               |  |            | P...B...D...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | E...R...Q...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | J...J...L...J...     |          | 1,000.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | S...M...F...         |          | 1,000.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | C...A...H...M...     |          | 1,000.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | O...M...S...L...     |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
| E02051 | 09/06/2023 | Apoyo económico                               |  | 15,000.00  | C...I...R...         | Regidora |            | Se detectó una falta de comprobación por \$5,000.00, asimismo, el apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal.  |
|        |            |                                               |  |            | E...C...M...         |          | 10,000.00  |                                                                                                                                        |
| E02059 | 12/06/2023 | Gastos a comprobar                            |  | 10,000.00  | C...I...R...         | Regidora |            | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal.                                                                 |
|        |            |                                               |  |            | R...H...T...         |          | 10,000.00  |                                                                                                                                        |
| E02128 | 19/06/2023 | Bono para apoyo social                        |  | 30,000.00  | M...T...V...S...     | Síndico  |            | Se detectó una falta de comprobación por \$1,500.00, asimismo, el apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal.  |
|        |            |                                               |  |            | G...S...C...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | M...S...I...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | A...H...M...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | K...Y...L...H...     |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | M...J...M...H...     |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | O...B...S...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | E...E...R...F...     |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | G...E...C...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | R...M...H...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | A...S...G...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | M...B...S...D...     |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | M...J...P...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | M...L...B...M...     |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | L...A...T...L...     |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | N...R...F...N...     |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | R...G...C...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | G...E...F...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | G...D...F...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | M...D...R...B...A... |          | 1,500.00   |                                                                                                                                        |
| E02167 | 15/06/2023 | Apoyo para luminaria en la comunidad la presa |  | 10,000.00  | C...I...R...         | Regidora |            | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal.                                                                 |
|        |            |                                               |  |            | M...A...N...         |          | 10,000.00  |                                                                                                                                        |
| E02256 | 22/06/2023 | Bonos para apoyo social                       |  | 20,000.00  | Z...G...B...L...     |          |            | Se detectó una falta de comprobación por \$10,000.00, asimismo, el apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal. |
|        |            |                                               |  |            |                      |          |            |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | M...V...E...         |          | 1,000.00   |                                                                                                                                        |
|        |            |                                               |  |            | A...M...T...A...     |          | 1,000.00   |                                                                                                                                        |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            | Beneficiario                                              |            |                      |         |            |                                                                                                                                 |
|--------|------------|-----------------------------------------------------------|------------|----------------------|---------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Concepto                                                  | Importe \$ | Iniciales del Nombre | Puesto  | Importe \$ | Irregularidad                                                                                                                   |
| E02318 | 28/06/2023 | Bono de apoyo social                                      | 15,000.00  | M...C...M...         |         | 1,500.00   | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal, asimismo el recibo oficial que se anexa no está firmado. |
|        |            |                                                           |            | E...A...D...D...     |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | G...A...B...         |         | 1,000.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | J...E...A...B...     |         | 1,000.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | M...N...R...         |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | A...A...N...         |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | ...M...T...V...S...  |         |            |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | H...A...G...C...     |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | J...R...F...E...     |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | C...D...P...R...     |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | F...D...F...         |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | R...S...D...         |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | J...I...F...D.....   |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | F...M...R...         |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
| E02494 | 03/07/2023 | Bono para apoyo social personas de bajos recursos regidor | 15,000.00  | M...T...V...S...     |         |            | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal, asimismo, no se anexa recibo oficial autorizado.         |
|        |            |                                                           |            | N...P...M...         |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | J...I...F...D...     |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | J...F...S...         |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | R...D...O...M...     |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | K...G...A...G...     |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | J...G...N...I...     |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | D...G...G...R...     |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | J...A...V...R...     |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | C...I...A...H...     |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | P...L...E...R...     |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | M...T...V...S...     |         |            |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | N...P...M...         |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | J...I...F...D...     |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
| E03071 | 03/08/2023 | Gastos a comprobar                                        | 10,000.00  | F...J...P...S...     | Regidor |            | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal, asimismo, no se anexa recibo oficial autorizado.         |
|        |            |                                                           |            | C...P...S...         |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | F...F...C...         |         | 900.00     |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | C...M...A...V...     |         | 1,000.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | J...Y...G...B...     |         | 500.00     |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | J...B...M...         |         | 1,000.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | J...A...L...C...     |         | 1,800.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | M...A...A...P...     |         | 600.00     |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | M...A...L...C...     |         | 1,200.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | F...J...P...S...     |         |            |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | C...P...S...         |         | 1,500.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | F...F...C...         |         | 900.00     |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | C...M...A...V...     |         | 1,000.00   |                                                                                                                                 |
|        |            |                                                           |            | J...Y...G...B...     |         | 500.00     |                                                                                                                                 |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            | Beneficiario                   |            |                      |          |                                                                                                                                 |
|--------|------------|--------------------------------|------------|----------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Concepto                       | Importe \$ | Iniciales del Nombre | Puesto   | Irregularidad                                                                                                                   |
| E04182 | 03/11/2023 | Bono apoyo social a regidor    | 10,000.00  | M...D...S...C...O... | Regidora | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal.                                                          |
|        |            |                                |            | D...R...R...H...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | Z...G...B...L...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | L...A...L...G...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | M...C...A...M...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | E...A...H...         |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | D...S...V...V...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | M...G...D...D...V... |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | Y...C...R...         |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | F...O...L...         |          |                                                                                                                                 |
| E04656 | 11/12/2023 | Apoyo social a regidores       | 10,000.00  | M...C...A...M...     | Regidora | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal, asimismo, no se anexa recibo oficial autorizado.         |
|        |            |                                |            | E...P...J...         |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | B...E...E...M...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | M...G...L...E...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | P...G...O...F...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | M...O...H...         |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | M...C...L...B...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | E...E...S...G...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | K...R...S...         |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | M...C...F...R...     |          |                                                                                                                                 |
| E04657 | 11/12/2023 | Bono de apoyo social a regidor | 10,000.00  | F...J...P...S...     | Regidor  | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal.                                                          |
|        |            |                                |            | R...N...S...         |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | M...A...P...O...R... |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | D...L...J...M...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | M...G...J...         |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | J...A...A...M...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | P...J...R...C...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | M...A...V...R...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | M...G...V...         |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | H...J...F...R...     |          |                                                                                                                                 |
| E04660 | 11/12/2023 | Bono de apoyo social a regidor | 10,000.00  | P...A...P...C...     | Regidor  | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal, asimismo el recibo oficial que se anexa no está firmado. |
|        |            |                                |            | C...P...S...         |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | D...A...O...         |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | K...F...H...E...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | C...M...C...         |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | J...A...R...A...     |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            |                      |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            |                      |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            |                      |          |                                                                                                                                 |
|        |            |                                |            |                      |          |                                                                                                                                 |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                                |            | Beneficiario         |          |            |                                                                                                                                                                                        |
|--------|------------|--------------------------------|------------|----------------------|----------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Concepto                       | Importe \$ | Iniciales del Nombre | Puesto   | Importe \$ | Irregularidad                                                                                                                                                                          |
| E04663 | 11/12/2023 | Bono de apoyo social a regidor | 10,000.00  | J...A...R...A...     | Regidor  | 1,000.00   | El apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal.                                                                                                                 |
|        |            |                                |            | P...E...L...S...     |          | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | N...S...L...         |          | 800.00     |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | N...I...A...         |          | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | R...N...S...         |          | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | A...Y...D...H...     |          | 900.00     |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | O...Z...C...         |          | 600.00     |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | J...E...C...A...     |          |            |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | I...M...Q...         |          | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | M...D...R...A...G... |          | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                        |
| E04666 | 11/12/2023 | Bono de apoyo social a regidor | 10,000.00  | M...D...J...H...E... | Regidora | 1,500.00   | Se detectó una falta de comprobación por \$4,975.00, asimismo, el apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal.                                                  |
|        |            |                                |            | D...I...G...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | M...D...C...Q...R... |          | 1,500.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | R...G...C...         |          | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | E...P...L...         |          | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | M...M...R...F...     |          | 1,500.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | B...P...P...G...     |          |            |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | J...C...V...         |          | 515.00     |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | M...G...G...Z...     |          | 1,300.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | M...C...F...R...     |          | 320.00     |                                                                                                                                                                                        |
| E04667 | 11/12/2023 | Bono apoyo social a regidor    | 10,000.00  | E...P...L...         | Regidora | 640.00     | Se detectó una falta de comprobación por \$5,000.00, asimismo, el apoyo otorgado no cuenta con autorización del presidente municipal y el recibo oficial que se anexa no está firmado. |
|        |            |                                |            | P...B...P...         |          | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | E...V...G...         |          | 1,250.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | C...A...J...         |          |            |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | G...A...P...         |          | 1,500.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | R...G...             |          | 1,500.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | R...G...             |          | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            | J...B...R...         |          | 1,000.00   |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            |                      |          |            |                                                                                                                                                                                        |
|        |            |                                |            |                      |          |            |                                                                                                                                                                                        |
| Total  |            |                                | 399,400.00 |                      |          |            |                                                                                                                                                                                        |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

- Se realizaron reembolsos a regidores por diversos conceptos, que no se justifican y se consideran improcedentes, derivado de que, no cuentan con autorización del presidente municipal, asimismo, los gastos deben ser cubiertos directamente por la administración municipal y no por los mismos servidores públicos, por un importe de \$55,745.44 (cincuenta y

cinco mil setecientos cuarenta y cinco pesos 44/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| REEMBOLSOS A SERVIDORES PÚBLICOS POR GASTOS QUE LE CORRESPONDE REALIZAR A LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL |        |            |                             |            |                                                       |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|-----------------------------|------------|-------------------------------------------------------|--|
| Nombre del Regidor                                                                                    | Número | Fecha      | Póliza<br>Concepto          | Importe \$ | Concepto de CFDI                                      |  |
| Z... G... B... L...                                                                                   | E00323 | 01/02/2023 | Pago de reembolso de gastos | 10,000.36  | 100 focos toledo 45w ilv eco                          |  |
| F... J... P... S...                                                                                   | E00343 | 01/02/2023 | Recuperación de gastos      | 15,744.00  | 32 lafc3.155gs-lamina f-cem p7-3.15 5mm gris subsidio |  |
| Z... G... B... L...                                                                                   | E00349 | 03/02/2023 | Reembolso de gastos         | 10,000.36  | 100 focos toledo 45w ilv eco                          |  |
| Z... G... B... L...                                                                                   | E00424 | 10/02/2023 | Reembolso de gastos         | 10,000.36  | 100 focos toledo 45w ilv eco                          |  |
| Z... G... B... L...                                                                                   | E00862 | 02/03/2023 | Reembolso de gastos         | 10,000.36  | 100 focos toledo 45w ilv eco                          |  |
| Total                                                                                                 |        |            |                             | 55,745.44  |                                                       |  |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

4. Se otorgaron apoyos en especie por regidores, los cuales se consideran improcedentes derivado que, no cuentan con autorización del presidente municipal, carecen de identificación con fotografía del solicitante y recibo oficial que compruebe el apoyo otorgado, asimismo, la transferencia para la compra de los mini split se realizó directamente al regidor y no al proveedor, por un importe de \$87,000.00 (ochenta y siete mil pesos 00/100 moneda nacional), adicional a lo anterior, las siguientes irregularidades, como se detalla a continuación:

| APOYOS OTORGADOS EN ESPECIE POR PARTE DE LOS REGIDORES |            |                  |             |                         |         |                                       |                                                   |  |
|--------------------------------------------------------|------------|------------------|-------------|-------------------------|---------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|--|
| Póliza                                                 |            |                  |             | Transferencia Realizada |         |                                       | Solicitud                                         |  |
| Número                                                 | Fecha      | Concepto         | Importe \$  | Iniciales del Nombre    | Puesto  | Iniciales del Nombre                  | Concepto de la Solicitud                          |  |
| E02801                                                 | 02/08/2023 | Gastos comprobar | a 17,400.00 | F... J... P... S...     | Regidor | L... B... L... P...                   | Mini Split para escuela Venustiano Carranza       |  |
| E02802                                                 | 02/08/2023 | Gastos comprobar | a 17,400.00 | F... J... P... S...     | Regidor | L... B... L... P...                   | Mini Split para kínder juan Escutia               |  |
| E02803                                                 | 02/08/2023 | Gastos comprobar | a 17,400.00 | P... A... P... C...     | Regidor | B... O... M...<br>O... K... E... S... | Mini Split para consultorio en san Felipe Aztatán |  |
| E02804                                                 | 02/08/2023 | Gastos comprobar | a 17,400.00 | P... A... P... C...     | Regidor | M... M... S...                        | Mini Split para jardín de niños Pablo Neruda      |  |
| E02814                                                 | 07/08/2023 | Gastos comprobar | a 17,400.00 | P... A... P... C...     | Regidor | M... M... S...                        | Mini Split para jardín de niños pablo Neruda      |  |
| Total                                                  |            |                  | 87,000.00   |                         |         |                                       |                                                   |  |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

5. Se otorgaron apoyos, los cuales se consideran improcedentes derivado a que, no se anexa oficio de autorización del presidente municipal, por un importe de \$31,568.63 (treinta y un mil quinientos sesenta y ocho pesos 63/100 moneda nacional), adicional a lo anterior, las siguientes irregularidades, como se detalla a continuación:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## APOYOS OTORGADOS QUE SE CONSIDERAN IMPROCEDENTES

| Número | Fecha      | Póliza                                                        | Importe \$ | Solicitud            |                                            | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------|------------|---------------------------------------------------------------|------------|----------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |            | Concepto                                                      |            | Iniciales del Nombre | Cargo                                      |                                                                                                                                                                                                                                                       |
| E00696 | 10/03/2023 | Apoyo para trofeos y reconocimientos para evento              | 7,540.12   | E... A... C... R...  | Director de fomento al deporte             | La solicitud y la requisición que se anexa corresponden al ejercicio fiscal 2022, además, no se remite identificación con fotografía del solicitante, y recibo oficial autorizado.                                                                    |
| E01494 | 29/05/2023 | Pago por apoyo de pelotas y dulces para la localidad del filo | 12,702.00  | F... J... P... S...  | Regidor                                    | No se anexa identificación con fotografía del solicitante, así como recibo oficial autorizado.                                                                                                                                                        |
| E01914 | 05/06/2023 | Apoyo a personas de bajos recursos                            | 5,100.00   | F... B... C...       | Director de servicios públicos municipales | No se anexa la solicitud de los beneficiarios por el material de ferretería por los 10 sacos de cemento tolteca gris 50kg y 5 láminas galvanizadas 4.27 cal.32, así como, identificación con fotografía del solicitante, y recibo oficial autorizado. |
| E02570 | 06/07/2023 | Apoyo económico                                               | 6,226.51   | N... T... C...       |                                            | Pago improcedente por concepto de prima vacacional.                                                                                                                                                                                                   |
| Total  |            |                                                               | 31,568.63  |                      |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                       |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, 17, 19 y 24 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tecuala, Nayarit; Ejercicio Fiscal de 2023; 24, fracciones I y III, 28, fracciones I, III, IV y XIV del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, XV y XVIII, 24, fracciones I, VI, VII, XIX y XXXIII, y 27, fracciones III y XLIX del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$924,493.26 (novecientos veinticuatro mil cuatrocientos noventa y tres pesos 26/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 15 de mayo de 2023; contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, K... I... S... P..., encargada de contabilidad general del 1 de enero al 15 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Hago mención que deje de laborar en el Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit el 15 de octubre 2024 donde mi cargo en el ejercicio fiscal 2023 era Auxiliar Contable en el área de contabilidad de tesorería de acuerdo a mi recibo de nómina.*

*De conformidad con el Reglamento Interno de la Tesorería en su artículo 27, fracciones VI, VII y XIX las atribuciones relativas al gasto fueron:*

Artículo 27.- Área de Contabilidad...:

IV. Supervisar...

*En ese sentido, se puede observar que la única responsabilidad que tenía como titular del área de contabilidad, fue la de verificar que las pólizas tuvieran la documentación que acredita los egresos, que es la factura. No así la documentación justificativa (contratos, pedidos, etc.) ni tampoco la evidencia (fotografías, listados, etc.) que demuestre aplicación, recepción u otra cosa similar.*

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

1. *Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
2. *En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
3. *En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
4. *Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Del numeral 1

*Póliza D00067 03/10/2023 se anexa recibo interno, en copia certificada en 11 fojas.*  
*E00058 24/01/2023 no se anexa solicitud del beneficiario, ya que el beneficiario del apoyo fue directamente la persona que se encargo (sic) del traslado de personas y no el solicitante de dicho apoyo.*  
*E00488 27/02/2023 se anexa, solicitud e identificación requisitos para su otorgamiento. Consistente en 4 fojas certificadas*  
*E00714 17/03/2023 se anexa, solicitud e identificación requisitos para su otorgamiento. En 2 copias certificadas.*  
*E01084 04/04/2023 se anexa recibo interno, solicitud e identificación, en 3 copias certificadas.*  
*E01087 04/04/2023 se anexa recibo interno, solicitud e identificación, en 3 copias certificadas*  
*E01128 18/04/2023 se anexa recibo interno, en 1 foja certificada.*  
*E01437 11/05/2023 se anexa recibo interno, en 1 copia certificada.*  
*E01455 19/05/2023 no se anexa lo requerido ya que se hizo la transferencia directamente al proveedor.*  
*E01644 02/05/2023 se anexa recibo interno, en 1 foja certificada.*  
*E01770 17/05/2023 se anexa identificación, en 1 foja certificada.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

E02044 09/06/2023 se anexa recibo interno, en 1 foja certificada.  
E02123 16/06/2023 se anexa recibo interno, en 1 foja certificada.  
E02124 16/06/2023 se anexa recibo interno, en 1 foja certificada.  
E02141 19/06/2023 se anexa recibo interno, en 1 foja certificada.  
E02151 21/06/2023 se anexa recibo interno, en dos copias certificadas.  
E03213 02/08/2023 se anexa recibo interno, en 1 foja certificada.  
E03469 19/09/2023 se anexa recibo interno, en 1 foja certificada.  
E04147 30/11/2023 se anexa recibo interno. En 1 foja certificada  
E04270 08/11/2023 se anexa recibo interno. En 1 foja certificada  
E04271 08/11/2023 se anexa recibo interno. En 1 foja certificada

Del numeral 5

Póliza E01494 29/05/2023 se anexa identificación con fotografía del solicitante, así como recibo oficial autorizado. se remiten 2 fojas certificadas.  
E02570 06/07/2023 se harán correcciones pertinentes ya que fue un error contable. Se remiten 4 fojas certificadas

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Información (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envía (sic) documentación (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023 y contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, sí este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

Pido:

*Primero.- proporcione, en un plazo razonable al enlace para solventar informe preliminar 2023 de la auditoría superior del estado de Nayarit; copia certificada de el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante; documento que consta en el archivo de la contraloría municipal de Tecuala Nayarit en un plazo razonable, para que se presente como prueba en la solventación de que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 15 de mayo de 2023.*

*Segundo.- incluir en los argumentos del ayuntamiento para solventar todas las observaciones del resultado 1, del informe preliminar de 2023 emitido por la ASEN; y, en todos los resultados que se me señala como posible responsable, relativos a la comprobación y justificación del gasto, el siguiente argumento:*

*"solicito, se abstenga la autoridad fiscalizadora de aplicar responsabilidad alguna, por no acreditarse más allá de toda duda razonable la hipótesis planteada por la autoridad relativa al supuesta afectación a la hacienda pública señalada en los resultados por la supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; ya que las observaciones que detalla por las transacciones observadas solo atienden a falta de documentación general o complementaria; y esto de ninguna manera constituye una afectación a la hacienda pública; ya que todas están debidamente comprobadas y justificadas. Con base en la normativa expresa, regulada por la ley general de contabilidad gubernamental y las normas de emanar de esta misma ley de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental, que expresan:*

*Pagos no justificados:*

*Referente a la justificación de los gastos, se expone a la autoridad fiscalizadora que todos los gastos realizados por el ayuntamiento son institucionales, prueba de ello es que el procedimiento para ejercer el gasto inicia con la requisición de los materiales o servicios, su adquisición, y entrega al área usuaria; procedimiento que está documentado en el formato de requisición, anexo a las pólizas presentadas para revisión directa. En cuanto a la comprobación de los pagos, se anexaron las facturas y transferencias correspondientes. Con lo anterior, se cumple con las disposiciones normativas aplicables del artículo 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit; se considera documentación comprobatoria:*

*"a. Recibió ..., b. Obtuvo ...; c. Sufrió ..."*

*Asimismo, se cumple con la norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental, que expresan:*

*"la documentación..."*

*Bajo este esquema, se hace de su conocimiento que los gastos, sin excepción todos son institucionales, ya que se ejercer (sic) a solicitud del área usuaria, son autorizados y se firma de conformidad de recibido por las instancias correspondientes del ayuntamiento. Cuando el gasto es para beneficio de personas externas, para apoyo social o este es autorizado cuando existe un compromiso institucional, por ejemplo: visita de representantes con fines de trabajo, personal de seguridad pública en el marco de colaboración estatal; o para apoyo social. Al respecto, con base en los artículos 115 constitucional y 2 de la ley municipal para el estado de Nayarit, el ayuntamiento tiene autonomía para administrar sus recursos, con base en su necesidad de operación; y de acuerdo a sus capacidades normativas y*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

administrativas el H. XXXVIII ayuntamiento de Tecuala Nayarit implementó un formato de requisición en donde queda evidencia desde la solicitud del área usuaria, autorización y entrega o recepción de los bienes o servicios.

Respecto a la documentación justificativa, el ente fiscalizador, omite considerar lo establecido en el artículo 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit respecto de la documentación justificativa, misma que refiere a las disposiciones y documentos legales en los que se establecen las obligaciones y derechos, que permiten demostrar el cumplimiento de los ordenamientos jurídicos aplicables en cada operación registrada; por ejemplo: contratos, oficios de comisión, etc. En este caso, la autoridad fiscalizadora señala como justificativos documentación que es complementaria; de acuerdo a lo que establece la norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental; por lo tanto, los requerimientos que hace la autoridad fiscalizadora no son coincidentes con el criterio de la norma.

En este mismo tenor, sí para la entidad fiscalizadora era necesario profundizar en su revisión referentes a la documentación; de acuerdo a los artículos 11, fracción XV y 12, fracciones b y c; esta debió aplicar las técnicas de auditoría correspondientes a inspecciones físicas, testimoniales y una serie de técnicas de auditoría para efectos de comprobar con veracidad y certeza los resultados. Sin embargo, la autoridad fiscalizadora no realizó ningunos de estos actos de investigación..(sic)

Bajo el razonamiento anteriormente expuesto, muy respetuosamente se pide al ente fiscalizador valorar:

13. Que los hallazgos identificados por el ente fiscalizador son relativos a la documentación complementaria, misma que corresponde al control interno; por lo tanto, la supuesta irregularidad no causa un daño a la hacienda pública municipal; por tal motivo, no hay materia para considerar una posible responsabilidad resarcitoria.

14. Valorar los supuestos señalados en la tabla como irregularidades adicionales ya que son documentación adicional a la comprobatoria o justificativa de acuerdo a norma de archivo contable gubernamental NACG 01 disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental particularmente las relativas a la documentación comprobatoria, justificativa y complementaria del gasto. Por lo tanto, los artículos citados en el resultado 1, relativos a la irregularidad carece de un razonamiento lógico jurídico para vincularlo a los artículos 3, fracción XV de la ley de fiscalización y rendición de cuentas del estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII Y XXIX de la ley municipal para el estado de Nayarit".

Tercero.- incluir en los argumentos del ayuntamiento para solventar los resultados del informe preliminar de 2023, emitido por la ASEN; en todos los resultados que se me señala como posible responsable, relativos a la comprobación y justificación del gasto, el siguiente argumento:

"solicito, se abstenga la autoridad fiscalizadora de aplicar responsabilidad alguna, por no acreditarse más allá de toda duda razonable la hipótesis planteada por la autoridad relativa por la supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; ya que las observaciones relativas a la inadecuada documentación comprobatoria y justificativa del gastos; es responsabilidad del titular del área de egresos; tal como se establece en el artículo 24, fracciones VI y VII del reglamento interior de la tesorería (sic) municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit; publicado por el periódico oficial del estado de Nayarit el 1 de julio de 2019, que establece:

Artículo 24.- el departamento...

VI. Tener al día...

VII. Realizar...

*En este mismo tenor, el artículo 4 del presupuesto de egresos para la municipalidad de Tecuala Nayarit para el ejercicio 2023, establece la obligación para la dirección de egresos de revisar la suficiencia presupuestal y la documentación que cumpla con la debida comprobación y justificación del gasto para proceder a su trámite de pago.*

*Aunado a lo anterior, los expedientes de todas las transacciones financieras del ayuntamiento se encuentran en el archivo de contabilidad; como lo establece el artículo 27, fracción XVI, XXIII, XL, XLVI, XLVII, XLVIII, XLIX del reglamento interior de la tesorería municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit; publicado por el periódico oficial del estado de Nayarit el 1 de julio de 2019; que establecen lo siguiente:*

*Artículo 27.- área de...*

*XVI. Controlar...*

*XXIII. Verificar...*

*XL. Archivar...*

*XLVI. Verificar...*

*XLVII. Llevar...*

*XLVIII. Archivar...*

*XLVIII. Realizar...*

*XLIX. Ejercer...*

*Cuarto. - ...*

*Quinto. - ...*

*Sexto. - ...*

*Séptimo. - ...*

*Octavo. - ....*

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables K... I... S... P..., D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se rectifica, toda vez que, del numeral 1 se comprueban y se justifican los apoyos otorgados por un importe de \$207,610.00 (doscientos siete mil seiscientos diez pesos 00/100 moneda nacional), al anexar los recibos internos por parte de tesorería, identificación oficial y la solicitud del beneficiario a las siguientes pólizas:

| Póliza |            |            |
|--------|------------|------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ |
| D00067 | 03/10/2023 | 20,000.00  |
| E00714 | 17/03/2023 | 10,000.00  |
| E01084 | 04/04/2023 | 11,600.00  |
| E01087 | 04/04/2023 | 7,540.00   |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |            |
|--------|------------|------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ |
| E01128 | 18/04/2023 | 10,000.00  |
| E01437 | 11/05/2023 | 7,900.00   |
| E01770 | 17/05/2023 | 10,000.00  |
| E02044 | 09/06/2023 | 10,000.00  |
| E02123 | 16/06/2023 | 10,000.00  |
| E02124 | 16/06/2023 | 10,000.00  |
| E02141 | 19/06/2023 | 10,000.00  |
| E02151 | 21/06/2023 | 34,800.00  |
| E03213 | 02/08/2023 | 14,750.00  |
| E03469 | 19/09/2023 | 5,500.00   |
| E04147 | 30/11/2023 | 10,000.00  |
| E04270 | 08/11/2023 | 12,760.00  |
| E04271 | 08/11/2023 | 12,760.00  |
| Total  |            | 207,610.00 |

Quedando pendiente de solventar de los apoyos otorgados un importe de \$716,883.26 (setecientos dieciséis mil ochocientos ochenta y tres pesos 26/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

Del numeral 1:

| Póliza |            |            | Determinación                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------|------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ |                                                                                                                                                                                                                                                 |
| E00058 | 24/01/2023 | 8,120.00   | Se argumenta que "no se remite solicitud del beneficiario ya que el beneficiario del apoyo fue directamente la persona que se encargo (sic) del traslado de personas y no el solicitante del apoyo", sin embargo, no se desvirtúa lo observado. |
| E00488 | 27/02/2023 | 6,800.00   | Se remite solicitud e identificación como requisitos para el otorgamiento, sin embargo, estos pertenecen a quien fungiera como síndica municipal y no de los beneficiarios para quienes se requirió el apoyo.                                   |
| E01455 | 19/05/2023 | 36,290.00  | Se argumenta que "no se anexa lo requerido ya que se hizo la transferencia directamente al proveedor", por lo que no se desvirtúa lo observado.                                                                                                 |
| E01644 | 02/05/2023 | 10,000.00  | Se anexa recibo interno, sin embargo, se omite presentar la identificación oficial del beneficiario.                                                                                                                                            |
| Total  |            | 61,210.00  |                                                                                                                                                                                                                                                 |

Asimismo, de las siguientes pólizas no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, por un importe de \$81,959.19 (ochenta y un mil novecientos cincuenta y nueve pesos 19/100 moneda nacional).

| Póliza |            |            |
|--------|------------|------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ |
| E01656 | 02/05/2023 | 10,000.00  |
| E01697 | 04/05/2023 | 10,000.00  |
| E01806 | 19/05/2023 | 10,000.00  |
| E02022 | 07/06/2023 | 9,860.00   |
| E02169 | 21/06/2023 | 10,000.00  |
| E02210 | 29/06/2023 | 6,439.19   |
| E02216 | 29/06/2023 | 15,660.00  |
| E02257 | 22/06/2023 | 10,000.00  |
| Total  |            | 81,959.19  |

De los numerales 2, 3 y 4 no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, por un importe de \$542,145.44 (quinientos cuarenta y dos mil ciento cuarenta y cinco pesos 44/100 moneda nacional).

Del numeral 5 subsiste la falta de oficio de autorización del presidente municipal, por lo que no se desvirtúa lo observado, por un importe de \$18,928.51 (dieciocho mil novecientos veintiocho pesos 51/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Póliza |            |            | Determinación                                                                                                                                                                                                                     |
|--------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ |                                                                                                                                                                                                                                   |
| E01494 | 29/05/2023 | 12,702.00  | Remite identificación oficial, solicitud del beneficiario y se argumenta remitir recibo oficial autorizado, sin embargo, no fue localizado, por lo que subsiste lo observado.                                                     |
| E02570 | 06/07/2023 | 6,226.51   | La documentación que se remite es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría. Se argumenta que " <i>se harán correcciones pertinentes ya que fue un error contable</i> ", por lo que subsiste lo observado. |
| Total  |            | 18,928.51  |                                                                                                                                                                                                                                   |

Asimismo, de las pólizas E00696 y E01914, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, por un importe de \$12,640.12 (doce mil seiscientos cuarenta pesos 12/100 moneda nacional).

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16**

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría, con cargo a la partida «12201 *Sueldos al personal eventual*», de la documentación e información proporcionada, de la plantilla de personal, dispersiones bancarias, base generadora de la nómina y contratos, se detectó que, no se remitió la documentación que demuestre que se realizaron las actividades para lo cual fueron contratados, se aclara que los pagos se efectuaron libres de impuestos, por un importe de \$11,448,198.81 (once millones cuatrocientos cuarenta y ocho mil ciento noventa y ocho pesos 81/100 moneda nacional), adicional a lo anterior, las siguientes irregularidades:

1. De los pagos registrados por quincena de forma individual al personal eventual, se detectaron las siguientes irregularidades con relación a los contratos, por un importe de \$1,630,586.43 (un millón seiscientos treinta mil quinientos ochenta y seis pesos 43/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## PAGOS A PERSONAL EVENTUAL SIN JUSTIFICACIÓN

| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre | Importe \$ | Póliza                                                                                                                                             | Irregularidad Adicional |
|--------|------------|----------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|        |            |                      |            |                                                                                                                                                    |                         |
| C00020 | 17/02/2023 | L...M...L...V...     | 3,749.94   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| C00046 | 31/03/2023 | A...I...M...O...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E00142 | 13/01/2023 | R...Z...N...         | 2,500.00   | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023    |                         |
| E00143 | 13/01/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                    |                         |
| E00237 | 31/01/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                    |                         |
| E00240 | 31/01/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                    |                         |
| E00241 | 31/01/2023 | R...Z...N...         | 2,500.00   | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023.   |                         |
| E00329 | 13/01/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E00330 | 31/01/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E00396 | 01/02/2023 | D...U...A...G...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E00416 | 03/02/2023 | A...I...M...O...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E00511 | 15/02/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                    |                         |
| E00512 | 15/02/2023 | R...Z...N...         | 2,500.00   | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023. |                         |
| E00565 | 20/02/2023 | A...I...M...O...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E00606 | 28/02/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                    |                         |
| E00608 | 28/02/2023 | A...I...M...O...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E00610 | 28/02/2023 | J...A...J...G...     | 8,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E00647 | 15/02/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E00649 | 28/02/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E00792 | 01/03/2023 | R...Z...N...         | 2,500.00   | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023. |                         |
| E00855 | 15/03/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E00864 | 02/03/2023 | A...I...E...S...     | 3,498.60   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E00933 | 31/03/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E00972 | 16/03/2023 | A...I...M...O...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E00973 | 16/03/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                    |                         |
| E01026 | 21/03/2023 | R...Z...N...         | 2,500.00   | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023.   |                         |
| E01031 | 17/03/2023 | F...E...P...         | 2,582.42   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                     |                         |
| E01055 | 31/03/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                    |                         |
| E01056 | 31/03/2023 | R...Z...N...         | 2,500.00   | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023.   |                         |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                      |            |                                                                                                |
|--------|------------|----------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre | Importe \$ | Irregularidad Adicional                                                                        |
| E01058 | 31/03/2023 | D...M...R...Z...     | 3,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01146 | 04/04/2023 | E...N...L...M...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01297 | 14/04/2023 | A...I...M...O...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01298 | 14/04/2023 | D...M...R...Z...     | 3,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01299 | 14/04/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                |
| E01300 | 14/04/2023 | E...N...L...M...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01326 | 28/04/2023 | A...I...M...O...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01327 | 28/04/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                |
| E01328 | 28/04/2023 | R...Z...N...         | 2,500.00   |                                                                                                |
| E01397 | 14/04/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01398 | 28/04/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01498 | 18/05/2023 | O...E...B...P...     | 5,010.00   |                                                                                                |
| E01551 | 15/05/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01581 | 02/05/2023 | H...M...C...H...     | 5,000.00   |                                                                                                |
| E01686 | 03/05/2023 | V...A...B...M...     | 3,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                |
| E01694 | 04/05/2023 | V...A...B...M...     | 3,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                |
| E01717 | 15/05/2023 | P...G...O...F...     | 3,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01718 | 15/05/2023 | R...Z...N...         | 2,500.00   |                                                                                                |
| E01719 | 15/05/2023 | E...N...L...M...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01729 | 15/05/2023 | A...I...M...O...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01730 | 15/05/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                |
| E01741 | 16/05/2023 | V...A...B...M...     | 3,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                |
| E01743 | 16/05/2023 | F...S...D...         | 1,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01744 | 16/05/2023 | F...M...M...         | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01746 | 16/05/2023 | M...G...C...H...     | 4,000.00   |                                                                                                |
| E01772 | 17/05/2023 | E...B...R...G...     | 3,002.99   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01809 | 01/06/2023 | O...E...B...P...     | 5,010.00   |                                                                                                |
| E01819 | 01/06/2023 | S...O...A...C...     | 3,750.00   |                                                                                                |
| E01820 | 01/06/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                |
| E01834 | 01/06/2023 | E...N...L...M...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01835 | 01/06/2023 | A...I...M...O...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E01850 | 02/06/2023 | M...P...C...         | 833.28     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|        |            |                      |            | Póliza                                                                                                                                          |
|--------|------------|----------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre | Importe \$ | Irregularidad Adicional                                                                                                                         |
| E01851 | 02/06/2023 | J...P...C...         | 833.28     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E01865 | 02/06/2023 | C...E...H...C...     | 2,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E01886 | 02/06/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E01889 | 02/06/2023 | F...S...D...         | 1,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E01911 | 05/06/2023 | E...J...M...R...     | 4,050.00   | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de mayo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/02/2024. |
| E01918 | 05/06/2023 | J...R...D...C...     | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E01923 | 05/06/2023 | M...E...M...C...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E01927 | 05/06/2023 | F...M...M...         | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E01950 | 15/06/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E01964 | 30/06/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E01966 | 06/06/2023 | R...A...L...         | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E01968 | 06/06/2023 | M...P...A...         | 2,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E01997 | 07/06/2023 | L...G...G...O...     | 4,145.55   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E01998 | 07/06/2023 | M...S...R...         | 2,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E01999 | 07/06/2023 | R...E...S...R...     | 2,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E02000 | 07/06/2023 | H...M...P...Q...     | 2,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E02023 | 08/06/2023 | H...M...C...H...     | 5,000.00   |                                                                                                                                                 |
| E02031 | 09/06/2023 | F...C...O...         | 2,167.95   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E02087 | 15/06/2023 | A...I...M...O...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E02088 | 15/06/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                 |
| E02101 | 16/06/2023 | S...G...G...         | 3,505.00   |                                                                                                                                                 |
| E02105 | 16/06/2023 | H...M...C...H...     | 5,000.00   |                                                                                                                                                 |
| E02106 | 16/06/2023 | O...E...B...P...     | 5,010.00   |                                                                                                                                                 |
| E02107 | 16/06/2023 | S...J...S...         | 6,600.00   |                                                                                                                                                 |
| E02108 | 16/06/2023 | F...M...M...         | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E02109 | 16/06/2023 | F...S...D...         | 1,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E02110 | 15/06/2023 | J...R...D...C...     | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E02111 | 16/06/2023 | E...N...L...M...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
| E02112 | 16/06/2023 | R...H...M...         | 1,400.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                      |            |                                                                                                                                                   |
|--------|------------|----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre | Importe \$ | Irregularidad Adicional                                                                                                                           |
| E02119 | 16/06/2023 | C...G...L...B...     | 6,000.00   | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena del junio y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/09/2023 al 29/02/2024. |
| E02175 | 21/06/2023 | J...A...M...G...     | 5,407.50   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02180 | 21/06/2023 | B...A...R...         | 3,510.00   |                                                                                                                                                   |
| E02181 | 21/06/2023 | G...L...B...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02183 | 21/06/2023 | G...M...A...C...     | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02187 | 21/06/2023 | H...A...J...         | 2,100.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02205 | 26/06/2023 | F...P...L...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02206 | 26/06/2023 | E...L...N...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02221 | 21/06/2023 | G...L...B...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02292 | 16/06/2023 | G...E...O...         | 533        | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02298 | 15/06/2023 | A...Z...R...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02300 | 26/06/2023 | R...A...F...G...     | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02314 | 27/06/2023 | B...M...C...R...     | 3,075.00   |                                                                                                                                                   |
| E02347 | 30/06/2023 | A...Z...R...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02348 | 30/06/2023 | R...A...F...G...     | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02349 | 30/06/2023 | F...P...L...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02350 | 30/06/2023 | E...L...N...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02407 | 10/07/2023 | G...M...H...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02445 | 14/07/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02455 | 31/07/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02465 | 03/07/2023 | F...M...M...         | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02466 | 03/07/2023 | F...S...D...         | 1,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02467 | 03/07/2023 | J...R...D...C...     | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02468 | 03/07/2023 | A...I...M...O...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E02469 | 03/07/2023 | C...G...L...B...     | 6,000.00   | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de junio y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/09/2023 al 29/02/2024.  |
| E02471 | 03/07/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                   |
| E02474 | 03/07/2023 | S...O...A...C...     | 3,750.00   |                                                                                                                                                   |
| E02475 | 03/07/2023 | C...G...L...B...     | 6,000.00   | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de junio y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/09/2023 al 29/02/2024.  |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|        |            |                      |            | Póliza                                                                                                                                           |
|--------|------------|----------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre | Importe \$ | Irregularidad Adicional                                                                                                                          |
| E02477 | 03/07/2023 | H...M...C...H...     | 5,000.00   |                                                                                                                                                  |
| E02478 | 03/07/2023 | E...N...L...M...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02479 | 03/07/2023 | O...E...B...P...     | 5,010.00   |                                                                                                                                                  |
| E02480 | 03/07/2023 | S...G...G...         | 3,505.00   |                                                                                                                                                  |
| E02511 | 04/07/2023 | S...J...S...         | 6,600.00   |                                                                                                                                                  |
| E02516 | 04/07/2023 | R...Z...N...         | 2,500.00   |                                                                                                                                                  |
| E02522 | 05/07/2023 | J...A...A...M...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02523 | 05/07/2023 | R...E...A...         | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02537 | 05/07/2023 | E...C...H...         | 4,546.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02551 | 05/07/2023 | A...G...R...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02554 | 07/07/2023 | J...A...H...V...     | 3,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02557 | 06/07/2023 | J...E...N...T...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02580 | 07/07/2023 | A...D...O...D...     | 3,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02595 | 14/07/2023 | A...Z...R...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02596 | 14/07/2023 | V...P...A...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02597 | 14/07/2023 | R...A...F...G...     | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02598 | 14/07/2023 | A...G...R...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02604 | 14/07/2023 | G...M...H...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02614 | 17/07/2023 | F...M...M...         | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02615 | 17/07/2023 | F...S...D...         | 1,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02616 | 17/07/2023 | C...C...G...         | 6,272.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02617 | 17/07/2023 | J...A...A...M...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02618 | 17/07/2023 | R...E...A...         | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02619 | 17/07/2023 | J...R...D...C...     | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02620 | 17/07/2023 | A...I...M...O...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02621 | 17/07/2023 | C...G...L...B...     | 6,000.00   | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de julio y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/09/2023 al 29/02/2024. |
| E02622 | 17/07/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                  |
| E02623 | 17/07/2023 | S...O...A...C...     | 3,750.00   |                                                                                                                                                  |
| E02624 | 17/07/2023 | O...E...B...P...     | 5,010.00   |                                                                                                                                                  |
| E02625 | 17/07/2023 | H...M...C...H...     | 5,000.00   |                                                                                                                                                  |
| E02626 | 17/07/2023 | E...N...L...M...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                      |            |                                                                                                                                                  |
|--------|------------|----------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre | Importe \$ | Irregularidad Adicional                                                                                                                          |
| E02627 | 17/07/2023 | S...G...G...         | 3,505.00   |                                                                                                                                                  |
| E02628 | 17/07/2023 | S...J...S...         | 6,600.00   |                                                                                                                                                  |
| E02632 | 18/07/2023 | S...M...             | 3,200.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02633 | 18/07/2023 | A...D...D...A...     | 4,200.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02675 | 19/07/2023 | F...P...L...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02676 | 19/07/2023 | E...L...N...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02677 | 19/07/2023 | R...B...F...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02678 | 19/07/2023 | N...O...N...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02679 | 19/07/2023 | M...R...J...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02682 | 21/07/2023 | B...A...R...         | 3,510.00   |                                                                                                                                                  |
| E02968 | 01/08/2023 | A...Z...R...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02970 | 01/08/2023 | V...P...A...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02971 | 01/08/2023 | R...A...F...G...     | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02972 | 01/08/2023 | F...P...L...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02973 | 01/08/2023 | E...L...N...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02974 | 01/08/2023 | R...B...F...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02975 | 01/08/2023 | N...O...N...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02977 | 01/08/2023 | A...G...R...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02978 | 01/08/2023 | M...R...J...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02979 | 01/08/2023 | F...M...M...         | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02980 | 01/08/2023 | F...S...D...         | 1,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02982 | 01/08/2023 | J...A...A...M...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02983 | 01/08/2023 | R...E...A...         | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02984 | 01/08/2023 | J...R...D...C...     | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02986 | 01/08/2023 | G...B...M...         | 3,380.04   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02993 | 01/08/2023 | C...M...G...         | 3,466.64   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02996 | 01/08/2023 | A...I...M...O...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
| E02998 | 01/08/2023 | C...G...L...B...     | 6,000.00   | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de julio y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/09/2023 al 29/02/2024. |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|        |            |                      |            | Póliza                                                                                                                                            |
|--------|------------|----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre | Importe \$ | Irregularidad Adicional                                                                                                                           |
| E02999 | 01/08/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                   |
| E03000 | 01/08/2023 | S...O...A...C...     | 3,750.00   |                                                                                                                                                   |
| E03002 | 01/08/2023 | H...M...C...H...     | 5,000.00   |                                                                                                                                                   |
| E03004 | 01/08/2023 | E...N...L...M...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03005 | 01/08/2023 | O...E...B...P...     | 5,010.00   |                                                                                                                                                   |
| E03006 | 01/08/2023 | S...G...G...         | 3,505.00   |                                                                                                                                                   |
| E03007 | 01/08/2023 | S...J...S...         | 6,600.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03010 | 01/08/2023 | G...M...H...         | 5,000.00   |                                                                                                                                                   |
| E03091 | 15/08/2023 | A...Z...R...         | 5,000.00   |                                                                                                                                                   |
| E03092 | 15/08/2023 | V...P...A...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03093 | 15/08/2023 | R...A...F...G...     | 5,000.00   |                                                                                                                                                   |
| E03094 | 15/08/2023 | A...G...R...         | 5,000.00   |                                                                                                                                                   |
| E03118 | 15/08/2023 | F...M...M...         | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03119 | 15/08/2023 | F...S...D...         | 1,500.00   |                                                                                                                                                   |
| E03126 | 16/08/2023 | F...P...L...         | 5,000.00   |                                                                                                                                                   |
| E03127 | 16/08/2023 | E...L...N...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03128 | 16/08/2023 | R...B...F...         | 5,000.00   |                                                                                                                                                   |
| E03129 | 16/08/2023 | N...O...N...         | 5,000.00   |                                                                                                                                                   |
| E03130 | 16/08/2023 | J...A...A...M...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03131 | 16/08/2023 | R...E...A...         | 4,000.00   |                                                                                                                                                   |
| E03132 | 16/08/2023 | G...M...H...         | 5,000.00   |                                                                                                                                                   |
| E03133 | 16/08/2023 | J...R...D...C...     | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03139 | 16/08/2023 | C...G...L...B...     | 6,000.00   |                                                                                                                                                   |
| E03141 | 16/08/2023 | M...G...J...R...     | 4,500.00   |                                                                                                                                                   |
| E03142 | 16/08/2023 | S...O...A...C...     | 3,750.00   | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de agosto y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/09/2023 al 29/02/2024. |
| E03143 | 16/08/2023 | O...E...B...P...     | 5,010.00   |                                                                                                                                                   |
| E03144 | 16/08/2023 | M...R...J...         | 5,000.00   |                                                                                                                                                   |
| E03145 | 16/08/2023 | E...N...L...M...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03146 | 16/08/2023 | S...G...G...         | 3,505.00   |                                                                                                                                                   |
| E03147 | 16/08/2023 | S...J...S...         | 6,600.00   |                                                                                                                                                   |
| E03177 | 31/08/2023 | A...Z...R...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03178 | 31/08/2023 | V...P...A...         | 5,000.00   |                                                                                                                                                   |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                      |            |                                                                                                                                                   |
|--------|------------|----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre | Importe \$ | Irregularidad Adicional                                                                                                                           |
| E03179 | 31/08/2023 | R...A...F...G...     | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03180 | 31/08/2023 | F...P...L...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03181 | 31/08/2023 | E...L...N...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03182 | 31/08/2023 | R...B...F...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03183 | 31/08/2023 | N...O...N...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03184 | 31/08/2023 | A...G...R...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03185 | 31/08/2023 | S...S...J...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03186 | 31/08/2023 | M...R...J...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03245 | 15/08/2023 | G...D...G...         | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03250 | 31/08/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03290 | 01/09/2023 | F...M...M...         | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03291 | 01/09/2023 | F...S...D...         | 1,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03292 | 01/09/2023 | J...A...A...M...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03293 | 01/09/2023 | R...E...A...         | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03299 | 21/09/2023 | P...A...L...         | 2,142.90   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03300 | 21/09/2023 | R...E...A...C...     | 2,142.90   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03301 | 01/09/2023 | G...M...H...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03303 | 01/09/2023 | C...B...R...         | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03305 | 01/09/2023 | J...R...D...C...     | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03308 | 01/09/2023 | C...G...L...B...     | 6,000.00   | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de agosto y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/09/2023 al 29/02/2024. |
| E03310 | 01/09/2023 | S...O...A...C...     | 3,750.00   |                                                                                                                                                   |
| E03317 | 01/09/2023 | O...E...B...P...     | 5,010.00   |                                                                                                                                                   |
| E03318 | 01/09/2023 | S...G...G...         | 3,505.00   |                                                                                                                                                   |
| E03320 | 01/09/2023 | S...J...S...         | 6,600.00   |                                                                                                                                                   |
| E03378 | 05/09/2023 | A...A...J...M...     | 3,500.00   | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de agosto y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023. |
| E03452 | 18/09/2023 | C...G...S...C...     | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03453 | 18/09/2023 | F...V...H...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |
| E03454 | 18/09/2023 | M...R...J...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                    |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|        |            |                         |            | Póliza                                                                                         |
|--------|------------|-------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre    | Importe \$ | Irregularidad Adicional                                                                        |
| E03478 | 15/09/2023 | A...Z...R...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03480 | 15/09/2023 | V...P...A...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03505 | 15/09/2023 | F...M...M...            | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03506 | 15/09/2023 | F...S...D...            | 1,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03507 | 15/09/2023 | J...A...A...M...        | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03508 | 15/09/2023 | R...E...A...            | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03509 | 15/09/2023 | J...R...D...C...        | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03517 | 15/09/2023 | C...B...R...            | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03535 | 15/09/2023 | V...M...D... de la P... | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03537 | 15/09/2023 | G...M...H...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03538 | 15/09/2023 | C...G...L...B...        | 6,000.00   |                                                                                                |
| E03539 | 15/09/2023 | S...O...A...C...        | 3,750.00   |                                                                                                |
| E03541 | 15/09/2023 | O...E...B...P...        | 5,010.00   |                                                                                                |
| E03543 | 15/09/2023 | S...G...G...            | 3,505.00   |                                                                                                |
| E03544 | 15/09/2023 | S...J...S...            | 6,600.00   |                                                                                                |
| E03546 | 15/09/2023 | R...A...F...G...        | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03547 | 15/09/2023 | F...P...L...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03548 | 15/09/2023 | E...L...N...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03549 | 15/09/2023 | R...B...F...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03550 | 15/09/2023 | N...O...N...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03551 | 18/09/2023 | A...G...R...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03552 | 18/09/2023 | S...S...J...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03560 | 18/09/2023 | H...N...P...            | 10,000.00  |                                                                                                |
| E03567 | 19/09/2023 | M...P...A...            | 2,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03581 | 20/09/2023 | M...A...R...C...        | 2,200.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03608 | 29/09/2023 | F...P...L...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03609 | 29/09/2023 | E...L...N...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03610 | 29/09/2023 | R...B...F...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03611 | 29/09/2023 | N...O...N...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                         |            |                                                                                                |
|--------|------------|-------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre    | Importe \$ | Irregularidad Adicional                                                                        |
| E03612 | 29/09/2023 | A...Z...R...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03613 | 29/09/2023 | V...P...A...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03614 | 29/09/2023 | M...R...J...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03615 | 29/09/2023 | R...A...F...G...        | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03616 | 29/09/2023 | A...G...R...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03617 | 29/09/2023 | S...S...J...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03655 | 15/09/2023 | J...G...G...A...        | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03656 | 29/09/2023 | J...G...G...A...        | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03668 | 03/10/2023 | F...T...U...            | 6,000.00   |                                                                                                |
| E03695 | 16/10/2023 | F...M...M...            | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03696 | 16/10/2023 | F...S...D...            | 1,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03697 | 16/10/2023 | J...A...R...A...        | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03698 | 16/10/2023 | M...E...B...M...        | 2,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03699 | 16/10/2023 | R...E...A...            | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03700 | 16/10/2023 | J...R...D...C...        | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03701 | 16/10/2023 | C...G...L...B...        | 6,000.00   |                                                                                                |
| E03705 | 16/10/2023 | V...A...E...G...        | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03712 | 16/10/2023 | F...T...U...            | 6,000.00   |                                                                                                |
| E03752 | 16/10/2023 | V...M...D... de la P... | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03837 | 02/10/2023 | C...G...L...B...        | 6,000.00   |                                                                                                |
| E03840 | 02/10/2023 | S...G...G...            | 934.64     |                                                                                                |
| E03846 | 02/10/2023 | F...M...M...            | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03847 | 02/10/2023 | F...S...D...            | 1,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03848 | 02/10/2023 | J...A...R...A...        | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03850 | 02/10/2023 | C...B...R...            | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03851 | 02/10/2023 | M...E...B...M...        | 2,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03852 | 02/10/2023 | J...A...A...M...        | 600.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03914 | 13/10/2023 | A...Z...R...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|        |            |                      |            | Póliza                                                                                         |
|--------|------------|----------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre | Importe \$ | Irregularidad Adicional                                                                        |
| E03915 | 13/10/2023 | V...P...A...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03933 | 16/10/2023 | C...B...R...         | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03944 | 19/10/2023 | Z...F...R...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E03958 | 19/10/2023 | J...C...O...         | 2,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04044 | 20/10/2023 | N...O...N...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04045 | 20/10/2023 | R...B...F...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04048 | 19/10/2023 | S...S...J...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04049 | 19/10/2023 | A...G...R...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04050 | 19/10/2023 | E...L...N...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04051 | 19/10/2023 | F...P...L...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04052 | 23/10/2023 | M...R...J...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04054 | 31/10/2023 | S...S...J...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04055 | 31/10/2023 | A...Z...R...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04056 | 31/10/2023 | V...P...A...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04057 | 31/10/2023 | R...A...F...G...     | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04058 | 31/10/2023 | F...P...L...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04059 | 31/10/2023 | E...L...N...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04060 | 31/10/2023 | R...B...F...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04061 | 31/10/2023 | N...O...N...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04062 | 31/10/2023 | A...G...R...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04067 | 13/10/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04080 | 31/10/2023 | J...G...G...A...     | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04107 | 01/11/2023 | C...G...L...B...     | 6,000.00   |                                                                                                |
| E04109 | 01/11/2023 | S...O...A...C...     | 3,750.00   |                                                                                                |
| E04110 | 01/11/2023 | F...M...M...         | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04111 | 01/11/2023 | F...S...D...         | 1,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04112 | 01/11/2023 | M...R...J...         | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04113 | 01/11/2023 | J...A...R...A...     | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                         |            |                                                                                                |
|--------|------------|-------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre    | Importe \$ | Irregularidad Adicional                                                                        |
| E04114 | 01/11/2023 | C...B...R...            | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04115 | 01/11/2023 | M...E...B...M...        | 2,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04116 | 01/11/2023 | Z...F...R...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04117 | 01/11/2023 | J...R...D...C...        | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04118 | 01/11/2023 | R...E...A...            | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04119 | 01/11/2023 | V...M...D... de la P... | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04129 | 01/11/2023 | J...A...J...S...        | 2,276.80   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04130 | 01/11/2023 | D...C...L...            | 5,000.00   |                                                                                                |
| E04131 | 01/11/2023 | M...L...A...            | 5,000.00   |                                                                                                |
| E04141 | 29/11/2023 | F...P...L...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04143 | 29/11/2023 | E...L...N...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04149 | 30/11/2023 | A...Z...R...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04151 | 30/11/2023 | V...P...A...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04208 | 03/11/2023 | E...D...M...S...        | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04213 | 06/11/2023 | A...A...F...M...        | 3,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04214 | 06/11/2023 | J...E...R...D...        | 3,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04322 | 16/11/2023 | A...Z...R...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04323 | 16/11/2023 | V...P...A...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04333 | 16/11/2023 | R...A...F...G...        | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04334 | 16/11/2023 | A...G...R...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04335 | 16/11/2023 | S...S...J...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04487 | 30/11/2023 | J...G...G...A...        | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04493 | 01/12/2023 | F...P...L...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04495 | 01/12/2023 | E...L...N...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04497 | 01/12/2023 | R...B...F...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04499 | 04/12/2023 | V...M...D... de la P... | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04539 | 05/12/2023 | F...M...D...F...        | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre    | Importe \$ | Póliza                                                                                                                                               |  |
|--------|------------|-------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|        |            |                         |            | Irregularidad Adicional                                                                                                                              |  |
| E04570 | 01/12/2023 | F...M...M...            | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04571 | 01/12/2023 | F...S...D...            | 1,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04572 | 01/12/2023 | C...B...R...            | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04576 | 01/12/2023 | R...A...F...G...        | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04578 | 01/12/2023 | M...E...B...M...        | 2,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04579 | 01/12/2023 | Z...F...R...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04580 | 01/12/2023 | J...E...R...D...        | 3,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04581 | 01/12/2023 | A...A...F...M...        | 3,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04618 | 01/12/2023 | J...J...S...M...        | 2,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04619 | 01/12/2023 | V...M...D... de la P... | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04620 | 01/12/2023 | J...R...D...C...        | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04621 | 01/12/2023 | C...G...L...B...        | 6,000.00   |                                                                                                                                                      |  |
| E04650 | 05/12/2023 | G...L...S...            | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04651 | 05/12/2023 | K...S...A...A...        | 5,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04765 | 20/12/2023 | Y...M...L...G...        | 5,000.00   | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023. |  |
| E04767 | 18/12/2023 | F...M...M...            | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04769 | 18/12/2023 | F...S...D...            | 1,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04772 | 18/12/2023 | J...A...R...A...        | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04774 | 18/12/2023 | C...B...R...            | 3,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04775 | 18/12/2023 | M...E...B...M...        | 2,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04776 | 18/12/2023 | J...E...R...D...        | 3,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04780 | 18/12/2023 | A...A...F...M...        | 3,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04782 | 18/12/2023 | J...J...S...M...        | 2,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04784 | 18/12/2023 | V...M...D... de la P... | 4,000.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04788 | 18/12/2023 | J...R...D...C...        | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04923 | 29/12/2023 | F...M...M...            | 4,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |
| E04924 | 29/12/2023 | F...S...D...            | 1,500.00   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |  |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                         |              |                                                                                                |
|--------|------------|-------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre    | Importe \$   | Irregularidad Adicional                                                                        |
| E04925 | 29/12/2023 | C...B...R...            | 3,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04926 | 29/12/2023 | M...E...B...M...        | 2,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04927 | 29/12/2023 | J...E...R...D...        | 3,500.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04928 | 29/12/2023 | A...A...F...M...        | 3,500.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04929 | 29/12/2023 | J...J...S...M...        | 2,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04930 | 29/12/2023 | V...M...D... de la P... | 4,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04931 | 29/12/2023 | J...R...D...C...        | 4,500.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04968 | 01/12/2023 | N...O...N...            | 5,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04970 | 01/12/2023 | M...R...J...            | 5,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E04989 | 08/12/2023 | J...E...N...T...        | 4,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E05018 | 27/12/2023 | A...Z...R...            | 5,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E05019 | 15/12/2023 | J...G...G...A...        | 3,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E05020 | 27/12/2023 | V...P...A...            | 5,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E05021 | 27/12/2023 | R...A...F...G...        | 5,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E05024 | 28/12/2023 | A...Z...R...            | 5,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E05025 | 28/12/2023 | V...P...A...            | 5,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E05027 | 28/12/2023 | R...A...F...G...        | 5,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| E05038 | 28/12/2023 | J...G...G...A...        | 3,000.00     | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
| Total  |            |                         | 1,630,586.43 |                                                                                                |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-01/2024.ASEN, /AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta CM/TEC/123/2024, 239, 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024, CM-TEC-151/2024, pólizas y contratos.

- De los pagos registrados quincenalmente en una sola exhibición a varias personas, se detectaron las siguientes irregularidades con relación a los contratos, por un importe de \$4,723,829.21 (cuatro millones setecientos veintitrés mil ochocientos veintinueve pesos 21/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## PAGOS A PERSONAL EVENTUAL SIN JUSTIFICACIÓN

| Número | Fecha      | Póliza     | Iniciales del Nombre | Importe Pagado por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                                           |
|--------|------------|------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |            | Importe \$ |                      |                                    |                                                                                                                                                                             |
| E00170 | 13/01/2023 | 11,000.00  |                      |                                    |                                                                                                                                                                             |
|        |            | 16,000.00  | L...G...Y...M...     | 3,500.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            | 28,873.00  | G...C...H...E...     | 3,820.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/1/2023 al 15/01/2024                              |
|        |            |            | B...M...V...A...     | 3,500.00                           | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                             |
|        |            |            | H...R...A...         | 3,825.00                           | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                             |
|        |            |            | T...L...E...A...     | 5,000.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023 y, 16/10/2023 al 15/01/2024 |
|        |            |            | E...P...S...         | 3,500.00                           | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                             |
|        |            |            | J...M...A...A...     | 2,800.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            |            | C...M...M...C...     | 3,000.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/06/2023 al 15/09/2023                             |
|        |            |            | Z...V...A...E...     | 4,000.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023 y, 01/09/2023 al 30/11/2023 |
|        |            |            | R...R...N...G...     | 3,500.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            |            | D...B...M...E...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                                             |
|        |            |            | F...G...F...E...     | 4,000.00                           | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                             |
|        |            |            | G...G...C...M...     | 3,428.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/01/2024                             |
|        |            |            | M...B...N...Y...     | 4,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
|        |            |            | S...R...V...M...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
| E00232 | 31/01/2023 | 11,000.00  |                      |                                    |                                                                                                                                                                             |
|        |            | 48,073.00  | L...G...Y...M...     | 3,500.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            |            | G...C...H...E...     | 3,820.00                           |                                                                                                                                                                             |
|        |            |            | B...M...V...A...     | 3,500.00                           | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                             |
|        |            |            | H...R...A...         | 3,825.00                           | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                             |
|        |            |            | T...L...E...A...     | 5,000.00                           |                                                                                                                                                                             |
|        |            |            | E...P...S...         | 3,500.00                           | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                             |
|        |            |            | J...M...A...A...     | 3,500.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            |            | C...M...M...C...     | 3,000.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/06/2023 al 15/09/2023                             |
|        |            |            | Z...V...A...E...     | 4,000.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023 y, 01/09/2023 al 30/11/2023 |
|        |            |            | R...R...N...G...     | 3,500.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            |            | D...B...M...E...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                                             |
|        |            |            | R...O...B...N...     | 3,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
|        |            |            | G...G...C...M...     | 3,428.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de enero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/01/2024                             |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza<br>Importe \$   | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                                             |
|--------|------------|------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| E00509 | 15/02/2023 | 11,000.00<br>32,820.00 | M...B...N...Y...        | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | S...R...V...M...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | O...M...E...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | L...G...Y...M...        | 3,500.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            | 20,253.00              | G...C...H...E...        | 3,820.00                              | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                               |
|        |            |                        | B...M...V...A...        | 3,500.00                              |                                                                                                                                                                               |
|        |            |                        | H...R...A...            | 3,825.00                              |                                                                                                                                                                               |
|        |            |                        | T...L...E...A...        | 5,000.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023 y, 16/10/2023 al 15/01/2024 |
|        |            |                        | E...P...S...            | 3,500.00                              | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                               |
|        |            |                        | J...M...A...A...        | 3,500.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            |                        | C...M...M...C...        | 3,000.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/06/2023 al 15/09/2023                             |
|        |            |                        | Z...V...A...E...        | 4,000.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023 y, 01/09/2023 al 30/11/2023 |
|        |            |                        | R...R...N...G...        | 3,500.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            |                        | D...B...M...E...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | R...O...B...N...        | 3,000.00                              |                                                                                                                                                                               |
|        |            |                        | G...G...C...M...        | 3,428.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/01/2024                             |
|        |            |                        | M...B...N...Y...        | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | S...R...V...M...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | O...M...E...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | B...F...E...E...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
| E00637 | 28/02/2023 | 20,825.00<br>43,248.00 | L...G...Y...M...        | 3,500.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            |                        | G...C...H...E...        | 3,820.00                              | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                               |
|        |            |                        | B...M...V...A...        | 3,500.00                              |                                                                                                                                                                               |
|        |            |                        | H...R...A...            | 3,825.00                              | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                               |
|        |            |                        | T...L...E...A...        | 5,000.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023 y, 16/10/2023 al 15/01/2024 |
|        |            |                        | E...P...S...            | 3,500.00                              | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                               |
|        |            |                        | J...M...A...A...        | 3,500.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            |                        | C...M...M...C...        | 3,000.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/06/2023 al 15/09/2023                             |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                        |                      |                                    | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                                             |
|--------|------------|------------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$             | Iniciales del Nombre | Importe Pagado por Beneficiario \$ |                                                                                                                                                                               |
| E00988 | 15/03/2023 | 14,500.00<br>43,248.00 | Z...V...A...E...     | 4,000.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023 y, 01/09/2023 al 30/11/2023 |
|        |            |                        | R...R...N...G...     | 3,500.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            |                        | D...B...M...E...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | R...O...B...N...     | 3,000.00                           |                                                                                                                                                                               |
|        |            |                        | G...G...C...M...     | 3,428.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de febrero y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/01/2024                             |
|        |            |                        | M...B...N...Y...     | 4,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | S...R...V...M...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | O...M...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | B...F...E...E...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | L...G...Y...M...     | 3,500.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                               |
|        |            |                        | G...C...H...E...     | 3,820.00                           | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                               |
|        |            |                        | B...M...V...A...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                                               |
|        |            |                        | H...R...A...         | 3,825.00                           | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                               |
|        |            |                        | T...L...E...A...     | 5,000.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023 y, 16/10/2023 al 15/01/2024   |
|        |            |                        | E...P...S...         | 3,500.00                           | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                               |
|        |            |                        | J...M...A...A...     | 3,500.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                               |
|        |            |                        | C...M...M...C...     | 3,000.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/06/2023 al 15/09/2023                               |
|        |            |                        | Z...V...A...E...     | 4,000.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023 y, 01/09/2023 al 30/11/2023   |
|        |            |                        | R...R...N...G...     | 3,500.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                               |
|        |            |                        | D...B...M...E...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | R...O...B...N...     | 3,000.00                           |                                                                                                                                                                               |
|        |            |                        | G...G...C...M...     | 3,428.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/01/2024                               |
|        |            |                        | M...B...N...Y...     | 4,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | S...R...V...M...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | O...M...E.....       | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | B...F...E...E...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | L...O...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |                        | C...M...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza<br>Importe \$   | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                                           |
|--------|------------|------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| E01064 | 31/03/2023 | 12,500.00<br>51,573.00 | S...M...B...F...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
|        |            |                        | L...G...Y...M...        | 3,500.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            |                        | G...C...H...E...        | 3,820.00                              |                                                                                                                                                                             |
|        |            |                        | B...M...V...A...        | 3,500.00                              | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                             |
|        |            |                        | H...R...A...            | 3,825.00                              | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                             |
|        |            |                        | T...L...E...A...        | 5,000.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023 y, 16/10/2023 al 15/01/2024 |
|        |            |                        | E...P...S...            | 3,500.00                              | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                                             |
|        |            |                        | J...M...A...A...        | 3,500.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            |                        | C...M...M...C...        | 3,000.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/06/2023 al 15/09/2023                             |
|        |            |                        | Z...V...A...E...        | 4,000.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023 y, 01/09/2023 al 30/11/2023 |
|        |            |                        | R...R...N...G...        | 3,500.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023                             |
|        |            |                        | D...B...M...E...        | 3,500.00                              |                                                                                                                                                                             |
|        |            |                        | R...O...B...N...        | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
|        |            |                        | G...G...C...M...        | 3,428.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de marzo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/01/2024                             |
|        |            |                        | M...B...N...Y...        | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
|        |            |                        | S...R...V...M...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
|        |            |                        | O...M...E...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
| E01255 | 14/04/2023 | 48,748.00              | B...F...E...E...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
|        |            |                        | L...O...E...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
|        |            |                        | C...M...E...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
|        |            |                        | S...M...B...F...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
|        |            |                        | L...G...Y...M...        | 3,500.00                              |                                                                                                                                                                             |
|        |            |                        | G...C...H...E...        | 3,820.00                              |                                                                                                                                                                             |
|        |            |                        | Z...V...A...E...        | 4,000.00                              |                                                                                                                                                                             |
|        |            |                        | D...B...M...E...        | 3,500.00                              |                                                                                                                                                                             |
|        |            |                        | R...O...B...N...        | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
|        |            |                        | G...G...C...M...        | 3,428.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de abril y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/01/2024                             |
|        |            |                        | M...B...N...Y...        | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
|        |            |                        | S...R...V...M...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |
|        |            |                        | O...M...E...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                              |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |            |                      |                                    |                                                                                                                                                 |
|--------|------------|------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ | Iniciales del Nombre | Importe Pagado por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                               |
| E01320 | 28/04/2023 | 58,748.00  | B...F...E...E...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | L...O...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | C...M...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | S...M...B...F...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | L...G...Y...M...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | G...C...H...E...     | 3,820.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | Z...V...A...E...     | 4,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | D...B...M...E...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | R...O...B...N...     | 3,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | G...G...C...M...     | 3,428.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | M...B...N...Y...     | 4,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | S...R...V...M...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | L...O...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | C...M...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | S...M...B...F...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | J...M...A...A...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | C...M...M...C...     | 3,000.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de abril y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/06/2023 al 15/09/2023 |
|        |            |            | R...R...N...G...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
| E01675 | 15/05/2023 | 110,562.05 | T...L...E...A...     | 5,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | R...Z...D...M...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | L...G...Y...M...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | G...C...H...E...     | 3,820.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | Z...V...A...E...     | 4,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | D...B...M...E...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | R...O...B...N...     | 3,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | G...G...C...M...     | 3,427.05                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | M...B...N...Y...     | 4,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | S...R...V...M...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | L...O...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | C...M...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | S...M...B...F...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | J...M...A...A...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | C...M...M...C...     | 3,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | R...R...N...G...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | T...L...E...A...     | 5,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | R...Z...D...M...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |            | R...D...M...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | M...G...M...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | S...C...T.....       | 3,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |            | E...G...V...A...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza<br>Importe \$    | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                              |
|--------|------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| E01814 | 01/06/2023 | 24,500.00<br>128,087.05 | C...H...M...G...        | 4,000.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | L...P...A...M...        | 4,005.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | A...C...S...O...        | 3,750.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | O...E...B...P...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | C...L...G...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | A...L...E...            | 5,010.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                 |
|        |            |                         | F...A...A...            | 7,000.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | L...G...Y...M...        | 3,500.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | G...C...H...E...        | 3,820.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | Z...V...A...E...        | 4,000.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | D...B...M...E...        | 3,500.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | R...O...B...N...        | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                 |
|        |            |                         | G...G...C...M...        | 3,427.05                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | M...B...N...Y...        | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                 |
|        |            |                         | S...R...V...M...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                 |
|        |            |                         | L...O...E...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                 |
|        |            |                         | C...M...E...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                 |
|        |            |                         | S...M...B...F...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                 |
|        |            |                         | J...M...A...A...        | 3,500.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | C...M...M...C...        | 3,000.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | R...R...N...G...        | 3,500.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | T...L...E...A...        | 5,000.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | R...Z...D...M...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                 |
|        |            |                         | R...D...M...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | M...G...M...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | S...C...T...            | 3,000.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | E...G...V...A...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | C...H...M...G...        | 4,000.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | A...C...S...O...        | 3,750.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | C...L...G...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | A...L...E...            | 5,010.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                 |
|        |            |                         | F...A...A...            | 7,000.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | P...J...M...            | 3,510.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | R...R...D...Y...        | 4,050.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de mayo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/08/2023 al 15/02/2024 |
|        |            |                         | B...M...V...A...        | 3,500.00                              | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                |
|        |            |                         | H...R...A...            | 3,825.00                              | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                |
|        |            |                         | C...L...E...M...        | 5,010.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de mayo y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/08/2023 al 15/02/2024 |
|        |            |                         | A...R...H...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | S...M...F...J...        | 3,500.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | B...A...M...            | 3,060.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | C...Z...V...I...        | 3,060.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | Z...N...R...            | 2,500.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | O...F...P...G...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                 |
|        |            |                         | V...D...G...            | 6,510.00                              |                                                                                                                                                |
|        |            |                         | L...R...G...            | 4,005.00                              |                                                                                                                                                |
| E02092 | 15/06/2023 | 15,000.00               |                         |                                       |                                                                                                                                                |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157  
Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65  
www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza | Importe \$ | Iniciales del Nombre | Importe Pagado por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                               |
|--------|------------|--------|------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |            |        | 115,872.05 | L...G...Y...M...     | 5,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        | 18,000.00  | G...C...H...E...     | 3,820.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        | 45,000.00  | Z...V...A...E...     | 4,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | R...O...B...N...     | 3,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |        |            | G...G...C...M...     | 3,427.05                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | M...B...N...Y...     | 4,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |        |            | S...R...V...M...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |        |            | L...O...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |        |            | C...M...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |        |            | S...M...B...F...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |        |            | J...M...A...A...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | C...M...M...C...     | 3,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | R...R...N...G...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | T...L...E...A...     | 5,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | R...Z...D...M...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |        |            | R...D...M...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | M...G...M...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | S...C...T...         | 3,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | E...G...V...A...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | C...H...M...G...     | 4,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | A...C...S...O...     | 3,750.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | C...L...G...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | F...A...A...         | 7,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | P...J...M...         | 3,510.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | R...R...D...Y...     | 4,050.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de junio y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/08/2023 al 15/02/2024 |
|        |            |        |            | H...R...A...         | 3,825.00                           | El contrato que se remite corresponde al ejercicio fiscal 2022.                                                                                 |
|        |            |        |            | C...L...E...M...     | 5,010.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de junio y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/08/2023 al 15/02/2024 |
|        |            |        |            | A...R...H...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | S...M...F...J...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | B...A...M.....       | 3,060.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | C...Z...V...I...     | 3,060.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | R...Z...N...         | 2,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | O...F...P...G...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |        |            | V...D...G...         | 6,510.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | L...R...G...         | 4,005.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | P...R...R...         | 4,050.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | M...R...E...J...     | 4,050.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | D...R...M...         | 4,050.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | R...F...F...J...     | 5,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | C...A...J...A...     | 4,005.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | G...L...J...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | R...R...M...         | 8,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | P...H...J...M...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | G...A...P...         | 3,060.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | A...D...M...L...     | 4,050.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        |            | C...U...Y...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
| E02374 | 30/06/2023 |        | 8,000.00   |                      |                                    |                                                                                                                                                 |
|        |            |        | 163,576.00 | L...G...Y...M...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        | 25,927.05  | G...C...H...E...     | 3,820.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |            |        | 22,525.00  | Z...V...A...E...     | 4,000.00                           |                                                                                                                                                 |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza<br>Importe \$ | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                               |
|--------|------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |            |                      | R...O...B...N...        | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                      | G...G...C...M...        | 3,427.05                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | M...B...N...Y...        | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                      | S...R...V...M...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                      | L...O...E...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                      | C...M...E...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                      | S...M...B...F...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                      | J...M...A...A...        | 3,500.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | C...M...M...C...        | 3,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | R...R...N...G...        | 3,500.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | T...L...E...A...        | 5,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | R...Z...D...M...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                      | R...D...M...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | M...G...M...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | S...C...T...            | 3,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | E...G...V...A...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | C...H...M...G...        | 4,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | C...L...G...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | F...A...A...            | 7,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | P...J...M...            | 3,510.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | R...R...D...Y...        | 4,050.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de junio y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/08/2023 al 15/02/2024 |
|        |            |                      | C...L...E...M...        | 5,010.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de junio y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/08/2023 al 15/02/2024 |
|        |            |                      | A...R...H...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | S...M...F...J...        | 3,500.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | B...A...M...            | 3,060.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | C...Z...V...I...        | 3,060.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | O...F...P...G...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                      | V...D...G...            | 6,510.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | L...R...G...            | 4,005.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | P...R...R...            | 4,050.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | M...R...E...J...        | 4,050.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | D...R...M...            | 4,050.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | R...F...F...J...        | 5,500.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | C...A...J...A...        | 4,005.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | G...L...J...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | R...R...M...            | 8,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | P...H...J...M...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | G...A...P...            | 3,060.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | A...D...M...L...        | 4,050.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | C...U...Y...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | C...M...M...A...        | 4,005.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | A...R...B...            | 3,510.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | J...J...G...A...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | G...M...P...            | 6,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | C...R...B...M...        | 3,705.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | M...M...R...            | 8,001.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                      | E...H...D...E...        | 4,500.00                              |                                                                                                                                                 |
| E02763 | 08/07/2023 | 10,500.00            |                         |                                       |                                                                                                                                                 |
|        |            | 113,665.00           | L...G...Y...M...        | 5,000.00                              |                                                                                                                                                 |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha | Póliza | Importe \$ | Iniciales del Nombre | Importe Pagado por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                               |
|--------|-------|--------|------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |       |        | 90,672.05  | G...C...H...E...     | 3,820.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        | 21,011.00  | Z...V...A...E...     | 4,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        | 25,230.00  | R...O...B...N...     | 3,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |       |        |            | G...G...C...M...     | 3,427.05                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | M...B...N...Y...     | 4,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |       |        |            | S...R...V...M...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |       |        |            | L...O...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |       |        |            | C...M...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |       |        |            | S...M...B...F...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |       |        |            | J...M...A...A...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | C...M...M...C...     | 3,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | R...R...N...G...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | T...L...E...A...     | 5,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | R...Z...D...M...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |       |        |            | R...D...M...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | M...G...M...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | S...C...T...         | 4,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | E...G...V...A...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | C...H...M...G...     | 4,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | C...L...G...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | F...A...A...         | 7,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | P...J...M...         | 3,510.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | R...R...D...Y...     | 4,050.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de julio y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/08/2023 al 15/02/2024 |
|        |       |        |            | C...L...E...M...     | 5,010.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de julio y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/08/2023 al 15/02/2024 |
|        |       |        |            | A...R...H...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | S...M...F...J...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | B...A...M...         | 3,060.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | C...Z...V...I...     | 3,060.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | O...F...P...G...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |       |        |            | V...D...G...         | 6,510.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | L...R...G...         | 4,005.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | P...R...R...         | 4,050.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | M...R...E...J...     | 4,050.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | D...R...M...         | 4,050.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | R...F...F...J...     | 5,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | C...A...J...A...     | 4,005.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | G...L...J...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | R...R...M...         | 8,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | P...H...J...M...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | G...A...P...         | 3,060.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | A...D...M...L...     | 4,050.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | C...U...Y...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | C...M...M...A...     | 4,005.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | A...R...B...         | 3,510.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | J...J...G...A...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | G...M...P...         | 6,000.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | C...R...B...M...     | 3,705.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | M...M...R...         | 8,001.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | E...H...D...E...     | 4,500.00                           |                                                                                                                                                 |
|        |       |        |            | T...U...F...         | 6,000.00                           |                                                                                                                                                 |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza<br>Importe \$                 | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                               |
|--------|------------|--------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| E02944 | 01/08/2023 | 14,500.00<br>202,544.20<br>28,735.00 | D...C...L...            | 5,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | M...L...A...            | 5,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | G...L...C...J...        | 5,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | R...Z...N...            | 2,500.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | H...R...J...F...        | 3,510.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | B...P...L...A...        | 3,510.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | C...B...M...            | 3,510.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | S...C...A...A...        | 3,510.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | G...L...J...A...        | 3,510.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | G...C...H...E...        | 3,820.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | R...O...B...N...        | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                                      | G...G...C...M...        | 3,427.05                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | M...B...N...Y...        | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                                      | L...O...E...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                                      | C...M...E...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                                      | S...M...B...F...        | 3,033.29                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                                      | J...M...A...A...        | 2,333.30                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | C...M...M...C...        | 3,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | R...R...N...G...        | 1,866.64                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | T...L...E...A...        | 5,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | R...Z...D...M...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                                      | R...D...M...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | M...G...M...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | S...C...T...            | 4,500.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | E...G...V...A...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | C...H...M...G...        | 4,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | C...L...G...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | F...A...A...            | 7,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | P...J...M...            | 3,510.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | R...R...D...Y...        | 4,050.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de julio y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/08/2023 al 15/02/2024 |
|        |            |                                      | C...L...E...M...        | 5,010.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de julio y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/08/2023 al 15/02/2024 |
|        |            |                                      | A...R...H...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | S...M...F...J...        | 3,500.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | B...A...M...            | 3,060.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | C...Z...V...I...        | 3,060.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | O...F...P...G...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                  |
|        |            |                                      | V...D...G...            | 6,510.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | L...R...G...            | 4,005.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | P...R...R...            | 4,050.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | M...R...E...J...        | 4,050.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | D...R...M...            | 4,050.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | R...F...F...J...        | 5,500.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | C...A...J...A...        | 4,005.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | G...L...J...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | R...R...M...            | 8,000.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | P...H...J...M...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | G...A...P...            | 3,060.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | A...D...M...L...        | 4,050.00                              |                                                                                                                                                 |
|        |            |                                      | C...U...Y...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                 |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza | Importe \$ | Iniciales del Nombre | Importe Pagado por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                |
|--------|------------|--------|------------|----------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| E03121 | 15/08/2023 |        |            | C...M...M...A...     | 4,005.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | J...J...G...A...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | G...M...P...         | 6,000.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | C...R...B...M...     | 3,705.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | M...M...R...         | 8,001.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | E...H...D...E...     | 4,500.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | T...U...F...         | 6,000.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | D...C...L...         | 2,666.64                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | M...L...A...         | 2,666.64                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | G...L...C...J...     | 2,666.64                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | H...R...J...F...     | 3,510.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | B...P...L...A...     | 3,510.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | C...B...M...         | 3,510.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | S...C...A...A...     | 468.00                             |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | G...L...J...A...     | 3,510.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | G...G...I...A...     | 3,510.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | L...M...F...F...     | 3,510.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | S...R...V...M...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
|        |            |        |            | M...C...I...         | 3,000.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | B...D...C...G...     | 3,000.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        | 36,725.00  |                      |                                    |                                                                                                                                                  |
|        |            |        | 17,500.00  | G...C...H...E...     | 3,820.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        | 178,173.05 | R...O...B...N...     | 3,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
|        |            |        |            | G...G...C...M...     | 3,427.05                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | M...B...N...Y...     | 4,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
|        |            |        |            | L...O...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
|        |            |        |            | C...M...E...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
|        |            |        |            | S...M...B...F...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
|        |            |        |            | C...M...M...C...     | 3,000.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | T...L...E...A...     | 5,000.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | R...Z...D...M...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
|        |            |        |            | R...D...M...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | M...G...M...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | S...C...T...         | 4,500.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | E...G...V...A...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | C...H...M...G...     | 4,000.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | C...L...G...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | F...A...A...         | 7,000.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | P...J...M...         | 3,510.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | R...R...D...Y...     | 4,050.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de agosto y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/08/2023 al 15/02/2024 |
|        |            |        |            | C...L...E...M...     | 5,010.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de agosto y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/08/2023 al 15/02/2024 |
|        |            |        |            | A...R...H...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | S...M...F...J...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | B...A...M...         | 3,060.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | C...Z...V...I...     | 3,060.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | O...F...P...G...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                   |
|        |            |        |            | V...D...G...         | 6,510.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | L...R...G...         | 4,005.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | P...R...R...         | 4,050.00                           |                                                                                                                                                  |
|        |            |        |            | M...R...E...J...     | 4,050.00                           |                                                                                                                                                  |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza<br>Importe \$ | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                              |
|--------|------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| E03216 | 31/08/2023 | 39,788.29            | D...R...M...            | 270                                   | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | R...F...F...J...        | 5,500.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | C...A...J...A...        | 4,005.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | G...L...J...            | 5,010.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | R...R...M...            | 8,000.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | P...H...J...M...        | 5,010.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | A...D...M...L...        | 4,050.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | C...U...Y...            | 5,010.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | C...M...M...A...        | 4,005.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | J...J...G...A...        | 5,010.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | G...M...P...            | 6,000.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | C...R...B...M...        | 3,705.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | M...M...R...            | 8,001.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | E...H...D...E...        | 4,500.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | T...U...F...            | 6,000.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | H...R...J...F...        | 3,510.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | B...P...L...A...        | 3,510.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | C...B...M...            | 3,510.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | G...L...J...A...        | 3,510.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | G...G...I...A...        | 3,510.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | L...M...F...F...        | 1,170.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | S...R...V...M...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | M...C...I...            | 3,000.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | B...D...C...G...        | 3,000.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | M...A...L...            | 3,000.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | H...M...C...H...        | 5,000.00                              |                                                                                                |
|        |            | 7,000.00             | G...C...H...E...        | 3,820.00                              |                                                                                                |
|        |            | 74,155.00            | G...G...C...M...        | 3,427.05                              |                                                                                                |
|        |            | 61,013.05            | L...O...E...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            | 28,735.00            | C...M...E...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | S...M...B...F...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | C...M...M...C...        | 3,000.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | T...L...E...A...        | 5,000.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | R...D...M...            | 5,010.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | M...G...M...            | 5,010.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | S...C...T...            | 4,500.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | E...G...V...A...        | 5,010.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | C...H...M...G...        | 4,000.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | C...L...G...            | 5,010.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | F...A...A...            | 7,000.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | P...J...M...            | 3,510.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | R...R...D...Y...        | 4,050.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | C...L...E...M...        | 5,010.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | A...R...H...            | 5,010.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | B...A...M...            | 3,060.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | C...Z...V...I...        | 3,060.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | O...F...P...G...        | 3,033.29                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | V...D...G...            | 6,510.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | L...R...G...            | 4,005.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | P...R...R...            | 4,050.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | M...R...E...J...        | 4,050.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | R...F...F...J...        | 5,500.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | C...A...J...A...        | 4,005.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | G...L...J...            | 5,010.00                              |                                                                                                |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |            |                      |                                    |                                                                                                                                                      |
|--------|------------|------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ | Iniciales del Nombre | Importe Pagado por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                    |
|        |            |            | R...R...M...         | 8,000.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | P...H...J...M...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | A...D...M...L...     | 4,050.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | C...U...Y...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | C...M...M...A...     | 4,005.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | J...J...G...A...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | G...M...P...         | 6,000.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | C...R...B...M...     | 3,705.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | M...M...R...         | 8,001.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | E...H...D...E...     | 4,500.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | T...U...F...         | 6,000.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | H...R...J...F...     | 3,510.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | B...P...L...A...     | 3,510.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | C...B...M...         | 3,510.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | G...L...J...A...     | 3,510.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | G...G...I...A...     | 3,510.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | M...A...L...         | 3,000.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | H...M...C...H...     | 5,000.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            |            | V...A...P...C...     | 4,700.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
| E03634 | 15/09/2023 | 7,887.00   |                      |                                    |                                                                                                                                                      |
|        |            | 23,500.00  | M...G...T...Y...     | 2,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            | 4,266.56   | C...B...E...C...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            | 21,500.00  | G...T...R...E...     | 3,800.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            |            | A...L...R...         | 3,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            |            | P...J...O...         | 3,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            |            | L...M...R...         | 1,887.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            |            | P...S...M...G...     | 4,266.56                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            |            | B...O...J...C...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            |            | F...M...M...         | 3,200.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            |            | M...V...M...A...     | 5,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            |            | S...M...F...J...     | 3,500.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de septiembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/08/2023 |
|        |            |            | R...G...C...A...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            |            | B...R...V...C...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            |            | M...A...J...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            |            | F...F...A...L...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            |            | J...M...A...A...     | 3,500.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de septiembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023 |
| E03636 | 15/09/2023 | 43,855.00  |                      |                                    |                                                                                                                                                      |
|        |            | 8,000.00   | G...C...H...E...     | 3,820.00                           |                                                                                                                                                      |
|        |            | 68,155.00  | G...G...C...M...     | 3,427.05                           |                                                                                                                                                      |
|        |            | 21,011.00  | L...O...E...         | 4,700.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |            | 35,569.40  | C...M...E...         | 4,700.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza<br>Importe \$ | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                                                |
|--------|------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |            | 39,167.65            | S...M...B...F...        | 4,700.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                   |
|        |            |                      | C...M...M...C...        | 3,000.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | T...L...E...A...        | 5,000.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | R...D...M...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | M...G...M...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | S...C...T...            | 4,500.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | E...G...V...A...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | C...H...M...G...        | 4,000.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | C...L...G...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | F...A...A...            | 7,000.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de septiembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/08/2023 y, 16/10/2023 al 15/01/2024 |
|        |            |                      | P...J...M...            | 3,510.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de septiembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/02/2024                             |
|        |            |                      | R...R...D...Y...        | 4,050.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | C...L...E...M...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | A...R...H...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | B...A...M...            | 3,060.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | C...Z...V...I...        | 3,060.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | O...F...P...G...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                   |
|        |            |                      | V...D...G...            | 6,510.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | L...R...G...            | 4,005.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de septiembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/08/2023 y, 16/11/2023 al 15/02/2024 |
|        |            |                      | P...R...R...            | 4,050.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | M...R...E...J...        | 4,050.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | R...F...F...J...        | 5,500.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | C...A...J...A...        | 4,005.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | G...L...J...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | R...R...M...            | 8,000.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | P...H...J...M...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | A...D...M...L...        | 4,050.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | C...U...Y...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | C...M...M...A...        | 4,005.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | J...J...G...A...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | G...M...P...            | 6,000.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | C...R...B...M...        | 3,705.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | M...M...R...            | 8,001.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | E...H...D...E...        | 4,500.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | T...U...F...            | 6,000.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | H...R...J...F...        | 3,510.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | B...P...L...A...        | 3,510.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | C...B...M...            | 3,510.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | G...L...J...A...        | 3,510.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | G...G...I...A...        | 3,510.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | H...M...C...H...        | 5,000.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                      | V...A...P...C...        | 4,700.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                   |
|        |            |                      | Z...V...A...E...        | 4,000.00                              |                                                                                                                                                                                  |
| E03637 | 29/09/2023 | 42,920.29            |                         |                                       |                                                                                                                                                                                  |
|        |            | 85,063.74            | G...C...H...E...        | 3,820.00                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            | 15,860.31            | G...G...C...M...        | 3,427.05                              |                                                                                                                                                                                  |
|        |            | 16,743.80            | L...O...E...            | 4,700.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                   |
|        |            | 43,170.00            | C...M...E...            | 4,700.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                   |
|        |            |                      | S...M...B...F...        | 4,700.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                   |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                                                           |                      |                                    |                                                                                                                                                                                  |
|--------|------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$                                                | Iniciales del Nombre | Importe Pagado por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                                                |
| E03638 | 29/09/2023 | 15,450.32<br>152,826.98<br><br>43,454.20<br><br>12,299.98 | C...M...M...C...     | 1,800.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de septiembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/08/2023 y, 16/10/2023 al 15/01/2024 |
|        |            |                                                           | T...L...E...A...     | 5,000.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | R...D...M...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | M...G...M...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | S...C...T...         | 4,500.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | E...G...V...A...     | 2,338.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | C...H...M...G...     | 4,000.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | C...L...G...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | F...A...A...         | 7,000.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | P...J...M...         | 3,510.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | R...R...D...Y...     | 4,050.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                   |
|        |            |                                                           | C...L...E...M...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | A...R...H...         | 3,340.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | B...A...M...         | 1,428.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | C...Z...V...I...     | 1,836.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | O...F...P...G...     | 3,033.29                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | V...D...G...         | 6,510.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | L...R...G...         | 4,005.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | P...R...R...         | 4,050.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | M...R...E...J...     | 4,050.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de septiembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/08/2023 y, 16/11/2023 al 15/02/2024 |
|        |            |                                                           | R...F...F...J...     | 5,500.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | C...A...J...A...     | 4,005.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | G...L...J...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | R...R...M...         | 8,000.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | P...H...J...M...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | A...D...M...L...     | 4,050.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | C...U...Y...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | C...M...M...A...     | 4,005.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | J...J...G...A...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | G...M...P...         | 6,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                   |
|        |            |                                                           | C...R...B...M...     | 3,705.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | M...M...R...         | 3,733.80                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | E...H...D...E...     | 2,100.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | H...R...J...F...     | 3,042.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | B...P...L...A...     | 3,510.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | C...B...M...         | 3,510.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | G...L...J...A...     | 3,510.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | G...G...I...A...     | 3,510.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | H...M...C...H...     | 5,000.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | V...A...P...C...     | 4,700.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                   |
|        |            |                                                           | Z...V...A...E...     | 4,000.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | H...N...P...         | 10,000.00                          |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | M...G...T...Y...     | 2,500.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | C...B...E...C...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | G...T...R...E...     | 3,800.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | G...O...L...G...     | 4,146.00                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | R...A...E...I...     | 2,622.84                           |                                                                                                                                                                                  |
|        |            |                                                           | R...S...J...A...     | 4,980.00                           |                                                                                                                                                                                  |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha | Póliza<br>Importe \$ | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                              |
|--------|-------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |       |                      | V...G...O...            | 1,832.40                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | C...L...M...U...        | 1,132.40                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | R...C...J...E...        | 1,726.62                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | O...D...D...J...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | H...C...C...E...        | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | M...C...M...E...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | S...R...R...E...        | 533.32                                | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | G...C...R...            | 3,030.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | A...L...R...            | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | P...J...O...            | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | L...M...R...            | 1,887.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | P...S...M...G...        | 4,266.56                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | C...M...M...E...        | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | E...O...G...            | 2,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | O...P...D...            | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | M...A...M...            | 3,667.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | H...M...R...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | M...F...E...L...        | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | D...L...M...D...        | 0.10                                  | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | B...V...T...            | 2,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | G...H...J...G...        | 1,333.30                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | B...O...J...C...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | A...J...H...            | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | L...V...E...            | 4,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | M...G...C...            | 4,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | G...B...R...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | H...R...M...G...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | S...S...A...            | 3,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | F...M...M...            | 3,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | J...J...D...L...        | 799.98                                | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha | Póliza | Importe \$ | Iniciales del Nombre | Importe Pagado por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                    |
|--------|-------|--------|------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |       |        |            | M...G...J...         | 5,407.50                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | A...C...G...M...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | L...B...G...         | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | M...B...S...         | 1,493.31                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | B...O...A...         | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | B...D...D...I...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | H...O...H...J...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | H...V...J...A...     | 2,099.97                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | M...P...A...         | 1,400.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | E...P...F...         | 3,200.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | S...R...J...C...     | 2,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | N...T...J...E...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | E...C...T...         | 2,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | M...R...H...         | 2,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | R...C...M...A...     | 2,200.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | H...G...M...D...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | S...D...R...N...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | A...D...O...D...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | M...V...M...A...     | 5,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | W...D...F...J...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | S...M...M...L...     | 2,399.94                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | A...D...D...A...     | 1,680.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | H...C...A...I...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | R...C...E...         | 1,050.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | P...A...M...         | 1,166.62                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | C...G...S...C...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | F...V...H...         | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | J...M...A...A...     | 1,633.31                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de septiembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/04/2023 al 15/07/2023 |
|        |       |        |            | R...V...G...S...     | 3,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |
|        |       |        |            | E...C...N...I...     | 2,300.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|        |                  | Póliza     |                                                                                                                                                   | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos |                                                                                                                                                                               |  |
|--------|------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Número | Fecha            | Importe \$ | Iniciales del Nombre                                                                                                                              | Importe Pagado por Beneficiario \$                |                                                                                                                                                                               |  |
| E04018 | 13/10/2023       |            | B...A...P...C...                                                                                                                                  | 1,400.00                                          | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |  |
|        |                  |            | S...M...F...J...                                                                                                                                  | 1,633.31                                          | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de septiembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/08/2023                          |  |
|        |                  |            | C...O...J...                                                                                                                                      | 2,000.00                                          | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |  |
|        |                  |            | F...F...A...L...                                                                                                                                  | 4,000.00                                          | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |  |
|        |                  |            | M...A...J...                                                                                                                                      | 3,500.00                                          | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |  |
|        |                  |            | B...R...V...C...                                                                                                                                  | 3,500.00                                          | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |  |
|        |                  |            | R...G...C...A...                                                                                                                                  | 5,000.00                                          | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |  |
|        |                  | 44,587.00  |                                                                                                                                                   |                                                   |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  | 4,000.00   | G...C...H...E...                                                                                                                                  | 3,820.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  | 55,007.05  | G...G...C...M...                                                                                                                                  | 3,427.05                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  | 43,015.00  | L...O...E...                                                                                                                                      | 4,700.00                                          | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |  |
|        |                  | 13,010.00  | C...M...E...                                                                                                                                      | 4,700.00                                          | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |  |
|        |                  | 25,230.00  | S...M...B...F...                                                                                                                                  | 4,700.00                                          | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |  |
|        |                  |            | T...L...E...A...                                                                                                                                  | 5,000.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | R...D...M...                                                                                                                                      | 5,010.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | M...G...M...                                                                                                                                      | 5,010.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | S...C...T...                                                                                                                                      | 4,500.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | C...H...M...G...                                                                                                                                  | 4,000.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | C...L...G...                                                                                                                                      | 5,010.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | F...A...A...                                                                                                                                      | 7,000.00                                          | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de octubre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/08/2023 y, 16/10/2023 al 15/01/2024 |  |
|        |                  |            | P...J...M...                                                                                                                                      | 3,510.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | R...R...D...Y...                                                                                                                                  | 4,050.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | C...L...E...M...                                                                                                                                  | 5,010.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | O...F...P...G...                                                                                                                                  | 4,700.00                                          | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |  |
|        |                  |            | V...D...G...                                                                                                                                      | 6,510.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | L...R...G...                                                                                                                                      | 4,005.00                                          | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de octubre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/08/2023 y, 16/11/2023 al 15/02/2024 |  |
|        |                  |            | P...R...R...                                                                                                                                      | 4,050.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | M...R...E...J...                                                                                                                                  | 4,050.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | R...F...F...J...                                                                                                                                  | 5,500.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | C...A...J...A...                                                                                                                                  | 4,005.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | G...L...J...                                                                                                                                      | 5,010.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | R...R...M...                                                                                                                                      | 8,000.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | P...H...J...M...                                                                                                                                  | 5,010.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | A...D...M...L...                                                                                                                                  | 4,050.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | C...U...Y...                                                                                                                                      | 5,010.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | C...M...M...A...                                                                                                                                  | 4,005.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | J...J...G...A...                                                                                                                                  | 5,010.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | G...M...P...                                                                                                                                      | 6,000.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | C...R...B...M...                                                                                                                                  | 3,705.00                                          |                                                                                                                                                                               |  |
|        |                  |            | H...R...J...F...                                                                                                                                  | 3,042.00                                          | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de octubre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023                             |  |
|        | B...P...L...A... | 3,510.00   | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de octubre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023 |                                                   |                                                                                                                                                                               |  |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |            |                      |                                                                                                                                                                                        |
|--------|------------|------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ | Iniciales del Nombre | Importe Pagado por Beneficiario \$ Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                   |
| E04029 | 31/10/2023 |            | C...B...M...         | 3,510.00 El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de octubre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023                             |
|        |            |            | G...L...J...A...     | 3,510.00 El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de octubre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023                             |
|        |            |            | G...G...I...A...     | 3,510.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | H...M...C...H...     | 5,000.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | V...A...P...C...     | 4,700.00 No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |            | H...N...P...         | 10,000.00                                                                                                                                                                              |
|        |            | 36,905.00  |                      |                                                                                                                                                                                        |
|        |            | 4,000.00   | G...C...H...E...     | 3,820.00                                                                                                                                                                               |
|        |            | 59,015.00  | G...G...C...M...     | 3,427.05                                                                                                                                                                               |
|        |            | 9,276.64   | T...L...E...A...     | 5,000.00                                                                                                                                                                               |
|        |            | 55,007.05  | R...D...M...         | 5,010.00                                                                                                                                                                               |
|        |            | 25,230.00  | M...G...M...         | 5,010.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | S...C...T...         | 4,500.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | C...H...M...G...     | 4,000.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | C...L...G...         | 5,010.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | F...A...A...         | 7,000.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | P...J...M...         | 3,510.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | R...R...D...Y...     | 4,050.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | C...L...E...M...     | 5,010.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | O...F...P...G...     | 4,700.00 No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |            | V...D...G...         | 6,510.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | L...R...G...         | 4,005.00 El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de octubre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/08/2023 y, 16/11/2023 al 15/02/2024 |
|        |            |            | P...R...R...         | 4,050.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | M...R...E...J...     | 4,050.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | R...F...F...J...     | 5,500.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | C...A...J...A...     | 4,005.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | G...L...J...         | 5,010.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | R...R...M...         | 4,266.64                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | P...H...J...M...     | 5,010.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | A...D...M...L...     | 4,050.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | C...U...Y...         | 5,010.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | C...M...M...A...     | 4,005.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | J...J...G...A...     | 5,010.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | G...M...P...         | 6,000.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | C...R...B...M...     | 3,705.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | H...R...J...F...     | 4,700.00 El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de octubre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023                             |
|        |            |            | B...P...L...A...     | 4,700.00 El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de octubre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023                             |
|        |            |            | C...B...M...         | 4,700.00 El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de octubre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023                             |
|        |            |            | G...L...J...A...     | 4,700.00 El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de octubre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023                             |
|        |            |            | G...G...I...A...     | 4,700.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | H...M...C...H...     | 5,000.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | V...A...P...C...     | 4,700.00 No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                                |
|        |            |            | H...N...P...         | 10,000.00                                                                                                                                                                              |
|        |            |            | T...U...F...         | 6,000.00                                                                                                                                                                               |
|        |            |            | A...R...H...         | 5,000.00                                                                                                                                                                               |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza<br>Importe \$ | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                              |
|--------|------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| E04032 | 31/10/2023 |                      | H...D...A...            | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            | 3,500.00             |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            | 14,917.00            | M...G...T...Y...        | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            | 153,879.86           | C...B...E...C...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            | 8,907.50             | G...T...R...E...        | 3,800.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            | 30,226.60            | G...O...L...G...        | 4,146.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            | 15,000.00            | R...A...E...I...        | 2,622.84                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | R...S...J...A...        | 4,890.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | V...G...O...            | 1,832.40                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | O...D...D...J...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | H...C...C...E...        | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | M...C...M...E...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | G...C...R...            | 3,030.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | A...L...R...            | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | P...J...O...            | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | L...M...R...            | 1,887.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | C...M...M...E...        | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | E...O...G...            | 2,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | O...P...D...            | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | M...A...M...            | 3,667.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | H...M...R...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | M...F...E...L...        | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | B...V...T...            | 2,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | B...O...J...C...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | A...J...H...            | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | L...V...E...            | 4,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | M...G...C...            | 4,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | G...B...R...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | H...R...M...G...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | S...S...A...            | 3,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            |                      | F...M...M...            | 3,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha | Póliza | Importe \$ | Iniciales del Nombre | Importe Pagado por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                              |
|--------|-------|--------|------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |       |        |            | M...G...J...         | 5,407.50                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | A...C...G...M...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | L...B...G...         | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | B...O...A...         | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | B...D...D...I...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | H...O...H...J...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | E...P...F...         | 3,200.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | S...R...J...C...     | 2,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | J...E...N...T...     | 3,199.92                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | E...C...T...         | 2,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | M...R...H...         | 2,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | R...C...M...A...     | 2,200.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | H...G...M...D...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | S...D...R...N...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | A...D...O...D...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | M...V...M...A...     | 5,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | W...D...F...J...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | R...C...E...         | 1,050.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | C...G...S...C...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | R...V...G...S...     | 3,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | E...C...N...I...     | 2,300.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | C...O...J...         | 2,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | F...F...A...L...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | M...A...J...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | B...R...V...C...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | R...G...C...A...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | P...V...R...F...     | 2,285.70                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | J...R...J...D...     | 12,526.60                          | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | E...G...V...A...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | E...D...M...S...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | C...A...S...N...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza<br>Importe \$                                         | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                   |
|--------|------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| E04465 | 30/11/2023 | 29,071.65<br>4,000.00<br>69,015.00<br>52,917.05<br>25,230.00 | R...M...K...L...        | 2,525.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                                                              | A...A...M...A...        | 3,561.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                                                              | H...V...J...A...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                                                              | G...C...H...E...        | 3,820.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | G...G...C...M...        | 3,427.05                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | R...D...M...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | M...G...M...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | S...C...T...            | 4,500.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | C...H...M...G...        | 4,000.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | C...L...G...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | F...A...A...            | 9,900.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | P...J...M...            | 3,510.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | R...R...D...Y...        | 4,050.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | C...L...E...M...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | O...F...P...G...        | 1,566.65                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                                                              | V...D...G...            | 6,510.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | L...R...G...            | 4,005.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | P...R...R...            | 4,050.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | M...R...E...J...        | 4,050.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | R...F...F...J...        | 5,500.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | C...A...J...A...        | 4,005.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | G...L...J...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | P...H...J...M...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | A...D...M...L...        | 4,050.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | C...U...Y...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | C...M...M...A...        | 4,005.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | J...J...G...A...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | G...M...P...            | 6,000.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | C...R...B...M...        | 3,705.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | H...R...J...F...        | 4,700.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de noviembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023 |
|        |            |                                                              | B...P...L...A...        | 4,700.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de noviembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023 |
|        |            |                                                              | C...B...M...            | 4,700.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de noviembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023 |
|        |            |                                                              | G...L...J...A...        | 4,700.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de noviembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023 |
|        |            |                                                              | G...G...J...A...        | 4,700.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de noviembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/07/2023 al 15/10/2023 |
|        |            |                                                              | H...N...P...            | 10,000.00                             |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | T...U...F...            | 6,000.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | A...R...H...            | 5,000.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de noviembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/11/2023 |
|        |            |                                                              | H...D...A...            | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                                                              | D...C...L...            | 5,000.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                                                              | M...L...A...            | 5,000.00                              |                                                                                                                                                     |
| E04466 | 30/11/2023 | 8,917.00<br>208,652.14                                       | M...G...T...Y...        | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha | Póliza | Importe \$ | Iniciales del Nombre | Importe Pagado por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                              |
|--------|-------|--------|------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |       |        | 7,500.00   | C...B...E...C...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        | 13,500.00  | G...T...R...E...     | 3,800.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | G...O...L...G...     | 4,146.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | R...A...E...I...     | 2,622.84                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | R...S...J...A...     | 4,980.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | V...G...O...         | 1,832.40                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | O...D...D...J...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | H...C...C...E...     | 2,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | M...C...M...E...     | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | G...C...R...         | 3,030.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | L...M...R...         | 1,887.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | C...M...M...E...     | 2,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | E...O...G...         | 2,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | O...P...D...         | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | M...A...M...         | 3,667.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | H...M...R...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | M...F...E...L...     | 4,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | B...V...T...         | 2,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | B...O...J...C...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | A...J...H...         | 4,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | L...V...E...         | 4,200.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | M...G...C...         | 4,200.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | G...B...R...         | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | H...R...M...G...     | 3,500.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | S...S...A...         | 3,200.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | F...M...M...         | 3,200.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | A...C...G...M...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | L...B...G...         | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | B...O...A...         | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | B...D...D...I...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |        |            | H...O...H...J...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha | Póliza<br>Importe \$ | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                              |
|--------|-------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |       |                      | E...P...F...            | 3,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | S...R...J...C...        | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | E...C...T...            | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | M...R...H...            | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | R...C...M...A...        | 2,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | H...G...M...D...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | S...D...R...N...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | A...D...O...D...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | M...V...M...A...        | 5,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | W...D...F...J...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | R...C...E...            | 1,050.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | R...V...G...S...        | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | E...C...N...I...        | 2,300.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | C...O...J...            | 2,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | F...F...A...L...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | M...A...J...            | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | B...R...V...C...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | R...G...C...A...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | P...V...R...F...        | 2,285.70                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | J...A...R...A...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | C...A...S...N...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | R...M...K...L...        | 2,525.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | A...A...M...A...        | 3,561.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | H...V...J...A...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | J...A...J...S...        | 4,269.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | G...G...H...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | G...B...U...A...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | C...A...Y...G...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | S...M...M...L...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | J...E...N...T...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |            |                      |                                    | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                   |
|--------|------------|------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$ | Iniciales del Nombre | Importe Pagado por Beneficiario \$ |                                                                                                                                                     |
| E04797 | 15/12/2023 |            | S...H...J...D...     | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |            | S...M...F...J...     | 3,500.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de noviembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/08/2023 |
|        |            |            | C...Z...V...I...     | 3,000.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de noviembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/11/2023 |
|        |            |            | S...D...N...E...     | 3,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |            | G...F...R...         | 2,503.20                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |            | R...E...A...         | 4,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            | 4,000.00   |                      |                                    |                                                                                                                                                     |
|        |            | 23,500.00  | G...G...C...M...     | 3,427.05                           |                                                                                                                                                     |
|        |            | 71,195.00  | R...D...M...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            | 5,010.00   | M...G...M...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            | 47,907.05  | S...C...T...         | 4,500.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            | 29,235.00  | C...H...M...G...     | 4,000.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | C...L...G...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | F...A...A...         | 9,900.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | P...J...M...         | 3,510.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | R...R...D...Y...     | 4,050.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | C...L...E...M...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | V...D...G...         | 6,510.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | L...R...G...         | 4,005.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | P...R...R...         | 4,050.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | M...R...E...J...     | 4,050.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | R...F...F...J...     | 5,500.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | C...A...J...A...     | 4,005.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | G...L...J...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | P...H...J...M...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | A...D...M...L...     | 4,050.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | C...U...Y...         | 5,010.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | C...M...M...A...     | 4,005.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | J...J...G...A...     | 5,010.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | G...M...P...         | 6,000.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | C...R...B...M...     | 3,705.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | H...R...J...F...     | 4,700.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023 |
|        |            |            | B...P...L...A...     | 4,700.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023 |
|        |            |            | C...B...M...         | 4,700.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023 |
|        |            |            | G...L...J...A...     | 4,700.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023 |
|        |            |            | G...G...I...A...     | 4,700.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/07/2023 al 15/10/2023 |
|        |            |            | H...N...P...         | 10,000.00                          |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | T...U...F...         | 6,000.00                           |                                                                                                                                                     |
|        |            |            | A...R...H...         | 5,000.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/11/2023 |
|        |            |            | H...D...A...         | 5,000.00                           | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |            | D...C...L...         | 5,000.00                           |                                                                                                                                                     |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza<br>Importe \$ | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                              |
|--------|------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| E04799 | 15/12/2023 |                      | M...L...A...            | 5,000.00                              |                                                                                                |
|        |            |                      | C...G...L...B...        | 6,000.00                              |                                                                                                |
|        |            | 3,500.00             |                         |                                       |                                                                                                |
|        |            | 31,700.00            | M...G...T...Y...        | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            | 203,790.50           | C...B...E...C...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            | 12,417.00            | G...T...R...E...        | 3,800.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            | 12,907.50            | G...O...L...G...        | 4,146.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            | 16,500.00            | R...A...E...I...        | 3,168.30                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | R...S...J...A...        | 4,980.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | V...G...O.....          | 1,832.40                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | H...C...C...E...        | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | M...C...M...E...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | G...C...R...            | 3,030.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | L...M...R...            | 1,887.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | C...M...M...E...        | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | E...O...G...            | 2,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | O...P...D...            | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | M...A...M...            | 3,667.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | H...M...R...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | M...F...E...L...        | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | B...V...T...            | 2,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | B...O...J...C...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | A...J...H...            | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | L...V...E...            | 4,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | M...G...C...            | 4,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | G...B...R...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | H...R...M...G...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | S...S...A...            | 3,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | F...M...M...            | 3,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | A...C...G...M...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | L...B...G...            | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                      | B...O...A...            | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha | Póliza<br>Importe \$ | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                              |
|--------|-------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |       |                      | B...D...D...I...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | H...O...H...J...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | E...P...F...            | 3,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | S...R...J...C...        | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | E...C...T...            | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | M...R...H...            | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | R...C...M...A...        | 2,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | H...G...M...D...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | S...D...R...N...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | A...D...O...D...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | M...V...M...A...        | 5,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | W...D...F...J...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | R...C...E...            | 1,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | R...V...G...S...        | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | E...C...N...I...        | 2,300.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | C...O...J...            | 2,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | F...F...A...L...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | M...A...J...            | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | B...R...V...C...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | R...G...C...A...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | P...V...R...F...        | 2,285.70                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | C...A...S...N...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | R...M...K...L...        | 2,525.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | A...A...M...A...        | 3,561.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | H...V...J...A...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | J...A...J...S...        | 4,269.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | G...G...H...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | G...B...U...A...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | C...A...Y...G...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | S...M...M...L...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | J...E...N...T...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza<br>Importe \$ | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                   |
|--------|------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |            |                      | S...H...J...D...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | S...M...F...J...        | 3,500.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/08/2023 |
|        |            |                      | C...Z...V...I...        | 3,000.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la primera quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/11/2023 |
|        |            |                      | S...D...N...E...        | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | G...F...R...            | 2,503.20                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | R...E...A...            | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | G...L...S...            | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | A...A...K...S...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | F...M...D...F...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | V...M...A...            | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | B...A...P...C...        | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | Z...Q...G...            | 3,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | P...A...M...            | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | Y...G...A...F...        | 2,142.90                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | M...G...J...            | 5,407.50                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | J...V...S...            | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | H...G...E...G...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | B...F...E...E...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |            |                      | B...M...A...            | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
| E04956 | 29/12/2023 | 18,800.00            |                         |                                       |                                                                                                                                                     |
|        |            | 4,000.00             | G...G...C...M...        | 3,427.05                              |                                                                                                                                                     |
|        |            | 71,195.00            | R...D...M...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            | 47,907.05            | M...G...M...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            | 5,010.00             | S...C...T...            | 4,500.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            | 22,725.00            | C...H...M...G...        | 4,000.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | C...L...G...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | F...A...A...            | 9,900.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | P...J...M...            | 3,510.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | R...R...D...Y...        | 4,050.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | C...L...E...M...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | L...R...G...            | 4,005.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | P...R...R...            | 4,050.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | M...R...E...J...        | 4,050.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | R...F...F...J...        | 5,500.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | C...A...J...A...        | 4,005.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | G...L...J...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | P...H...J...M...        | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | A...D...M...L...        | 4,050.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | C...U...Y...            | 5,010.00                              |                                                                                                                                                     |
|        |            |                      | C...M...M...A...        | 4,005.00                              |                                                                                                                                                     |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                                                              |                      |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------|------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Importe \$                                                   | Iniciales del Nombre | Importe Pagado por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| E04957 | 29/12/2023 | 8,917.00<br>204,790.50<br>7,500.00<br>35,200.00<br>16,500.00 | J...J...G...A...     | 5,010.00                           | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023<br>El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023<br>El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 30/09/2023<br>El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/07/2023 al 15/10/2023<br>El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/11/2023<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.<br>No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |            |                                                              | G...M...P...         | 6,000.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | C...R...B...M...     | 3,705.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | H...R...J...F...     | 4,700.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | B...P...L...A...     | 4,700.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | G...L...J...A...     | 4,700.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | G...G...I...A...     | 4,700.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | H...N...P...         | 10,000.00                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | T...U...F...         | 6,000.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | A...R...H...         | 5,000.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | H...D...A...         | 5,000.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | D...C...L...         | 5,000.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | M...L...A...         | 5,000.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | C...G...L...B...     | 6,000.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | M...G...T...Y...     | 2,500.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | C...B...E...C...     | 3,500.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | G...T...R...E...     | 3,800.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | G...O...L...G...     | 4,146.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | R...A...E...I...     | 3,168.30                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | R...S...J...A...     | 4,890.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | V...G...O...         | 1,832.40                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | H...C...C...E...     | 2,500.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | M...C...M...E...     | 4,000.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | G...C...R...         | 3,030.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | L...M...R...         | 1,887.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | C...M...M...E...     | 2,500.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | E...O...G...         | 2,000.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | O...P...D...         | 4,000.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | M...A...M...         | 3,667.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | H...M...R...         | 3,500.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | M...F...E...L...     | 4,500.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|        |            |                                                              | B...V...T...         | 2,000.00                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha | Póliza<br>Importe \$ | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                              |
|--------|-------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |       |                      | B...O...J...C...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | A...J...H...            | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | L...V...E...            | 4,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | M...G...C...            | 4,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | G...B...R...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | H...R...M...G...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | S...S...A...            | 3,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | F...M...M...            | 3,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | A...C...G...M...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | L...B...G...            | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | B...O...A...            | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | B...D...D...I...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | H...O...H...J...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | E...P...F...            | 3,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | S...R...J...C...        | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | E...C...T...            | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | M...R...H...            | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | R...C...M...A...        | 2,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | H...G...M...D...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | S...D...R...N...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | A...D...O...D...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | M...V...M...A...        | 5,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | W...D...F...J...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | R...C...E...            | 1,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | R...V...G...S...        | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | E...C...N...I...        | 2,300.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | C...O...J...            | 2,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | F...F...A...L...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | M...A...J...            | 4,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |
|        |       |                      | B...R...V...C...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado. |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha | Póliza<br>Importe \$ | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos                                                                                                   |
|--------|-------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        |       |                      | R...G...C...A...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | P...V...R...F...        | 2,285.70                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | C...A...S...N...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | R...M...K...L...        | 2,525.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | A...A...M...A...        | 3,561.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | H...V...J...A...        | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | J...A...J...S...        | 4,269.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | G...G...H...            | 3,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | G...B...U...A...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | C...A...Y...G...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | S...M...M...L...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | J...E...N...T...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | S...H...J...D...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | S...M...F...J...        | 3,500.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/08/2023 |
|        |       |                      | C...Z...V...I...        | 3,000.00                              | El pago que se efectúa corresponde a la segunda quincena de diciembre y el contrato del trabajador cuenta con vigencia del 16/05/2023 al 15/11/2023 |
|        |       |                      | G...F...R...            | 2,503.20                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | R...E...A...            | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | G...L...S...            | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | A...A...K...S...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | F...M...D...F...        | 5,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | V...M...A...            | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | B...A...P...C...        | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | Z...Q...G...            | 3,200.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | P...A...M...            | 2,500.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | Y...G...A...F...        | 2,142.90                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | J...V...S...            | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | B...F...E...E...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | B...M...A...            | 3,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
|        |       |                      | J...A...R...A...        | 4,000.00                              | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                      |
| Total  |       | 4,723,829.21         |                         |                                       |                                                                                                                                                     |

| Número                                                                                                                                                                                                                                                                              | Fecha | Póliza<br>Importe \$ | Iniciales del<br>Nombre | Importe Pagado<br>por Beneficiario \$ | Irregularidad Adicional Referente a los Contratos |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
| FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-01/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta CM/TEC/123/2024, 239, 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024, CM-TEC-151/2024, pólizas y contratos. |       |                      |                         |                                       |                                                   |

3. No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal relacionado, por lo que no se encuentran autorizados ni justificados los pagos efectuados por un importe de \$5,093,783.17 (cinco millones noventa y tres mil setecientos ochenta y tres pesos 17/100 moneda nacional), adicional a lo anterior, la póliza E03205 no se comprobó en su totalidad, como se detalla a continuación:

| PAGOS A PERSONAL EVENTUAL SIN CONTRATO |            |                                |            |                          |                             |
|----------------------------------------|------------|--------------------------------|------------|--------------------------|-----------------------------|
| Número                                 | Fecha      | Póliza<br>Iniciales del Nombre | Importe \$ | Comprobado<br>Importe \$ | No Comprobado<br>Importe \$ |
| E00138                                 | 12/01/2023 | Varios                         | 51,534.08  |                          |                             |
| E00168                                 | 13/01/2023 | Varios                         | 25,417.00  |                          |                             |
|                                        | 13/01/2023 |                                | 65,210.12  |                          |                             |
|                                        | 13/01/2023 |                                | 13,853.06  |                          |                             |
| E00177                                 | 13/01/2023 | Varios                         | 7,870.95   |                          |                             |
|                                        | 13/01/2023 |                                | 206,646.09 |                          |                             |
|                                        | 13/01/2023 |                                | 15,641.40  |                          |                             |
| E00233                                 | 31/01/2023 | Varios                         | 51,534.08  |                          |                             |
| E00238                                 | 31/01/2023 | Varios                         | 25,417.00  |                          |                             |
|                                        | 31/01/2023 |                                | 60,481.28  |                          |                             |
|                                        | 31/01/2023 |                                | 6,407.84   |                          |                             |
|                                        | 31/01/2023 |                                | 12,853.06  |                          |                             |
| E00277                                 | 31/01/2023 | Varios                         | 7,870.95   |                          |                             |
|                                        | 31/01/2023 |                                | 206,945.23 |                          |                             |
|                                        | 31/01/2023 |                                | 15,641.40  |                          |                             |
| E00307                                 | 13/01/2023 | Varios                         | 46,854.00  |                          |                             |
|                                        | 13/01/2023 |                                | 11,137.20  |                          |                             |
| E00311                                 | 31/01/2023 | Varios                         | 46,884.07  |                          |                             |
|                                        | 31/01/2023 |                                | 11,137.20  |                          |                             |
| E00510                                 | 15/02/2023 | Varios                         | 46,500.70  |                          |                             |
| E00534                                 | 15/02/2023 | Varios                         | 25,417.00  |                          |                             |
|                                        | 15/02/2023 |                                | 66,189.12  |                          |                             |
|                                        | 15/02/2023 |                                | 13,853.06  |                          |                             |
| E00539                                 | 15/02/2023 | Varios                         | 7,870.95   |                          |                             |
|                                        | 15/02/2023 |                                | 203,196.39 |                          |                             |
|                                        | 15/02/2023 |                                | 15,641.40  |                          |                             |
| E00578                                 | 28/02/2023 | Varios                         | 200,122.08 |                          |                             |
|                                        | 28/02/2023 |                                | 15,641.40  |                          |                             |
| E00607                                 | 15/02/2023 | Varios                         | 48,594.45  |                          |                             |
| E00633                                 | 28/02/2023 | Varios                         | 48,500.70  |                          |                             |
| E00634                                 | 28/02/2023 | Varios                         | 48,594.45  |                          |                             |
| E00635                                 | 28/02/2023 | Varios                         | 42,843.35  |                          |                             |
|                                        | 28/02/2023 |                                | 62,781.28  |                          |                             |
| E00903                                 | 15/03/2023 | Varios                         | 42,384.58  |                          |                             |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza<br>Iniciales del Nombre | Importe \$ | Comprobado | No Comprobado |
|--------|------------|--------------------------------|------------|------------|---------------|
|        |            |                                |            | Importe \$ | Importe \$    |
|        | 15/03/2023 |                                | 6,240.45   |            |               |
| E00911 | 31/03/2023 | Varios                         | 42,384.18  |            |               |
|        | 31/03/2023 |                                | 6,240.45   |            |               |
| E00964 | 15/03/2023 | Varios                         | 48,500.70  |            |               |
| E00969 | 15/03/2023 | Varios                         | 7,806.61   |            |               |
|        | 15/03/2023 |                                | 204,281.22 |            |               |
|        | 15/03/2023 |                                | 15,641.40  |            |               |
| E00985 | 15/03/2023 | Varios                         | 25,417.00  |            |               |
|        | 15/03/2023 |                                | 14,018.51  |            |               |
|        | 15/03/2023 |                                | 55,781.28  |            |               |
| E01022 | 31/03/2023 | Varios                         | 9,370.95   |            |               |
|        | 31/03/2023 |                                | 204,041.00 |            |               |
|        | 31/03/2023 |                                | 15,641.40  |            |               |
| E01040 | 31/03/2023 | Varios                         | 48,500.70  |            |               |
| E01072 | 31/03/2023 | Varios                         | 25,417.00  |            |               |
|        | 31/03/2023 |                                | 20,981.90  |            |               |
|        | 31/03/2023 |                                | 55,781.28  |            |               |
| E01254 | 14/04/2023 | Varios                         | 106,180.18 |            |               |
| E01256 | 14/04/2023 | Varios                         | 42,286.50  |            |               |
| E01318 | 28/04/2023 | Varios                         | 42,286.50  |            |               |
| E01319 | 28/04/2023 | Varios                         | 85,680.18  |            |               |
| E01676 | 15/05/2023 | Varios                         | 88,180.18  |            |               |
| E01677 | 15/05/2023 | Varios                         | 42,286.50  |            |               |
| E01801 | 31/05/2023 | Varios                         | 45,105.60  |            |               |
| E01833 | 01/06/2023 | Varios                         | 14,218.00  |            |               |
|        | 01/06/2023 |                                | 17,929.27  |            |               |
| E01855 | 02/06/2023 | Varios                         | 51,869.10  |            |               |
| E02091 | 15/06/2023 | Varios                         | 44,286.40  |            |               |
| E02122 | 16/06/2023 | Varios                         | 112,607.10 |            |               |
| E02343 | 30/06/2023 | Varios                         | 44,286.30  |            |               |
| E02372 | 30/06/2023 | Varios                         | 16,917.00  |            |               |
|        | 30/06/2023 |                                | 119,473.24 |            |               |
|        | 30/06/2023 |                                | 9,674.06   |            |               |
|        | 30/06/2023 |                                | 17,407.84  |            |               |
| E02517 | 04/07/2023 | Varios                         | 42,900.00  |            |               |
| E02605 | 14/07/2023 | Varios                         | 44,286.30  |            |               |
| E02606 | 14/07/2023 | Varios                         | 16,917.00  |            |               |
|        | 14/07/2023 |                                | 132,467.46 |            |               |
|        | 14/07/2023 |                                | 9,674.06   |            |               |
|        | 14/07/2023 |                                | 42,645.78  |            |               |
| E02789 | 31/07/2023 | Varios                         | 32,981.42  |            |               |
| E02800 | 31/07/2023 | Varios                         | 19,917.00  |            |               |
|        | 31/07/2023 |                                | 143,467.46 |            |               |
|        | 31/07/2023 |                                | 21,374.06  |            |               |
|        | 31/07/2023 |                                | 19,200.00  |            |               |
| E03084 | 15/08/2023 | Varios                         | 26,857.53  |            |               |
| E03120 | 15/08/2023 | Varios                         | 19,917.00  |            |               |
|        | 15/08/2023 |                                | 148,967.46 |            |               |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Fecha      | Póliza<br>Iniciales del Nombre | Importe \$   | Comprobado | No Comprobado |
|--------|------------|--------------------------------|--------------|------------|---------------|
|        |            |                                |              | Importe \$ | Importe \$    |
|        | 15/08/2023 |                                | 21,374.06    |            |               |
|        | 15/08/2023 |                                | 15,700.00    |            |               |
| E03205 | 31/08/2023 | Varios                         | 31,238.56    | 30,738.56  | 500.00        |
| E03220 | 31/08/2023 | Varios                         | 19,917.00    |            |               |
|        | 31/08/2023 |                                | 163,817.46   |            |               |
|        | 31/08/2023 |                                | 21,374.06    |            |               |
|        | 31/08/2023 |                                | 16,700.00    |            |               |
| E03565 | 19/09/2023 | Varios                         | 31,857.60    |            |               |
| E03592 | 29/09/2023 | Varios                         | 30,929.02    |            |               |
| E03633 | 19/09/2023 | Varios                         | 10,000.00    |            |               |
|        | 19/09/2023 |                                | 105,285.06   |            |               |
|        | 19/09/2023 |                                | 17,107.50    |            |               |
| E03635 | 18/09/2023 | Varios                         | 3,500.00     |            |               |
|        | 18/09/2023 |                                | 3,030.00     |            |               |
|        | 18/09/2023 |                                | 30,032.40    |            |               |
|        | 18/09/2023 |                                | 12,500.00    |            |               |
| E03897 | 13/10/2023 | Varios                         | 24,928.90    |            |               |
| E04005 | 31/10/2023 | Varios                         | 26,624.16    |            |               |
| E04019 | 13/10/2023 | Varios                         | 14,917.00    |            |               |
|        | 13/10/2023 |                                | 139,332.04   |            |               |
|        | 13/10/2023 |                                | 37,226.60    |            |               |
|        | 13/10/2023 |                                | 13,174.06    |            |               |
|        | 13/10/2023 |                                | 13,000.00    |            |               |
| E04463 | 30/11/2023 | Varios                         | 23,282.76    |            |               |
| E04464 | 30/11/2023 | Varios                         | 14,609.98    |            |               |
| E04681 | 15/12/2023 | Varios                         | 23,282.76    |            |               |
| E04892 | 28/12/2023 | Varios                         | 23,282.76    |            |               |
| Total  |            |                                | 5,093,783.17 |            |               |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-01/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta CM/TEC/123/2024, 239, 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024, CM-TEC-151/2024, pólizas y contratos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 8, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tecuala, Nayarit; Ejercicio Fiscal de 2023; 24, fracciones I, III y XXI, 28, fracciones I, III y XII y 107, fracciones I, XIII, XIV y XIX del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, XV, XVIII y XXIV, 24, fracciones I, VI, VII, XXV y XXXIII y 27, fracción III del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$11,448,198.81 (once millones cuatrocientos cuarenta y ocho mil ciento noventa y ocho pesos 81/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 15 de mayo de 2023; contadora general del 16 de

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; directora de recursos humanos del 1 de enero de 2023 al 30 de abril de 2023; director de recursos humanos del 1 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, K... I... S... P..., encargada de contabilidad general del 1 de enero al 15 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Hago mención que deje de laborar en el Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit el 15 de octubre 2024 donde mi cargo en el ejercicio fiscal 2023 era Auxiliar Contable en el área de contabilidad de tesorería de acuerdo a mi recibo de nómina.*

*De conformidad con el Reglamento Interno de la Tesorería en su artículo 27, fracciones VI, VII y XIX las atribuciones relativas al gasto fueron:*

*Artículo 27.- Área de Contabilidad...:*

*IV. Supervisar...*

*En ese sentido, se puede observar que la única responsabilidad que tenía como titular del área de contabilidad, fue la de verificar que las pólizas tuvieran la documentación que acredita los egresos, que es la factura. No así la documentación justificativa (contratos, pedidos, etc.) ni tampoco la evidencia (fotografías, listados, etc.) que demuestre aplicación, recepción u otra cosa similar.*

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- 1. Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
- 2. En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
- 3. En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
- 4. Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Informacion (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envia (sic) documentacion (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal, del 1 de enero al 14 de mayo de 2023 y contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, sí este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto.- con relación a las observaciones del resultado 2, aclarar a la autoridad fiscalizadora que del 01 de enero al 14 de mayo el personal estuvo debidamente contratado; de acuerdo al horario laboral que desempeñaban en el ayuntamiento; y no se identificó incompatibilidad de horarios; para tales efectos, puede comprobar en los informes del órgano interno de control que en la revisión relativa al capítulo 1000 del presupuesto de egresos 2023 y de la nómina, no hubo ningún señalamiento al respecto. De igual manera, la autoridad fiscalizadora hubiese realizad (sic) la verificación física del personal, o las testimoniales de los empleados para argumentar hubiera comprobado el argumento para desvirtuar el hecho señalado. Se pide, se entregue a la ASEN, copia certificada de los informes del órgano interno de control relativos al capítulo 1000 de presupuesto de egresos y de la nómina, correspondiente a las revisiones del ejercicio 2023.*

*En este mismo sentido, se advierte que los contratos del personal que desempeñó funciones en el ayuntamiento del 1 de enero al 14 de mayo, quedaron en resguardo de la sindicatura municipal.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Quinto. - ...

Sexto. - ...

Séptimo. - ...

Octavo. - ....

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

Mediante oficio 191, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; presenta la siguiente documentación:

*1.- Un sobre manila que contiene un lefort con 51 contratos certificados. (Anexo 1).*

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables K... I... S... P..., D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se ratifica, toda vez que, se remiten los contratos de las siguientes pólizas que vinculan a la administración municipal con el personal, sin embargo, no se remitió la documentación que demuestre que se realizaron las actividades para lo cual fue contratado el personal, por lo que subsiste el importe observado de \$11,448,198.81 (once millones cuatrocientos cuarenta y ocho mil ciento noventa y ocho pesos 81/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

Del numeral 1, se remiten los contratos de las siguientes pólizas:

| Póliza |            |                                   |
|--------|------------|-----------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Personal Contratado |
| E02110 | 15/06/2023 | J...R...D...C...                  |
| E02407 | 10/07/2023 | G...M...H...                      |
| E02467 | 03/07/2023 | J...R...D...C...                  |
| E02523 | 05/07/2023 | R...E...A...                      |
| E02604 | 14/07/2023 | G...M...H...                      |
| E02618 | 17/07/2023 | R...E...A...                      |
| E02619 | 17/07/2023 | J...R...D...C...                  |
| E02983 | 01/08/2023 | R...E...A...                      |
| E02984 | 01/08/2023 | J...R...D...C...                  |
| E03010 | 01/08/2023 | G...M...H...                      |
| E03131 | 16/08/2023 | R...E...A...                      |
| E03132 | 16/08/2023 | G...M...H...                      |
| E03133 | 16/08/2023 | J...R...D...C...                  |
| E03293 | 01/09/2023 | R...E...A...                      |
| E03301 | 01/09/2023 | G...M...H...                      |
| E03305 | 01/09/2023 | J...R...D...C...                  |
| E03508 | 15/09/2023 | R...E...A...                      |

| Póliza |            |                                   |
|--------|------------|-----------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Personal Contratado |
| E03509 | 15/09/2023 | J...R...D...C...                  |
| E03537 | 15/09/2023 | G...M...H...                      |
| E03699 | 16/10/2023 | R...E...A...                      |
| E03700 | 16/10/2023 | J...R...D...C...                  |
| E04117 | 01/11/2023 | J...R...D...C...                  |
| E04118 | 01/11/2023 | R...E...A...                      |
| E04620 | 01/12/2023 | J...R...D...C...                  |
| E04788 | 18/12/2023 | J...R...D...C...                  |
| E04931 | 29/12/2023 | J...R...D...C...                  |

Del numeral 2, se remiten los contratos de las siguientes pólizas:

| Póliza |            |                                   |
|--------|------------|-----------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Personal Contratado |
| E01675 | 15/05/2023 | A...L...E...                      |
| E01814 | 01/06/2023 | A...L...E...                      |
|        |            | H...R...A...                      |
| E02092 | 15/06/2023 | H...R...A...                      |
| E03121 | 15/08/2023 | D...R...M...                      |
| E03634 | 15/09/2023 | P...J...O...                      |
|        |            | P...S...M...G...                  |
|        |            | M...V...M...A...                  |
|        |            | R...G...C...A...                  |
|        |            | B...R...V...C...                  |
|        |            | M...A...J...                      |
|        |            | F...F...A...L...                  |
| E03638 | 29/09/2023 | P...J...O...                      |
|        |            | L...M...R...                      |
|        |            | P...S...M...G...                  |
|        |            | O...P...D...                      |
|        |            | H...M...R...                      |
|        |            | M...B...S...                      |
|        |            | R...C...M...A...                  |
|        |            | H...G...M...D...                  |
|        |            | M...V...M...A...                  |
|        |            | A...D...D...A...                  |
|        |            | F...F...A...L...                  |
|        |            | M...A...J...                      |
|        |            | B...R...V...C...                  |
|        |            | R...G...C...A...                  |
| E04032 | 31/10/2023 | P...J...O...                      |
|        |            | L...M...R...                      |
|        |            | O...P...D...                      |
|        |            | H...M...R...                      |
|        |            | R...C...M...A...                  |
|        |            | H...G...M...D...                  |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|        |            | Póliza                            |
|--------|------------|-----------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Personal Contratado |
| E04466 | 30/11/2023 | M...V...M...A...                  |
|        |            | F...F...A...L...                  |
|        |            | M...A...J...                      |
|        |            | B...R...V...C...                  |
|        |            | R...G...C...A...                  |
|        |            | J...R...J...D...                  |
|        |            | A...A...M...A...                  |
|        |            | H...M...R...                      |
|        |            | R...C...M...A...                  |
|        |            | H...G...M...D...                  |
|        |            | M...V...M...A...                  |
|        |            | F...F...A...L...                  |
|        |            | M...A...J...                      |
|        |            | B...R...V...C...                  |
|        |            | R...G...C...A...                  |
|        |            | A...A...M...A...                  |
| E04799 | 15/12/2023 | G...G...H...                      |
|        |            | S...H...J...D...                  |
|        |            | S...D...N...E...                  |
|        |            | R...E...A...                      |
|        |            | L...M...R...                      |
|        |            | O...P...D...                      |
|        |            | H...M...R...                      |
|        |            | R...C...M...A...                  |
|        |            | H...G...M...D...                  |
|        |            | M...V...M...A...                  |
|        |            | F...F...A...L...                  |
|        |            | M...A...J...                      |
|        |            | B...R...V...C...                  |
|        |            | R...G...C...A...                  |
|        |            | A...A...M...A...                  |
|        |            | G...G...H...                      |
| E04957 | 29/12/2023 | S...H...J...D...                  |
|        |            | S...D...N...E...                  |
|        |            | R...E...A...                      |
|        |            | B...F...E...E...                  |
|        |            | L...M...R...                      |
|        |            | O...P...D...                      |
|        |            | H...M...R...                      |
|        |            | R...C...M...A...                  |
|        |            | H...G...M...D...                  |
|        |            | M...V...M...A...                  |
|        |            | F...F...A...L...                  |
|        |            | M...A...J...                      |
|        |            | B...R...V...C...                  |
|        |            | R...G...C...A...                  |
|        |            | A...A...M...A...                  |
|        |            | G...G...H...                      |

| Póliza |       |                                   |
|--------|-------|-----------------------------------|
| Número | Fecha | Iniciales del Personal Contratado |
|        |       | S...H...J...D...                  |
|        |       | R...E...A...                      |
|        |       | B...F...E...E...                  |

Del numeral 3, se remiten los contratos de las siguientes pólizas:

| Póliza |            |                                   |
|--------|------------|-----------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Personal Contratado |
| E01676 | 15/05/2023 | P...J...O...                      |
|        |            | P...S...M...G...                  |
| E01677 | 15/05/2023 | G...H...G...                      |
|        |            | L...G...M...A...                  |
| E01801 | 31/05/2023 | C...J...J...                      |
|        |            | G...H...G...                      |
|        |            | L...G...M...A...                  |
| E01833 | 01/06/2023 | H...M...R...                      |
| E01855 | 02/06/2023 | P...J...O...                      |
|        |            | P...S...M...G...                  |
| E02091 | 15/06/2023 | C...J...J...                      |
|        |            | S...B...R...                      |
|        |            | G...H...G...                      |
|        |            | L...G...M...A...                  |
| E02122 | 16/06/2023 | P...J...O...                      |
|        |            | P...S...M...G...                  |
|        |            | O...P...D...                      |
|        |            | H...M...R...                      |
| E02343 | 30/06/2023 | C...J...J...                      |
|        |            | S...B...R...                      |
|        |            | G...H...G...                      |
|        |            | L...G...M...A...                  |
| E02372 | 30/06/2023 | P...J...O...                      |
|        |            | P...S...M...G...                  |
|        |            | O...P...D...                      |
|        |            | H...M...R...                      |
|        |            | M...B...S...                      |
| E02605 | 14/07/2023 | C...J...J...                      |
|        |            | S...B...R...                      |
|        |            | G...H...G...                      |
|        |            | L...G...M...A...                  |
| E02606 | 14/07/2023 | P...J...O...                      |
|        |            | P...S...M...G...                  |
|        |            | O...P...D...                      |
|        |            | H...M...R...                      |
|        |            | M...B...S...                      |
|        |            | R...C...M...A...                  |
|        |            | H...G...M...de los A...           |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|        |            | Póliza                            |  |
|--------|------------|-----------------------------------|--|
| Número | Fecha      | Iniciales del Personal Contratado |  |
| E02789 | 31/07/2023 | M...V...M...A...                  |  |
|        |            | C...J...J...                      |  |
|        |            | S...B...R...                      |  |
|        |            | G...H...G...                      |  |
| E02800 | 31/07/2023 | L...G...M...A...                  |  |
|        |            | P...J...O...                      |  |
|        |            | P...S...M...G...                  |  |
|        |            | O...P...D...                      |  |
|        |            | H...M...R...                      |  |
|        |            | M...B...S...                      |  |
|        |            | R...C...M...A...                  |  |
|        |            | H...G...M...de los A...           |  |
| E03084 | 15/08/2023 | M...V...M...A...                  |  |
|        |            | D...D...A...A...                  |  |
|        |            | C...J...J...                      |  |
|        |            | S...B...R...                      |  |
| E03120 | 15/08/2023 | G...H...G...                      |  |
|        |            | L...G...M...A...                  |  |
|        |            | P...J...O...                      |  |
|        |            | P...S...M...G...                  |  |
|        |            | H...M...R...                      |  |
|        |            | M...B...S...                      |  |
|        |            | R...C...M...A...                  |  |
|        |            | H...G...M...de los A...           |  |
| E03205 | 31/08/2023 | M...V...M...A...                  |  |
|        |            | D...D...A...A...                  |  |
|        |            | C...J...J...                      |  |
|        |            | S...B...R...                      |  |
| E03220 | 31/08/2023 | G...H...G...                      |  |
|        |            | L...G...M...A...                  |  |
|        |            | P...J...O...                      |  |
|        |            | P...S...M...G...                  |  |
|        |            | O...P...D...                      |  |
|        |            | H...M...R...                      |  |
|        |            | M...B...S...                      |  |
|        |            | R...C...M...A...                  |  |
| E03565 | 19/09/2023 | H...G...M...de los A...           |  |
|        |            | M...V...M...A...                  |  |
|        |            | D...D...A...A...                  |  |
|        |            | F...F...A...L...                  |  |
| E03592 | 29/09/2023 | C...J...J...                      |  |
|        |            | S...B...R...                      |  |
|        |            | G...H...G...                      |  |
|        |            | L...G...M...A...                  |  |

|        |            | Póliza                            |
|--------|------------|-----------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Personal Contratado |
| E03633 | 19/09/2023 | O...P...D...                      |
|        |            | H...M...R...                      |
|        |            | M...B...S...                      |
|        |            | H...G...M...de los A...           |
| E03897 | 13/10/2023 | D...D...A...A...                  |
|        |            | C...J...J...                      |
|        |            | S...B...R...                      |
|        |            | G...H...G...                      |
| E04005 | 31/10/2023 | L...G...M...A...                  |
|        |            | C...J...J...                      |
|        |            | S...B...R...                      |
|        |            | G...H...G...                      |
| E04019 | 13/10/2023 | L...G...M...A...                  |
|        |            | P...J...O...                      |
|        |            | L...M...R...                      |
|        |            | P...S...M...G...                  |
| E04463 | 30/11/2023 | O...P...D...                      |
|        |            | H...M...R...                      |
|        |            | R...C...M...A...                  |
|        |            | H...G...M...de los A...           |
| E04681 | 15/12/2023 | M...V...M...A...                  |
|        |            | F...F...A...L...                  |
|        |            | M...A...J...                      |
|        |            | B...R...V...C...                  |
| E04892 | 28/12/2023 | C...J...J...                      |
|        |            | S...B...R...                      |
|        |            | G...H...G...                      |
|        |            | L...G...M...A...                  |

Asimismo, de las siguientes pólizas se detectaron inconsistencias con relación a los contratos presentados:

Del numeral 1:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            | Iniciales del Personal Contratado | Determinación                                                                                                                                                                                                                 |
|--------|------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      |                                   |                                                                                                                                                                                                                               |
| E01918 | 05/06/2023 | J...R...D...C...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/06/23 a 31/12/23, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado (segunda quincena de mayo).   |
| E02633 | 18/07/2023 | A...D...D...A...                  | Remiten contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/07/23 a 30/09/23, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado (primera quincena de julio). |

### Del numeral 2:

| Póliza |            | Iniciales del Personal Contratado | Determinación                                                                                                                                                                                         |
|--------|------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      |                                   |                                                                                                                                                                                                       |
| E00170 | 13/01/2023 | G...C...H...E...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | H...R...A...                      | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | T...L...E...A...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | R...R...N...G...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | G...G...C...M...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E00232 | 31/01/2023 | H...R...A...                      | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | R...R...N...G...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | G...G...C...M...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E00509 | 15/02/2023 | H...R...A...                      | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | T...L...E...A...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | R...R...N...G...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | G...G...C...M...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, ampara la fecha del pago efectuado.    |
|        |            | B...F...E...E...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/12/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |

| Póliza |            | Determinación                     |                                                                                                                                                                                                       |
|--------|------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Personal Contratado |                                                                                                                                                                                                       |
| E00637 | 28/02/2023 | H...R...A...                      | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | T...L...E...A...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | R...R...N...G...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | G...G...C...M...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | B...F...E...E...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/12/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E00988 | 15/03/2023 | H...R...A...                      | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | T...L...E...A...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | R...R...N...G...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | G...G...C...M...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | B...F...E...E...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/12/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E01064 | 31/03/2023 | H...R...A...                      | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | T...L...E...A...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | R...R...N...G...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | G...G...C...M...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | B...F...E...E...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/12/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E01255 | 14/04/2023 | G...G...C...M...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | B...F...E...E...                  | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/12/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E03634 | 15/09/2023 | L...M...R...                      | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |       | Iniciales del Personal Contratado | Determinación                                                                                                                                                                               |
|--------|-------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha |                                   |                                                                                                                                                                                             |
|        |       | P...J...M...                      | Remite contrato entre la administración municipal y el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |

Del numeral 3:

| Póliza |            | Iniciales del Nombre | Determinación                                                                                                                                                                                         |
|--------|------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      |                      |                                                                                                                                                                                                       |
| E00138 | 12/01/2023 | C...J...J...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | S...B...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | G...H...G...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | L...G...M...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E00168 | 13/01/2023 | P...J...O...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | L...M...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | P...S...M...G...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | D...D...A...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/07/2023 al 30/09/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E00177 | 13/01/2023 | A...A...M...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/10/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | M...B...S...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E00233 | 31/01/2023 | C...J...J...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | S...B...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | G...H...G...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | L...G...M...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E00238 | 31/01/2023 | P...J...O...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |

| Póliza |            |                      |                                                                                                                                                                                                       |
|--------|------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre | Determinación                                                                                                                                                                                         |
| E00277 | 31/01/2023 | L...M...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | P...S...M...G...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | D...D...A...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/07/2023 al 30/09/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E00510 | 15/02/2023 | A...A...M...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/10/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | M...B...S...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | C...J...J...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E00534 | 15/02/2023 | S...B...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | G...H...G...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | L...G...M...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E00539 | 15/02/2023 | P...J...O...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | L...M...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | P...S...M...G...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E00578 | 28/02/2023 | D...D...A...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/07/2023 al 30/09/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | A...A...M...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/10/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | M...B...S...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E00633 | 28/02/2023 | A...A...M...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/10/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | M...B...S...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E00633 | 28/02/2023 | C...J...J...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | C...J...J...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                      |                                                                                                                                                                                                        |
|--------|------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre | Determinación                                                                                                                                                                                          |
| E00635 | 28/02/2023 | S...B...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
|        |            | G...H...G...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
|        |            | L...G...M...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
|        |            | P...J...O...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
|        |            | L...M...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
|        |            | P...S...M...G...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
| E00964 | 15/03/2023 | D...D...A...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/07/2023 al 30/09/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
|        |            | C...J...J...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
|        |            | S...B...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
|        |            | G...H...G...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
| E00969 | 15/03/2023 | L...G...M...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
|        |            | A...A...M...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/10/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
|        |            | M...B...S...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
| E00985 | 15/03/2023 | P...J...O...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que, cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | L...M...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
|        |            | P...S...M...G...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |
|        |            | D...D...A...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que, cuenta con vigencia del 15/07/2023 al 30/09/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E01022 | 31/03/2023 | A...A...M...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/10/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.  |

| Póliza |            |                      |                                                                                                                                                                                                       |
|--------|------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre | Determinación                                                                                                                                                                                         |
| E01040 | 31/03/2023 | M...B...S...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | C...J...J...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | S...B...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | G...H...G...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E01072 | 31/03/2023 | L...G...M...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | P...J...O...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | L...M...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | P...S...M...G...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E01254 | 14/04/2023 | D...D...A...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/07/2023 al 30/09/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | P...J...O...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | L...M...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | P...S...M...G...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E01256 | 14/04/2023 | D...D...A...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/07/2023 al 30/09/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | C...J...J...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | S...B...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | G...H...G...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E01318 | 28/04/2023 | L...G...M...A...     | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
|        |            | C...J...J...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                         |                                                                                                                                                                                                                           |
|--------|------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre    | Determinación                                                                                                                                                                                                             |
| E01319 | 28/04/2023 | S...B...R...            | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                     |
|        |            | G...H...G...            | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                     |
|        |            | L...G...M...A...        | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                     |
|        |            | P...J...O...            | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                     |
|        |            | L...M...R...            | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                     |
| E01676 | 15/05/2023 | P...S...M...G...        | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                     |
|        |            | L...M...R...            | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                     |
|        |            | J...R...D...C...        | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que, cuenta con vigencia del 01/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                    |
| E01677 | 15/05/2023 | C...J...J...            | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/05/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                     |
|        |            | S...B...R...            | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                     |
| E01801 | 31/05/2023 | S...B...R...            | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/06/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                     |
| E01855 | 02/06/2023 | L...M...R...            | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que, cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                    |
| E02122 | 16/06/2023 | L...M...R...            | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                     |
| E02372 | 30/06/2023 | L...M...R...            | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                     |
| E02517 | 04/07/2023 | R...C...M...A...        | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado (segunda de junio).  |
|        |            | H...G...M...de los A... | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que, cuenta con vigencia del 01/07/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado (segunda de junio). |
| E02606 | 14/07/2023 | L...M...R...            | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que, cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado (primera de julio). |
| E02800 | 31/07/2023 | L...M...R...            | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado.                     |

| Póliza |            |                      |                                                                                                                                                                                                       |
|--------|------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre | Determinación                                                                                                                                                                                         |
| E03120 | 15/08/2023 | L...M...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E03220 | 31/08/2023 | L...M...R...         | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 15/09/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |
| E04019 | 13/10/2023 | J...R...J... de J... | Remite contrato que vincula a la administración municipal con el personal contratado, mismo que cuenta con vigencia del 16/10/2023 al 31/12/2023, sin embargo, no ampara la fecha del pago efectuado. |

Del resto de las pólizas señaladas en la observación, en los supuestos de falta de contrato o aquellos que el contrato no ampara la fecha del pago efectuado, se continúa sin ser presentados.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.23.MA.16**

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría, de los pagos con cargo a la partida «12101 Contratos por honorarios asimilables a salarios», de la documentación e información proporcionada, de la plantilla de personal, dispersiones bancarias y la base generadora de la nómina, se detectó que, no se remitió la documentación que demuestre que se realizaron las actividades para lo cual fueron contratados, se aclara que las erogaciones realizadas se efectuaron libres de impuestos, por un importe de \$128,279.32 (ciento veintiocho mil doscientos setenta y nueve pesos 32/100 moneda nacional), adicional a lo anterior, las siguientes irregularidades con relación a los contratos, como se detalla a continuación:

| PAGOS A PERSONAL POR HONORARIOS SIN EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS |            |                      |            |                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Póliza                                                                   |            |                      |            | Irregularidad                                                                                                                                                        |
| Número                                                                   | Fecha      | Iniciales del Nombre | Importe \$ |                                                                                                                                                                      |
| E00572                                                                   | 21/02/2023 | F...P...R...         | 15,000.00  | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                       |
| E00658                                                                   | 06/03/2023 | F...P...R...         | 15,000.00  | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.                                                                       |
| E01401                                                                   | 05/04/2023 | J...A...G...A...     | 22,500.00  | El contrato que se remite menciona un pago por un importe de \$15,000.00 (quince mil pesos 00/100 moneda nacional) y la dispersión es por el importe observado.      |
| E02220                                                                   | 02/06/2023 | M...F...R...S...     | 21,926.66  | El contrato se remite en copia simple por lo que carece de valor probatorio y no se remite completo, derivado que solo se describen las cláusulas primera y segunda. |
| E02223                                                                   | 06/06/2023 | M...F...R...S...     | 21,926.00  | El contrato se remite en copia simple por lo que carece de valor probatorio y no se remite completo.                                                                 |

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |                      |            | Irregularidad                                                                                        |
|--------|------------|----------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Iniciales del Nombre | Importe \$ |                                                                                                      |
| E02879 | 04/08/2023 | M...F...R...S...     | 21,926.66  | El contrato se remite en copia simple por lo que carece de valor probatorio y no se remite completo. |
| E04791 | 18/12/2023 | F...P...R...         | 10,000.00  | No se remite el contrato que vincule a la administración municipal con el personal contratado.       |
| Total  |            |                      | 128,279.32 |                                                                                                      |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta CM/TEC/123/2024, 425, 437 y pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 8, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tecuala, Nayarit; Ejercicio Fiscal de 2023; 24, fracciones I y III, 28, fracciones I, III y XII y 107, fracciones I, XIII y XIV del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, XV y XVIII, 24, fracciones I, VI, VII y XXV y 27, fracción III del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$128,279.32 (ciento veintiocho mil doscientos setenta y nueve pesos 32/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 15 de mayo de 2023; contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; directora de recursos humanos del 1 de enero de 2023 al 30 de abril de 2023; director de recursos humanos del 1 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, K... I... S... P..., encargada de contabilidad general del 1 de enero al 15 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Hago mención que deje de laborar en el Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit el 15 de octubre 2024 donde mi cargo en el ejercicio fiscal 2023 era Auxiliar Contable en el área de contabilidad de tesorería de acuerdo a mi recibo de nómina.*

*De conformidad con el Reglamento Interno de la Tesorería en su artículo 27, fracciones VI, VII y XIX las atribuciones relativas al gasto fueron:*

*Artículo 27.- Área de Contabilidad...:*

*IV. Supervisar...*

*En ese sentido, se puede observar que la única responsabilidad que tenía como titular del área de contabilidad, fue la de verificar que las pólizas tuvieran la documentación que acredita los egresos,*

*que es la factura. No así la documentación justificativa (contratos, pedidos, etc.) ni tampoco la evidencia (fotografías, listados, etc.) que demuestre aplicación, recepción u otra cosa similar.*

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

1. *Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
2. *En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
3. *En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
4. *Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

*Póliza*

*E00572 21/02/2023 se anexa evidencia de los trabajos realizados. En 3 fojas certificadas. (sic)*

*E00658 06/03/2023 se anexa evidencia de los trabajos realizados. En 3 fojas certificadas.*

*E01401 05/04/2023 se anexa evidencia de los trabajos realizados. Se remite en 4 fojas certificadas.*

*E02220 02/06/2023 se anexa evidencia de los trabajos realizados. Se envía (sic) la información (sic) con la poliza (sic) E02223*

*E02223 06/06/2023 se anexa evidencia de los trabajos realizados. En 8 fojas certificadas.*

*E02879 04/08/2023 se anexa evidencia de los trabajos realizados. En 8 fojas certificadas*

*E04791 18/12/2023 se anexa evidencia de los trabajos realizados. En 4 fojas certificadas.*

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| <i>Nombre del ex funcionario</i> | <i>Información (sic) remitida</i>                                                             |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>X... M... M...</i>            | <i>Se envía (sic) documentación (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales</i> |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023 y contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, si este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto.- con relación a las observaciones del resultado 2, aclarar a la autoridad fiscalizadora que del 01 de enero al 14 de mayo el personal estuvo debidamente contratado; de acuerdo al horario laboral que desempeñaban en el ayuntamiento; y no se identificó incompatibilidad de horarios; para tales efectos, puede comprobar en los informes del órgano interno de control que en la revisión relativa al capítulo 1000 del presupuesto de egresos 2023 y de la nómina, no hubo ningún señalamiento al respecto. De igual manera, la autoridad fiscalizadora hubiese realizad (sic) la verificación física del personal, o las testimoniales de los empleados para argumentar hubiera comprobado el argumento para desvirtuar el hecho señalado. Se pide, se entregue a la ASEN, copia certificada de los informes del órgano interno de control relativos al capítulo 1000 de presupuesto de egresos y de la nómina, correspondiente a las revisiones del ejercicio 2023.*

*En este mismo sentido, se advierte que los contratos del personal que desempeñó funciones en el ayuntamiento del 1 de enero al 14 de mayo, quedaron en resguardo de la sindicatura municipal.*

*Quinto. - ...*

*Sexto. - ...*

*Séptimo. - ...*

*Octavo. - ....*

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis a la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, subiste el importe observado de \$128,279.32 (ciento veintiocho mil doscientos setenta y nueve pesos 32/100 moneda nacional), al no remitir la documentación que demuestre que se realizaron las actividades para lo cual fue contratado el personal, se aclara que de la póliza E01401 se anexa el contrato el cual ya describe el importe observado, sin embargo, del resto de las pólizas no se desvirtúa la irregularidad señalada referente a los contratos, adicional a lo anterior, se advierte lo siguiente:

De las pólizas E00658 y E00572 se remite, identificación oficial, recibo firmado por el prestador del servicio y requisición, sin embargo, subsiste lo observado por la falta de contrato.

De las pólizas E02223, E02879 y E04791, se remite la misma documentación que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría.

De la póliza E02220, menciona remitir evidencia de los trabajos realizados, sin embargo, no se localizó físicamente.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.23.MA.16**

De la revisión a la información proporcionada mediante oficio SEPEN-DSA-CAA-0122-2024 suscrito por el coordinador de atención a auditorías de Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit (SEPEN), en respuesta al oficio ASEN/AF/DAFM/MA.16/SIT-01/2024, del expediente de personal, dispersiones bancarias y recibos de nómina, se detectó que, los servidores públicos S... O... J... y G... D... M... R..., quienes desarrollaron actividades dentro de la administración municipal de Tecuala, Nayarit, durante el ejercicio fiscal 2023, simultáneamente ocupan cargos en SEPEN, en el mismo periodo, por lo que se advierte incompatibilidad de horarios al momento de desempeñar sus funciones, aunado a lo anterior, no se remite evidencia de las actividades desarrolladas por parte de los servidores que acrediten el devengo por un importe de \$176,556.46 (ciento setenta y seis mil quinientos cincuenta y seis pesos 46/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

**SERVIDORES PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL QUE EN EL EJERCICIO FISCAL 2023 LABORARON EN SEPEN**

| Número de Quincena | Fecha de Pago | Periodo               | Total Percepciones | Neto del Recibo | RFC           | Cargo en la Administración Municipal | Horario Laboral              |
|--------------------|---------------|-----------------------|--------------------|-----------------|---------------|--------------------------------------|------------------------------|
|                    |               | S... O... J...        |                    |                 | OIJS880219IK8 | Secretario Técnico                   | Lunes a viernes 9:00 - 15:00 |
| 6                  | 31/03/2023    | 16/03/2023 31/03/2023 | 11,748.15          | 10,061.80       |               |                                      |                              |
| 7                  | 15/04/2023    | 01/04/2023 15/04/2023 | 11,748.00          | 10,061.60       |               |                                      |                              |
| 8                  | 30/04/2023    | 16/04/2023 30/04/2023 | 11,748.00          | 10,061.60       |               |                                      |                              |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número de Quincena | Fecha de Pago | Periodo    |            | Total Percepciones  | Neto del Recibo | RFC                             | Cargo en la Administración Municipal | Horario Laboral |
|--------------------|---------------|------------|------------|---------------------|-----------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------|
| 9                  | 15/05/2023    | 01/05/2023 | 15/05/2023 | 11,499.95           | 10,187.00       |                                 |                                      |                 |
| 10                 | 31/05/2023    | 16/05/2023 | 31/05/2023 | 12,166.61           | 10,733.20       |                                 |                                      |                 |
| 11                 | 15/06/2023    | 01/06/2023 | 15/06/2023 | 4,078.90            | 3,800.00        |                                 |                                      |                 |
| 12                 | 30/06/2023    | 16/06/2023 | 30/06/2023 | 4,078.93            | 3,800.20        |                                 |                                      |                 |
| 13                 | 15/07/2023    | 01/07/2023 | 15/07/2023 | 4,078.93            | 3,800.20        |                                 |                                      |                 |
| 14                 | 31/07/2023    | 16/07/2023 | 31/07/2023 | 4,345.56            | 4,042.00        |                                 |                                      |                 |
| 15                 | 15/08/2023    | 01/08/2023 | 15/08/2023 | 4,078.93            | 3,800.20        |                                 |                                      |                 |
| 16                 | 31/08/2023    | 16/08/2023 | 31/08/2023 | 4,345.56            | 4,042.00        |                                 |                                      |                 |
| 17                 | 15/09/2023    | 01/09/2023 | 15/09/2023 | 1,679.00            | 1,679.00        |                                 |                                      |                 |
| Subtotal           |               |            |            | 85,596.52           | 76,068.80       |                                 |                                      |                 |
|                    |               |            |            | G... D... M... R... | MARG770630LG5   | Auxiliar Sindicatura Inventario | Lunes a viernes 9:00 - 15:00         |                 |
| 1                  | 15/01/2023    | 01/01/2023 | 15/01/2023 | 5,479.51            | 5,039.80        |                                 |                                      |                 |
| 2                  | 31/01/2023    | 16/01/2023 | 31/01/2023 | 5,479.51            | 5,039.80        |                                 |                                      |                 |
| 3                  | 15/02/2023    | 01/02/2023 | 15/02/2023 | 5,479.51            | 5,039.80        |                                 |                                      |                 |
| 4                  | 28/02/2023    | 16/02/2023 | 28/02/2023 | 5,479.51            | 5,039.80        |                                 |                                      |                 |
| 5                  | 15/03/2023    | 01/03/2023 | 15/03/2023 | 5,479.51            | 5,039.80        |                                 |                                      |                 |
| 6                  | 31/03/2023    | 16/03/2023 | 31/03/2023 | 5,479.50            | 5,039.60        |                                 |                                      |                 |
| 7                  | 15/04/2023    | 01/04/2023 | 15/04/2023 | 5,479.51            | 5,039.80        |                                 |                                      |                 |
| 8                  | 30/04/2023    | 16/04/2023 | 30/04/2023 | 5,479.51            | 5,039.80        |                                 |                                      |                 |
| 9                  | 15/05/2023    | 01/05/2023 | 15/05/2023 | 5,479.51            | 5,039.80        |                                 |                                      |                 |
| 10                 | 31/05/2023    | 16/05/2023 | 31/05/2023 | 5,844.92            | 5,359.60        |                                 |                                      |                 |
| 11                 | 15/06/2023    | 01/06/2023 | 15/06/2023 | 5,479.51            | 5,039.80        |                                 |                                      |                 |
| 12                 | 30/06/2023    | 16/06/2023 | 30/06/2023 | 5,479.51            | 5,039.80        |                                 |                                      |                 |
| 13                 | 15/07/2023    | 01/07/2023 | 15/07/2023 | 5,479.51            | 5,039.80        |                                 |                                      |                 |
| 14                 | 31/07/2023    | 16/07/2023 | 31/07/2023 | 5,844.80            | 5,359.40        |                                 |                                      |                 |
| 15                 | 15/08/2023    | 01/08/2023 | 15/08/2023 | 5,479.51            | 5,039.80        |                                 |                                      |                 |
| 16                 | 31/08/2023    | 16/08/2023 | 31/08/2023 | 5,844.80            | 5,359.40        |                                 |                                      |                 |
| 17                 | 15/09/2023    | 01/09/2023 | 15/09/2023 | 2,191.80            | 2,191.80        |                                 |                                      |                 |
| Subtotal           |               |            |            | 90,959.94           | 83,787.40       |                                 |                                      |                 |
| Total              |               |            |            | 176,556.46          | 159,856.20      |                                 |                                      |                 |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-07/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SIT-01/2024, oficios de respuesta 048 y SEPEN-DSA-CAA-0122-2024.

Durante el ejercicio fiscal 2023, los servidores públicos enlistados en el cuadro anterior, se desempeñaron en el siguiente centro de trabajo:

## PERSONAL DE SEPEN QUE LABORARON COMO SERVIDORES PÚBLICOS EN LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL

| Fecha de pago | Periodo    |            | Importe Bruto \$ | Importe Neto \$ | RFC           | Cargo                | Centro de Trabajo                         | Horario Laboral               |
|---------------|------------|------------|------------------|-----------------|---------------|----------------------|-------------------------------------------|-------------------------------|
|               | S...       | O... J...  |                  |                 | OIJS880219IK8 | Docente frente grupo | Escuela secundaria general "Niños Héroes" | Lunes a viernes 10:00 - 14:00 |
| 29/03/2023    | 16/03/2023 | 31/03/2023 | 371.63           | 216.06          |               |                      |                                           |                               |
| 29/03/2023    | 16/03/2023 | 31/03/2023 | 1,486.54         | 864.20          |               |                      |                                           |                               |
| 29/03/2023    | 16/03/2023 | 31/03/2023 | 1,858.17         | 1,080.25        |               |                      |                                           |                               |
| 29/03/2023    | 16/03/2023 | 31/03/2023 | 3,716.35         | 2,118.51        |               |                      |                                           |                               |
| 29/03/2023    | 01/04/2023 | 15/04/2023 | 547.06           | 359.14          |               |                      |                                           |                               |
| 29/03/2023    | 01/04/2023 | 15/04/2023 | 2,188.27         | 1,436.50        |               |                      |                                           |                               |
| 29/03/2023    | 01/04/2023 | 15/04/2023 | 2,735.33         | 1,795.62        |               |                      |                                           |                               |
| 29/03/2023    | 01/04/2023 | 15/04/2023 | 5,470.68         | 3,549.27        |               |                      |                                           |                               |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Fecha de pago | Periodo    |            | Importe Bruto \$ | Importe Neto \$ | RFC | Cargo | Centro de Trabajo | Horario Laboral |
|---------------|------------|------------|------------------|-----------------|-----|-------|-------------------|-----------------|
| 27/04/2023    | 16/04/2023 | 30/04/2023 | 371.63           | 216.06          |     |       |                   |                 |
| 27/04/2023    | 16/04/2023 | 30/04/2023 | 1,486.54         | 864.20          |     |       |                   |                 |
| 27/04/2023    | 16/04/2023 | 30/04/2023 | 1,858.17         | 1,080.25        |     |       |                   |                 |
| 27/04/2023    | 16/04/2023 | 30/04/2023 | 3,716.35         | 2,118.51        |     |       |                   |                 |
| 12/05/2023    | 01/05/2023 | 15/05/2023 | 782.76           | 539.37          |     |       |                   |                 |
| 12/05/2023    | 01/05/2023 | 15/05/2023 | 3,131.09         | 2,157.47        |     |       |                   |                 |
| 12/05/2023    | 01/05/2023 | 15/05/2023 | 3,913.85         | 2,696.83        |     |       |                   |                 |
| 12/05/2023    | 01/05/2023 | 15/05/2023 | 7,827.73         | 5,351.70        |     |       |                   |                 |
| 29/05/2023    | 16/05/2023 | 31/05/2023 | 371.63           | 216.06          |     |       |                   |                 |
| 29/05/2023    | 16/05/2023 | 31/05/2023 | 1,486.54         | 864.20          |     |       |                   |                 |
| 29/05/2023    | 16/05/2023 | 31/05/2023 | 1,858.17         | 1,080.25        |     |       |                   |                 |
| 29/05/2023    | 16/05/2023 | 31/05/2023 | 3,716.35         | 2,118.51        |     |       |                   |                 |
| 14/06/2023    | 01/06/2023 | 15/06/2023 | 371.63           | 216.06          |     |       |                   |                 |
| 14/06/2023    | 01/06/2023 | 15/06/2023 | 1,486.54         | 864.20          |     |       |                   |                 |
| 14/06/2023    | 01/06/2023 | 15/06/2023 | 1,858.17         | 1,080.25        |     |       |                   |                 |
| 14/06/2023    | 01/06/2023 | 15/06/2023 | 3,716.35         | 2,118.51        |     |       |                   |                 |
| 29/06/2023    | 16/06/2023 | 30/06/2023 | 371.63           | 216.06          |     |       |                   |                 |
| 29/06/2023    | 01/01/2023 | 30/06/2023 | 302.39           | 167.57          |     |       |                   |                 |
| 29/06/2023    | 16/06/2023 | 30/06/2023 | 1,486.54         | 864.20          |     |       |                   |                 |
| 29/06/2023    | 01/01/2023 | 30/06/2023 | 1,209.82         | 670.38          |     |       |                   |                 |
| 29/06/2023    | 16/06/2023 | 30/06/2023 | 1,858.17         | 1,080.25        |     |       |                   |                 |
| 30/06/2023    | 01/01/2023 | 30/06/2023 | 1,512.21         | 837.81          |     |       |                   |                 |
| 29/06/2023    | 16/06/2023 | 30/06/2023 | 3,716.35         | 2,118.51        |     |       |                   |                 |
| 30/06/2023    | 01/01/2023 | 30/06/2023 | 3,024.55         | 1,675.53        |     |       |                   |                 |
| 13/07/2023    | 01/07/2023 | 15/07/2023 | 394.47           | 227.86          |     |       |                   |                 |
| 13/07/2023    | 01/07/2023 | 15/07/2023 | 1,577.88         | 911.37          |     |       |                   |                 |
| 13/07/2023    | 01/07/2023 | 15/07/2023 | 1,972.35         | 1,139.20        |     |       |                   |                 |
| 13/07/2023    | 01/07/2023 | 15/07/2023 | 3,944.70         | 2,236.40        |     |       |                   |                 |
| 13/07/2023    | 16/07/2023 | 31/07/2023 | 394.47           | 227.86          |     |       |                   |                 |
| 13/07/2023    | 16/07/2023 | 31/07/2023 | 1,577.88         | 911.37          |     |       |                   |                 |
| 13/07/2023    | 16/07/2023 | 31/07/2023 | 1,972.35         | 1,139.20        |     |       |                   |                 |
| 13/07/2023    | 16/07/2023 | 31/07/2023 | 3,944.70         | 2,234.37        |     |       |                   |                 |
| 13/07/2023    | 01/08/2023 | 15/08/2023 | 394.47           | 227.86          |     |       |                   |                 |
| 16/08/2023    | 01/08/2023 | 15/08/2023 | 711.96           | 559.89          |     |       |                   |                 |
| 13/07/2023    | 01/08/2023 | 15/08/2023 | 1,577.88         | 911.37          |     |       |                   |                 |
| 16/08/2023    | 01/08/2023 | 15/08/2023 | 2,847.86         | 2,239.56        |     |       |                   |                 |
| 30/08/2023    | 16/08/2023 | 31/08/2023 | 5,671.97         | 5,496.86        |     |       |                   |                 |
| 31/08/2023    | 16/08/2023 | 31/08/2023 | 720.00           | 720.00          |     |       |                   |                 |
| 30/08/2023    | 16/08/2023 | 31/08/2023 | 1,577.88         | 911.37          |     |       |                   |                 |
| 30/08/2023    | 16/08/2023 | 31/08/2023 | 1,972.35         | 1,139.20        |     |       |                   |                 |
| 30/08/2023    | 16/08/2023 | 31/08/2023 | 3,944.70         | 2,242.87        |     |       |                   |                 |
| 14/09/2023    | 01/09/2023 | 15/09/2023 | 394.47           | 227.86          |     |       |                   |                 |
| 14/09/2023    | 01/09/2023 | 15/09/2023 | 1,577.88         | 911.37          |     |       |                   |                 |
| 14/09/2023    | 01/09/2023 | 15/09/2023 | 1,972.35         | 1,139.20        |     |       |                   |                 |
| 14/09/2023    | 01/09/2023 | 15/09/2023 | 3,944.70         | 2,234.37        |     |       |                   |                 |
| Subtotal      |            |            | 112,896.46       | 70,621.70       |     |       |                   |                 |

Lunes 7:00 - 11:00

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157  
Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65  
www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Fecha de pago | Periodo             |            | Importe Bruto \$ | Importe Neto \$ | RFC        | Cargo         | Centro de Trabajo                                  | Horario Laboral              |
|---------------|---------------------|------------|------------------|-----------------|------------|---------------|----------------------------------------------------|------------------------------|
| 29/03/2023    | 16/03/2023          | 31/03/2023 | 761.86           | 386.83          |            |               | Escuela secundaria general "Isidoro Peralta Avena" | Martes y jueves 7:00 - 10:00 |
| 29/03/2023    | 16/03/2023          | 31/03/2023 | 3,047.44         | 1,148.97        |            |               |                                                    |                              |
| 29/03/2023    | 01/04/2023          | 15/04/2023 | 1,215.28         | 756.62          |            |               |                                                    |                              |
| 29/03/2023    | 01/04/2023          | 15/04/2023 | 4,861.14         | 2,628.15        |            |               |                                                    |                              |
| 27/04/2023    | 16/04/2023          | 30/04/2023 | 761.86           | 386.83          |            |               |                                                    |                              |
| 27/04/2023    | 16/04/2023          | 30/04/2023 | 3,047.44         | 1,148.97        |            |               |                                                    |                              |
| 12/05/2023    | 01/05/2023          | 15/05/2023 | 1,827.34         | 1,224.72        |            |               |                                                    |                              |
| 12/05/2023    | 01/05/2023          | 15/05/2023 | 7,309.37         | 4,500.55        |            |               |                                                    |                              |
| 29/05/2023    | 16/05/2023          | 31/05/2023 | 761.86           | 386.83          |            |               |                                                    |                              |
| 29/05/2023    | 16/05/2023          | 31/05/2023 | 3,047.44         | 1,148.97        |            |               |                                                    |                              |
| 14/06/2023    | 01/06/2023          | 15/06/2023 | 761.86           | 386.83          |            |               |                                                    |                              |
| 14/06/2023    | 01/06/2023          | 15/06/2023 | 3,047.44         | 1,148.97        |            |               |                                                    |                              |
| 29/06/2023    | 16/06/2023          | 30/06/2023 | 761.86           | 386.83          |            |               |                                                    |                              |
| 29/06/2023    | 01/01/2023          | 30/06/2023 | 628.78           | 310.00          |            |               |                                                    |                              |
| 29/06/2023    | 16/06/2023          | 30/06/2023 | 3,047.44         | 1,148.97        |            |               |                                                    |                              |
| 30/06/2023    | 01/01/2023          | 30/06/2023 | 2,515.16         | 1,239.61        |            |               |                                                    |                              |
| 13/07/2023    | 01/07/2023          | 15/07/2023 | 808.13           | 407.19          |            |               |                                                    |                              |
| 13/07/2023    | 01/07/2023          | 15/07/2023 | 3,232.52         | 1,230.42        |            |               |                                                    |                              |
| 13/07/2023    | 16/07/2023          | 31/07/2023 | 808.13           | 407.19          |            |               |                                                    |                              |
| 13/07/2023    | 16/07/2023          | 31/07/2023 | 3,232.52         | 1,230.42        |            |               |                                                    |                              |
| 13/07/2023    | 01/08/2023          | 15/08/2023 | 808.13           | 407.19          |            |               |                                                    |                              |
| 16/08/2023    | 01/08/2023          | 15/08/2023 | 1,846.36         | 1,451.98        |            |               |                                                    |                              |
| 13/07/2023    | 01/08/2023          | 15/08/2023 | 3,232.52         | 1,230.42        |            |               |                                                    |                              |
| 30/08/2023    | 16/08/2023          | 31/08/2023 | 808.13           | 407.19          |            |               |                                                    |                              |
| 30/08/2023    | 16/08/2023          | 31/08/2023 | 3,232.52         | 1,230.42        |            |               |                                                    |                              |
| 14/09/2023    | 01/09/2023          | 15/09/2023 | 808.13           | 407.19          |            |               |                                                    |                              |
| 14/09/2023    | 01/09/2023          | 15/09/2023 | 3,232.52         | 1,230.42        |            |               |                                                    |                              |
|               | Subtotal            |            | 59,453.18        | 27,978.68       |            |               |                                                    |                              |
|               | G... D... M... R... |            |                  |                 | 18DJN1250S | Bibliotecaria | Escuela secundaria general "Niños Héroes"          | Lunes a viernes 6:00 - 14:00 |
| 13/01/2023    | 01/01/2023          | 15/01/2023 | 6,053.91         | 4,130.66        |            | Enfermería    |                                                    |                              |
| 30/01/2023    | 16/01/2023          | 31/01/2023 | 9,148.11         | 7,294.10        |            |               |                                                    |                              |
| 14/02/2023    | 01/02/2023          | 15/02/2023 | 6,053.91         | 4,199.90        |            |               |                                                    |                              |
| 27/02/2023    | 16/02/2023          | 28/02/2023 | 6,053.91         | 4,199.90        |            |               |                                                    |                              |
| 14/03/2023    | 01/03/2023          | 01/03/2023 | 6,053.91         | 4,199.90        |            |               |                                                    |                              |
| 29/03/2023    | 16/03/2023          | 31/03/2023 | 6,053.91         | 4,199.90        |            |               |                                                    |                              |
| 29/03/2023    | 01/04/2023          | 15/04/2023 | 7,165.65         | 5,259.91        |            |               |                                                    |                              |
| 27/04/2023    | 16/04/2023          | 30/04/2023 | 6,053.91         | 4,199.90        |            |               |                                                    |                              |
| 12/05/2023    | 01/05/2023          | 15/05/2023 | 14,294.16        | 11,121.71       |            |               |                                                    |                              |
| 29/05/2023    | 16/05/2023          | 31/05/2023 | 6,053.91         | 4,199.90        |            |               |                                                    |                              |
| 14/06/2023    | 01/06/2023          | 15/06/2023 | 6,053.91         | 4,199.90        |            |               |                                                    |                              |
| 29/06/2023    | 16/06/2023          | 30/06/2023 | 6,053.91         | 4,199.90        |            |               |                                                    |                              |
| 13/07/2023    | 01/07/2023          | 15/07/2023 | 6,379.06         | 4,446.75        |            |               |                                                    |                              |
| 13/07/2023    | 16/07/2023          | 31/07/2023 | 13,079.06        | 9,987.09        |            |               |                                                    |                              |
| 13/07/2023    | 01/08/2023          | 15/08/2023 | 6,379.06         | 4,446.75        |            |               |                                                    |                              |
| 30/08/2023    | 16/08/2023          | 31/08/2023 | 10,153.96        | 8,221.65        |            |               |                                                    |                              |
| 14/09/2023    | 01/09/2023          | 15/09/2023 | 6,379.06         | 3,311.83        |            |               |                                                    |                              |
| 10/11/2023    | 01/01/2023          | 31/12/2023 | 8,897.32         | 8,897.32        |            |               |                                                    |                              |

| Fecha de pago | Periodo  | Importe Bruto \$ | Importe Neto \$ | RFC | Cargo | Centro de Trabajo | Horario Laboral |
|---------------|----------|------------------|-----------------|-----|-------|-------------------|-----------------|
|               | Subtotal | 136,360.63       | 100,716.97      |     |       |                   |                 |
|               | Total    | 308,710.27       | 199,317.35      |     |       |                   |                 |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-07/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SIT-01/2024, oficios de respuesta 048 y SEPEN-DSA-CAA-0122-2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, 28, fracciones I y III y 107, fracciones I, XIII y XIV del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit, 7, 19, fracciones XV, XVIII y XXIV y 24, fracciones I, VI y VII del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$176,556.46 (ciento setenta y seis mil quinientos cincuenta y seis pesos 46/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; directora de recursos humanos del 1 de enero de 2023 al 30 de abril de 2023; director de recursos humanos del 1 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- 1. Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
- 2. En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
- 3. En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
- 4. Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Información (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envía (sic) documentación (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, si este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto.- con relación a las observaciones del resultado 2, aclarar a la autoridad fiscalizadora que del 01 de enero al 14 de mayo el personal estuvo debidamente contratado; de acuerdo al horario laboral que desempeñaban en el ayuntamiento; y no se identificó incompatibilidad de horarios; para tales efectos, puede comprobar en los informes del órgano interno de control que en la revisión relativa al capítulo 1000 del presupuesto de egresos 2023 y de la nómina, no hubo ningún señalamiento al respecto. De igual manera, la autoridad fiscalizadora hubiese realizad (sic) la verificación física del personal, o las testimoniales de los empleados para argumentar hubiera comprobado el argumento para desvirtuar el hecho señalado. Se pide, se entregue a la ASEN, copia certificada de los informes del órgano interno de control relativos al capítulo 1000 de presupuesto de egresos y de la nómina, correspondiente a las revisiones del ejercicio 2023.*

*En este mismo sentido, se advierte que los contratos del personal que desempeñó funciones en el ayuntamiento del 1 de enero al 14 de mayo, quedaron en resguardo de la sindicatura municipal.*

Cuarto. - ...

Quinto. - ...

Sexto. - ...

Séptimo. - ...

Octavo. - ....

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

#### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se ratifica, toda vez que, en sus argumentos menciona que “...aclarar a la autoridad fiscalizadora que del 01 de enero al 14 de mayo el personal estuvo debidamente contratado; de acuerdo al horario laboral que desempeñaban en el ayuntamiento; y no se identificó incompatibilidad de horarios...”, “se pide, se entregue a la ASEN, copia certificada de los informes del órgano interno de control relativos al capítulo 1000 de presupuesto de egresos y de la nómina, correspondiente a las revisiones del ejercicio 2023.”, sin embargo, no se remiten documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado respecto a la incompatibilidad de horarios por un importe de \$176,556.46 (ciento setenta y seis mil quinientos cincuenta y seis pesos 46/100 moneda nacional).

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AF.23.MA.16**

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del capítulo «10000 Servicios personales», y de la información proporcionada, se logró determinar que el servidor público J... C... J... R..., quien ocupó el cargo de secretario particular del presidente municipal en el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023, tiene una relación consanguínea en tercer grado con su superior jerárquico G... J... H... con el cargo de presidente municipal, presumiéndose que este último interviene en la contratación del mencionado secretario particular; adicional a lo anterior, no se remite documentación que acredite la realización de sus funciones

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

propias del cargo, por un importe de \$142,438.84 (ciento cuarenta y dos mil cuatrocientos treinta y ocho pesos 84/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| SERVIDOR PÚBLICO CON RELACIÓN CONSANGUÍNEA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                      |                       |                      |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------|
| RFC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Puesto                               | Fecha de Contratación | Área de Adscripción  | Parentesco |
| JIHG630311SE4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Presidente Municipal                 | 26/04/2023            | Secretaría Municipal | Tío        |
| JIRC920718PL1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Secretario Particular del Presidente | 01/05/2023            | Secretaría Municipal | Sobrino    |
| FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-08/20240, oficio de respuesta 049, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-07/2024, oficio de respuesta sin número, oficio de documentación a terceros ASEN/AF/DAFM/MA.16/SIT-03/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SIT-04/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SIT-05/2024, oficios de respuesta SGG/DRC/DE/3910 /2024, SGG-DRC-OE-5007-2024, SGG/DRC/OE/5067/2024 y pólizas. |                                      |                       |                      |            |

| PAGOS REALIZADOS A PERSONAL CON LAZOS DE PARENTESCO |            |               |                           |                     |                       |                       |                 |  |
|-----------------------------------------------------|------------|---------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|--|
| Póliza                                              |            |               | Recibo de Nómina          |                     |                       |                       |                 |  |
| Número                                              | Fecha      | RFC           | Puesto                    | Área de Adscripción | Período               | Total Percepciones \$ | Importe Neto \$ |  |
| E01612                                              | 15/05/2023 | JIRC920718PL1 | Secretario                | Secretaría          | 01/05/2023 15/05/2023 | 7,550.00              | 6,793.00        |  |
| E01931                                              | 01/06/2023 |               | Particular del Presidente | Municipal           | 16/05/2023 31/05/2023 | 8,040.00              | 7,210.00        |  |
|                                                     |            |               |                           |                     | 01/06/2023 15/06/2023 | 7,550.00              | 6,793.00        |  |
| E02373                                              | 30/06/2023 |               |                           |                     | 16/06/2023 30/06/2023 | 9,022.69              | 8,234.80        |  |
| E02610                                              | 14/07/2023 |               |                           |                     | 01/07/2023 15/07/2023 | 9,022.50              | 8,234.60        |  |
| E02807                                              | 31/07/2023 |               |                           |                     | 16/07/2023 31/07/2023 | 9,524.00              | 8,659.00        |  |
| E03122                                              | 15/08/2023 |               |                           |                     | 01/08/2023 15/08/2023 | 9,022.50              | 8,234.60        |  |
| E03210                                              | 31/08/2023 |               |                           |                     | 16/08/2023 31/08/2023 | 9,524.05              | 8,659.20        |  |
| E03625                                              | 15/09/2023 |               |                           |                     | 01/09/2023 15/09/2023 | 9,022.50              | 8,234.60        |  |
| E03630                                              | 29/09/2023 |               |                           |                     | 16/09/2023 30/09/2023 | 9,022.50              | 8,234.60        |  |
| E03940                                              | 13/10/2023 |               |                           |                     | 01/10/2023 15/10/2023 | 9,022.50              | 8,234.60        |  |
| E04025                                              | 31/10/2023 |               |                           |                     | 16/10/2023 31/10/2023 | 9,524.05              | 8,659.20        |  |
| E04460                                              | 15/11/2023 |               |                           |                     | 01/11/2023 15/11/2023 | 9,022.50              | 8,234.60        |  |
| E04470                                              | 30/11/2023 |               |                           |                     | 16/11/2023 30/11/2023 | 9,022.50              | 8,234.60        |  |
| E04709                                              | 15/12/2023 |               |                           |                     | 01/12/2023 15/12/2023 | 9,022.50              | 8,234.60        |  |
| E04955                                              | 29/12/2023 |               |                           |                     | 16/12/2023 31/12/2023 | 9,524.05              | 8,659.20        |  |
| Total                                               |            |               |                           |                     |                       | 142,438.84            | 129,544.20      |  |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-08/20240, oficio de respuesta 049, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-07/2024, oficio de respuesta sin número, oficio de documentación a terceros ASEN/AF/DAFM/MA.16/SIT-03/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SIT-04/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SIT-05/2024, oficios de respuesta SGG/DRC/DE/3910 /2024, SGG-DRC-OE-5007-2024, SGG/DRC/OE/5067/2024 y pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, 64, fracciones II y XVIII, 65, fracciones V y XVIII, 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, 28, fracciones I y III y 107, fracciones I, XIII y XIV del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit, 7, 19, fracciones XV, XVIII y XXIV y 24, fracciones I, VI y VII del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$142,438.84 (ciento cuarenta y dos mil cuatrocientos treinta y ocho pesos 84/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: presidente municipal del 26 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023; tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; directora de recursos humanos del 1 de enero de 2023 al 30 de abril de 2023; director de

recursos humanos del 1 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- 1. Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.
- 2. En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.
- 3. En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.
- 4. Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.

Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Póliza                                                                                                                                                                                                                                                 |            |                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| E01612                                                                                                                                                                                                                                                 | 15/05/2023 | Se remiten bitacoras (sic) de actividades en copia certificada en 24 fojas certificadas |
| E01931                                                                                                                                                                                                                                                 | 01/06/2023 |                                                                                         |
| E02373                                                                                                                                                                                                                                                 | 30/06/2023 |                                                                                         |
| E02610                                                                                                                                                                                                                                                 | 14/07/2023 |                                                                                         |
| E02807                                                                                                                                                                                                                                                 | 31/07/2023 |                                                                                         |
| E03122                                                                                                                                                                                                                                                 | 15/08/2023 |                                                                                         |
| E03210                                                                                                                                                                                                                                                 | 31/08/2023 |                                                                                         |
| E03625                                                                                                                                                                                                                                                 | 15/09/2023 |                                                                                         |
| E03630                                                                                                                                                                                                                                                 | 29/09/2023 |                                                                                         |
| E03940                                                                                                                                                                                                                                                 | 13/10/2023 |                                                                                         |
| E04025                                                                                                                                                                                                                                                 | 31/10/2023 |                                                                                         |
| E04460                                                                                                                                                                                                                                                 | 15/11/2023 |                                                                                         |
| E04470                                                                                                                                                                                                                                                 | 30/11/2023 |                                                                                         |
| E04709                                                                                                                                                                                                                                                 | 15/12/2023 |                                                                                         |
| E04955                                                                                                                                                                                                                                                 | 29/12/2023 |                                                                                         |
| Se anexan funciones realizadas por el secretario particular mencionado, así como una bitácora con fecha y actividades realizadas durante dicho periodo. Y evidencia documental en fotografías acompañando al presidente municipal en diversos eventos. |            |                                                                                         |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Información (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envía (sic) documentación (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, si este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto.- con relación a las observaciones del resultado 2, aclarar a la autoridad fiscalizadora que del 01 de enero al 14 de mayo el personal estuvo debidamente contratado; de acuerdo al horario laboral que desempeñaban en el ayuntamiento; y no se identificó incompatibilidad de horarios; para tales efectos, puede comprobar en los informes del órgano interno de control que en la revisión relativa al capítulo 1000 del presupuesto de egresos 2023 y de la nómina, no hubo ningún señalamiento al respecto. De igual manera, la autoridad fiscalizadora hubiese realizad (sic) la verificación física del personal, o las testimoniales de los empleados para argumentar hubiera comprobado el argumento para desvirtuar el hecho señalado. Se pide, se entregue a la ASEN, copia certificada de los informes del órgano interno de control relativos al capítulo 1000 de presupuesto de egresos y de la nómina, correspondiente a las revisiones del ejercicio 2023.*

*En este mismo sentido, se advierte que los contratos del personal que desempeñó funciones en el ayuntamiento del 1 de enero al 14 de mayo, quedaron en resguardo de la sindicatura municipal.*

Quinto. - ...

Sexto. - ...

Séptimo. - ...

Octavo. - ....

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

Mediante oficio 191, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; presenta la siguiente documentación:

*2.- Un legajo certificado de bitácora de actividades, complemento del recopilador 5; incluido en el anexo 5 del oficio 189. (Anexo 2).*

#### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se rectifica, toda vez que se justifica el importe de \$142,438.84 (ciento cuarenta y dos mil cuatrocientos treinta y ocho pesos 84/100 moneda nacional), derivado que se remite bitácora de actividades de los meses de mayo a diciembre, firmados por el secretario particular y de recibido por el presidente, donde describen las actividades realizadas, sin embargo, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, por la relación consanguínea en tercer grado con su superior jerárquico G... J... H... con el cargo de presidente municipal.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AF.23.MA.16**

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del capítulo «10000 Servicios personales», y de la información proporcionada mediante oficio número 048 y oficio sin número con fecha de recibido 21 de octubre de 2024, con relación al servidor público con registro federal de contribuyentes (RFC) MESS9002078D9, con el cargo de director adscrito a la Dirección de Eventos Cívicos y Culturales en la administración municipal de Tecuala, Nayarit, durante el ejercicio fiscal 2023, del cual se solicitó la evidencia documental con la que se acredite la realización de sus funciones o atribuciones desempeñadas, sin embargo, en su oficio de respuesta se argumenta que

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

“no se cuenta con documento”, adicional a lo anterior, no se remitió el listado de asistencia del periodo correspondiente del 15 de mayo al 18 de junio del 2023, así como del 08 de noviembre al 27 de diciembre de 2023 no se registra la hora de entrada y salida, por lo tanto, no se acredita que se hayan devengado las remuneraciones pagadas, por un importe de \$128,834.28 (ciento veintiocho mil ochocientos treinta y cuatro pesos 28/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| FALTA DE EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE ACREDITE QUE SE HAYAN DEVENGADO REMUNERACIONES PAGADAS |            |               |            |            |                       |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|------------|------------|-----------------------|--------------------|
| Póliza                                                                                   |            | Fecha de Pago | Periodo    |            | Total Percepciones \$ | Neto del Recibo \$ |
| Número                                                                                   | Fecha      |               |            |            |                       |                    |
| E01931                                                                                   | 01/06/2023 | 31/05/2023    | 23/05/2023 | 31/05/2023 | 5,268.43              | 4,902.00           |
| E02373                                                                                   | 30/06/2023 | 30/06/2023    | 16/06/2023 | 30/06/2023 | 9,091.23              | 8,169.20           |
| E02043                                                                                   | 15/06/2023 | 15/06/2023    | 01/06/2023 | 15/06/2023 | 9,091.15              | 8,169.00           |
| E02610                                                                                   | 14/07/2023 | 15/07/2023    | 01/07/2023 | 15/07/2023 | 9,091.15              | 8,169.00           |
| E02807                                                                                   | 31/07/2023 | 31/07/2023    | 16/07/2023 | 31/07/2023 | 9,635.83              | 8,619.40           |
| E03122                                                                                   | 15/08/2023 | 15/08/2023    | 01/08/2023 | 15/08/2023 | 9,091.23              | 8,169.20           |
| E03210                                                                                   | 31/08/2023 | 31/08/2023    | 16/08/2023 | 31/08/2023 | 9,635.83              | 8,619.40           |
| E03625                                                                                   | 15/09/2023 | 15/09/2023    | 01/09/2023 | 15/09/2023 | 9,091.15              | 8,169.00           |
| E03630                                                                                   | 29/09/2023 | 30/09/2023    | 16/09/2023 | 30/09/2023 | 9,091.23              | 8,169.20           |
| E03940                                                                                   | 13/10/2023 | 15/10/2023    | 01/10/2023 | 15/10/2023 | 9,091.15              | 8,169.00           |
| E04025                                                                                   | 31/10/2023 | 31/10/2023    | 16/10/2023 | 31/10/2023 | 9,635.83              | 8,619.40           |
| E04460                                                                                   | 15/11/2023 | 15/11/2023    | 01/11/2023 | 15/11/2023 | 4,733.95              | 4,475.60           |
| E04470                                                                                   | 30/11/2023 | 30/11/2023    | 16/11/2023 | 30/11/2023 | 6,401.86              | 6,025.00           |
| E04709                                                                                   | 15/12/2023 | 15/12/2023    | 01/12/2023 | 15/12/2023 | 9,669.83              | 8,747.80           |
| E04955                                                                                   | 29/12/2023 | 31/12/2023    | 16/12/2023 | 31/12/2023 | 10,214.43             | 9,198.00           |
| Total                                                                                    |            |               |            |            | 128,834.28            | 116,390.20         |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-07/2024, oficio de respuesta 048, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-06/2024, oficio de respuesta s/n con fecha de recibido del 21 de octubre de 2024 y pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, 24, fracciones I, III y XXI, 28, fracciones I, III y XII y 107, fracciones I, XIII, XIV y XIX del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, XV, XVIII y XXIV, 24, fracciones I, VI, VII, XXV y XXXIII y 27, fracción III del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$128,834.28 (ciento veintiocho mil ochocientos treinta y cuatro pesos 28/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de recursos humanos del 1 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

1. *Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
2. *En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
3. *En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
4. *Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

#### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable D... M... R..., se determina que la observación se ratifica, toda vez que no remite documentación con la cual se garantice que se realizaron las funciones o atribuciones desempeñadas, así como de la asistencia de los días que se señalaron, por lo que subiste el importe observado de \$128,834.28 (ciento veintiocho mil ochocientos treinta y cuatro pesos 28/100 moneda nacional).

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16**

De la revisión a las siguientes pólizas, se identificó, que con cargo a diversas partidas se registraron erogaciones por concepto de adquisiciones y prestación de servicios, observándose que no se acredita el debido cumplimiento del procedimiento de adjudicación directa, ya que se omite anexar a las pólizas las tres cotizaciones, así como la investigación de mercado correspondientes, por un importe de \$867,895.57 (ochocientos sesenta y siete mil ochocientos noventa y cinco pesos 57/100 moneda nacional), antes del Impuesto al Valor Agregado (IVA), tal y como se describe a continuación:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## ADJUDICACIÓN DIRECTA SIN TRES COTIZACIONES

| Póliza   |        |            |               | CFDI                                 |            |                    |  |
|----------|--------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|--------------------|--|
| Partida  | Número | Fecha      | RFC           | Folio fiscal                         | Fecha      | Importe sin IVA \$ |  |
| 32501    | E02787 | 05/07/2023 | ADE171006MC8  | 87E9E61B-B1EF-4773-8474-714ACA463928 | 05/07/2023 | 75,000.00          |  |
| Subtotal |        |            |               |                                      |            | 75,000.00          |  |
| 38201    | E02875 | 11/08/2023 | AISJ8009019W0 | 22FD24FA-BA3C-46E6-97FB-9A182BF400A5 | 28/07/2023 | 49,600.00          |  |
| 38201    | E02877 | 11/08/2023 | AISJ8009019W0 | 1905DA66-BA26-4093-A2D1-A9447D85A0AA | 28/07/2023 | 50,000.00          |  |
| 38201    | E03387 | 05/09/2023 | AISJ8009019W0 | EA38FB93-7562-4186-A3C5-E43EADB6080F | 02/09/2023 | 43,000.00          |  |
| 38201    | E03722 | 24/10/2023 | AISJ8009019W0 | 8B156431-0E17-4E51-9203-8A80ECD62A72 | 02/10/2023 | 43,000.00          |  |
| 38201    | E03724 | 24/10/2023 | AISJ8009019W0 | 64EBBFA4-0BBA-4980-85AD-0EE5C33949B8 | 02/10/2023 | 42,550.00          |  |
| Subtotal |        |            |               |                                      |            | 228,150.00         |  |
| 35501    | E01103 | 05/04/2023 | AOC1305022ZA  | 900E6206-1EEF-488B-889A-28C56EF879BE | 05/04/2023 | 118,706.90         |  |
| Subtotal |        |            |               |                                      |            | 118,706.90         |  |
| 38201    | E01635 | 02/05/2023 | DIEP900501IX9 | AAA1084B-7C37-4D05-AEF2-A65BA19281EA | 24/04/2023 | 86,206.90          |  |
| Subtotal |        |            |               |                                      |            | 86,206.90          |  |
| 38201    | E03340 | 01/09/2023 | GOPN880503725 | 1608A96D-E215-4670-B9A3-5A46F8C7A92D | 01/09/2023 | 21,896.55          |  |
| 38201    |        |            | GOPN880503725 | 67423112-13D6-4310-9DEA-126546B13E2F | 01/09/2023 | 21,896.55          |  |
| Subtotal |        |            |               |                                      |            | 43,793.10          |  |
| 35501    | E02334 | 29/06/2023 | HEVX850910150 | AAA1A5FD-BF30-4A88-A275-A6BC69B711A6 | 20/06/2023 | 178,107.63         |  |
| Subtotal |        |            |               |                                      |            | 178,107.63         |  |
| 36101    | E04533 | 05/12/2023 | OMP090116Q89  | 2D9039C2-A07E-44AF-9991-DB30964C01B3 | 04/12/2023 | 51,724.14          |  |
| 38201    | E01711 | 04/05/2023 | OMP090116Q89  | 1E735310-916B-427A-95A7-7ACB358481B4 | 08/05/2023 | 43,103.45          |  |
| 38201    | E02004 | 07/06/2023 | OMP090116Q89  | 1E735310-916B-427A-95A7-7ACB358481B4 | 08/05/2023 | 43,103.45          |  |
| Subtotal |        |            |               |                                      |            | 137,931.04         |  |
| Total    |        |            |               |                                      |            | 867,895.57         |  |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024 y pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracciones III y VI, 49, fracción III, 62 y 106, párrafo tercero de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 30 y 63 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 194 y 195, fracciones I y VI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, 19, fracción III, XV y XVIII del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; presidenta del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 19 de junio de 2023; presidente del comité de adquisiciones del 20 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; secretario ejecutivo del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; vocal del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; vocal del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; vocal del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 1 de marzo de 2023; vocal del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 15 de marzo de 2023; vocal del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 19 de

junio de 2023; vocal del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 15 de febrero de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023 y presidente del comité de adquisiciones del 20 de junio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

1. *Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
2. *En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
3. *En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
4. *Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Informacion (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envia (sic) documentacion (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023 y presidenta del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 19 de junio de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Segundo. - puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, sí este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto. - ...*

*Quinta. - ...*

*Sexto. - ...*

*Séptimo. - ...*

*Octavo. - ....*

*Noveno. - se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo-. Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

Oficios sin número, mediante el cual, E... P... J..., vocal del comité de adquisiciones, del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, C... A... J..., vocal del comité de adquisiciones, del 1 de enero de 2023 al 15 de marzo de 2023, P... A... P... C..., vocal del comité de adquisiciones, del 1 de enero de 2023 al 15 de febrero de 2023, Z... G... B... L..., vocal del comité de adquisiciones, del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, J... E... C... A..., vocal del comité de adquisiciones, del 1 de enero de 2023 al 1 de marzo de 2023 y M... T... V... S..., vocal del comité de adquisiciones, del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 presentan la siguiente documentación y argumentos:

▪ *Solventacion (sic):*

*Señalan los artículos 65 fracción X y 117 fracción XVIII de la ley municipal para el Estado de Nayarit:*

*Artículo 65.- Son deberes...*

*X.- Manejar...*

*Artículo 117.- Son facultades...*

*XVIII.- Realizar...*

*Como queda en manifiesto en los numerales que se fundamentan con anterioridad, lo correspondiente al Manejo, ejecución y vigilancia de los Recursos Financiero (sic) corresponden a los deberes y facultades propios del Presidente Municipal y Tesorero Municipal.*

*Aunado a lo anterior, establecen los artículos 19 fracción XVIII, 25 fracción I y XIV, y 27 fracción III y XXXIII del reglamento interior de la tesorería (sic) municipal del ayuntamiento de Tecuala, Nayarit.*

*Artículo (sic) 19. Corresponde...  
XVIII. Realizar...*

*Artículo (sic) 25. El Área de...  
I. Autorizar...  
XIV. Participar....*

*Artículo (sic) 27. Área de...  
III. Supervisar...  
XXXIII. Efectuar...*

*Como queda en manifiesto en los numerales que se fundamentan con anterioridad, lo correspondiente al Manejo, ejecución y vigilancia de los Recursos Financieros corresponden a los deberes y facultades propios del Presidente Municipal, Tesorero Municipal, Área de Recursos Materiales y Área de Contabilidad.*

*Ahora bien, es preciso aclarar que la de la voz, en lo que corresponde al ejercicio fiscal 2023, en lo que respecta al comité de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios del municipio de Tecuala, Nayarit, solo fui convocada a la celebración de sesiones que tuvieron como objeto aprobar o desechar propuestas para la adquisición o arrendamiento de bienes o servicios para el Municipio de lo que correspondió del diecisiete de febrero del dos mil veintitrés al diecinueve de julio del dos mil veintitrés, convocadas por el Presidente del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios tal como se establece en la siguiente tabla:*

| <i>Sesion (sic)</i> | <i>Tipo</i>      | <i>Fecha</i>    | <i>Orden del día (sic)</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------|------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>IV Cuarta</i>    | <i>Ordinaria</i> | <i>17/02/23</i> | <i>Comprobación de asistencia y declaración de quórum.</i><br><i>Aprobación, en su caso, del orden del día propuesto.</i><br><i>Desahogo de los asuntos correspondientes al orden del día.</i><br><i>Aprobación del Programa Anual de Adquisiciones.</i><br><i>Aprobación de adquisición y suministros para seguridad pública (uniformes de policías).</i><br><i>Aprobación de adquisición de materiales y artículos de limpieza.</i><br><i>Aprobación de adquisición de artículos de papelería y oficina.</i><br><i>Aprobación de adquisición de materiales, accesorios y suministros médicos.</i><br><i>Aprobación de adquisición de luminarias.</i><br><i>Clausura.</i> |
| <i>V Quinta</i>     | <i>Ordinaria</i> | <i>09/03/23</i> | <i>Comprobación de asistencia y declaración de quórum.</i><br><i>Aprobación, en su caso, del orden del día propuesto.</i><br><i>Desahogo de los asuntos correspondientes al orden del día.</i><br><i>Aprobación para la adquisición de pintura.</i><br><i>Aprobación para la adquisición de material eléctrico.</i><br><i>Aprobación para la adquisición del material de ferretería.</i><br><i>Relación de acuerdos.</i>                                                                                                                                                                                                                                                   |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Sesion (sic) | Tipo           | Fecha    | Orden del día (sic)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------|----------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I Primera    | Extraordinaria | 17/03/23 | <i>Clausura de la sesión.<br/>Comprobación de asistencia y declaración de quórum.<br/>Aprobación, en su caso, del orden del día propuesto.<br/>Desahogo de los asuntos correspondientes al orden del día.<br/>Propuesta y aprobación para adjudicación directa de la transmisión de la patrulla de seguridad pública.<br/>Clausura.</i>                                        |
| II Segunda   | Extraordinaria | 24/03/23 | <i>Comprobación de asistencia y declaración de quórum.<br/>Aprobación, en su caso, del orden del día propuesto.<br/>Desahogo de los asuntos correspondientes al orden del día.<br/>Propuesta y aprobación para adjudicación directa de la transmisión de la patrulla de seguridad pública.<br/>Clausura.</i>                                                                   |
| VII Séptima  | Ordinaria      | 19/06/23 | <i>Comprobación de asistencia y declaración de quórum.<br/>Aprobación, del orden del día propuesto.<br/>Propuesta y Aprobación del arrendamiento de una retroexcavadora.<br/>Propuesta y aprobación del arrendamiento de reparación de la transmisión power shif.<br/>Relación de acuerdos aprobados.<br/>Clausura de sesión.</i>                                              |
| III Tercera  | Extraordinaria | 19/06/23 | <i>Comprobación de asistencia y declaración de quórum.<br/>Aprobación, en su caso, del orden del día propuesto.<br/>Propuesta para la aprobación del Cambio de integrantes del comité: presidente, contralor y vocal.<br/>Relación de acuerdos.<br/>Clausura de la sesión.</i>                                                                                                 |
| VIII Octava  | Ordinaria      | 19/07/23 | <i>Comprobación de asistencia y declaración de quórum.<br/>Aprobación, en su caso, del orden del día propuesto.<br/>Propuesta y Aprobación de la reparación de la motoniveladora.<br/>Propuesta y aprobación de la reparación de Payloader.<br/>Propuesta y aprobación de la adquisición de equipo de cómputo.<br/>Relación de acuerdos aprobados.<br/>Clausura de sesión.</i> |

*De las actas circunstanciadas que contienen la IV cuarta, V quinta, VII séptima y VIII octava Sesiones Ordinarias, así como la I primera, II segunda y III Tercera Sesiones Extraordinarias del Comité en cita, se anexan en copia certificada.*

*Así mismo la de la voz, en la Cuadragésimo Novena Sesión Ordinaria de Cabildo, celebrada con fecha de 30 de octubre del dos mil veintitrés, en el punto número cinco (asuntos generales), se exhorta al ciudadano Tesorero Municipal, convocar de manera extraordinaria al Comité de Adquisiciones, ya que hasta el momento se desconocía de los movimientos financieros llevados a cabo, así mismo manifestando que me deslindaba de cualquier responsabilidad que tenga que ver con el Comité correspondiente, ante la omisión de llevar a cabo los procedimientos de ley para contratación y adjudicaciones.*

*De la Cuadragésimo Sesión Ordinaria de Cabildo, se anexa copia certificada.*

*Y por último, es necesario manifestar que en atención a la omisión de anexar a las pólizas las tres cotizaciones (investigación de mercado) por el monto que señala, le reitero que corresponde hacerlo a las unidades administrativas de la Tesorería como lo señala su reglamento interno en cita, no los que formamos parte del Comité citado, derivado a que nosotros comparecemos en atención a la*

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

*convocatoria suscrita por la o el Presidente de dicho Comité para la aprobación o desahogo de acuerdos que contengan y es el encargado de Recursos Materiales quien debe de cerciorarse de realizar las investigaciones de mercado como lo señala la Ley y el Reglamento en la materia, por ser uno de las atribuciones que le confiere el Reglamento Interno de la Tesorería ya citado.*

*No habiendo más que agregar me despido, remitiendo en formato digital y físico la solvación (sic) a las observaciones a que se hace alusión, anexando como evidencia la IV cuarta, V quinta, VII séptima y VIII octava Sesiones Ordinarias, así como la I primera, II segunda y III Tercera Actas de Sesiones Extraordinarias del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios; Acta de Sesión de Cabildo, asentado bajo número 49, celebrada con fecha de 30 de octubre del dos mil veintitrés, del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.*

#### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación remitida por el sujeto fiscalizado y servidores públicos D... M... R..., X... M... M..., E... P... J..., C... A... J..., P... A... P... C..., Z... G... B... L..., J... E... C... A... y M... T... V... S..., se determina que la observación se rectifica, toda vez que, de la lectura de las actas del comité de adquisiciones remitidas, se constató que fueron aprobadas las compras a través del procedimiento de adjudicación directa, en base a la cotización más baja, sin embargo, no se presentaron las tres cotizaciones para desvirtuar lo observado.

Derivado de lo anteriormente expuesto, se exime de responsabilidad a los presidentes, secretario ejecutivo y vocales del comité de adquisiciones del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16**

De la revisión al reporte analítico del pasivo y a los auxiliares por cuentas de registro de las siguientes cuentas, se detectó que, se tienen registradas retenciones pendientes de enterar de ejercicios anteriores y del ejercicio fiscal 2023, al Servicio de Administración Tributaria (SAT), por un importe de \$5,945,055.85 (cinco millones novecientos cuarenta y cinco mil cincuenta y cinco pesos 85/100 moneda nacional), sin considerar el mes de diciembre, debido a que se entera en el mes de enero del siguiente año, de acuerdo a lo siguiente:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## RETENCIONES DE ISR PENDIENTES DE ENTERAR AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT)

| RETENCIONES DE ISR PENDIENTES DE ENTERAR AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT) |                       |              |                    |                       |                |                    |                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|--------------------|-----------------------|----------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Cuenta/Mes                                                                              | Ejercicios Anteriores |              |                    | Ejercicio Fiscal 2023 |                |                    | Saldo s/Auxiliar Pendiente de Enterar al 31 de Diciembre de 2023 \$ (1) + (2) |
|                                                                                         | Saldo Inicial \$      | Enteros \$   | Saldo Final \$ (1) | Enteros \$            | Retenciones \$ | Saldo Final \$ (2) |                                                                               |
| 2117-01-01 --> ISR Sueldos y Salarios                                                   |                       |              |                    |                       |                |                    |                                                                               |
|                                                                                         |                       |              | 2,287,988.75       | 0.00                  | 2,060.87       | 2,060.87           | 2,290,049.62                                                                  |
| Junio                                                                                   |                       |              |                    |                       | 2,060.87       |                    |                                                                               |
| 2117-71-003 --> Impuesto Retenido Por Salarios (I.S.R.)                                 |                       |              |                    |                       |                |                    |                                                                               |
|                                                                                         |                       |              | 73,669.12          | 0.00                  | 167.57         | 167.57             | 73,836.69                                                                     |
| Junio                                                                                   |                       |              |                    |                       | 68.22          |                    |                                                                               |
| Septiembre                                                                              |                       |              |                    |                       | 99.35          |                    |                                                                               |
| 2117-71-004 -->ISR 2022 38 AYUNTAMIENTO                                                 |                       |              |                    |                       |                |                    |                                                                               |
|                                                                                         | 3,769,746.66          | 1,863,448.02 | 1,906,298.64       | 0.00                  | 8,418.26       | 8,418.26           | 1,914,716.90                                                                  |
| abr-22                                                                                  |                       | 26,709.02    |                    |                       |                |                    |                                                                               |
| jul-22                                                                                  |                       | 374,640.00   |                    |                       |                |                    |                                                                               |
| ago-22                                                                                  |                       | 336,326.00   |                    |                       |                |                    |                                                                               |
| oct-22                                                                                  |                       | 346,013.00   |                    |                       |                |                    |                                                                               |
| nov-22                                                                                  |                       | 390,294.00   |                    |                       |                |                    |                                                                               |
| dic-22                                                                                  |                       | 389,466.00   |                    |                       |                |                    |                                                                               |
| Enero                                                                                   |                       |              |                    |                       | 6,911.62       |                    |                                                                               |
| Febrero                                                                                 |                       |              |                    |                       | 1,407.46       |                    |                                                                               |
| Octubre                                                                                 |                       |              |                    |                       | 99.18          |                    |                                                                               |
| 2117-71-005 -->ISR 2023 38 AYUNTAMIENTO                                                 |                       |              |                    |                       |                |                    |                                                                               |
|                                                                                         |                       |              | 0.00               | 1,903,783.00          | 3,930,054.30   | 2,026,271.30       | 2,026,271.30                                                                  |
| Enero                                                                                   |                       |              |                    |                       | 290,071.51     |                    |                                                                               |
| Febrero                                                                                 |                       |              |                    |                       | 350,627.27     |                    |                                                                               |
| Marzo                                                                                   |                       |              |                    | 312,629.00            | 334,754.28     |                    |                                                                               |
| Abril                                                                                   |                       |              |                    |                       | 317,868.68     |                    |                                                                               |
| Mayo                                                                                    |                       |              |                    |                       | 215,313.57     |                    |                                                                               |
| Junio                                                                                   |                       |              |                    |                       | 447,920.31     |                    |                                                                               |
| Julio                                                                                   |                       |              |                    | 964,050.00            | 336,560.36     |                    |                                                                               |
| Agosto                                                                                  |                       |              |                    |                       | 347,135.97     |                    |                                                                               |
| Septiembre                                                                              |                       |              |                    | 332,131.00            | 318,330.01     |                    |                                                                               |
| Octubre                                                                                 |                       |              |                    | 294,973.00            | 313,450.28     |                    |                                                                               |
| Noviembre                                                                               |                       |              |                    |                       | 298,203.40     |                    |                                                                               |
| Diciembre                                                                               |                       |              |                    |                       | 359,818.66     |                    |                                                                               |
| Subtotal de las retenciones pendientes de enterar sin considerar diciembre              |                       |              |                    |                       |                |                    | 1,666,452.64                                                                  |
| Total de las retenciones pendientes de enterar sin considerar diciembre                 |                       |              |                    |                       |                |                    | 5,945,055.85                                                                  |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024, Oficio de respuesta número 423, pólizas, reporte analítico del pasivo y auxiliares por cuentas de registro.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 86, fracción V párrafo quinto, 96 y 99, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 32-G, fracción I del Código Fiscal de la Federación; 117, fracciones II, III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 24, fracciones I y III del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones II, III y XV, 24, fracciones I y VI del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de

mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

1. *Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
2. *En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
3. *En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
4. *Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Informacion (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envía (sic) documentación (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, si este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto. - ...*

*Quinto.- se requiera al titular del área de egresos, los comprobantes de los pagos correspondientes a las retenciones del impuesto sobre la renta de mayo de 2022 a mayo de 2023, ya que en todos estos meses, se cumplió con los pagos. Incluso, mediante convenio con el gobierno del estado, se solicitaron devoluciones por el cumplimiento de estos pagos; estos últimos documentos constan en el archivo de la sindicatura municipal; se pide también requerirlos para que se solvante el resultado 4. Observación núm. 1.AF.23.MA.16. Asimismo, se presenten a la ASEN estos documentos para que se solvante la observación.*

*Sexto. - ...*

*Séptimo. - ...*

*Octavo. - ....*

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo-. Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se ratifica, toda vez que, en sus argumentos menciona que *“toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal”, “se requiera al titular del área de egresos, los comprobantes de los pagos correspondientes a las retenciones del impuesto sobre la renta de mayo de 2022 a mayo de 2023, ya que, en todos estos meses, se cumplió con los pagos. Incluso, mediante convenio con el gobierno del estado, se solicitaron devoluciones por el cumplimiento de estos pagos; estos últimos documentos constan en el archivo de la sindicatura municipal”,* sin embargo, no se remiten documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado por la falta del pago de las retenciones registradas al Servicio de Administración Tributaria (SAT).

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.23.MA.16**

De la revisión al reporte analítico del pasivo y al auxiliar por cuentas de registro de la cuenta «2117-73-003 Impuesto a la U.A.N.», se detectó que, la administración municipal tiene registradas retenciones pendientes de enterar de ejercicios anteriores y del ejercicio fiscal 2023 al Patronato de la Universidad Autónoma de Nayarit, por concepto del Impuesto Especial para la Universidad Autónoma de Nayarit (UAN), por un importe de \$18,261.04 (dieciocho mil doscientos sesenta y un pesos 04/100 moneda nacional), de acuerdo a la siguiente integración:

| RETENCIONES PENDIENTES POR ENTERAR DEL IMPUESTO ESPECIAL AL PATRONATO DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NAYARIT |                       |            |                       |                       |                |                       |                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Cuenta/Mes                                                                                                  | Ejercicios Anteriores |            |                       | Ejercicio Fiscal 2023 |                |                       | Saldo s/Auxiliar Pendiente de Enterar al 31 de Diciembre de 2023 \$ (1) + (2) |
|                                                                                                             | Saldo Inicial \$      | Enteros \$ | Saldo Final \$<br>(1) | Enteros \$            | Retenciones \$ | Saldo Final \$<br>(2) |                                                                               |
| 2117-73-003--> Impuesto a la U.A.N.                                                                         | 863,320.22            | 859,970.38 | 3,349.84              | 1,035,893.45          | 1,050,804.65   | 14,911.20             | 18,261.04                                                                     |
| ene-22                                                                                                      |                       | 94,267.63  |                       |                       |                |                       |                                                                               |
| mar-22                                                                                                      |                       | 765,702.75 |                       |                       |                |                       |                                                                               |
| Enero                                                                                                       |                       |            |                       |                       | 155,701.02     |                       |                                                                               |
| Febrero                                                                                                     |                       |            |                       |                       | 186,868.18     |                       |                                                                               |
| Marzo                                                                                                       |                       |            |                       | 342,570.10            | 168,518.97     |                       |                                                                               |
| Abril                                                                                                       |                       |            |                       | 168,518.97            | 114,973.00     |                       |                                                                               |
| Mayo                                                                                                        |                       |            |                       | 118,321.94            | 72,341.77      |                       |                                                                               |
| Junio                                                                                                       |                       |            |                       | 72,341.77             | 86,118.24      |                       |                                                                               |
| Julio                                                                                                       |                       |            |                       | 86,118.24             | 70,533.57      |                       |                                                                               |
| Agosto                                                                                                      |                       |            |                       | 70,532.57             | 83,587.87      |                       |                                                                               |
| Septiembre                                                                                                  |                       |            |                       | 83,587.87             | 50,490.92      |                       |                                                                               |
| Octubre                                                                                                     |                       |            |                       | 50,491.92             | 43,410.07      |                       |                                                                               |
| Noviembre                                                                                                   |                       |            |                       | 43,410.07             | 18,261.04      |                       |                                                                               |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024, Oficio de respuesta número 423, pólizas, reporte analítico del pasivo y auxiliar por cuenta de registro.

Aunado a lo anterior, del auxiliar de la cuenta «2117-73-003» se advierte que el último registro en el que se contabilizaron las retenciones del Impuesto Especial fue con fecha 27 de noviembre de 2023, por lo que se presume la omisión del registro contable de las retenciones correspondientes del 28 de noviembre al 31 de diciembre de 2023, en virtud que de acuerdo al reporte de pólizas emitido por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net), se advierte que si hubo recaudación de ingresos.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 2 y 5, fracción I de la Ley del Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit; 117, fracciones II, III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 6 de la Ley de Ingresos del Municipio de Tecuala, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2023; 24, fracciones I y III del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones II, III y XV, 24, fracciones I y VI del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- 1. Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.
- 2. En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.
- 3. En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.
- 4. Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.

Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Anexo auxiliar de la cuenta 2117-73-003 del mes de enero 2024 donde se refleja el pago del mes de noviembre 2023. Así mismo anexo copia del oficio del poder legislativo Nayarit de la invalidez de diversos artículos de la ley de ingresos para el municipio de Tecuala celebrada el 7 de noviembre 2023. Se envía (sic) informacion (sic) solicitada en 4 fojas certificas (sic)

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Informacion (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envia (sic) documentacion (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, si este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto. - ...*

*Quinto. - ...*

*Sexto.- aclarar a la ASEN, que todas las retenciones por el impuesto adicional realizadas en el periodo de mi gestión, fueron enteradas y pagadas a la universidad autónoma de Nayarit (UAN. También aclarar que acuerdo a la integración que presenta la autoridad fiscalizadora, los movimientos que presentan son solamente del auxiliar de cuentas; sin embargo, la documentación comprobatoria, es decir los estados de cuenta, las transferencias y cada una de las pólizas, todos los pueden proporcionar en el área de egresos; esta información arrojará el resultado adecuado y podrá desvirtuarse la observación del resultado 4.*

*Séptimo. - ...*

*Octavo. - ....*

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se remite el auxiliar de la cuenta 2117-73-003 del 1 de enero al 31 de enero de 2024, donde se registra el pago al Patronato de la Universidad Autónoma de Nayarit del mes de noviembre por un importe de \$17,269.89 (diecisiete mil doscientos sesenta y nueve pesos 89/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar el importe de \$991.18 (novecientos noventa y un pesos 18/100 moneda nacional), derivado que no se remite documentación que demuestre el pago de las retenciones del mes de noviembre al Patronato de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Respecto a la omisión de registro contable de las retenciones correspondientes del 28 de noviembre al 31 de diciembre de 2023, se establece que se remitió una resolución donde se declara invalidez de diversos artículos de la Ley de Ingresos para el Municipio de Tecuala, Nayarit; sin embargo, no se adjunta como evidencia la póliza con la documentación comprobatoria y justificativa, que aclare la omisión del registro contable de las retenciones del Impuesto Especial correspondientes del 28 de noviembre al 31 de diciembre de 2023, en virtud que de acuerdo al reporte de pólizas emitido por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net), se advierte que si hubo recaudación de ingresos.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

### **Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AF.23.MA.16**

Del análisis a las cuentas del pasivo y de la información proporcionada, se detectaron adeudos registrados al 31 de diciembre de 2023, que a la fecha de ejecución de la auditoría se encuentran sin acreditar documentalmente las gestiones realizadas para su aclaración o cancelación, como se detalla a continuación:

1. Adeudos por un importe de \$5,321,965.90 (cinco millones trescientos veintiún mil novecientos sesenta y cinco pesos 90/100 moneda nacional), registrados en las siguientes cuentas contables que iniciaron el ejercicio fiscal 2023 con saldo y tuvieron movimiento en el ejercicio, de las cuales algunas cuentas registraron pagos en el ejercicio 2024.

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES Y CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO

| Cuenta Contable | Saldo de Ejercicios Anteriores \$                    | Movimientos del Ejercicio 2023 |               | Saldo al 31 de Diciembre \$ | Importe Pagado en el Ejercicio 2024 \$ | Adeudos a la Fecha de Auditoría \$ |
|-----------------|------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|
|                 |                                                      | Disminuciones \$               | Aumentos \$   |                             |                                        |                                    |
| 2111            | Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo         |                                |               |                             |                                        |                                    |
| 2111-1-11301    | 8,890.60                                             | 6,121,887.13                   | 6,121,887.13  | 8,890.60                    | 0.00                                   | 8,890.60                           |
| 2111-1-11302    | 9,894.24                                             | 28,120,371.62                  | 28,120,371.62 | 9,894.24                    | 0.00                                   | 9,894.24                           |
| 2111-1-11306    | 120.00                                               | 10,331.39                      | 10,331.39     | 120.00                      | 0.00                                   | 120.00                             |
| 2111-5-15407    | 10,400.00                                            | 435,720.69                     | 435,720.69    | 10,400.00                   | 0.00                                   | 10,400.00                          |
| 2112            | Proveedores Por Pagar A Corto Plazo                  |                                |               |                             |                                        |                                    |
| 2112-1-000011   | 29,145.89                                            | 27,914.16                      | 110,343.75    | 111,575.48                  | 59,173.63                              | 52,401.85                          |
| 2112-1-000047   | 21,800.00                                            | 21,800.00                      | 12,783.20     | 12,783.20                   | 0.00                                   | 12,783.20                          |
| 2112-1-000049   | 11,600.00                                            | 11,600.00                      | 17,212.50     | 17,212.50                   | 11,475.00                              | 5,737.50                           |
| 2112-1-000105   | 18,976.00                                            | 9,488.00                       | 11,395.00     | 20,883.00                   | 0.00                                   | 20,883.00                          |
| 2112-1-000170   | 1,750,852.21                                         | 1,096,163.29                   | 0.00          | 654,688.92                  | 0.00                                   | 654,688.92                         |
| 2112-1-000180   | 353,599.99                                           | 321,649.99                     | 775,554.01    | 807,504.01                  | 314,494.00                             | 493,010.01                         |
| 2112-1-000181   | 80,666.40                                            | 42,224.00                      | 0.00          | 38,442.40                   | 0.00                                   | 38,442.40                          |
| 2112-1-000183   | 18,737.19                                            | 18,737.19                      | 41,267.10     | 41,267.10                   | 10,112.43                              | 31,154.67                          |
| 2112-1-000184   | 47,547.00                                            | 47,525.85                      | 0.00          | 21.15                       | 0.00                                   | 21.15                              |
| 2117            | Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo |                                |               |                             |                                        |                                    |
| 2117-74-004     | 727,436.97                                           | 1,012,174.52                   | 664,781.29    | 380,043.74                  | 157,706.42                             | 222,337.32                         |
| 2115-45902      | 11,200.00                                            | 3,307,555.24                   | 3,307,555.24  | 11,200.00                   | 0.00                                   | 11,200.00                          |
| 2131            | Porción A Corto Plazo De La Deuda Pública Interna    |                                |               |                             |                                        |                                    |
| 2131-2-91101    | 9,300,001.04                                         | 9,300,000.00                   | 7,500,000.00  | 7,500,001.04                | 3,750,000.00                           | 3,750,001.04                       |
| Total           |                                                      |                                |               |                             |                                        | 5,321,965.90                       |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024, Oficio de respuesta número 423, reporte analítico del pasivo y auxiliares de cuenta.

- Adeudos originados en el ejercicio fiscal 2023, por un importe de \$1,274,744.96 (un millón doscientos setenta y cuatro mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 96/100 moneda nacional), registrados en las siguientes cuentas contables, de las cuales algunas cuentas registraron pagos en el ejercicio 2024, como se muestra a continuación:

## ADEUDOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023

| Cuenta Contable | Movimientos del Ejercicio           |           | Saldo al 31 de Diciembre \$ | Importe Pagado en el Ejercicio 2024 \$ | Adeudos a la Fecha de Auditoría \$ |
|-----------------|-------------------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|
|                 | Disminuciones                       | Aumentos  |                             |                                        |                                    |
|                 | \$                                  | \$        |                             |                                        |                                    |
| 2112            | Proveedores Por Pagar A Corto Plazo |           |                             |                                        |                                    |
| 2112-1-000003   | 0.00                                | 22,835.25 | 22,835.25                   | 0.00                                   | 22,835.25                          |
| 2112-1-000010   | 0.00                                | 5,406.01  | 5,406.01                    | 0.00                                   | 5,406.01                           |
| 2112-1-000050   | 0.00                                | 17,400.00 | 17,400.00                   | 0.00                                   | 17,400.00                          |
| 2112-1-000059   | 0.00                                | 18,360.00 | 18,360.00                   | 4,590.00                               | 13,770.00                          |
| 2112-1-000141   | 0.00                                | 1,900.00  | 1,900.00                    | 0.00                                   | 1,900.00                           |
| 2112-1-000151   | 0.00                                | 13,456.00 | 13,456.00                   | 0.00                                   | 13,456.00                          |
| 2112-1-000196   | 0.00                                | 5,800.00  | 5,800.00                    | 0.00                                   | 5,800.00                           |
| 2112-1-000198   | 0.00                                | 26,100.02 | 26,100.02                   | 0.00                                   | 26,100.02                          |
| 2112-1-000204   | 0.00                                | 3,794.00  | 3,794.00                    | 0.00                                   | 3,794.00                           |
| 2112-1-000210   | 0.00                                | 7,851.20  | 7,851.20                    | 0.00                                   | 7,851.20                           |
| 2112-1-000211   | 0.00                                | 11,475.00 | 11,475.00                   | 0.00                                   | 11,475.00                          |

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Movimientos del Ejercicio                |             | Saldo al 31 de Diciembre \$ | Importe Pagado en el Ejercicio 2024 \$ | Adeudos a la Fecha de Auditoría \$ |
|-----------------|------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|
|                 | Disminuciones \$                         | Aumentos \$ |                             |                                        |                                    |
| 2117-74         | Otras Retenciones                        |             |                             |                                        |                                    |
| 2117-74-002     |                                          | 0.00        | 568.96                      | 0.00                                   | 568.96                             |
| 2117-74-006     |                                          | 489,986.69  | 508,041.86                  | 3,887.63                               | 14,167.54                          |
| 2129            | Otros Documentos Por Pagar A Corto Plazo |             |                             |                                        |                                    |
| 2129-01-15.     |                                          | 32,414.40   | 68,880.60                   | 0.00                                   | 36,466.20                          |
| 2129-01-16.     |                                          | 39,042.00   | 68,564.03                   | 0.00                                   | 29,522.03                          |
| 2129-01-17.     |                                          | 89,430.00   | 385,161.15                  | 0.00                                   | 295,731.15                         |
| 2129-01-18.     |                                          | 68,873.97   | 768,873.97                  | 0.00                                   | 700,000.00                         |
| 2129-02-20.     |                                          | 43,804.48   | 65,706.08                   | 0.00                                   | 21,901.60                          |
| 2129-05         | Jubilación                               |             |                             |                                        |                                    |
| 2129-05-05.     |                                          | 13,500.00   | 36,800.00                   | 0.00                                   | 23,300.00                          |
| 2129-05-06.     |                                          | 13,500.00   | 36,800.00                   | 0.00                                   | 23,300.00                          |
|                 | Total                                    |             |                             |                                        | 1,274,744.96                       |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024, Oficio de respuesta número 423, reporte analítico del pasivo y auxiliares de cuenta.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 39, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental;117, fracciones II, III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 24, fracciones I y III del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones II, III y XV y 24, fracciones I y VI del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- 1. Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.
- 2. En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.

3. En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.

4. Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.

Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Del numeral 1

En respuesta a este punto anexo los auxiliares de las cuentas contables mencionadas anteriormente donde muestran los movimientos en el 2024 donde va disminuyendo la deuda con algunos proveedores y en otros no se han tenido movimientos. Se remite informacion (sic) en 20 fojas certificadas (sic)

Del numeral 2

En respuesta a este punto anexo los auxiliares de las cuentas contables mencionadas anteriormente donde muestran los movimientos en el 2024 donde va disminuyendo la deuda con algunos proveedores y en otros no se han tenido movimientos. Se remite dicha informacion (sic) en 18 fojas certificadas.

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Informacion (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envia (sic) documentacion (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.

Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, sí este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.

Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente

Pido:

- Primero. - ...
- Segundo. - ...
- Tercero. - ...
- Cuarto. - ...
- Quinto. - ...
- Sexto. - ...
- Séptimo. - ...
- Octavo. - ....

Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.

Décimo-. Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se rectifica, toda vez que se aclara un importe de \$4,244,477.96 (cuatro millones doscientos cuarenta y cuatro mil cuatrocientos setenta y siete pesos 96/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

Del numeral 1

Se remiten auxiliares contables de las siguientes cuentas del 1 de enero al 31 de octubre de 2024, las cuales registran movimientos de pago por un importe de \$4,170,486.69 (cuatro millones ciento setenta mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 69/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Cuenta Contable | Saldo de Ejercicios Anteriores \$   | Saldo al 31 de Diciembre \$ | Importe Pagado en el Ejercicio 2024 \$ | Importe Observado \$ | Importe Aclarado a la Fecha de la Solventación \$ |
|-----------------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
| 2112            | Proveedores Por Pagar A Corto Plazo |                             |                                        |                      |                                                   |
| 2112-1-000011   | 29,145.89                           | 111,575.48                  | 59,173.63                              | 52,401.85            | 51,170.12                                         |
| 2112-1-000170   | 1,750,852.21                        | 654,688.92                  | 0                                      | 654,688.92           | 47,844.40                                         |
| 2112-1-000180   | 353,599.99                          | 807,504.01                  | 314,494.00                             | 493,010.01           | 175,395.00                                        |
| 2112-1-000183   | 18,737.19                           | 41,267.10                   | 10,112.43                              | 31,154.67            | 12,784.93                                         |

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo de Ejercicios Anteriores \$                    | Saldo al 31 de Diciembre \$ | Importe Pagado en el Ejercicio 2024 \$ | Importe Observado \$ | Importe Aclarado a la Fecha de la Solventación \$ |
|-----------------|------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
| 2117            | Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo |                             |                                        |                      |                                                   |
| 2117-74-004     | 727,436.97                                           | 380,043.74                  | 157,706.42                             | 222,337.32           | 133,292.24                                        |
| 2131            | Porción A Corto Plazo De La Deuda Pública Interna    |                             |                                        |                      |                                                   |
| 2131-2-91101    | 9,300,001.04                                         | 7,500,001.04                | 3,750,000.00                           | 3,750,001.04         | 3,750,000.00                                      |
| Total           |                                                      |                             |                                        |                      | 4,170,486.69                                      |

## Del numeral 2

Se remiten auxiliares contables de las siguientes cuentas del 1 de enero al 31 de octubre de 2024, las cuales registran movimientos de pago por un importe de \$73,991.27 (setenta y tres mil novecientos noventa y un pesos 27/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Cuenta Contable | Movimientos del Ejercicio           |           | Saldo al 31 de Diciembre \$ | Importe Aclarado a la Fecha de la Solventación \$ | Adeudos a la Fecha de Auditoría \$ |
|-----------------|-------------------------------------|-----------|-----------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|
|                 | Disminuciones                       | Aumentos  |                             |                                                   |                                    |
|                 | \$                                  | \$        |                             |                                                   |                                    |
| 2112            | Proveedores Por Pagar A Corto Plazo |           |                             |                                                   |                                    |
| 2112-1-000003   | 0.00                                | 22,835.25 | 22,835.25                   | 22,835.25                                         | 0.00                               |
| 2112-1-000050   | 0.00                                | 17,400.00 | 17,400.00                   | 11,600.00                                         | 5,800.00                           |
| 2112-1-000151   | 0.00                                | 13,456.00 | 13,456.00                   | 13,456.00                                         | 0.00                               |
| 2112-1-000198   | 0.00                                | 26,100.02 | 26,100.02                   | 26,100.02                                         | 0.00                               |
|                 |                                     |           | Total                       | 73,991.27                                         |                                    |

Quedando pendiente de solventar el importe de \$2,352,232.90 (dos millones trescientos cincuenta y dos mil doscientos treinta y dos pesos 90/100), como se detalla a continuación:

## Del numeral 1

Se remiten auxiliares de las siguientes cuentas contables del 1 de enero al 31 de octubre de 2024, las cuales reflejan saldos pendientes de pago por un importe de \$1,033,107.12 (un millón treinta y tres mil ciento siete pesos 12/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Cuenta Contable | Saldo de Ejercicios Anteriores \$                    | Saldo al 31 de Diciembre \$ | Importe Observado \$ | Importe Aclarado a la Fecha de la Solventación \$ | Adeudos a la Fecha de Determinación de la Auditoría \$ |
|-----------------|------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 2112            | Proveedores Por Pagar A Corto Plazo                  |                             |                      |                                                   |                                                        |
| 2112-1-000011   | 29,145.89                                            | 111,575.48                  | 52,401.85            | 51,170.12                                         | 1,231.73                                               |
| 2112-1-000170   | 1,750,852.21                                         | 654,688.92                  | 654,688.92           | 47,844.40                                         | 606,844.52                                             |
| 2112-1-000180   | 353,599.99                                           | 807,504.01                  | 493,010.01           | 175,395.00                                        | 317,615.01                                             |
| 2112-1-000183   | 18,737.19                                            | 41,267.10                   | 31,154.67            | 12,784.93                                         | 18,369.74                                              |
| 2117            | Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo |                             |                      |                                                   |                                                        |
| 2117-74-004     | 727,436.97                                           | 380,043.74                  | 222,337.32           | 133,292.24                                        | 89,045.08                                              |
| 2131            | Porción A Corto Plazo De La Deuda Pública Interna    |                             |                      |                                                   |                                                        |
| 2131-2-91101    | 9,300,001.04                                         | 7,500,001.04                | 3,750,001.04         | 3,750,000.00                                      | 1.04                                                   |
| Total           |                                                      |                             |                      |                                                   | 1,033,107.12                                           |

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Asimismo, de las siguientes cuentas contables, se confirma el saldo al remitir los auxiliares del 1 de enero al 31 de octubre de 2024, por un importe de \$77,867.25 (setenta y siete mil ochocientos sesenta y siete pesos 25/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Cuenta Contable | Saldo de Ejercicios Anteriores<br>\$ | Saldo al 31 de Diciembre<br>\$ | Saldo Observado \$ | Adeudos a la Fecha de<br>Determinación de la<br>Auditoría \$ |
|-----------------|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2112-1-000047   | 21,800.00                            | 12,783.20                      | 12,783.20          | 12,783.20                                                    |
| 2112-1-000049   | 11,600.00                            | 17,212.50                      | 5,737.50           | 5,737.50                                                     |
| 2112-1-000105   | 18,976.00                            | 20,883.00                      | 20,883.00          | 20,883.00                                                    |
| 2112-1-000181   | 80,666.40                            | 38,442.40                      | 38,442.40          | 38,442.40                                                    |
| 2112-1-000184   | 47,547.00                            | 21.15                          | 21.15              | 21.15                                                        |
| Total           |                                      |                                |                    | 77,867.25                                                    |

Aunado a lo anterior, de las siguientes cuentas contables, no se remiten los auxiliares de cuenta que reflejen su liquidación o pago por un importe de \$40,504.84 (cuarenta mil quinientos cuatro pesos 84/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Cuenta Contable | Saldo de Ejercicios<br>Anteriores \$         | Saldo al 31 de<br>Diciembre \$ | Adeudos a la Fecha de<br>Determinación de la<br>Auditoría \$ |
|-----------------|----------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2111            | Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo |                                |                                                              |
| 2111-1-11301    | 8,890.60                                     | 8,890.60                       | 8,890.60                                                     |
| 2111-1-11302    | 9,894.24                                     | 9,894.24                       | 9,894.24                                                     |
| 2111-1-11306    | 120.00                                       | 120.00                         | 120.00                                                       |
| 2111-5-15407    | 10,400.00                                    | 10,400.00                      | 10,400.00                                                    |
| 2115-45902      | 11,200.00                                    | 11,200.00                      | 11,200.00                                                    |
| Total           |                                              |                                | 40,504.84                                                    |

Del numeral 2

Se remite el auxiliar de la siguiente cuenta contable del 1 de enero al 31 de octubre de 2024, el cual refleja un saldo pendiente de pagar, por un importe de \$5,800.00 (cinco mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Cuenta<br>Contable | Movimientos del Ejercicio2023       |           | Saldo al 31 de<br>Diciembre \$ | Importe Aclarado a la<br>Fecha de la Solventación \$ | Adeudos a la Fecha de<br>Determinación de la<br>Auditoría \$ |
|--------------------|-------------------------------------|-----------|--------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|                    | Disminuciones                       | Aumentos  |                                |                                                      |                                                              |
|                    | \$                                  | \$        |                                |                                                      |                                                              |
| 2112               | Proveedores Por Pagar A Corto Plazo |           |                                |                                                      |                                                              |
| 2112-1-000050      | 0.00                                | 17,400.00 | 17,400.00                      | 11,600.00                                            | 5,800.00                                                     |

Asimismo, de las siguientes cuentas contables, se confirma el saldo al remitir los auxiliares del 1 de enero al 31 de octubre de 2024, por un importe de \$1,180,614.73 (un millón ciento ochenta mil seiscientos catorce pesos 73/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Cuenta Contable | Movimientos del Ejercicio2023            |             | Saldo al 31 de Diciembre \$ | Importe Pagado en el Ejercicio 2024 \$ | Adeudos a la Fecha de Determinación de la Auditoría \$ |
|-----------------|------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                 | Disminuciones \$                         | Aumentos \$ |                             |                                        |                                                        |
| 2112            | Proveedores Por Pagar A Corto Plazo      |             |                             |                                        |                                                        |
| 2112-1-000010   | 0.00                                     | 5,406.01    | 5,406.01                    | 0.00                                   | 5,406.01                                               |
| 2112-1-000141   | 0.00                                     | 1,900.00    | 1,900.00                    | 0.00                                   | 1,900.00                                               |
| 2112-1-000196   | 0.00                                     | 5,800.00    | 5,800.00                    | 0.00                                   | 5,800.00                                               |
| 2112-1-000204   | 0.00                                     | 3,794.00    | 3,794.00                    | 0.00                                   | 3,794.00                                               |
| 2112-1-000210   | 0.00                                     | 7,851.20    | 7,851.20                    | 0.00                                   | 7,851.20                                               |
| 2112-1-000211   | 0.00                                     | 11,475.00   | 11,475.00                   | 0.00                                   | 11,475.00                                              |
| 2117-74         | Otras Retenciones                        |             |                             |                                        |                                                        |
| 2117-74-006     | 489,986.69                               | 508,041.86  | 18,055.17                   | 3,887.63                               | 14,167.54                                              |
| 2129            | Otros Documentos Por Pagar A Corto Plazo |             |                             |                                        |                                                        |
| 2129-01-15      | 32,414.40                                | 68,880.60   | 36,466.20                   | 0.00                                   | 36,466.20                                              |
| 2129-01-16      | 39,042.00                                | 68,564.03   | 29,522.03                   | 0.00                                   | 29,522.03                                              |
| 2129-01-17      | 89,430.00                                | 385,161.15  | 295,731.15                  | 0.00                                   | 295,731.15                                             |
| 2129-01-18      | 68,873.97                                | 768,873.97  | 700,000.00                  | 0.00                                   | 700,000.00                                             |
| 2129-02-20      | 43,804.48                                | 65,706.08   | 21,901.60                   | 0.00                                   | 21,901.60                                              |
| 2129-05         | Jubilación                               |             |                             |                                        |                                                        |
| 2129-05-05      | 13,500.00                                | 36,800.00   | 23,300.00                   | 0.00                                   | 23,300.00                                              |
| 2129-05-06      | 13,500.00                                | 36,800.00   | 23,300.00                   | 0.00                                   | 23,300.00                                              |
| Total           |                                          |             |                             |                                        | 1,180,614.73                                           |

Aunado a lo anterior, de las siguientes cuentas contables, no se remiten los auxiliares de cuenta que reflejen su liquidación o pago por un importe de \$14,338.96 (catorce mil trescientos treinta y ocho pesos 96/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Cuenta Contable | Movimientos del Ejercicio           |             | Saldo al 31 de Diciembre \$ | Importe Pagado en el Ejercicio 2024 \$ | Adeudos a la Fecha de Determinación de la Auditoría \$ |
|-----------------|-------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                 | Disminuciones \$                    | Aumentos \$ |                             |                                        |                                                        |
| 2112            | Proveedores Por Pagar A Corto Plazo |             |                             |                                        |                                                        |
| 2112-1-000059   | 0.00                                | 18,360.00   | 18,360.00                   | 4,590.00                               | 13,770.00                                              |
| 2117-74         | Otras Retenciones                   |             |                             |                                        |                                                        |
| 2117-74-002     | 0.00                                | 568.96      | 568.96                      | 0.00                                   | 568.96                                                 |
| Total           |                                     |             |                             |                                        | 14,338.96                                              |

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16

De la revisión al reporte analítico del activo y a la cuenta contable «1112 Bancos/Tesorería», se detectaron cuentas bancarias registradas en las siguientes cuentas contables que muestran un saldo al 31 de diciembre de 2023, de importes provenientes de ejercicios anteriores sin movimiento, de los que no fue posible acreditarlos como saldos reales, debido a que no se remitieron los estados de cuenta que acrediten la veracidad del saldo registrado.

| CUENTAS BANCARIAS CON SALDO DE EJERCICIOS ANTERIORES |                     |                  |           |           |                |
|------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-----------|-----------|----------------|
| Número de Cuenta                                     | Nombre de la Cuenta | Saldo Inicial \$ | Cargos \$ | Abonos \$ | Saldo Final \$ |
| 1112-01                                              | BBVA BANCOMER       |                  |           |           |                |
| 1112-01-027                                          |                     | 128.16           | 0.00      | 0.00      | 128.16         |
| 1112-01-029                                          |                     | 4,461.58         | 0.00      | 0.00      | 4,461.58       |
| 1112-02                                              | BANORTE             |                  |           |           |                |
| 1112-02-002                                          |                     | 194.45           | 0.00      | 0.00      | 194.45         |
|                                                      |                     | Total            |           |           | 4,784.19       |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024, Oficio de respuesta número 423 y reporte analítico del activo.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 117, fracciones III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 24, fracción I del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, 24, fracción XV y XV y 27, fracción XLV del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 15 de mayo de 2023; contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, K... I... S... P..., encargada de contabilidad general del 1 de enero al 15 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Hago mención que deje de laborar en el Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit el 15 de octubre 2024 donde mi cargo en el ejercicio fiscal 2023 era Auxiliar Contable en el área de contabilidad de tesorería de acuerdo a mi recibo de nómina.*

*De conformidad con el Reglamento Interno de la Tesorería en su artículo 27, fracciones VI, VII y XIX las atribuciones relativas al gasto fueron:*

*Artículo 27.- Área de Contabilidad...:*

*IV. Supervisar...*

*En ese sentido, se puede observar que la única responsabilidad que tenía como titular del área de contabilidad, fue la de verificar que las pólizas tuvieran la documentación que acredita los egresos, que es la factura. No así la documentación justificativa (contratos, pedidos, etc.) ni tampoco la evidencia (fotografías, listados, etc.) que demuestre aplicación, recepción u otra cosa similar.*

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- 1. Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
- 2. En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
- 3. En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
- 4. Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

*En respuesta a este punto anexo póliza de reclasificación de diario de la cuenta 1112-01-027 2021, estado de cuenta de los meses marzo y abril 2021 y auxiliar contable 2024 donde se cancela el saldo, de la cuenta contable 1112-01-029 y 1112-02-002 no fue posible encontrar la documentación para cancelación de saldo.*

*Se remite la informacion (sic) en 11 fojas certificadas*

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Informacion (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envia (sic) documentacion (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023 y contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, sí este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto. - ...*

*Quinto. - ...*

*Sexto. - ...*

*Séptimo. - ...*

*Octavo. - ....*

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables K... I... S... P..., D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se rectifica, toda vez que de la cuenta contable 1112-01-027 se aclara un importe de \$128.16 (ciento veintiocho

pesos 16/100 moneda nacional), al remitir la póliza D00039 de fecha 13 de noviembre de 2024, por concepto de reclasificación de importes de ejercicios anteriores, anexando los estados de cuenta bancarios de marzo y abril de 2021, donde se comprueba la existencia del saldo y la cancelación del saldo debido al cobro de comisión por saldo inferior al mínimo, respectivamente, así como el auxiliar de cuentas del 01 de enero al 30 de noviembre de 2024 el cual registra saldo en cero, con lo que se acredita como real.

Quedando pendiente de solventar el importe de \$4,656.03 (cuatro mil seiscientos cincuenta y seis pesos 03/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

De las cuentas contables 1112-01-029 y 1112-02-002 se remite los auxiliares de cuentas del 01 de enero al 31 de octubre de 2024 donde se confirma el saldo observado, omitiendo remitir los estados de cuenta bancarios, por lo que no fue posible acreditarlos como saldos reales.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16**

De la revisión al reporte analítico del activo, a las cuentas contables «1123 Deudores diversos por cobrar a corto plazo» y «1126 Préstamos otorgados a corto plazo», así como de las pólizas con su documentación anexa; se detectó que, a la fecha de ejecución de la auditoría no se comprobó o recuperó los saldos originados en el ejercicio fiscal 2023, que fueron registrados en las siguientes cuentas contables, lo anterior, por un importe de \$876,904.73 (ochocientos setenta y seis mil novecientos cuatro pesos 73/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| OTORGAMIENTOS GENERADOS EN EL EJERCICIO NO COMPROBADOS O RECUPERADOS |        |            |                                |                              |                                       |
|----------------------------------------------------------------------|--------|------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| Cuenta Contable                                                      | Póliza |            | Saldo al 31 de<br>Diciembre \$ | Recuperaciones en<br>2024 \$ | Adeudos a la Fecha de<br>Auditoría \$ |
|                                                                      | Número | Fecha      |                                |                              |                                       |
| 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo                      |        |            |                                |                              |                                       |
| 1123-03-0135                                                         |        |            | 2,000.00                       | 0.00                         | 2,000.00                              |
|                                                                      | E02811 | 07/08/2023 | 2,000.00                       |                              |                                       |
| 1123-5-001                                                           |        |            | 20,640.00                      | 0.00                         | 20,640.00                             |
|                                                                      | E00108 | 05/01/2023 | 1,680.00                       |                              |                                       |
|                                                                      | E00959 | 15/03/2023 | 16,000.00                      |                              |                                       |
|                                                                      | E00712 | 21/03/2023 | 2,960.00                       |                              |                                       |
| 1123-5-003                                                           |        |            | 600.00                         | 0.00                         | 600.00                                |
|                                                                      | E00754 | 22/03/2023 | 600.00                         |                              |                                       |
| 1123-5-004                                                           |        |            | 600.00                         | 0.00                         | 600.00                                |
|                                                                      | E03730 | 25/10/2023 | 600.00                         |                              |                                       |
| 1123-5-006                                                           |        |            | 16,000.00                      | 0.00                         | 16,000.00                             |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Saldo al 31 de<br>Diciembre \$ | Recuperaciones en<br>2024 \$ | Adeudos a la Fecha de<br>Auditoría \$ |
|-----------------|--------|------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      |                                |                              |                                       |
| 1123-5-007      | E00962 | 15/03/2023 | 16,000.00                      |                              |                                       |
|                 |        |            | 25,000.00                      | 0.00                         | 25,000.00                             |
|                 | E01693 | 08/05/2023 | 10,000.00                      |                              |                                       |
|                 | E04948 | 29/12/2023 | 15,000.00                      |                              |                                       |
| 1123-5-010      |        |            | 186,150.00                     | 0.00                         | 186,150.00                            |
|                 | E01580 | 02/05/2023 | 20,000.00                      |                              |                                       |
|                 | E02233 | 23/06/2023 | 10,000.00                      |                              |                                       |
|                 | E02524 | 04/07/2023 | 20,000.00                      |                              |                                       |
|                 | E02400 | 07/07/2023 | 20,000.00                      |                              |                                       |
|                 | E02579 | 10/07/2023 | 20,000.00                      |                              |                                       |
|                 | E02685 | 21/07/2023 | 8,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E02705 | 24/07/2023 | 4,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E03044 | 01/08/2023 | 12,000.00                      |                              |                                       |
|                 | E02881 | 04/08/2023 | 2,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E02921 | 22/08/2023 | 20,000.00                      |                              |                                       |
|                 | E03296 | 18/09/2023 | 1,500.00                       |                              |                                       |
|                 | E03398 | 28/09/2023 | 650.00                         |                              |                                       |
|                 | E04210 | 06/11/2023 | 2,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E04250 | 07/11/2023 | 7,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E04276 | 08/11/2023 | 20,000.00                      |                              |                                       |
|                 | E04305 | 13/11/2023 | 1,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E04310 | 15/11/2023 | 2,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E04437 | 23/11/2023 | 1,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E04231 | 24/11/2023 | 4,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E04547 | 05/12/2023 | 2,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E04695 | 13/12/2023 | 4,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E04705 | 14/12/2023 | 5,000.00                       |                              |                                       |
| 1123-5-012      |        |            | 21,000.00                      | 0.00                         | 21,000.00                             |
|                 | E02238 | 16/06/2023 | 8,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E02242 | 16/06/2023 | 1,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E03295 | 14/09/2023 | 10,000.00                      |                              |                                       |
|                 | E03520 | 21/09/2023 | 2,000.00                       |                              |                                       |
| 1123-5-013      |        |            | 22,000.00                      | 0.00                         | 22,000.00                             |
|                 | E02281 | 01/06/2023 | 2,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E02577 | 07/07/2023 | 500.00                         |                              |                                       |
|                 | E03323 | 01/09/2023 | 1,500.00                       |                              |                                       |
|                 | E03521 | 22/09/2023 | 2,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E03684 | 09/10/2023 | 1,000.00                       |                              |                                       |
|                 | E04304 | 10/11/2023 | 15,000.00                      |                              |                                       |
| 1123-5-014      |        |            | 20,056.00                      | 0.00                         | 20,056.00                             |
|                 | E02365 | 30/06/2023 | 15,000.00                      |                              |                                       |
|                 | E02765 | 28/07/2023 | 2,400.00                       |                              |                                       |
|                 | E04192 | 13/11/2023 | 1,200.00                       |                              |                                       |
|                 | E04193 | 13/11/2023 | 1,456.00                       |                              |                                       |
| 1123-5-015      |        |            | 6,800.00                       | 0.00                         | 6,800.00                              |
|                 | E02406 | 10/07/2023 | 500.00                         |                              |                                       |
|                 | E02638 | 19/07/2023 | 3,300.00                       |                              |                                       |
|                 | E02839 | 10/08/2023 | 3,000.00                       |                              |                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                        | Póliza |            | Saldo al 31 de Diciembre \$ | Recuperaciones en 2024 \$ | Adeudos a la Fecha de Auditoría \$ |
|----------------------------------------|--------|------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------------------|
|                                        | Número | Fecha      |                             |                           |                                    |
| 1123-5-017                             |        |            | 4,409.00                    | 0.00                      | 4,409.00                           |
|                                        | E02416 | 13/07/2023 | 4,409.00                    |                           |                                    |
| 1123-5-019                             |        |            | 20,000.00                   | 0.00                      | 20,000.00                          |
|                                        | E02691 | 21/07/2023 | 10,000.00                   |                           |                                    |
|                                        | E02845 | 10/08/2023 | 5,000.00                    |                           |                                    |
|                                        | E03570 | 19/09/2023 | 5,000.00                    |                           |                                    |
| 1123-5-025                             |        |            | 20,000.00                   | 0.00                      | 20,000.00                          |
|                                        | E02928 | 24/08/2023 | 5,000.00                    |                           |                                    |
|                                        | E04300 | 10/11/2023 | 5,000.00                    |                           |                                    |
|                                        | E04252 | 29/11/2023 | 10,000.00                   |                           |                                    |
| 1123-5-027                             |        |            | 1,000.00                    | 0.00                      | 1,000.00                           |
|                                        | E03079 | 08/08/2023 | 1,000.00                    |                           |                                    |
| 1123-5-029                             |        |            | 40,300.00                   | 7,000.00                  | 33,300.00                          |
|                                        | E03386 | 11/09/2023 | 1,000.00                    |                           |                                    |
|                                        | E03286 | 14/09/2023 | 500.00                      |                           |                                    |
|                                        | E03341 | 26/09/2023 | 5,500.00                    |                           |                                    |
|                                        | E03977 | 23/10/2023 | 2,000.00                    |                           |                                    |
|                                        | E04150 | 01/11/2023 | 20,000.00                   |                           |                                    |
|                                        | E04273 | 14/11/2023 | 3,000.00                    |                           |                                    |
|                                        | E04750 | 19/12/2023 | 1,300.00                    |                           |                                    |
| 1123-5-030                             |        |            | 15,000.00                   | 0.00                      | 15,000.00                          |
|                                        | E03294 | 14/09/2023 | 15,000.00                   |                           |                                    |
| 1123-5-033                             |        |            | 28,900.00                   | 2,900.00                  | 26,000.00                          |
|                                        | E03885 | 03/10/2023 | 6,000.00                    |                           |                                    |
|                                        | E04277 | 08/11/2023 | 20,000.00                   |                           |                                    |
| 1123-5-036                             |        |            | 700.00                      | 0.00                      | 700.00                             |
|                                        | E03487 | 20/09/2023 | 700.00                      |                           |                                    |
| 1123-5-037                             |        |            | 3,000.00                    | 0.00                      | 3,000.00                           |
|                                        | E03510 | 15/09/2023 | 3,000.00                    |                           |                                    |
| 1123-5-039                             |        |            | 1,500.00                    | 0.00                      | 1,500.00                           |
|                                        | E03691 | 13/10/2023 | 1,500.00                    |                           |                                    |
| 1123-5-041                             |        |            | 5,000.00                    | 0.00                      | 5,000.00                           |
|                                        | E03864 | 02/10/2023 | 5,000.00                    |                           |                                    |
| 1123-5-045                             |        |            | 1,000.00                    | 0.00                      | 1,000.00                           |
|                                        | E04789 | 18/12/2023 | 1,000.00                    |                           |                                    |
| 1126 Préstamos Otorgados a Corto Plazo |        |            |                             |                           |                                    |
| 1126-01-0005                           |        |            | 10,000.00                   | 9,166.74                  | 833.26                             |
|                                        | E01992 | 06/06/2023 | 10,000.00                   |                           |                                    |
| 1126-01-0019                           |        |            | 27,000.00                   | 21,500.05                 | 5,499.95                           |
|                                        | E02603 | 14/07/2023 | 7,000.00                    |                           |                                    |
| 1126-01-0025                           |        |            | 10,000.00                   | 9,470.56                  | 529.44                             |
|                                        | E00936 | 10/03/2023 | 10,000.00                   | 0                         |                                    |
| 1126-01-0026                           |        |            | 10,000.00                   | 9,000.00                  | 1,000.00                           |
|                                        | E02545 | 05/07/2023 | 10,000.00                   |                           |                                    |
| 1126-01-0042                           |        |            | 10,033.33                   | 9,166.68                  | 866.65                             |
|                                        | E01703 | 04/05/2023 | 10,000.00                   |                           |                                    |
|                                        | E01552 | 31/05/2023 | 33.33                       |                           |                                    |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Saldo al 31 de Diciembre \$ | Recuperaciones en 2024 \$ | Adeudos a la Fecha de Auditoría \$ |
|-----------------|--------|------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      |                             |                           |                                    |
| 1126-01-0069    |        |            | 20,000.00                   | 5,000.00                  | 15,000.00                          |
|                 | E01458 | 19/05/2023 | 15,000.00                   |                           |                                    |
| 1126-01-0080    |        |            | 30,000.00                   | 26,500.00                 | 3,500.00                           |
|                 | E01774 | 17/05/2023 | 20,000.00                   |                           |                                    |
| 1126-01-0096    |        |            | 10,000.00                   | 8,333.46                  | 1,666.54                           |
|                 | E02050 | 09/06/2023 | 10,000.00                   |                           |                                    |
| 1126-01-0103    |        |            | 3,000.00                    | 2,000.00                  | 1,000.00                           |
|                 | E02049 | 09/06/2023 | 3,000.00                    |                           |                                    |
| 1126-01-0106    |        |            | 25,000.00                   | 17,500.00                 | 7,500.00                           |
|                 | E02149 | 13/06/2023 | 25,000.00                   |                           |                                    |
| 1126-01-0110    |        |            | 7,000.00                    | 6,363.80                  | 636.20                             |
|                 | E02140 | 19/06/2023 | 7,000.00                    |                           |                                    |
| 1126-01-0112    |        |            | 366,500.00                  | 58,500.00                 | 308,000.00                         |
|                 | E00813 | 01/03/2023 | 39,000.00                   |                           |                                    |
|                 | E00869 | 02/03/2023 | 100,000.00                  |                           |                                    |
|                 | E01088 | 04/04/2023 | 39,000.00                   |                           |                                    |
|                 | E01844 | 02/06/2023 | 130,000.00                  |                           |                                    |
| 1126-01-0114    |        |            | 30,000.00                   | 10,500.00                 | 19,500.00                          |
|                 | E00129 | 12/01/2023 | 30,000.00                   |                           |                                    |
| 1126-01-0115    |        |            | 40,000.00                   | 37,223.10                 | 2,776.90                           |
|                 | E00130 | 12/01/2023 | 40,000.00                   |                           |                                    |
| 1126-01-0117    |        |            | 50,000.00                   | 31,320.00                 | 18,680.00                          |
|                 | E00407 | 17/02/2023 | 50,000.00                   |                           |                                    |
| 1126-01-0118    |        |            | 16,000.00                   | 14,900.00                 | 1,100.00                           |
|                 | E02402 | 07/07/2023 | 6,000.00                    |                           |                                    |
| 1126-01-0119    |        |            | 10,000.00                   | 7,000.00                  | 3,000.00                           |
|                 | E00479 | 08/02/2023 | 10,000.00                   |                           |                                    |
| 1126-01-0120    |        |            | 5,000.00                    | 0.00                      | 5,000.00                           |
|                 | E00567 | 21/02/2023 | 5,000.00                    |                           |                                    |
| 1126-01-0122    |        |            | 10,000.00                   | 0.00                      | 10,000.00                          |
|                 | E00586 | 27/02/2023 | 10,000.00                   |                           |                                    |
| 1126-01-0125    |        |            | 10,000.00                   | 9,285.77                  | 714.23                             |
|                 | E01093 | 05/04/2023 | 10,000.00                   |                           |                                    |
| 1126-01-0126    |        |            | 5,000.00                    | 4,620.00                  | 380.00                             |
|                 | E01464 | 22/05/2023 | 5,000.00                    |                           |                                    |
| 1126-01-0127    |        |            | 4,500.00                    | 1,500.00                  | 3,000.00                           |
|                 | E01495 | 30/05/2023 | 1,500.00                    |                           |                                    |
| 1126-01-0129    |        |            | 3,500.00                    | 2,916.70                  | 583.30                             |
|                 | E02062 | 13/06/2023 | 3,500.00                    |                           |                                    |
| 1126-01-0130    |        |            | 7,000.00                    | 6,416.74                  | 583.26                             |
|                 | E01993 | 06/06/2023 | 7,000.00                    |                           |                                    |
| 1126-01-0131    |        |            | 4,000.00                    | 3,500.00                  | 500.00                             |
|                 | E01991 | 06/06/2023 | 4,000.00                    |                           |                                    |
| 1126-01-0133    |        |            | 7,000.00                    | 4,200.00                  | 2,800.00                           |
|                 | E02385 | 11/07/2023 | 7,000.00                    |                           |                                    |
| 1126-01-0137    |        |            | 4,000.00                    | 0.00                      | 4,000.00                           |
|                 | E03155 | 16/08/2023 | 4,000.00                    |                           |                                    |
| 1126-01-0138    |        |            | 2,000.00                    | 500.00                    | 1,500.00                           |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

## Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Saldo al 31 de Diciembre \$ | Recuperaciones en 2024 \$ | Adeudos a la Fecha de Auditoría \$ |
|-----------------|--------|------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      |                             |                           |                                    |
| 1126-01-0140    | E03156 | 16/08/2023 | 2,000.00                    |                           |                                    |
|                 |        |            | 5,000.00                    | 0.00                      | 5,000.00                           |
|                 | E03269 | 06/09/2023 | 5,000.00                    |                           |                                    |
|                 |        |            |                             | Total                     | 876,904.73                         |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-05/2024, oficios de respuesta 423, CM-TEC-150/2024, reporte analítico del activo, auxiliares de cuenta y pólizas.

Cabe señalar que de conformidad con el artículo 14 del Presupuesto de Egresos, en las pólizas en las que se registró el otorgamiento por concepto de préstamos otorgados a corto plazo, se detectó que, no se anexó el documento cobrable (pagaré) que en caso de incumplimiento se haga efectivo a través de los medios que correspondan.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, XIV, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 14 y 16 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tecuala, Nayarit; Ejercicio Fiscal 2023; 24, fracción I del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, VI, XIV y XV, y 27, fracciones XIX, XXII, XXX y XXXII del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$876,904.73 (ochocientos setenta y seis mil novecientos cuatro pesos 73/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 15 de mayo de 2023; contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, K... I... S... P..., encargada de contabilidad general del 1 de enero al 15 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Hago mención que deje de laborar en el Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit el 15 de octubre 2024 donde mi cargo en el ejercicio fiscal 2023 era Auxiliar Contable en el área de contabilidad de tesorería de acuerdo a mi recibo de nómina.*

*De conformidad con el Reglamento Interno de la Tesorería en su artículo 27, fracciones VI, VII y XIX las atribuciones relativas al gasto fueron:*

*Artículo 27.- Área de Contabilidad...:*

*IV. Supervisar...*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*En ese sentido, se puede observar que la única responsabilidad que tenía como titular del área de contabilidad, fue la de verificar que las pólizas tuvieran la documentación que acredita los egresos, que es la factura. No así la documentación justificativa (contratos, pedidos, etc.) ni tampoco la evidencia (fotografías, listados, etc.) que demuestre aplicación, recepción u otra cosa similar.*

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

1. *Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
2. *En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
3. *En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
4. *Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

*En respuesta a este punto la cuenta contable:*

*«1126 préstamos otorgados a corto plazo*

*1126-01-0138 M...A... L...G.... En nuestros archivos si se logro (sic) descontar en su totalidad, pero no fue posible encontrar la documentación que avale dicha comprobación. Se buscará los medios a la brevedad posible para lograr el objetivo*

*1126-01-0137 J... P.... C... Anexo auxiliar con saldo en cero.*

*1126-01-0140 M... P... C... Anexo auxiliar con saldo en cero*

*1126-01-0130 Ú...J... L... Anexo reclasificación póliza de diario 2024 así como el auxiliar de la cuenta en cero.*

*1126-01-0129 M... E...R... M... Anexo reclasificación póliza de diario así como el auxiliar de la cuenta contable.*

*1126-01-0127 M... G... B... O... Anexo auxiliar en ceros*

*1126-01-0126 A... N... G.... Anexo auxiliar en cero*

*1126-01-0125 M...D... S.... Anexo auxiliar en cero*

*1126-01-0120 C... S... P... L.... Se hará lo conducente para recuperar el saldo.*

*1126-01-0122 J. A... M... G.... Se hará lo conducente para recuperar el saldo.*

*1126-01-0119 J... de J... C... C.... Anexo auxiliar en cero*

*1126-01-0118 R... A... M... R.... Se hará lo conducente para recuperar el saldo.*

*1126-01-0117 F... B... C.... Anexo auxiliar en cero*

*1126-01-0114 J... D... P... A.... Anexo reclasificación póliza de diario así como el auxiliar de la cuenta en cero.*

*1126-01-0131 N... N... P... P... Anexo reclasificación póliza de diario así como el auxiliar de la cuenta contable.*

1126-01-0103 R... R... R... Anexo auxiliar contable en cero.  
1126-01-0110 H... G... A... Anexo reclasificación póliza de diario así como el auxiliar de la cuenta contable.  
1126-01-0112 Z... G...B... L... Se hará lo conducente para recuperar el saldo.  
1126-01-0115 J... C... G...J... Se hará lo conducente para recuperar el saldo.  
1126-01-0133 Z... J... F... G... Se hará lo conducente para recuperar el saldo.  
«1123 deudores diversos por cobrar a corto plazo»  
1123-5-012 A... M... H... G... Anexo póliza de reclasificación por error contable y su auxiliar en cero.  
1123-5-033 J... A... Z... P... Anexo auxiliar contable con la cuenta en cero  
Se remiten 84 fojas certificadas con la información (sic) de las cuentas contables

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Información (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envía (sic) documentación (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023 y contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, sí este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto. - ...*

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Quinto. - ...  
Sexto. - ...  
Séptimo. - ...  
Octavo. - ....

Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.

Décimo-. Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento..

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables K... I... S... P..., D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se rectifica, toda vez que se comprueba y justifica un importe de \$24,502.67 (veinticuatro mil quinientos dos pesos 67/100 moneda nacional), debido a que se remiten las pólizas D00043, D00045, D00046 y D00047 de fecha 13 de noviembre de 2024, que reflejan la reclasificación de los siguientes saldos, anexando el comprobante fiscal digital por internet el cual acredita el descuento realizado, así mismo, la póliza D00044 por reclasificación de reintegro registrado en la póliza I00645 del 22 de diciembre de 2023, recibo interno de tesorería y comprobante de transferencia, además los auxiliares de cuentas del 1 de enero al 13 de noviembre de 2024 confirmando el registro contable:

| Cuenta Contable                        | Adeudos a la Fecha de Auditoría \$ | Importe Aclarado a la Fecha de la Solventación \$ | Saldos a la Fecha de Determinación de la Auditoría \$ |
|----------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1126 Préstamos Otorgados a Corto Plazo |                                    |                                                   |                                                       |
| 1126-01-0005                           | 833.26                             | 833.26                                            | 0.00                                                  |
| 1126-01-0026                           | 1,000.00                           | 1,000.00                                          | 0.00                                                  |
| 1126-01-0042                           | 866.65                             | 866.65                                            | 0.00                                                  |
| 1126-01-0110                           | 636.20                             | 636.20                                            | 0.00                                                  |
| 1126-01-0114                           | 19,500.00                          | 19,500.00                                         | 0.00                                                  |
| 1126-01-0129                           | 583.30                             | 583.30                                            | 0.00                                                  |
| 1126-01-0130                           | 583.26                             | 583.26                                            | 0.00                                                  |
| 1126-01-0131                           | 500.00                             | 500.00                                            | 0.00                                                  |
|                                        | Total                              | 24,502.67                                         | 0.00                                                  |

Quedando pendiente de solventar el importe de \$852,402.06 (ochocientos cincuenta y dos mil cuatrocientos dos pesos 06/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Se remite el auxiliar de la cuenta contable 1123-5-012 del 1 de enero al 13 de noviembre de 2024, donde se muestra el saldo en cero y la póliza D00048 de fecha 13 de noviembre de 2024 por concepto de reclasificación por préstamos que no fueron recuperados, sin embargo, no se anexa la documentación que acredite el registro y/o el ingreso a la cuenta bancaria del Ayuntamiento por el importe de \$21,000.00 (veintiún mil pesos 00/100 moneda nacional).

Se remiten los auxiliares contables de las siguientes cuentas del 1 de enero al 31 de octubre de 2024 donde se refleja que los otorgamientos ya fueron recuperados, sin embargo, no se anexa la póliza con su documentación comprobatoria y justificativa que acredite la recuperación por un importe de \$72,774.23 (setenta y dos mil setecientos setenta y cuatro pesos 23/100 moneda nacional):

| Cuenta Contable                                 | Saldos a la Fecha de Determinación de la Auditoría \$ |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |                                                       |
| 1123-5-033                                      | 26,000.00                                             |
| 1126 Préstamos Otorgados a Corto Plazo          |                                                       |
| 1126-01-0080                                    | 3,500.00                                              |
| 1126-01-0103                                    | 1,000.00                                              |
| 1126-01-0106                                    | 7,500.00                                              |
| 1126-01-0117                                    | 18,680.00                                             |
| 1126-01-0119                                    | 3,000.00                                              |
| 1126-01-0125                                    | 714.23                                                |
| 1126-01-0126                                    | 380.00                                                |
| 1126-01-0127                                    | 3,000.00                                              |
| 1126-01-0137                                    | 4,000.00                                              |
| 1126-01-0140                                    | 5,000.00                                              |
| Total                                           | 72,774.23                                             |

Se remiten los auxiliares de las siguientes cuentas del 1 de enero al 31 de octubre de 2024 donde se refleja una recuperación parcial del saldo, no obstante, no se remite documentación que acredite la recuperación de los saldos señalados, por un importe de \$310,776.90 (trescientos diez mil setecientos setenta y seis pesos 90/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Cuenta Contable                        | Saldos a la Fecha de Determinación de la Auditoría \$ |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1126 Préstamos Otorgados a Corto Plazo |                                                       |
| 1126-01-0112                           | 308,000.00                                            |
| 1126-01-0115                           | 2,776.90                                              |
| Total                                  | 310,776.90                                            |

De las siguientes cuentas se remiten los auxiliares de cuenta del 1 de enero al 31 de octubre de 2024 donde se confirma el saldo pendiente por recuperar, argumentando “*se hará lo conducente para recuperar el saldo*”, por un importe de \$18,900.00 (dieciocho mil novecientos pesos 00/100 moneda nacional):

| Cuenta Contable                        | Saldos a la Fecha de Determinación de la Auditoría \$ |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1126 Préstamos Otorgados a Corto Plazo |                                                       |
| 1126-01-0118                           | 1,100.00                                              |
| 1126-01-0120                           | 5,000.00                                              |
| 1126-01-0122                           | 10,000.00                                             |
| 1126-01-0133                           | 2,800.00                                              |
| Total                                  | 18,900.00                                             |

De la cuenta contable 1126-01-0138, argumenta que «*en nuestros archivos si se logró descontar en su total, pero no fue posible encontrar la documentación que avale dicha comprobación. Se buscará los medios a la brevedad posible para lograr el objetivo*», y se remite auxiliar de cuenta del 1 de enero al 31 de octubre de 2024, donde se confirma el saldo por un importe de \$1,500.00 (mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional).

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Se remite auxiliar de la cuenta 1126-01-0069 del 01 de enero al 31 de octubre de 2024, un recibo de nómina y dos CFDI donde se muestran descuentos realizados por el préstamo otorgado, sin embargo, no se remite la póliza que acredite el registro contable, por un importe de \$15,000.00 (quince mil pesos 00/100 moneda nacional).

De las siguientes cuentas se remite auxiliar de cuenta del 1 de enero al 31 de octubre de 2024, donde se confirman los saldos observados, por un importe de \$412,450.93 (cuatrocientos doce mil cuatrocientos cincuenta pesos 93/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Cuenta Contable                                 | Saldos a la Fecha de Determinación de la Auditoría \$ |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |                                                       |
| 1123-03-0135                                    | 2,000.00                                              |
| 1123-5-001                                      | 20,640.00                                             |
| 1123-5-003                                      | 600.00                                                |
| 1123-5-004                                      | 600.00                                                |
| 1123-5-006                                      | 16,000.00                                             |
| 1123-5-007                                      | 25,000.00                                             |
| 1123-5-010                                      | 186,150.00                                            |
| 1123-5-013                                      | 22,000.00                                             |
| 1123-5-014                                      | 20,056.00                                             |
| 1123-5-015                                      | 6,800.00                                              |
| 1123-5-017                                      | 4,409.00                                              |
| 1123-5-019                                      | 20,000.00                                             |
| 1123-5-025                                      | 20,000.00                                             |
| 1123-5-027                                      | 1,000.00                                              |
| 1123-5-029                                      | 33,300.00                                             |
| 1123-5-030                                      | 15,000.00                                             |
| 1123-5-036                                      | 700.00                                                |
| 1123-5-037                                      | 3,000.00                                              |
| 1123-5-039                                      | 1,500.00                                              |
| 1123-5-041                                      | 5,000.00                                              |
| 1123-5-045                                      | 1,000.00                                              |
| 1126 Préstamos Otorgados a Corto Plazo          |                                                       |
| 1126-01-0019                                    | 5,499.95                                              |
| 1126-01-0025                                    | 529.44                                                |
| 1126-01-0096                                    | 1,666.54                                              |
| Total                                           | 412,450.93                                            |

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.23.MA.16

De la revisión al reporte analítico del activo, a la cuenta contable «1126 Préstamos otorgados a corto plazo», así como de la documentación e información proporcionada, se detectó un saldo pendiente por integrar o comprobar proveniente de ejercicios anteriores el cual contó con movimiento de recuperación en el ejercicio fiscal 2023, sin embargo, no fue recuperado en su totalidad, quedando pendiente un importe de \$14,000.00 (catorce mil pesos 00/100 moneda nacional), registrado en las siguientes cuentas contables:

## OTORGAMIENTO DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO DE RECUPERACIÓN

| Número de Cuenta | Nombre de la Cuenta               | Saldo Inicial \$ | Cargos \$ | Abonos \$ | Saldo Final \$ |
|------------------|-----------------------------------|------------------|-----------|-----------|----------------|
| 1126             | Préstamos otorgados a corto plazo |                  |           |           |                |
| 1126-01-0012     |                                   | 24,000.00        | 0.00      | 12,000.00 | 12,000.00      |
| 1126-01-0029     |                                   | 1,500.00         | 0.00      | 1,000.00  | 500.00         |
| 1126-01-0065     |                                   | 3,000.00         | 0.00      | 2,000.00  | 1,000.00       |
| 1126-01-0082     |                                   | 3,750.00         | 0.00      | 3,250.00  | 500.00         |
| Total            |                                   |                  |           |           | 14,000.00      |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024, oficio de respuesta 423, auxiliares de cuenta y reporte analítico del activo.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 117, fracciones III, VI, XIV, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 14 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tecuala, Nayarit; Ejercicio Fiscal 2023; 24, fracción I del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, VI, XIV y XV, y 27, fracciones XIX, XXII, XXX y XXXII del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 15 de mayo de 2023; contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, K... I... S... P..., encargada de contabilidad general del 1 de enero al 15 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Hago mención que deje de laborar en el Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit el 15 de octubre 2024 donde mi cargo en el ejercicio fiscal 2023 era Auxiliar Contable en el área de contabilidad de tesorería de acuerdo a mi recibo de nómina.*

*De conformidad con el Reglamento Interno de la Tesorería en su artículo 27, fracciones VI, VII y XIX las atribuciones relativas al gasto fueron:*

*Artículo 27.- Área de Contabilidad...:*

*IV. Supervisar...*

*En ese sentido, se puede observar que la única responsabilidad que tenía como titular del área de contabilidad, fue la de verificar que las pólizas tuvieran la documentación que acredita los egresos,*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*que es la factura. No así la documentación justificativa (contratos, pedidos, etc.) ni tampoco la evidencia (fotografías, listados, etc.) que demuestre aplicación, recepción u otra cosa similar.*

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

1. *Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
2. *En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
3. *En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
4. *Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

*En respuesta al punto se harán las gestiones correspondientes para recuperar el saldo o en su caso cancelar las cuentas contables si fueran incobrables.*

*Anexo los auxiliares de las cuentas 1126-01-0012, 1126-01-0029, 1126-01-0065 y 1126-01-0082.*

*Se remites (sic) 3 fojas certificadas*

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Informacion (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envia (sic) documentacion (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023 y contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023,, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, si este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto. - ...*

*Quinto. - ...*

*Sexto. - ...*

*Séptimo. - ...*

*Octavo. - ....*

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

#### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables, K... I... S... P..., D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se ratifica, toda vez que se argumenta que «...se harán las gestiones correspondientes para recuperar el saldo o en su caso cancelar las cuentas contables si fueran incobrables.», asimismo, se remiten los auxiliares de cuentas 1126-01-0012, 1126-01-0029 y 1126-01-0065 del 01 de enero al 31 de octubre de 2024, que solo confirman el saldo; asimismo, menciona remitir el auxiliar de la cuenta 1126-01-0082, sin embargo, no se localizó físicamente, por lo que no se adjunta documentación que permita acreditar la recuperación de los saldos observados.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit;

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16

De la revisión al reporte analítico del activo, a la cuenta contable «1111 Efectivo», así como de las pólizas con su documentación anexa, se detectó que, se generaron otorgamientos en el ejercicio fiscal 2023, y que a la fecha de ejecución de la auditoría se encuentran pendientes de comprobar o recuperar, por un importe de \$40,000.00 (cuarenta mil pesos 00/100 moneda nacional), registrados en las siguientes cuentas contables:

| SALDO GENERADO EN EL EJERCICIO NO COMPROBADO O RECUPERADO |          |            |                                  |                 |                                  |
|-----------------------------------------------------------|----------|------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| Cuenta Contable                                           | Póliza   |            | Movimientos en el Ejercicio 2023 |                 | Saldo al 31 de Diciembre 2023 \$ |
|                                                           | Número   | Fecha      | Otorgamientos \$                 | Recuperación \$ |                                  |
| 1111                                                      | Efectivo |            |                                  |                 |                                  |
| 1111-001-29                                               | E02799   | 21/07/2023 | 20,000.00                        | 0.00            | 20,000.00                        |
| 1111-001-32                                               | E03170   | 31/08/2023 | 20,000.00                        | 0.00            | 20,000.00                        |
|                                                           |          | Total      |                                  |                 | 40,000.00                        |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-05/2024, oficios de respuesta 423, CM-TEC-150/2024, auxiliares de cuneta, reporte analítico del activo y pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XIV, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 24, fracción I del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, VI, XIV, XV y XXIV, y 27, fracciones XIX, XXII, XXX y XXXII del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$40,000.00 (cuarenta mil pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 15 de mayo de 2023; contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, K... I... S... P..., encargada de contabilidad general del 1 de enero al 15 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Hago mención que deje de laborar en el Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit el 15 de octubre 2024 donde mi cargo en el ejercicio fiscal 2023 era Auxiliar Contable en el área de contabilidad de tesorería de acuerdo a mi recibo de nómina.*

De conformidad con el Reglamento Interno de la Tesorería en su artículo 27, fracciones VI, VII y XIX las atribuciones relativas al gasto fueron:

Artículo 27.- Área de Contabilidad...:

IV. Supervisar...

En ese sentido, se puede observar que la única responsabilidad que tenía como titular del área de contabilidad, fue la de verificar que las pólizas tuvieran la documentación que acredita los egresos, que es la factura. No así la documentación justificativa (contratos, pedidos, etc.) ni tampoco la evidencia (fotografías, listados, etc.) que demuestre aplicación, recepción u otra cosa similar.

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

1. Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.
2. En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.
3. En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.
4. Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.

Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Informacion (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envía (sic) documentación (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, si este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto. - ...*

*Quinto. - ...*

*Sexto. - ...*

*Séptimo. - ...*

*Octavo. - ....*

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables K... I... S... P..., D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se ratifica, toda vez que, en sus argumentos menciona que *“toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal”*, sin embargo, no se remiten documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado referente a la comprobación o recuperación de los recursos otorgados por el importe de \$40,000.00 (cuarenta mil pesos 00/100 moneda nacional).

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16**

De la revisión al reporte analítico del activo, a las cuentas contables «1131 Anticipo a proveedores por adquisiciones de bienes y prestación de servicios a corto plazo» y «1134 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo», así como de la documentación e información proporcionada, se detectó que, a la fecha de ejecución de la auditoría no se amortizaron o recuperaron los anticipos otorgados en el ejercicio fiscal 2023, por un importe de \$3,618,316.09 (tres millones seiscientos dieciocho mil trescientos dieciséis pesos 09/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| ANTICIPOS OTORGADOS EN EL EJERCICIO NO AMORTIZADOS |                                                                                             |            |                                  |                   |                                      |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------|-------------------|--------------------------------------|
| Cuenta Contable                                    | Póliza                                                                                      |            | Movimientos en el Ejercicio 2023 |                   | Saldo al 31 de Diciembre del 2023 \$ |
|                                                    | Número                                                                                      | Fecha      | Otorgamientos \$                 | Amortizaciones \$ |                                      |
| 1131                                               | Anticipo a proveedores por adquisiciones de bienes y prestación de servicios a corto plazo. |            |                                  |                   |                                      |
| 1131-01-0072                                       |                                                                                             |            | 38,442.40                        | 0.00              | 38,442.40                            |
|                                                    | E00245                                                                                      | 12/01/2023 | 20,184.00                        |                   |                                      |
|                                                    | E00263                                                                                      | 17/01/2023 | 18,258.40                        |                   |                                      |
| 1131-01-0114                                       |                                                                                             |            | 12,000.00                        | 0.00              | 12,000.00                            |
|                                                    | E03268                                                                                      | 06/09/2023 | 12,000.00                        |                   |                                      |
| 1131-01-049                                        |                                                                                             |            | 70,000.00                        | 0.00              | 70,000.00                            |
|                                                    | E00763                                                                                      | 29/03/2023 | 70,000.00                        |                   |                                      |
| 1134                                               | Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo                                    |            |                                  |                   |                                      |
| 1134-000189                                        |                                                                                             |            | 5,184,257.04                     | 3,714,726.54      | 1,469,530.50                         |
|                                                    | C00055                                                                                      | 20/09/2023 | 4,435,897.25                     |                   |                                      |
|                                                    | C00069                                                                                      | 22/12/2023 | 748,359.79                       |                   |                                      |
| 1134-000190                                        |                                                                                             |            | 2,823,257.49                     | 794,914.30        | 2,028,343.19                         |
|                                                    | C00056                                                                                      | 21/09/2023 | 2,823,257.49                     |                   |                                      |
| Total:                                             |                                                                                             |            |                                  |                   | 3,618,316.09                         |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-05/2024, oficios de respuesta 423, CM-TEC-150/2024, reporte analítico del activo, auxiliares de cuenta y pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XIV, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 24, fracción I del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, VI, XIV, XV y XXIV, y 27, fracciones XIX y XXII del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$3,618,316.09 (tres millones seiscientos dieciocho mil trescientos dieciséis pesos 09/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 15 de mayo de 2023; contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Escrito sin número, mediante el cual, K... I... S... P..., encargada de contabilidad general del 1 de enero al 15 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Hago mención que deje de laborar en el Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit el 15 de octubre 2024 donde mi cargo en el ejercicio fiscal 2023 era Auxiliar Contable en el área de contabilidad de tesorería de acuerdo a mi recibo de nómina.*

*De conformidad con el Reglamento Interno de la Tesorería en su artículo 27, fracciones VI, VII y XIX las atribuciones relativas al gasto fueron:*

*Artículo 27.- Área de Contabilidad...:*

*IV. Supervisar...*

*En ese sentido, se puede observar que la única responsabilidad que tenía como titular del área de contabilidad, fue la de verificar que las pólizas tuvieran la documentación que acredita los egresos, que es la factura. No así la documentación justificativa (contratos, pedidos, etc.) ni tampoco la evidencia (fotografías, listados, etc.) que demuestre aplicación, recepción u otra cosa similar.*

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- 1. Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
- 2. En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
- 3. En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
- 4. Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

*En respuesta al resultado numero 8 envió:*

- de la cuenta 1131-01-0114 denominada maquinaria del Humaya sa de cv , (sic) envió la póliza reclasificatoria (sic) del monto observado haciendo la modificación junto con el auxiliar contable con el saldo en cero, así mismo anexo copia de las pólizas de los movimientos contables para su comprobación.*
- Cuenta contable 1134-000189 E... E... L... M... envió auxiliar donde se le estuvo Pagando en 2024, aunado a ello hago mención que en el contrato de la obra mencionan que hasta el 31 de dic se ejecutara la obra.*

- Cuenta contable 1134-000190 Ameka Desarrollos Integrales envió auxiliar donde se le estuvo pagando en 2024, aunado a ello hago mención que en el contrato de la obra mencionan que hasta el 31 de dic se ejecutara la obra.
- Cuenta contable 1131-01-049 Aeroplaza de Occidente Sa (sic) de Cv (sic) envió la póliza reclasificatoria (sic) del Monto observado haciendo la modificación junto con el auxiliar contable con el saldo en cero, así Mismo anexo copia de las pólizas de los movimientos contables para su comprobación. Se remiten 28 fojas certificadas con la informacion (sic) solicitada.

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Informacion (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envia (sic) documentacion (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023 y contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, sí este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto. - ...*

*Quinto. - ...*

*Sexto. - ...*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Séptimo.- aclarar a la autoridad fiscalizadora que durante los meses de enero a mayo de 2023, no se realizó ningún procedimiento de adjudicación de obra pública, ni tampoco de contratación; al menos, no se me notificó por ningún área; por lo tanto, no es posible que existan anticipos de obra. Los registros que se encuentran observados en el resultado núm. 8 observación núm.1, muy probablemente son errores de registro en la contabilización. Estos, deben ser aclarados con los encargados de contabilidad.*

*Octavo. - ....*

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables K... I... S... P..., D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se rectifica, toda vez que se justifica un importe de \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100 moneda nacional), derivado que de la cuenta contable 1131-01-049, se remite la póliza D00049 de fecha 14 de noviembre de 2024 con la documentación que soporta la reclasificación efectuada por no contabilizar la amortización de los anticipos otorgados, así como el auxiliar de cuentas del 01 de enero al 14 de noviembre de 2024 que muestra el saldo en cero.

Quedando pendiente de solventar el importe de \$3,548,316.09 (tres millones quinientos cuarenta y ocho mil trescientos dieciséis pesos 09/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

De la cuenta contable 1131-01-0072 no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado por un importe de \$38,442.40 (treinta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 40/100 moneda nacional).

De la cuenta contable 1131-01-0114, se remite la póliza D00050 de fecha 14 de noviembre de 2024 y auxiliar de cuentas del 01 de enero al 14 de noviembre de 2024 donde se muestra el registro de una reclasificación por un importe de \$12,000.00 (doce mil pesos 00/100 moneda nacional), sin embargo, no se anexa el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) que compruebe la amortización y los pagos realizados.

De las cuentas contables 1134-000189 y 1134-000190, se argumenta que «envió auxiliar donde se le estuvo pagando en 2024» sin embargo, los auxiliares contables remitidos del 1 de enero al 22 de octubre de 2024, confirman los importes observados de \$3,497,873.69 (tres millones cuatrocientos noventa y siete mil ochocientos setenta y tres pesos 69/100 moneda nacional).

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16

De las pólizas que integraron la muestra de auditoría y de los pagos registrados con cargo a la partida «51504 Mobiliario y equipo de cómputo», se detectó que, el siguiente bien adquirido en el ejercicio fiscal 2023 no se remitió el resguardo correspondiente y no fue posible identificarlo en el inventario de bienes, por un importe de \$4,698.00 (cuatro mil seiscientos noventa y ocho pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

#### BIEN SIN RESGUARDO Y SIN REGISTRO EN INVENTARIO DE BIENES

| Póliza |            |               | CFDI                                 |                          |  | Importe<br>\$ |
|--------|------------|---------------|--------------------------------------|--------------------------|--|---------------|
| Número | Fecha      | RFC Proveedor | Folio Fiscal                         | Concepto                 |  |               |
| E02278 | 21/06/2023 | BEDT530920PL5 | F9BCE63C-8FC1-4456-BBA4-4376340D7186 | Disco duro solido 480 GB |  | 4,698.00      |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-01/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 239, 425, 437, Oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-01/2024, oficio de respuesta CM/TEC/077/2024, pólizas e inventario de bienes.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23, fracción II, 27, 35, 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; inciso D. Administración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, sub incisos D.1 Bienes Muebles, D.1.1 Alta, Verificación y Registro de Bienes Muebles en el Inventario, párrafos penúltimo y último del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; 73, fracciones V y VI, 114, fracción XIV y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 24, fracciones I, III y XXI del Reglamento Interno de la Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracción III del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$4,698.00 (cuatro mil seiscientos noventa y ocho pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretario del ayuntamiento del 27 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023; síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, H...E.. R..., secretario del ayuntamiento del 27 de abril al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Por medio del presente, comparezco ante usted para atender al requerimiento de comparecencia realizado por oficio número CM/TEC/086/2024, firmado por el L.A.E. C... M... G... en su carácter de Contralor Municipal, en el que a su vez me notifica del Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16, dentro del Informe Preliminar emitido por a (sic) Auditoría (sic) Superior del Estado, en el que advierto una observación sobre mi persona en el momento que me desempeñaba como Secretario del Ayuntamiento.*

*Al respecto, me permito manifestar a usted, bajo protesta de decir verdad, con relación a la observación que se deriva del resultado citado en párrafo anterior, que si bien, existe una requisición de bienes firmada por el suscrito con el carácter de Secretario del Ayuntamiento, en ningún momento recibí los bienes solicitados por lo que asumí que dicha compra no se llevó a cabo, ya que como lo mencione (sic) no recibí lo solicitado ni firme (sic) recibo alguno que evidenciara su entrega por lo que desconozco el destino que se haya dado a dichos artículos en caso de haber sido adquiridos. No obstante, lo anterior, permítanme ponerme a su disposición para cualquier aclaración y de igual forma hacer más los documentos que tenga a bien enviar a la Auditoría (sic) Superior del Estado, para solventar la observación que nos ocupa.*

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- 1. Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
- 2. En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
- 3. En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
- 4. Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

*Respuesta: en la revisión de la información nos percatamos que fue un error contable debido a que se capturo a adquisición de bienes partida 5000, en nuestra consideración por las características del bien debía (sic) de capturarse en otra partida, por lo cual hacemos de su conocimiento este error de captura.*

*Se remite copia certificada en 1 foja certificada.*

Escrito sin número, mediante el cual, M... T... V... S..., síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

▪ *Solventación (sic):*

*Establecen los artículos 19 fracción XXIII, 24 fracción IX, XXXVII del reglamento interior de la tesorería (sic) municipal de ayuntamiento de Tecuala, Nayarit.*

Artículo (sic) 19. Corresponde...  
XXIII. Informar...

Artículo 24.- El Departamento de...  
IX. Informar...  
XXXVII. Revisar...

*Como queda en manifiesto en los numerales que se fundamentan con anterioridad, lo correspondiente al Informe, Manejo, ejecución y vigilancia de los Recursos Financieros corresponden a los deberes y facultades propios del Tesorero Municipal, y Departamento de Egresos.*

*Razón a lo anterior, en la Cuadragésimo Novena Sesión Ordinaria de Cabildo, celebrada con fecha de 30 de octubre del dos mil veintitrés, en el punto número cinco (asuntos generales), di lectura a un escrito mediante el cual solicitaba se diera cumplimiento a rendir el informe correspondiente a las adquisiciones de bienes del H. XXXVIII Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, de acuerdo a lo establecido en los artículos 194, 195 y 196 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit:*

Artículo 194- Para los efectos...

Artículo 195.- El comité de...

1. Celebrar...
2. Proponer...
3. Proponer...
4. Publicar ...
5. Realizar...
6. Las demás...

Artículo 196.- Para lo no previsto...

*Así (sic) como en los artículos (sic) 42, 43 y 50 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación (sic) de Servicios del Estado de Nayarit:*

*Así (sic) mismo manifieste (sic) que es necesario realizar los trámites (sic) legales correspondientes, previo a su contratación (sic) y en su caso adquisición (sic), así (sic) mismo solicite (sic) se (sic) en caso de haberse realizado trámites financieros, se me remitiera evidencia documental de la cual sustente la autorización (sic) y el gasto realizado.*

*En una segunda participación (sic), respecto a las manifestaciones de mis compañeros (sic) regidores, y al desconocer de las afectaciones de partidas presupuestales, los procedimientos de adquisiciones y arrendamientos, los movimientos financieros llevados a cabo, me deslindaba de cualquier tipo de responsabilidad ante la omisión de llevar a cabo los procedimientos de ley para contratación y adjudicaciones.*

*De la Cuadragésimo Sesión Ordinaria de Cabildo, se anexa copia certificada.*

*Conforme a lo que establece el artículo 75, fracción V y VI, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit:*

Artículo 73.- El Síndico...

- V. Formular...
- VI. Regularizar...

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo que establece el artículo en mención, se hicieron llegar a quien en su momento a quienes ostentaron la Titularidad de la Tesorería Municipal los oficios que a continuación se señalan, solicitando información que se describe en la siguiente tabla.

|                                             |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| L.C.A. X... M... M...<br>Tesorera Municipal | 07 -marzo- 2023       | <p>Primero. Copia certificada de las actas del comité, celebradas del 01 del mes de enero del año 2022 al mes de diciembre del año 2022, y del 01 del mes de enero del año 2023 a la fecha de presentación de este escrito.</p> <p>Segundo. Informe de las adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios realizadas anexando la documentación comprobatoria de las mismas, realizadas del 01 del mes de enero del año 2022 al mes de diciembre del año 2022, y del 01 del mes de enero del año 2023 a la fecha de presentación de este escrito.</p> <p>Tercero. Informe sobre los procedimientos de contratación realizados (licitación mediante convocatoria pública, licitación por invitación y adjudicación directa) y se remita evidencia de ello, y en su caso se remitan copia de los dictámenes respectivos sobre la procedencia de no celebrar licitaciones públicas, realizadas del 01 del mes de enero del año 2022 al mes de diciembre del año 2022, y del 01 del mes de enero del año 2023 a la fecha de presentación de este escrito.</p> <p>Cuarto. Copia certificada del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios para el ejercicio fiscal 2022 del H. XXXVIII Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit.</p> <p>Quinto. Remitir copia certificada del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios para el ejercicio fiscal 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit.</p> <p>Sexto. Copia certificada del Reglamento o en su caso del Manual de Operación del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de Tecuala, Nayarit.</p> <p>Séptimo. Remitir Padrón de Proveedores del H. XXXVIII Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit.</p> |
| Lic. D... M...R...<br>Tesorero Municipal    | 05 – Julio - 2023     | <p>ÚNICO. - Remitir en un lapso no mayor a 3 días hábiles, formato impreso del Estado del Ejercicio del Presupuesto por Capitulo del Gasto del Municipio de Tecuala, Nayarit, dentro de las fechas comprendidas del 01 del mes de enero al 30 del mes de junio del presente ejercicio fiscal 2023, dicho formato directamente del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.NET (SAACG.NET).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Lic. D... M...R...<br>Tesorero Municipal    | 01 – Noviembre - 2023 | <p>Primero. Ejercicio del presupuesto del momento contable pagado, por fuente de financiamiento del 01 primero de enero al 30 treinta de octubre por el presente ejercicio fiscal.</p> <p>Segundo. Auxiliar de movimientos contables de enero a octubre del ejercicio en turno.</p> <p>Tercero. Auxiliar de movimientos contables por cuenta de registro de gastos a comprobar del 01 primero de enero al 30 treinta de octubre por ejercicio fiscal 2023.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

De los cuales la suscrita en calidad de Síndico Municipal, no tuvo la información respectiva, con la cual estuviera en condiciones de conocer la Información (sic) mensualmente por conducto del Tesorero Municipal, de las afectaciones que se registren en el patrimonio municipal, así como de las adquisiciones e inversiones que se realicen con fondos municipales. Tal como lo establece el artículo (sic) 117, fracción (sic) XXIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Artículo 117.- Son facultades...

XXIII. Informar...

Se anexan copia certificadas de oficios de fecha 07-marzo-2023, 05-julio-2023 y 11-noviembre-2023.

No habiendo más que agregar me despido, remitiendo en formato digital y físico la solvatación (sic) a las observaciones a que se hace alusión, anexando como evidencia las actas IV cuarta, V quinta, VII séptima y VIII octava de Sesiones Ordinarias, así como las actas I primera, II segunda y III Tercera Actas de Sesiones Extraordinarias del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios; Acta de Sesión de Cabildo, asentado bajo número 49, celebrada con fecha de 30 de octubre del dos mil veintitrés, del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, Oficios suscritos por la suscrita e integrantes del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Municipio de Tecuala, así como de la Comisión de Hacienda y Cuenta Pública.

## Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables H...E.. R..., D... M... R... y M... T... V... S..., se determina que la observación se rectifica,

toda vez que aclara el importe de \$4,698.00 (cuatro mil seiscientos noventa y ocho pesos 00/100 moneda nacional), al confirmar que se trata de un error de registro, ya que dicho importe corresponde a diversos artículos informáticos y no solo a un Disco duro sólido 480 GB, por lo tanto, se podrá optar por registrarse como un gasto, motivo por el cual no se encuentra en inventario ni se cuenta con resguardo, sin embargo, no se remite documentación que acredite su reclasificación.

De los argumentos presentados por H...E.. R..., secretario del ayuntamiento del 27 de abril al 31 de diciembre de 2023, donde menciona que «...*existe una requisición de bienes firmada por el suscrito con el carácter de Secretario del Ayuntamiento, en ningún momento recibí los bienes solicitados...*» se aclara que, de la póliza objeto de observación no se detectó ninguna requisición firmada por el secretario del ayuntamiento.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16**

Del análisis a las cuentas del activo y del pasivo, así como del gasto y de la información proporcionada, se detectaron las siguientes irregularidades:

1. Saldos al 31 de diciembre de 2023, registrados en las siguientes cuentas contables que no tuvieron movimiento en el ejercicio y que a la fecha de ejecución de la auditoría se encuentran sin acreditar documentalmente las gestiones realizadas para su aclaración o cancelación, como se detalla a continuación:

##### **1.1. Cuentas contables del activo:**

| SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO |                                            |        |        |             |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------|--------|-------------|
| Cuenta Contable                                                | Saldo Inicial                              | Cargos | Abonos | Saldo Final |
|                                                                |                                            | \$     |        |             |
| 1123                                                           | Deudores diversos por cobrar a corto plazo |        |        |             |
| 1123-01-014                                                    | 12.79                                      | 0.00   | 0.00   | 12.79       |
| 1123-04-003                                                    | 57,600.00                                  | 0.00   | 0.00   | 57,600.00   |
| 1123-2-02                                                      | 8,000.00                                   | 0.00   | 0.00   | 8,000.00    |
| 1123-2-12                                                      | 3,000.00                                   | 0.00   | 0.00   | 3,000.00    |
| 1123-3-04                                                      | 63,799.20                                  | 0.00   | 0.00   | 63,799.20   |
| 1123-3-08                                                      | 8,700.00                                   | 0.00   | 0.00   | 8,700.00    |
| 1123-4-004                                                     | 6,600.00                                   | 0.00   | 0.00   | 6,600.00    |
| 1126                                                           | Préstamos otorgados a corto plazo          |        |        |             |
| 1126-01-0038                                                   | 2,000.00                                   | 0.00   | 0.00   | 2,000.00    |
| 1126-01-0047                                                   | 3,000.00                                   | 0.00   | 0.00   | 3,000.00    |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Inicial                                                                            | Cargos | Abonos | Saldo Final |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------|
|                 |                                                                                          | \$     |        |             |
| 1126-01-0075    | 1,200.00                                                                                 | 0.00   | 0.00   | 1,200.00    |
| 1129            | Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo                           |        |        |             |
| 1129-01-001     | 36,063.60                                                                                | 0.00   | 0.00   | 36,063.60   |
| 1129-01-002     | 19,222.00                                                                                | 0.00   | 0.00   | 19,222.00   |
| 1131            | Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo |        |        |             |
| 1131-01-035     | 1,000.00                                                                                 | 0.00   | 0.00   | 1,000.00    |
|                 | Total                                                                                    |        |        | 210,197.59  |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024, oficios de respuesta 239, 423 y reporte analítico del activo.

## 1.2. Cuentas contables del pasivo:

| ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO |                                                         |        |        |             |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------|--------|-------------|
| Cuenta Contable                                                 | Saldo Inicial                                           | Cargos | Abonos | Saldo Final |
|                                                                 |                                                         | \$     |        |             |
| 2112                                                            | Proveedores por pagar a corto plazo                     |        |        |             |
| 2112-1-000005                                                   | 5,800.00                                                | 0.00   | 0.00   | 5,800.00    |
| 2112-1-000103                                                   | 17,980.00                                               | 0.00   | 0.00   | 17,980.00   |
| 2112-1-000174                                                   | 509.00                                                  | 0.00   | 0.00   | 509.00      |
| 2112-1-000185                                                   | 14,210.00                                               | 0.00   | 0.00   | 14,210.00   |
| 2112-1-000188                                                   | 23,200.00                                               | 0.00   | 0.00   | 23,200.00   |
| 2113                                                            | Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo |        |        |             |
| 2113-000028                                                     | 248,417.67                                              | 0.00   | 0.00   | 248,417.67  |
| 2117                                                            | Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo    |        |        |             |
| 2117-01-001                                                     | 3,387.97                                                | 0.00   | 0.00   | 3,387.97    |
| 2117-74-005                                                     | 412,727.27                                              | 0.00   | 0.00   | 412,727.27  |
| 2129                                                            | Otros documentos por pagar a corto plazo                |        |        |             |
| 2129-01-11                                                      | 50,000.00                                               | 0.00   | 0.00   | 50,000.00   |
| 2129-01-12                                                      | 13.03                                                   | 0.00   | 0.00   | 13.03       |
| 2129-01-13                                                      | 191.96                                                  | 0.00   | 0.00   | 191.96      |
| 2129-02-11                                                      | 5,000.00                                                | 0.00   | 0.00   | 5,000.00    |
| 2129-02-16                                                      | 10,000.00                                               | 0.00   | 0.00   | 10,000.00   |
| 2129-07-05                                                      | 15,473.02                                               | 0.00   | 0.00   | 15,473.02   |
| 2129-07-09                                                      | 2,562.40                                                | 0.00   | 0.00   | 2,562.40    |
| 2129-07-10                                                      | 1,629.60                                                | 0.00   | 0.00   | 1,629.60    |
| 2129-08-01                                                      | 40,499.80                                               | 0.00   | 0.00   | 40,499.80   |
|                                                                 | Total                                                   |        |        | 810,271.76  |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-01/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024, oficios de respuesta 239, 423 y reporte analítico del pasivo.

- Asimismo, se detectó que los estados financieros al 31 de diciembre de 2023, no mostraron la situación real de la administración municipal, dado que, las siguientes cuentas contables presentan saldos negativos contrarios a su naturaleza, por un importe de \$8,572,317.57 (ocho millones quinientos setenta y dos mil trescientos diecisiete pesos 57/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

## 2.1. Cuentas contables del activo:

## SALDOS DE NATURALEZA CONTRARIA

| Número de Cuenta | Saldo Inicial \$                                         | Cargos \$      | Abonos \$      | Saldo Final \$ |
|------------------|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 1112             | Bancos/tesorería                                         |                |                |                |
| 1112-01-006      | 1,577,485.82                                             | 112,384,254.21 | 114,559,629.93 | -597,889.90    |
| 1112-01-007      | -61,105.03                                               | 9,080,553.10   | 9,080,464.39   | -61,016.32     |
| 1112-02-001      | -219,406.02                                              | 7,303,625.15   | 7,348,251.90   | -264,032.77    |
| 1112-02-006      | -61,191.91                                               | 0.00           | 0.00           | -61,191.91     |
| 1126             | Préstamos otorgados a corto plazo                        |                |                |                |
| 1126-01-0113     | 0.00                                                     | 5,000.00       | 10,000.00      | -5,000.00      |
| 1134             | Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo |                |                |                |
| 1134-000168      | 1,623,778.76                                             | 1,114,353.04   | 2,747,989.95   | -9,858.15      |
| Total            |                                                          |                |                | -998,989.05    |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024, oficio de respuesta 423, auxiliares de cuenta y reporte analítico del activo.

## 2.2. Cuentas contables del pasivo:

## SALDOS DE NATURALEZA CONTRARIA

| Cuenta Contable | Saldo Inicial \$                                     | Cargos del Periodo \$ | Abonos del Periodo \$ | Saldo Final \$ |
|-----------------|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| 2117            | Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo |                       |                       |                |
| 2117-71-002     | -3,482,582.53                                        | 2,542,392.15          | 154,892.30            | -5,870,082.38  |
| 2117-74-003     | -392,875.25                                          | 15,765.74             | 0.00                  | -408,640.99    |
| 2129            | Otros documentos por pagar a corto plazo             |                       |                       |                |
| 2129-01-13.     | -191.96                                              | 0.00                  | 0.00                  | -191.96        |
| 2129-07-11.     | -5,000.00                                            | 0.00                  | 0.00                  | -5,000.00      |
| 2129-07-05.     | -15,473.02                                           | 0.00                  | 0.00                  | -15,473.02     |
| 2129-07-14.     | 0.00                                                 | 82,500.00             | 76,500.00             | -6,000.00      |
| 2199            | Otros pasivos circulantes                            |                       |                       |                |
| 2199-99101      | 0.00                                                 | 1,267,940.17          | 0.00                  | -1,267,940.17  |
| Total           |                                                      |                       |                       | -7,573,328.52  |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-03/2024, oficio de respuesta 423, auxiliares de cuenta y reporte analítico del pasivo.

3. De la revisión a la siguiente póliza del gasto y de acuerdo a lo señalado en el clasificador por objeto del gasto a nivel partida específica, se detectó un registro contable en una partida distinta a la que corresponde.

## PÓLIZAS CON ERROR DE REGISTRO CONTABLE

| Póliza | Fecha      | Importe \$ | Concepto de Requisición                                                      | Partida Afectada                       | Partida que Debió Afectar                                            |
|--------|------------|------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| E01914 | 05/06/2023 | 5,100.00   | Material de construcción para bodega (cemento y lámina)                      | 44101 Auxilio a personas u hogares.    | 24901 Otros materiales de ferretería para construcción y reparación. |
| E02570 | 06/07/2023 | 6,226.51   | Pago de prima vacacional                                                     | 44101 Auxilio a personas u hogares.    | 13201 Primas de vacaciones.                                          |
| E03326 | 02/09/2023 | 125,280.00 | Pago por viajes de grava y arena.                                            | 31902 Contratación de otros servicios. | 24901 Otros materiales de ferretería para construcción y reparación. |
| E03370 | 06/09/2023 | 5,800.00   | Consumo de alimentos para trabajadores de la dirección de servicios públicos | 31902 Contratación de otros servicios. | 39901 Servicios de alimentación.                                     |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437 y pólizas.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 37, 39, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 117, fracciones II, III, VI, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 24, fracción I del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, VI, IX, XV y VI, y 27, fracciones I, XXIII y XXV del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 15 de mayo de 2023; contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, K... I... S... P..., encargada de contabilidad general del 1 de enero al 15 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Hago mención que deje de laborar en el Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit el 15 de octubre 2024 donde mi cargo en el ejercicio fiscal 2023 era Auxiliar Contable en el área de contabilidad de tesorería de acuerdo a mi recibo de nómina.*

*De conformidad con el Reglamento Interno de la Tesorería en su artículo 27, fracciones VI, VII y XIX las atribuciones relativas al gasto fueron:*

*Artículo 27.- Área de Contabilidad...:*

*IV. Supervisar...*

*En ese sentido, se puede observar que la única responsabilidad que tenía como titular del área de contabilidad, fue la de verificar que las pólizas tuvieran la documentación que acredita los egresos, que es la factura. No así la documentación justificativa (contratos, pedidos, etc.) ni tampoco la evidencia (fotografías, listados, etc.) que demuestre aplicación, recepción u otra cosa similar.*

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- 1. Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
- 2. En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*

3. En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.
4. Los contratos relativos a las obras ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/041/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Del numeral 1.1

*En respuesta a su solicitud informo que se desconocen el motivo de los saldos aunado a ello se harán las gestiones pertinentes de cobro para su aclaración o un (sic) su caso cancelación de las cuentas contables del activo mencionas. (sic) Se remiten copias certificadas en 17 fojas.*

Del numeral 1.2

*En respuesta al punto 1.2 se desconoce el motivo de los saldos pero se taran (sic) los trabajos necesarios, las investigaciones en nuestros archivos de la tesorería para poder solventar o hacer las gestiones pertinentes para que los adeudos de ejercicios anteriores reflejen saldos reales. En respuesta a este punto se harán los trabajos correspondientes para lograr mostrar la situación real de la administración municipal con las cuentas contables del pasivo con saldos de naturaleza contraria mencionadas que se vienen arrastrando de administraciones pasadas. Se remites (sic) 17 fojas certificas con la informacion. (sic)*

Del numeral 2.1

*En respuesta a este punto se harán los trabajos correspondientes para lograr mostrar la situación real de la administración municipal con las cuentas contables mencionadas que se vienen arrastrando de administraciones pasadas.*

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Informacion (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envia (sic) documentacion (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023 y contadora general del 16 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, sí este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto. - ...*

*Quinto. - ...*

*Sexto. - ...*

*Séptimo. - ...*

*Octavo. - ....*

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo-. Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables K... I... S... P..., D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remite evidencia documental que permita acreditar las gestiones realizadas para la aclaración o cancelación de las cuentas contables observadas, en su caso muestren la situación real de la administración municipal, así como el correcto registro contable en las partidas presupuestales.

Cabe mencionar que el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, argumento lo siguiente:

Del numeral 1.1 menciona que, *“informo que se desconoce el motivo de los saldos aunado a ello se harán las gestiones pertinentes de cobro para su aclaración o un (sic) su caso cancelación de las*

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

*cuentas contables del activo mencionas (sic)*”, asimismo, se remiten auxiliares de cuenta del 1 de enero al 22 de octubre de 2024, donde se confirma el saldo observado.

Del numeral 1.2 menciona que, *“se desconoce el motivo de los saldos pero se taran (sic) los trabajos necesarios, las investigaciones en nuestros archivos de la tesorería para poder solventar o hacer las gestiones pertinentes para que los adeudos de ejercicio anteriores reflejen saldos reales.”*, asimismo, se remiten auxiliares de cuenta del 1 de enero al 22 de octubre de 2024 donde se confirma el saldo observado.

Del numeral 2.1 menciona que, *“se harán los trabajos correspondientes para lograr mostrar la situación real de la administración municipal con las cuentas contables mencionadas que se vienen arrastrando de administraciones pasadas.”* sin embargo, no se remite evidencia documental que permita acreditar las gestiones realizadas.

Del numeral 2.2 y 3 no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Así mismo, de los argumentos remitidos por K... I... S... P..., encargada de contabilidad general del 1 de enero al 15 de mayo de 2023, no obstante que menciona que, *«la única responsabilidad que tenía como titular del área de contabilidad, fue la de verificar que las pólizas tuvieran la documentación que acredita los egresos, que es la factura»*, dentro de sus facultades, se encuentra el proponer a la persona titular de la Dirección de Egresos, la cancelación de las cuentas cuyos saldos no son recuperables, una vez agotadas todas las instancias correspondientes.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16**

De la revisión de las partidas *«27101 Artículos para servicios generales»*, *«38201 Gastos de orden socia cultural»* y *«44101 Auxilio a personas u hogares»* y de las pólizas contables que integraron la muestra de auditoría, se detectaron erogaciones por diversos conceptos que se realizaron con cheques nominativos omitiendo realizar los pagos vía transferencia electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios, esto en contravención a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, como se detalla a continuación:

| PAGOS CON CHEQUE NOMINATIVO |            |        |        |                                                   |            |
|-----------------------------|------------|--------|--------|---------------------------------------------------|------------|
| Partida                     | Fecha      | Póliza | Cheque | Concepto                                          | Importe \$ |
| 44101                       | 19/01/2023 | C00012 | 2417   | Apoyo social 1er quincena de enero 2023 regidores | 60,000.00  |
| 44101                       | 24/02/2023 | C00033 | 2444   | Premio para evento de escolta                     | 13,000.00  |
| 38201                       | 10/02/2023 | C00038 | 2426   | Pago apoyos premios                               | 21,600.00  |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Partida | Fecha      | Póliza | Cheque | Concepto           | Importe \$ |
|---------|------------|--------|--------|--------------------|------------|
| 27101   | 19/06/2023 | C00048 | 2469   | Gastos a comprobar | 20,000.00  |
| Total   |            |        |        |                    | 114,600.00 |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024 y pólizas

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 67, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
- En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
- En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
- Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Información (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envía (sic) documentación (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material*

*de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, sí este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto. - ...*

*Quinto. - ...*

*Sexto. - ...*

*Séptimo. - ...*

*Octavo. - ....*

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

#### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar que los pagos se realizaron con cheques nominativos y no mediante transferencia electrónica.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit;

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN)

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.23.MA.16.FAISMUN

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal adjudicó obra a una contratista que no cuenta con opiniones de cumplimiento de obligaciones fiscales vigentes y favorables, emitidas por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) y en materia de seguridad social por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), mismas que se describen en la tabla siguiente:

| INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES Y EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL |                                                                                                                                                                                                          |                                      |                   |              |                     |                            |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|--------------|---------------------|----------------------------|
| Contratista                                                              | Nombre de la Obra                                                                                                                                                                                        | Núm. de Contrato                     | Fecha de Contrato | Documento    | Fecha de la Opinión | Incumplimiento y/o Estatus |
| AMEKA Desarrollos Integrales S. de R.L. de C.V.                          | Construcción de andador de acceso a la localidad de Río Viejo a base de concreto hidráulico F'c=150kg/cm2 y obras complementarias en camino de acceso a la localidad de Río Viejo, municipio de Tecuala. | XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-URB-006/2023 | 13-sep-23         | Opinión SAT  | 14-sep-23           | Extemporáneas              |
|                                                                          |                                                                                                                                                                                                          |                                      |                   | Opinión IMSS | 15-sep-23           |                            |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra y opiniones emitidas por SAT e IMSS.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D del Código Fiscal de la Federación; 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; Reglas 2.1.29 y 2.1.37 de la Miscelánea Fiscal para 2023, publicada el 27 de diciembre de 2022; Reglas para la Obtención de la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en Materia de Seguridad Social, aprobadas en los Acuerdos ACDO.AS2.HCT.270422/107.P.DIR y ACDO.AS2.HCT.250423/106.P.DIR, publicados el 22 de septiembre de 2022 y 04 de mayo de 2023 respectivamente; 29, fracción XIV del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 17 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, así como la empresa contratista de obra: AMEKA Desarrollos Integrales, S. de R.L de C.V. representada por O... G... R... Q...

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Oficio O.P.M.062/2024, mediante el cual, G... E... L..., director de obras públicas municipales del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

*“Hago mención que las notificaciones anteriormente especificadas, constan en las carpetas digitales de nombre “anexo 2” y a su vez en la carpeta “anexo 2.1”. Contenidos en la memoria USB debidamente certificada adjunta al presente.*

*Para solventar esta observación se presenta respuesta de la empresa AMEKA Desarrollos Integrales S. de R.L. de C.V. representada por O... G... R... Q..., que se encuentra en la carpeta digital “anexo 2” y a su vez en la carpeta “anexo 2.2”. Contenidos en la memoria USB debidamente certificada adjunta al presente.”*

Se anexa la documentación certificada siguiente:

- Escrito mediante el cual, la contratista AMEKA Desarrollos Integrales, S. de R.L. de C.V., presenta la siguiente documentación y argumentos:

*“El contrato que fue adjudicado a la empresa que representó (sic). Fue suscrito el 13 de septiembre de 2023 y las opiniones de cumplimiento. (sic) fueron presentadas el 14 de septiembre del 2023 y el 15 de septiembre de 2023. En el caso del SAT y del IMSS, respectivamente.  
El reproche que expresamente se nos hace es que dichas constancias son extemporáneas.*

*Al respecto, me permito manifestar lo siguiente:*

*1.Como puedes (sic) advertirse de la redacción misma de la observación. Así cumplió con la obligación de contar y presentar con las opiniones de cumplimiento de las obligaciones fiscales vigentes tanto del SAT como del IMSS.*

*En principio la observación resulta incongruente, pues por una parte se dice que fuimos omisos en la presentación de dichas opiniones y por otra parte, se reconoce que dichas opiniones fueron presentadas extemporáneamente, con 1 y dos días de diferencia.*

*De ahí que no puede asumirse ningún incumplimiento, pues en el extremo, lo que acontece es un cumplimiento extemporáneo, mas no de una omisión.*

*2. La opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en sentido positivo te sirve para acceder a distintas autorizaciones y beneficios, de conformidad con lo establecido en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación.*

*La opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales permite solicitar un subsidio o estímulo, o para contratación con cualquier autoridad, ente público, entidad, órgano u organismo de los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, de la Federación, de las entidades federativas y de los municipios, órganos autónomos, partidos políticos, fideicomisos y fondos, así como cualquier persona física, moral o sindicato, que reciban y ejerzan recursos públicos federales, o para adquisiciones, arrendamiento, servicios u obra pública.*

*Fundamento Legal:*

- Código Fiscal de la Federación, Artículo 32-D.
- Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, regla 2.1.36.
- Anexo 1-A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.
- Ficha de trámite 1/CFF “Consulta sobre opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales”

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*La opinión emitida por la autoridad fiscal es para fines exclusivos de las disposiciones fiscales vigentes, aplicables a cada supuesto, y no constituye resolución en sentido favorable al contribuyente sobre el cálculo y monto de créditos o impuestos declarados o pagados.*

*La opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales que se emita en sentido positivo tiene una vigencia de tres meses para efecto de la obtención de estímulos y subsidios y una vigencia de 30 días naturales a partir del día de su emisión en los demás casos.*

*3. Por otra parte, de conformidad con el artículo 32 D del Código Fiscal del Estado, cabe destacar que la obligación de presentar constancias de situación fiscal resulta exigible en el caso de obtención de subsidios o la contratación de obras, bienes y servicios con recursos federales.*

*En el caso de que la obra que mi empresa ejecutó y que se nos observa, la misma se ejecutó con recursos del Fondo de Aportaciones de Infraestructura Social Municipal FAISMUN, por lo que se trata de los fondos de aportaciones regulados por la Ley de Coordinación Fiscal.*

*De conformidad con el artículo 49, segundo párrafo de este ordenamiento, las aportaciones federales deben ser administradas y ejercidas por los gobiernos de las entidades federativas y en su caso, de los municipios y las alcaldías de la ciudad de México que las reciban, conforme a sus propias leyes.*

*En este sentido cabe destacar que no existe en el ámbito legal vigente en el estado de Nayarit ninguna disposición que establezca como obligación la presentación de constancias de cumplimiento de obligaciones fiscales, mucho menos de contribuciones federales. De ahí que la observación que se nos hace resulta improcedente pues su presentación no deviene de ninguna obligación establecida por una disposición legal estatal o municipal.*

*Cabe destacar que si bien, la Ley de Obra Pública del Estado, en su artículo 51, establece la obligación del contratista de sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, seguridad y uso de la vía pública, así como a las disposiciones establecidas al efecto por la contratante, ninguna de esas disposiciones prevé la exigencia de tener que presentar constancias de cumplimiento fiscal; así mismo, la contratante en ningún momento nos exigió la presentación de tales documentos.*

*De ahí que la exigencia que plantea la autoridad fiscalizadora, al solicitar la presentación de constancias de situación fiscal, deviene de una falsa interpretación del artículo 32 D del Código Fiscal de la Federación y del artículo 51 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Nayarit*

*4. Finalmente, [...]*

*Finalmente, por las razones expuestas, solicito se omita la presente observación por improcedente e infundada y se me releve de cualquier señalamiento."*

### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que lo manifestado está basado en una equivocada apreciación del contexto observado e interpretación del fundamento incumplido, sin que se aclare o justifique el aspecto observado, aunado a que, no presenta la evidencia documental que permita acreditar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y en materia de seguridad social.

Cabe señalar que las Reglas de carácter general para la obtención de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, establece:

Primera. - Obligación de los entes de carácter público.

“... los entes de carácter público que pretendan realizar contrataciones con personas físicas, morales o entes jurídicos para la adquisición de bienes, arrendamientos, prestación de servicios u obra pública, con cargo total o parcial a fondos federales, están obligadas a cerciorarse de que los particulares con quienes se vaya a celebrar el contrato y, de ser el caso, los que estos últimos tengan previsto subcontratar en relación con dicho contrato, se encuentren al corriente de sus obligaciones fiscales y en materia de seguridad social...”

Cuarta.- Sentido de la opinión del cumplimiento.

La opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social se genera en alguno de los siguientes sentidos:

Positiva.- “Cuando el particular esté inscrito ante el IMSS y al corriente en el cumplimiento de las obligaciones que se consideran en los incisos a) y b) de esta regla;

“...”

Sin Opinión.- Cuando no se localice en los controles electrónicos del IMSS la información suficiente para determinar el cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, incluyendo, de manera enunciativa más no limitativa, cuando:

- El particular no se encuentre registrado como patrón ante el IMSS.
- El(los) Registro(s) Patronal(es) del particular se encuentre(n) dado(s) de baja, sin créditos fiscales firmes.
- El particular esté registrado ante el IMSS, pero no cuente con trabajadores activos.

En ese contexto, de los tres posibles sentidos que se puede generar la opinión de cumplimiento, la “Positiva” es la única que en definición establece “... *al corriente en cumplimiento de las obligaciones*”, que en los mismos términos la regla “Primera” también establece “... *al corriente de sus obligaciones fiscales y en materia de seguridad social ...*”, y con ello, descartar la errónea interpretación que la opinión en sentido “sin opinión”, se pueda considerar como una opción para que el ente público cumpla con la obligación de cerciorarse, que los particulares se encuentren al corriente de sus obligaciones fiscales, previo a la formalización del contrato.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AOP.23.MA.16.FAISMUN**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal realizó pagos por concepto de anticipos y estimaciones a contratistas, al amparo de contratos de obra pública que carecen de la rúbrica y firma del síndico municipal, mismos que se describen en la tabla siguiente:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

### CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA SIN RÚBRICA Y FIRMA DEL SÍNDICO MUNICIPAL

| Núm. de Contrato                          | Nombre de la Obra                                                                                                                                                                                                  | Periodo de Ejecución      | Importe Contratado \$ | Contratista                                     |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|
| 1.- XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-URB-007/2023  | Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Colosio entre calle Iturbide y calle Vicente Guerrero, en la localidad de Tecuala, municipio de Tecuala, Nayarit.            | 18-sep-23<br>al 31-dic-23 | 8,871,794.5           | C. E... E... L... M...                          |
| 2. XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-URB-003/2023   | Construcción de pavimento de concreto en boulevard Colosio entre calle Zaragoza e Iturbide, en la localidad de Tecuala, Nayarit.                                                                                   | 21-jul-23<br>al 08-nov-23 | 7,900,175.89          | C. R... P... M...                               |
| 3.- XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-URB-006/2023  | Construcción de andador de acceso a la localidad de Río Viejo a base de concreto hidráulico $f'c=150\text{kg/cm}^2$ y obras complementarias en camino de acceso a la localidad de Río Viejo, municipio de Tecuala. | 18-sep-23<br>al 31-dic-23 | 5,646,514.98          | AMEKA Desarrollos Integrales S. de R.L. de C.V. |
| 4. XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-DREN-002/2023  | Rehabilitación de drenaje sanitario en boulevard Colosio entre calle Zaragoza e Iturbide, en la localidad de Tecuala municipio de Tecuala, Nayarit.                                                                | 03-jul-23<br>al 01-sep-23 | 1,635,972.88          | M.A.C. L... G... C... R...                      |
| 5. XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-URB-004/2023   | Construcción de alumbrado público en boulevard Colosio entre calle Zaragoza e Iturbide, en la localidad de Tecuala, municipio de Tecuala, Nayarit                                                                  | 25-sep-23<br>al 08-nov-23 | 1,532,490.74          | C. R... P... M...                               |
| 6.- XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-DREN-008/2023 | Rehabilitación de drenaje sanitario en calle Iturbide entre calles Sonora y Orizaba, en la localidad de Tecuala, municipio de Tecuala, Nayarit.                                                                    | 20-dic-23<br>al 31-dic-23 | 1,496,719.58          | C. E... E... L... M...                          |
| 7.- XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-APO-001/2023  | Rehabilitación de red de agua potable en boulevard Colosio entre calle Zaragoza e Iturbide, en la localidad de Tecuala, municipio de Tecuala, Nayarit.                                                             | 03-jul-23<br>al 01-sep-23 | 592,733.17            | M.A.C. L... G... C... R...                      |
| 8.- XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-URB-005/2023  | Construcción de señalamiento horizontal y vertical en boulevard Colosio entre calle Zaragoza e Iturbide, en la localidad de Tecuala, municipio de Tecuala, Nayarit.                                                | 10-oct-23<br>al 08-nov-23 | 286,935.26            | C. R... P... M...                               |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra y oficios número ASEN/AOP/DAOP/MA.16/SDC-02/2024 y O.P.M.092/2024, recibidos el 16 y 27 de mayo de 2024 respectivamente.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.16/SDC-02/2024, recibido el 16 de mayo de 2024, que respondió mediante oficio número O.P.M.092/2024, recibido el 27 de mayo de 2024, en el cual remitió evidencia de las comunicaciones internas de solicitud al área correspondiente, sin anexar la respuesta por parte de ellas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 38, párrafos primero y tercero y 40, párrafo segundo de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 73, fracción II de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 21, fracción XIII y 29, fracciones III y XIV del Reglamento Interno de Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 17 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Oficio O.P.M.062/2024, mediante el cual, G... E... L..., director de obras públicas municipales del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

*"Hago mención que las notificaciones anteriormente especificadas, constan en las carpetas digitales de nombre "anexo 3" y a su vez en la carpeta "anexo 3.1". Contenidos en la memoria USB debidamente certificada adjunta al presente.*

*Se presenta oficio de contestación de M... T... V... S..., mismo que se encuentra en la carpeta digital "anexo 3" y a su vez en la carpeta "anexo 3.2"*

*En lo que respecta a este punto me permito presentar oficio número S.M.TEC.308AYTO.038/2023 con fecha de recibido 06 de julio de 2023, con asunto: solicitud de información, en donde M... T... V... S..., como síndico municipal, solicitó información de las obras siguientes:*

| Ejercicio fiscal | Numero de contrato                    | Nombre de la obra                                                                                                                                     |
|------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2023             | XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-APO-001/2023  | Rehabilitación de red de agua potable en boulevard Colosio entre calle Zaragoza e Iturbide, en la localidad de Tecuala municipio de Tecuala, Nayarit. |
| 2023             | XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-DREN-002/2023 | Rehabilitación de drenaje sanitario en boulevard Colosio entre calle Zaragoza e Iturbide, en la localidad de Tecuala municipio de Tecuala, Nayarit.   |

*En base a esto tengo a bien presentar la contestación con número de oficio OP-MTN-119/2023, con fecha de recibido 11 de julio de 2023, en donde esta dirección de obras públicas municipales envió al departamento de sindicatura la información requerida. Así mismo expreso a usted que no se recibió respuesta alguna. Por lo que es preciso manifestar que, aunque se le proporciono la información en tiempo y forma, M... T... V... S... no procedió a la firma de los contratos antes mencionados ni a una justificación. Dichos oficios están contenidos en las carpetas digitales de nombre "anexo 3" y a su vez en la carpeta "anexo 3.3". Los cuales se encuentran en la memoria USB debidamente certificada adjunta al presente.*

*También presento a usted la siguiente solicitud de información por parte de la sindicatura con numero de oficio s.m.tec.38ayto.393/2023, con asunto: solicitud de información, con fecha de recibido 25 de septiembre de 2023, en donde solicita la información de las obras siguientes:*

| Ejercicio fiscal | Numero de contrato                   | Nombre de la obra                                                                                                 |
|------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2023             | XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-URB-006/2023 | Construcción de andador de acceso a la localidad de Rio Viejo a base de concreto hidráulico fc 150 kg/cm2 y obras |

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|      |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2023 | XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-URB-007/2023 | complementarias en camino de acceso a la localidad de Río Viejo, municipio de Tecuala.<br>Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Colosio entre calle Iturbide y calle Vicente Guerrero, en la localidad de Tecuala municipio de Tecuala, Nayarit. |
|------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Muestro a usted la contestación que se realizó a dicha solicitud, la cual tiene número de oficio OP-MTN-171/2023, en donde se envían los contratos originales para firma. También manifiesto que, anexo a dicho oficio se entregaron los expedientes unitarios originales de las obras en cuestión.

Así mismo expreso a usted que no se recibió respuesta alguna. Por lo que es preciso manifestar que, aunque se le entregaron los expedientes unitarios en tiempo y forma, M... T... V... S... no procedió a la firma de los contratos antes mencionados, a pesar que los tuvo bajo su poder por meses. Dichos oficios están contenidos en las carpetas digitales de nombre “anexo 3” y a su vez en la carpeta “anexo 3.4”, en la memoria USB debidamente certificada adjunta al presente.

Como consiguiente procedo a presentar el oficio S.M.TEC.38 AYTO.0444/2024, en donde M... T... V... S..., con fecha 05 de enero de 2024, solicita información de la obra:

| Ejercicio fiscal | Numero de contrato                    | Nombre de la obra                                                                                                                                                                                         |
|------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2023             | XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-DREN-008/2023 | Construcción de andador de acceso a la localidad de Río Viejo a base de concreto hidráulico Fc. 150 kg/cm2 y obras complementarias en camino de acceso a la localidad de Río Viejo, municipio de Tecuala. |

Esto con motivo de validar el contrato antes mencionado.

Con numero de oficio OP-MTN-00008/2024, con asunto: El que se indica y con fecha de recibido por Sindicatura del 09 de enero de 2024, manifiesto que se envió en tiempo y forma el expediente técnico original que contiene toda la información solicitada. Por motivo de la demora en la revisión de los expedientes que se le facilitaron con anterioridad a M... T... V... S..., se le solicitó que el expediente sea devuelto en un plazo no mayor a tres días. Así mismo expreso a usted que no se recibió respuesta alguna.

Por lo que siete días después se optó por hacerle una nueva solicitud para la devolución del expediente, la cual cuenta con el número de oficio OP-MTN-009/2024. Del cual no se recibió respuesta.

Consecuente a esto 69 días después se envió una siguiente solicitud con numero de oficio OP-MTN-046/2024, con asunto: El que se indica, con fecha de recibido por sindicatura del 25 de marzo de 2024, requiriendo nuevamente el expediente original. Del cual no se recibió respuesta alguna.

En virtud de la omisión de las solicitudes anteriores siete días después se envió una nueva solicitud del expediente en cuestión con numero de oficio OP-MTN-057/2024, con fecha de recibido por sindicatura del 01 de abril de 2024, del cual se continuó sin respuesta.

Por lo que es preciso manifestar que, aunque se le entregó el expediente unitario solicitado en tiempo y forma, M... T... V... S... no procedió a la firma del contrato antes mencionado, a pesar que los tuvo bajo su poder y revisión por 87 días, equivalente 3 meses. Tengo a bien reiterar que no se brindó ninguna respuesta por parte de M... T... V... S..., favorable o negativa a la revisión de los expedientes, para así justificar la negativa a la formalización de los contratos de obra del ejercicio fiscal correspondiente del año 2023.

*Dichos oficios están contenidos en las carpetas digitales de nombre “anexo 3” y a su vez en la carpeta “anexo 3.5”. Contenidos en la memoria USB debidamente certificada adjunta al presente.”*

Mediante escrito, M... T... V... S..., síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

*“Establecen los artículos 32 y 33 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit:*

*Artículo 32.- Las dependencias...*

*Artículo 33.- Para los efectos...*

*Respecto a los deberes del síndico municipal establece el artículo 73 fracción II de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit:*

*Artículo 73.- El síndico tendrá los siguientes deberes...*

*A su vez, señalan los artículos 65 fracción X y 117 fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit:*

*Artículo 65.- Son deberes del presidente municipal...*

*Artículo 117.- Son facultades y deberes del tesorero...*

*He de manifestar que conforme a la normatividad aplicable y en apego a la fundamentación que se señala con anterioridad, la suscrita remití oficios a la dirección de obras públicas del municipio de Tecuala, Nayarit; los cuales versan bajo los números SM.TEC.38AYTO.308/2023, SM.TEC.38AYTO.0334/2023, SM.TEC.38AYTO.393/2023; de fechas 05 del mes de julio del año 2023, 21 de agosto del año 2023 y 25 de septiembre del año 2023 respectivamente.*

*En dichos oficios numerados con anterioridad y en virtud de que la dirección de obras públicas había iniciado trabajos de obra, sin que mediara la firma del contrato respectivo, la suscrita, solicite a través de estos oficios información relativa a planeación, programación y presupuestación; aprobación y concertación; licitación de obra; información de garantía de cumplimiento; información sobre el monto de la garantía de cumplimiento; así como listado de las empresas contratistas dadas de alta por el ayuntamiento; lo anterior con la finalidad de verificar si se realizó el proceso correspondiente tal cual lo establece la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; y con posterioridad estar en condiciones de poder validar los mismos.*

*Estableciendo en los mismos que, al no contar con la firma por parte de la suscrita, no se podía dar trámite legal ni financiero a los contratos de obra.*

*A su vez se gira oficio SM.TEC.38AYTO.0468/2024 de fecha 30 del mes de enero del año 2024 en el que se da vista al tesorero municipal la situación respecto a contrato de obra, informando que la misma carece de la firma por parte de la suscrita; solicitando información respecto a los pagos realizados y quien giró la instrucción de pagó (sic).*

*Así mismo, a través de oficio SM.TEC.38AYTO.309/2023, de fecha 05 del mes de julio del año 2023, el cual se remite a la contraloría municipal, se solicitó información respecto al seguimiento de lo establecido en el artículo 35 bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit:*

*Artículo 35 bis.- Previo a la contratación de obra pública...*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Solicitando:*

1. *Oficio a través del cual se determinó el procedimiento correspondiente en el que se haya verificado que los precios unitarios no fueran desproporcionales del valor del mercado.*
2. *Cotizaciones realizadas por los diversos proveedores o casa de materiales respecto de los materiales de mayor incidencia por el volumen y naturaleza de las obras.*
3. *En caso de maquinarias, cotizaciones emitidas por las empresas que arrendan maquinaria y equipo a las empresas participantes y que no cuenten con maquinaria propia.*

*Cabe destacar que de los oficios a los que se hace alusión anteriormente, no se dio contestación alguna, y en virtud de oficio O.P.M.072/2024; se gira oficio SM.TEC.38AYTO.600/2024, de fecha 03 de julio del año 2024, en el que de manera textual se realiza el siguiente manifiesto:*

*“En este orden de ideas, bajo justificación debidamente fundada y motivada; le reitero que la negativa de proporcionarme la información ha limitado el cumplimiento de mis obligaciones y facultades como síndico de revisar si los procedimientos cumplen con la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y la Ley Municipal para el Estado de Nayarit. Por lo antes expuesto, no existen las condiciones para legalizar los contratos”*

*Tal cual se narra con anterioridad, en su caso al no contar con la evidencia documental respectiva en este caso, el contrato de obra pública, no se debió dar trámite financiero por parte del Municipio de Tecuala, Nayarit; ya que con dicha acción se vulnera lo establecido en la misma Ley aplicable en materia.”*

Se anexa la documentación certificada siguiente:

- Oficio de G... E... L..., con solicitud de revisión y firma de los contratos número OP-MTN-171/2023 del 18 de septiembre de 2023, dirigido a la M... T... V... S... síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.
- Oficio de M... T... V... S..., con solicitud de información número SM-TEC-38AYTO.0468/2023 del 30 de enero de 2024, dirigido al D... M... R... tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023.
- Oficio de M... T... V... S..., con la solicitud de información número Oficio SM.TEC.38AYTO.309/2024 del 5 de julio de 2023, dirigido al G... H... M... contralor municipal del 27 de abril de 2023 al 30 de septiembre de 2023.
- Oficio de M... T... V... S..., con la solicitud de información número SM.TEC.38AYTO.600/2024 del 03 de julio de 2023, dirigido al G... E... L..., director de obras públicas del 17 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023.
- Oficio de M... T... V... S..., con la solicitud de información número SM-TEC-38AYTO.308/2023 del 5 de julio de 2023, dirigido al G... E... L..., director de obras públicas del 17 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023.
- Oficio de M... T... V... S..., con la solicitud de información número SM-TEC-38AYTO.0334/2023 del 21 de agosto de 2023, dirigido al G... E... L..., director de obras públicas del 17 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023.
- Oficio de M... T... V... S..., con la solicitud de información número SM.TEC.38AYTO.393/2024 del 25 de septiembre de 2023, dirigido al G... E... L..., director de obras públicas del 17 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la documentación e información que remite el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que, de los argumentos y documentos que remiten los presuntos responsables, M... T... V... S..., justifica los motivos y razones por los que se vio limitada

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

para el cumplimiento de los deberes y legalizar los contratos que celebró el Ayuntamiento para la ejecución de obra pública, al no ser atendidas las solicitudes de información realizadas a la dirección de obra pública, la cual no se pronunció al respecto para exponer las causales de su omisión.

Se exime la presunta responsabilidad de M... T... V... S..., síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AOP.23.MA.16.FAISMUN**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal adjudicó obra al contratista M.A.C. L... G... C... R..., quien no cumplió con acreditar el capital contable mínimo requerido en las bases de licitación, así como la capacidad para el pago de sus obligaciones, mismos que se describen en la tabla siguiente:

| INCUMPLIMIENTO A LOS REQUERIMIENTOS DE LAS BASES DE LICITACIÓN |                                           |                                                                                                                                                        |                            |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Núm.                                                           | Número de Licitación                      | Nombre de la Obra                                                                                                                                      | Contratista                | Capital Contable Requerido \$ | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1                                                              | XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-APO-DREN-001/2023 | Rehabilitación de drenaje sanitario en boulevard Colosio entre calle Zaragoza e Iturbide, en la localidad de Tecuala, municipio de Tecuala, Nayarit.   | M.A.C. L... G... C... R... | 500,000                       | En la declaración anual de impuestos federales del ejercicio 2022 ante el SAT, se observó en el apartado "Actividad empresarial y servicios profesionales" lo siguiente:<br>- Se reportó una pérdida fiscal por un monto de \$338,628.00 pesos; además de pérdidas acumuladas en los ejercicios 2020 y 2021.<br>- En el estado de posición financiera reportó un capital por un monto negativo de \$2,402,411.00 pesos. |
| 2                                                              |                                           | Rehabilitación de red de agua potable en boulevard Colosio entre calle Zaragoza e Iturbide, en la localidad de Tecuala, municipio de Tecuala, Nayarit. |                            |                               | - Del estado de resultados del 01 de enero al 30 de abril de 2023, elaborado por el C.P.C. F... A... O... B..., se reportó una utilidad neta del periodo por un monto negativo de \$153,327.00 pesos; una rentabilidad negativa del 4.5%; y un capital de trabajo por un monto de \$13,110.00 pesos.                                                                                                                    |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 24, fracción VI, 25, fracción XII, II, 35, 51 y 57, párrafo último de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 29, fracción XIV

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; numerales 18, 18.1, 18.1.3, 18.2, 18.2.3, 18.2.4, 18.2.5 y 24 de las bases de licitación número XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-APO-DREN-001/2023, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 17 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, así como la empresa contratista de obra: L... G... C... R..., representada por él mismo.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Oficio O.P.M.062/2024, mediante el cual, G... E... L..., director de obras públicas municipales del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

*“Hago mención que las notificaciones anteriormente especificadas, constan en las carpetas digitales de nombre “anexo 4” y a su vez en la carpeta “anexo 4.1”. Contenidos en la memoria USB debidamente certificada adjunta al presente.*

*Es preciso hacer de su conocimiento que no se recibió respuesta por parte de la empresa L... G... C... R..., así como también que se ha hecho la búsqueda de lo solicitado en los archivos de la dependencia, no teniendo resultados que nos permitan tenerlos en estos momentos; sin embargo, se harán las gestiones correspondientes ante quien corresponda y enviar en alcance dicha información a la brevedad posible.”*

Se anexa la documentación certificada siguiente:

- Oficio de notificación en relación al Informe Individual Preliminar a la contratista L... G... C... R..., número OP-MTN-037/2024.

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que lo manifestado no justifica lo observado. Así mismo, no se remite documentación que acredite el capital contable con que debió contar la contratista adjudicada.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AOP.23.MA.16.FAISMUN**

Del análisis documental a los expedientes unitarios, así como de la inspección física a las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal no ha realizado los trámites correspondientes ante la Comisión Federal de Electricidad (CFE) para la autorización de conexión a la red eléctrica, lo anterior se constató al momento de las visitas de inspección física a los sitios de las obras, que el servicio de alumbrado público se otorga a los beneficiarios a través de una conexión irregular y sin amparo de un contrato, mismas que se describen en la tabla siguiente:

| OBRAS QUE OPERAN MEDIANTE UNA CONEXIÓN IRREGULAR |                                                                                                                                                                                                                    |                           |                                               |                       |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|
| Núm. de Contrato                                 | Nombre de la Obra                                                                                                                                                                                                  | Periodo de Ejecución      | Fecha de Aviso de Terminación de los Trabajos | Importe Contratado \$ |
| 1. XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-URB-007/2023          | Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Colosio entre calle Iturbide y calle Vicente Guerrero, en la localidad de Tecuala, municipio de Tecuala, Nayarit.            | 18-sep-23<br>al 31-dic-23 | 29-dic-23                                     | 8,871,794.5           |
| 2. XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-URB-006/2023          | Construcción de andador de acceso a la localidad de Río Viejo a base de concreto hidráulico $f'c=150\text{kg/cm}^2$ y obras complementarias en camino de acceso a la localidad de Río Viejo, municipio de Tecuala. | 18-sep-23<br>al 31-dic-23 | 02-ene-24                                     | 5,646,514.98          |
| 3. XXXVIII-AYTO-TEC-NAY-F3-URB-004/2023          | Construcción de alumbrado público en boulevard Colosio entre calle Zaragoza e Iturbide, en la localidad de Tecuala, municipio de Tecuala, Nayarit.                                                                 | 25-sep-23<br>al 08-nov-23 | 09-nov-23                                     | 1,532,490.74          |

FUENTE: actas circunstanciadas de visita para la inspección física de obra TECUALA-2023/AOP\_01/2024, TECUALA-2023/AOP\_03/2024 y TECUALA-2023/AOP\_05/2024 de los días 28, 30 y 28 de mayo de 2024 respectivamente y oficios número ASEN/AOP/DAOP/MA.16/SDC-02/2024 y O.P.M.092/2024, recibidos el 16 y 27 de mayo de 2024 respectivamente.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.16/SDC-02/2024, recibido el 16 de mayo de 2024, que respondió mediante oficio número O.P.M.092/2024, recibido el 27 de mayo de 2024, en el cual remitió evidencia de los oficios de solicitud de información enviados a las contratistas, sin anexar la respuesta por parte de ellas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracciones I y III de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 73, fracción VI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 29, fracciones III, IV, VII, VIII, X y XXII del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 17 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Oficio O.P.M.062/2024, mediante el cual, G... E... L..., director de obras públicas municipales del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

*“Hago mención que las notificaciones anteriormente especificadas, constan en las carpetas digitales de nombre “anexo 11” y a su vez en la carpeta “anexo 11.1”. Contenidos en la memoria USB debidamente certificada adjunta al presente.*

*Se presenta contestación de M... T... V... S..., la cual se muestra en las carpetas digitales de nombre “anexo 11” y a su vez en la carpeta “anexo 11.2”. Contenidos en la memoria USB debidamente certificada adjunta al presente.*

*Para solventar este punto me permito presentar los oficios siguientes:*

| No. Oficio      | Fecha de recibido por Sindicatura | Nombre de la obra                                                                                                                                                                                        |
|-----------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| OP-MTN-073/2024 | 30/04/20224                       | Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Colosio entre calle Iturbide y calle Vicente Guerrero, en la localidad de Tecuala municipio de Tecuala, Nayarit.   |
| OP-MTN-093/2024 | 28/05/20224                       | Construcción de alumbrado público en boulevard Colosio entre calle Zaragoza e Iturbide, en la localidad de Tecuala municipio de Tecuala, Nayarit.                                                        |
| OP-MTN-103/2024 | 14/06/2024                        | Construcción de andador de acceso a la localidad de Rio Viejo a base de concreto hidráulico fc 150 kg/cm2 y obras complementarias en camino de acceso a la localidad de Rio Viejo, municipio de Tecuala. |

*Los oficios antes mencionados muestran las solicitudes que se le realizaron a M... T... V... S..., como síndico municipal, para dar formalidad a los tramites ante Comisión Federal de Electricidad (CFE). De lo cual se realizó caso omiso, por lo que es preciso manifestar que no se recibió ninguna respuesta de su parte. Estos archivos se encuentran en las carpetas digitales de nombre “anexo 11” y a su vez en la carpeta “anexo 11.3”. Contenidos en la memoria USB debidamente certificada adjunta al presente.”*

Mediante escrito, M... T... V... S..., síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

*“Dicha acción va encaminada con la solventación de la observación anterior, bajo el número Resultado de la Auditoría No. 2 Observación Núm. 2.AOP.23.MA.16.FAISMUN; la cual versa en el siguiente sentido:*

*Respecto de los deberes del síndico municipal establece el artículo 73 fracción II de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit:*

*Artículo 73.- El síndico tendrá los siguientes deberes...*

*A su vez, señalan los artículos 65 fracción X y 117 fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit:*

*Artículo 65.- Son deberes del presidente municipal...*

*Artículo 117.- Son facultades y deberes del tesorero...*

*He de manifestar que conforme a la normatividad aplicable y en apego a la fundamentación que se señala con anterioridad, la suscrita remití oficios a la dirección de obras públicas del municipio de Tecuala, Nayarit; los cuales versan bajo los números SM.TEC.38AYTO.308/2023, SM.TEC.38AYTO.0334/2023, SM.TEC.38AYTO.393/2023; de fechas 05 del mes de julio del año 2023, 21 de agosto del año 2023 y 25 de septiembre del año 2023 respectivamente.*

*En dichos oficios numerados con anterioridad y en virtud de que la dirección de obras públicas había iniciado trabajos de obra, sin que mediara la firma del contrato respectivo, la suscrita, solicite a través de estos oficios información relativa a planeación, programación y presupuestación; aprobación y concertación; licitación de obra; información de garantía de cumplimiento; información sobre el monto de la garantía de cumplimiento; así como listado de las empresas contratistas dadas de alta por el ayuntamiento; lo anterior con la finalidad de verificar si se realizó el proceso correspondiente tal cual lo establece la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; y con posterioridad estar en condiciones de poder validar los mismos.*

*Estableciendo en los mismos que, al no contar con la firma por parte de la suscrita, no se podía dar trámite legal ni financiero a los contratos de obra.*

*A su vez se gira oficio SM.TEC.38AYTO.0468/2024 de fecha 30 del mes de enero del año 2024 en el que se da vista al tesorero municipal la situación respecto a contrato de obra, informando que la misma carece de la firma por parte de la suscrita; solicitando información respecto a los pagos realizados y quien giró la instrucción de pago (sic).*

*Así mismo, a través de oficio SM.TEC.38AYTO.309/2023, de fecha 05 del mes de julio del año 2023, el cual se remite a la contraloría municipal, se solicitó información respecto al seguimiento de lo establecido en el artículo 35 bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit:*

*Artículo 35 bis.- Previo a la contratación de obra pública...*

*Solicitando:*

- 1. Oficio a través del cual se determinó el procedimiento correspondiente en el que se haya verificado que los precios unitarios no fueran desproporcionales del valor del mercado.*
- 2. Cotizaciones realizadas por los diversos proveedores o casa de materiales respecto de los materiales de mayor incidencia por el volumen y naturaleza de las obras.*
- 3. En caso de maquinarias, cotizaciones emitidas por las empresas que arrendan maquinaria y equipo a las empresas participantes y que no cuenten con maquinaria propia.*

*Cabe destacar que de los oficios a los que se hace alusión anteriormente, no se dio contestación alguna, y en virtud de oficio O.P.M.072/2024; se gira oficio SM.TEC.38AYTO.600/2024, de fecha 03 de julio del año 2024, en el que de manera textual se realiza el siguiente manifiesto:*

*“En este orden de ideas, bajo justificación debidamente fundada y motivada; le reitero que la negativa de proporcionarme la información ha limitado el cumplimiento de mis obligaciones y facultades como síndica de revisar si los procedimientos cumplen con la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y la Ley Municipal para el Estado de Nayarit. Por lo antes expuesto, no existen las condiciones para legalizar los contratos”*

*Tal cual se narra con anterioridad, en su caso al no contar con la evidencia documental respectiva en este caso, el contrato de obra pública, no se debió dar trámite financiero por parte del municipio de Tecuala, Nayarit; ya que con dicha acción se vulnera lo establecido en la misma Ley aplicable en materia; y en su caso, en lo respectivo a la presente observación, para realizar los contratos ante la*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Comisión Federal de Electricidad, se necesitaría del trámite financiero, y en su caso por las razones antes señaladas, los contratos respectivos no se encontraban validados pro la suscrita."*

Se anexa la documentación certificada siguiente:

- Oficio de G... E... L..., con solicitud de revisión y firma de los contratos número OP-MTN-171/2023 del 18 de septiembre de 2023, dirigido a M... T... V... S..., síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.
- Oficio de M... T... V... S..., con solicitud de información número SM-TEC-38AYTO.0468/2023 del 30 de enero de 2024, dirigido a D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023.
- Oficio de M... T... V... S..., con la solicitud de información número Oficio SM.TEC.38AYTO.309/2024 del 5 de julio de 2023, dirigido a G... H... M..., contralor municipal del 27 de abril de 2023 al 30 de septiembre de 2023
- Oficio de M... T... V... S..., con la solicitud de información número SM.TEC.38AYTO.600/2024 del 03 de julio de 2023, dirigido a G... E... L..., director de obras públicas del 17 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023
- Oficio de M... T... V... S..., con la solicitud de información número SM-TEC-38AYTO.308/2023 del 5 de julio de 2023, dirigido a G... E... L..., director de obras públicas del 17 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023
- Oficio de M... T... V... S..., con la solicitud de información número SM-TEC-38AYTO.0334/2023 del 21 de agosto de 2023, dirigido a G... E... L..., director de obras públicas del 17 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023
- Oficio de M... T... V... S..., con la solicitud de información número SM.TEC.38AYTO.393/2024 del 25 de septiembre de 2023, dirigido a G... E... L..., director de obras públicas del 17 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023
- Oficio de G... E... L..., con la solicitud de "Para dar formalidad a los tramites ante CFE" número OP-MTN-073/2024 del 29 de abril de 2024, dirigido a M... T... V... S..., síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.
- Oficio de G... E... L..., con la solicitud de "Para dar formalidad a los tramites ante CFE" número OP-MTN-093/2024 del 27 de mayo de 2024, dirigido a M... T... V... S..., síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.
- Oficio de G... E... L..., con la solicitud de "Para dar formalidad a los tramites ante CFE" número OP-MTN-103/2024 del 14 de junio de 2024, dirigido a M... T... V... S..., síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la documentación e información que remite el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que de los argumentos y documentos que remite el presunto responsable G... E... L..., se justifican los motivos y razones por los cuales se vio limitado para la regularización y formalidad de los trámites para cada obra pública ante la Comisión Federal de Electricidad (CFE), al no ser atendidas las solicitudes de información realizadas a M... T... V... S..., la cual no se pronunció al respecto para exponer las causales de su omisión.

Se exime la presunta responsabilidad de G... E... L..., director de obras públicas del 17 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16.FAISMUN**

Con la revisión del contrato de apertura de la cuenta bancaria número «...9337» de la Institución bancaria «*Banco Mercantil del Norte, S.A.*» utilizada para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del Ejercicio Fiscal 2023 y los estados de cuenta bancarios, se constató que la administración municipal no contó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior, con el contrato de apertura de la cuenta bancaria específica y productiva para la recepción de los recursos del fondo, toda vez que dicha cuenta fue aperturada el 28 de diciembre de 2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 69, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; 63, 64, fracciones V y IX, 65, fracción II, 115 y 117, fracciones II, III y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 24, fracción I del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal del 1 de enero de 2023 al 25 de abril de 2023; tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito O.P.M.062/2024, mediante el cual, el director de obras públicas municipales del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

- Con fecha 05 de noviembre de 2024 se notificó con oficio número OP-MTN-054/2024 al C. F... J... P..., presidente municipal del 1 de enero de 2023 al 25 de abril de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit. En atención a lo solicitado en la observación correspondiente.
- Con fecha 05 de noviembre de 2024 se notificó con oficio número OP-MTN-055/2024 al C X... M... M..., tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit. En atención a lo solicitado en la observación correspondiente.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Hago mención que las notificaciones anteriormente especificadas, constan en las carpetas digitales de nombre "anexo 12" y a su vez en la carpeta "anexo 12.1". Contenidos en la memoria USB debidamente certificada adjunta al presente.*

*En atención a los actos de notificación se presenta respuesta del Profr. F... J... P..., la cual se muestra en las carpetas digitales de nombre "anexo 12" y a su vez en la carpeta "anexo 12.2". Contenidos en la memoria USB debidamente certificada adjunta al presente.*

Escrito sin número, mediante el cual, F... J... P... presidente municipal del 1 de enero al 25 de abril de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Que sí se realizaron los contratos de apertura para recibir las transferencias de las aportaciones federales para el ejercicio 2023. Dichos contratos, deben estar bajo resguardo de la dirección egresos. Aunado a lo anterior, a hipótesis de la autoridad fiscalizadora no se comprueba, debido a que no es posible que la Secretaría de Finanzas del Estado no realiza las transferencias de las aportaciones, sin la apertura de las cuentas bancarias correspondientes en tiempo y forma. Por tal motivo, no existe materia para una irregularidad de los resultados 2 observación Núm 1.AF.23.MA.16.FORTAMUN (sic).*

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Información (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envía (sic) documentación (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, si este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

Primero. - ...

Segundo. - ...

Tercero. - ...

Cuarto. - ...

Quinto. - ...

Sexto. - ...

Séptimo. - ...

Octavo. - ....

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

#### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables F... J... P... y X... M... M..., se determina que la observación se ratifica, toda vez que, en sus argumentos describe que; «*sí se realizaron los contratos de apertura para recibir las transferencias de las aportaciones federales para el ejercicio 2023*», se aclara que el objeto de la observación señala que la cuenta no se abrió en el tiempo establecido y no, de la omisión de la apertura de la cuenta bancaria.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AF.23.MA.16.FAISMUN**

El Gobierno del Estado de Nayarit publicó en tiempo y forma la distribución por municipio de los recursos, las variables, la fórmula de distribución y el calendario para la ministración mensual de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del Ejercicio Fiscal 2023; además, ministró de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones los \$28,943,337.00 (veintiocho millones novecientos cuarenta y tres mil trescientos treinta y siete pesos 00/100 moneda nacional), asignados al municipio de Tecuala para el FAISMUN 2023.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los artículos 32, párrafo último y 35, párrafo último de la Ley de Coordinación Fiscal; 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo quinto de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; numerales segundo y tercero del Acuerdo por el que se da a conocer a los municipios del Estado de Nayarit, dependencias del Ejecutivo y Organismos Descentralizados, la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2023, de los recursos correspondientes al Ramo General 33, Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, a que se refiere el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

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

#### Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AF.23.MA.16.FORTAMUNDF

El Gobierno del Estado de Nayarit publicó en tiempo y forma la distribución por municipio de los recursos, las variables, la fórmula de distribución y el calendario para la ministración mensual de los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del Ejercicio Fiscal 2023; además, ministró de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones los \$32,836,110.03 (treinta y dos millones ochocientos treinta y seis mil ciento diez pesos 03/100 moneda nacional), asignados al municipio de Tecuala para el FORTAMUN-DF 2023.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los artículos 36, inciso a) y 38, párrafo último de la Ley de Coordinación Fiscal; 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo quinto de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; numerales segundo y tercero del Acuerdo por el que se da a conocer a los municipios del Estado de Nayarit, dependencias del Ejecutivo y Organismos Descentralizados, la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2023, de los recursos correspondientes al Ramo General 33, Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, a que se refiere el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

#### Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16.FORTAMUNDF

Con la revisión del contrato de apertura de la cuenta bancaria número «...9328» de la Institución bancaria «*Banco Mercantil del Norte, S.A.*» utilizada para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del Ejercicio Fiscal 2023 y los estados de cuenta bancarios, se constató que la administración municipal no contó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior, con el contrato de apertura de la cuenta bancaria productiva para la recepción de los recursos del fondo, toda vez que dicha cuenta fue aperturada el 28 de diciembre de 2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 69, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; 63, 64, fracciones V y IX, 65, fracción II, 117, fracciones II, III y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 24, fracción I del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

de Tecuala, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal del 1 de enero de 2023 al 25 de abril de 2023; tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito O.P.M.062/2024, mediante el cual, el director de obras públicas municipales, del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

- Con fecha 05 de noviembre de 2024 se notificó con oficio número OP-MTN-054/2024 al C. F... J... P..., presidente municipal del 1 de enero de 2023 al 25 de abril de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit. En atención a lo solicitado en la observación correspondiente.

- Con fecha 05 de noviembre de 2024 se notificó con oficio número OP-MTN-055/2024 al C X... M..., tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit. En atención a lo solicitado en la observación correspondiente.

Hago mención que las notificaciones anteriormente especificadas, constan en las carpetas digitales de nombre "anexo 12" y a su vez en la carpeta "anexo 12.1". Contenidos en la memoria USB debidamente certificada adjunta al presente.

En atención a los actos de notificación se presenta respuesta del Profr. F... J... P..., la cual se muestra en las carpetas digitales de nombre "anexo 12" y a su vez en la carpeta "anexo 12.2". Contenidos en la memoria USB debidamente certificada adjunta al presente.

Escrito sin número, mediante el cual, F... J... P... presidente municipal del 1 de enero al 25 de abril de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Que sí se realizaron los contratos de apertura para recibir las transferencias de las aportaciones federales para el ejercicio 2023. Dichos contratos, deben estar bajo resguardo de la dirección egresos. Aunado a lo anterior, a hipótesis de la autoridad fiscalizadora no se comprueba, debido a que no es posible que la Secretaría de Finanzas del Estado no realiza las transferencias de las aportaciones, sin la apertura de las cuentas bancarias correspondientes en tiempo y forma. Por tal motivo, no existe materia para una irregularidad de los resultados 2 observación Núm 1.AF.23.MA.16.FORTAMUN.*

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Informacion (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envia (sic) documentacion (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, sí este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto. - ...*

*Quinto. - ...*

*Sexto. - ...*

*Séptimo. - ...*

*Octavo.- aclara a la ASEN, que sí se realizaron los contratos de apertura para recibir las transferencias de las aportaciones federales para el ejercicio 2023. Dichos contratos, deben estar bajo resguardo de la dirección egresos. Aunado a lo anterior, la hipótesis de la autoridad fiscalizadora no se comprueba, debido a que no es posible que la secretaría de finanzas del estado realice las transferencias de las aportaciones, sin la apertura de las cuentas bancarias correspondientes. Por tal motivo, no existe materia para una irregularidad en el resultado 2 observación núm 1.af.23.ma.16. Fortamun.*

*Noveno.- ...*

*Décimo.- ...*

### **Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables F... J... P... y X... M... M..., se determina que la observación se ratifica, toda vez que, en sus argumentos describe que; «*sí se realizaron los contratos de apertura para recibir las transferencias de las aportaciones federales para el ejercicio 2023*», se aclara que el objeto de la observación señala que la cuenta no se abrió en el tiempo establecido y no, de la omisión de la apertura de la cuenta bancaria.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.23.MA.16.FORTAMUNDF**

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), de la documentación e información proporcionada y de los pagos registrados con cargo a la partida «26101 Combustibles, lubricantes y aditivos», al proveedor con registro federal de contribuyentes (RFC) FORI800225TZ6, se detectaron las siguientes irregularidades, por lo que no se comprueba ni justifica un importe de \$550,475.05 (quinientos cincuenta mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 05/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. En las siguientes pólizas, se detectó una diferencia en la comprobación, en virtud de que se anexan comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) o éstos corresponden al ejercicio fiscal 2022, por un importe de \$89,739.71 (ochenta y nueve mil setecientos treinta y nueve pesos 71/100 moneda nacional); así mismo, no se anexó la requisición por parte del área solicitante, donde se describa el motivo del suministro, así como las actividades que se realizaron; por lo que no se justifica un importe de \$393,615.06 (trescientos noventa y tres mil seiscientos quince pesos 06/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

## PAGOS COMPROBADOS PARCIALMENTE Y SIN REQUISICIÓN

| PASOS CON ROBOLES PARALELAMENTE POR REQUISICIÓN |            |            |                                      |            |            |               |                                            |                                            |
|-------------------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------|------------|------------|---------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Póliza                                          |            |            | CFDI                                 |            | Importe    | No Comprobado | No Justificado                             | Irregularidad Adicional                    |
| Número                                          | Fecha      | Importe \$ | Folio Fiscal                         | Fecha      |            | Importe \$    | Importe \$                                 |                                            |
| E00576                                          | 25/02/2023 | 284,522.67 | F9948906-4733-42CE-A24E-06E9DB85A810 | 17/03/2023 | 57,055.81  | 1,455.19      | 284,522.67                                 |                                            |
|                                                 |            |            | 879E126A-AFA9-4897-A5D0-31321DE61FE0 | 03/01/2023 | 192,073.77 |               |                                            |                                            |
|                                                 |            |            | 3D9F73DF-C455-43AA-A5BE-B924FC268BDE | 01/03/2023 | 33,937.90  |               |                                            |                                            |
| E01230                                          | 12/04/2023 | 109,092.39 | DAB22CAF-8905-4C91-92B6-F0AEE33C029C | 12/06/2022 | 18,433.52  | 88,284.52     | 109,092.39                                 | El CFDI pertenece a ejercicio fiscal 2022. |
|                                                 |            |            | 726AC78F-2F10-4288-8716-3E45CDE46F2A | 12/06/2022 | 41,991.56  |               | El CFDI pertenece a ejercicio fiscal 2022. |                                            |
|                                                 |            |            | E2CEDA5C-8F19-46B6-B585-8C996FF651A0 | 03/02/2023 | 20,807.87  |               |                                            |                                            |
| Total                                           |            | 393,615.06 |                                      |            |            | 89,739.71     | 393,615.06                                 |                                            |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-01/2024 y ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 239, 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCDD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024, pólizas, plantilla vehicular correspondiente al ejercicio fiscal 2023 y bitácora de combustible.

1. En la siguiente póliza, se detectó que, no se comprueba ni se justifica la erogación realizada, toda vez que no se anexó el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), así como la requisición por parte del área solicitante, donde se describa el motivo del suministro, así

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

como las actividades que se realizaron; lo anterior, por un importe de \$156,859.99 (ciento cincuenta y seis mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 99/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| PAGOS NO COMPROBADOS NI JUSTIFICADOS |            |            |                                      |
|--------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------|
| Póliza                               |            |            |                                      |
| Número                               | Fecha      | Importe \$ | Concepto                             |
| E03797                               | 02/10/2023 | 156,859.99 | Pago de gasolina FIV septiembre 2023 |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-01/2024 y ASEN/AF/DAFM/MA.16/SDC-04/2024, oficios de respuesta 239, 425, 437, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.16/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta CM/TEC/118/2024, pólizas, plantilla vehicular correspondiente al ejercicio fiscal 2023 y bitácora de combustible.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero, 43 y 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 24, fracciones I, III y XXI y 28, fracciones I, III y IV del Reglamento Interno de Administración Pública para el Municipio de Tecuala, Nayarit; 19, fracciones III, XV, XVIII y XXIV, y 24, fracciones I, VI, VII, XIX y XXXIII del Reglamento Interior de la Tesorería Municipal del Ayuntamiento de Tecuala, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$550,475.05 (quinientos cincuenta mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 05/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2023 al 14 de mayo de 2023; tesorero municipal del 15 de mayo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio 189, la presidenta municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito sin número, mediante el cual, D... M... R..., tesorero municipal del 15 de mayo al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

- Ostenté y desempeñé el cargo del 17 de mayo de 2023 al 16 de septiembre de 2024.*
- En cuanto al soporte documental y justificatorio, pólizas contables, facturas, transferencias, requisiciones, solicitudes, entre otros documentos y evidencias de las erogaciones realizadas en el periodo a que hace mención; le manifiesto en este acto, que toda la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal.*
- En relación a los contratos de Trabajadores, tal y como lo establece la Normativa aplicable, quedan en resguardo del titular de la Dirección de Recursos Humanos.*
- Los contratos relativos a las Obras Ejecutadas y otros similares de igual manera obran en los archivos de la Tesorería y en la Dirección de Obras Públicas.*

*Es oportuno manifestarle que, al momento de mi remoción del cargo, el estado que guardaba la información documental de la dependencia era el arriba señalado, actuando con estricto apego a las Normas Generales de Derecho que regían mi actuación en el servicio.*

Escrito TMT/042/2024, mediante el cual, el tesorero municipal del H. XXXIX Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

| Nombre del ex funcionario | Informacion (sic) remitida                                                             |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| X... M... M...            | Se envia (sic) documentacion (sic) recibida por esta dependencia en 6 fojas originales |

Escrito sin número, mediante el cual, X... M... M..., tesorera municipal del 1 de enero al 14 de mayo de 2023, presenta los siguientes argumentos:

*Primero.- queda acreditado con el acta de entrega recepción de fecha 29 veintinueve de mayo de 2023, suscrito por la suscrita X... M... M... como autoridad saliente y el c. D... M... R... como autoridad entrante, ante la contraloría municipal de Tecuala Nayarit, que no hay observaciones por presuntos actos y/u omisiones cometido por la suscrita durante mi gestión y en la cuales se hizo entrega material de toda la documentación relacionada con la tesorería municipal, incluyendo la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, correspondiente al periodo en el que fui tesorera del 01 de enero al 14 de mayo de 2023. Se pide, entregar copia certificada del documento de entrega recepción a la auditoría superior del estado de Nayarit (ASEN) como prueba de este hecho.*

*Segundo.- puesto que nunca fui consultada, ni notificada sobre ningún hallazgo para atender o aclarar durante el proceso de la auditoría; desconozco el contenido de las solicitudes de información de la (ASEN); así como, las respuestas e información enviada por el servidor público que fungió como enlace. Incluso, no tengo certeza de que se haya requerido al personal idóneo; y, si este, atendió los requerimientos de manera adecuada. Lo anterior, debido a que durante mi gestión se realizaron todos los procedimientos de manera adecuada: desde las solicitudes, requisiciones, comprobaciones, entregas; y en su caso convenios y contratos que justifican el gasto. Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería, a excepción de los convenios y contratos originales que se encuentran bajo resguardo de la sindicatura. Hecho que se pide sea tomado como testimonio de prueba.*

*Para tales efectos y con la finalidad de que se desvirtúen y aclaren los resultados emitidos por la Auditoría superior del estado de Nayarit; muy respetuosamente*

*Pido:*

*Primero. - ...*

*Segundo. - ...*

*Tercero. - ...*

*Cuarto. - ...*

*Quinto. - ...*

*Sexto. - ...*

*Séptimo. - ...*

*Octavo. - ....*

*Noveno.- se me tenga rindiendo aclaración y presentación de argumentos respecto a los hechos que se me atribuyen en los resultados de la ASEN, contenidos en el informe preliminar del ejercicio 2023; y se presenten a la autoridad fiscalizadora en la etapa de la solventación.*

*Décimo.- Solicitar a la autoridad fiscalizadora (ASEN), se abstenga de aplicar emitir responsabilidad alguna en mi contra, por no acreditarse más allá de toda duda razonable las hipótesis planteadas*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*por supuesta comisión de las conductas atribuidas a mi persona; de acuerdo a los argumentos del numeral uno al noveno del presente documento.*

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables D... M... R... y X... M... M..., se determina que la observación se ratifica, toda vez que, en sus argumentos menciona que «*la documentación quedó al resguardo en el recinto y cede de la Tesorería Municipal*» y «*Toda esta documentación, se entregó y quedó en el archivo de tesorería*» sin embargo, no se remiten documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, referente a los pagos registrados con cargo a la partida «*26101 Combustibles, lubricantes y aditivos*».

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

## IX. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales.

De manera particular, en cada uno de los resultados del presente informe se establece el ordenamiento legal que se incumple; por su parte, podemos concluir que en términos generales, el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se realizan en cumplimiento a los Postulados Básicos excepto por 4 en que se observa su incumplimiento, como a continuación se expresa:

| Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental | Cumplió |
|--------------------------------------------------|---------|
| Sustancia Económica                              | No      |
| Entes Públicos                                   | Si      |
| Existencia Permanente                            | Si      |
| Revelación Suficiente                            | No      |
| Importancia Relativa                             | No      |
| Registro e Integración Presupuestaria            | Si      |
| Consolidación de la Información Financiera       | Si      |
| Devengo Contable                                 | Si      |
| Valuación                                        | Si      |
| Dualidad económica                               | Si      |
| Consistencia                                     | No      |

## X. Impacto de las Irregularidades Detectadas.

### a) Errores y Omisiones de la Información Financiera.

| Tipo de Omisión                                                               | Importe<br>\$       |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Clasificaciones erróneas                                                      | 8,572,317.57        |
| Diferencia en registros contables                                             | 0.00                |
| Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente | 142,406.51          |
| <b>Total</b>                                                                  | <b>8,714,724.08</b> |

**b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.**

| Tipo de Auditoría         | Importe \$           |             |                     |                      |
|---------------------------|----------------------|-------------|---------------------|----------------------|
|                           | Determinado          | Recuperado  | Aclarado            | Por recuperar *      |
| Auditoría Financiera      | 26,397,932.13        | 0.00        | 1,021,479.01        | 25,376,453.12        |
| Auditoría de Obra Pública | 143,467.63           | 0.00        | 143,467.63          | 0.00                 |
| <b>Total</b>              | <b>26,541,399.76</b> | <b>0.00</b> | <b>1,164,946.64</b> | <b>25,376,453.12</b> |

\* Este importe representa el monto de las operaciones observadas, las cuales no necesariamente implican recuperaciones o daños a la Hacienda Pública y estarán sujetas a las aclaraciones conforme a la legislación en materia de responsabilidades de los servidores públicos, se pudieran efectuar.

**XI. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.**

El resultado de las observaciones determinadas por este ente fiscalizador, una vez concluido el proceso de revisión, y analizados los argumentos de solventación que sobre las mismas presentó el sujeto fiscalizado, así como las recomendaciones emitidas al mismo, se muestran en el cuadro siguiente:

**Observaciones y Recomendaciones**

| Tipo de Auditoría    | Determinadas | Solventadas y Atendidas | Sin Solventar | Recomendaciones | Administrativas |                        |
|----------------------|--------------|-------------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------------|
|                      |              |                         |               |                 | Sin afectación  | Con posible afectación |
| Auditoría Financiera | 24           | 0                       | 24            | 0               | 12              | 12                     |
| <b>Subtotal</b>      | <b>24</b>    | <b>0</b>                | <b>24</b>     | <b>0</b>        | <b>12</b>       | <b>12</b>              |

| Fondo           | Determinadas | Solventadas y Atendidas | Sin Solventar | Recomendaciones | Administrativas |                        |
|-----------------|--------------|-------------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------------|
|                 |              |                         |               |                 | Sin afectación  | Con posible afectación |
| FAISMUN         | 12           | 7                       | 5             | 0               | 5               | 0                      |
| FORTAMUNDF      | 2            | 0                       | 2             | 0               | 1               | 1                      |
| <b>Subtotal</b> | <b>14</b>    | <b>7</b>                | <b>7</b>      | <b>0</b>        | <b>6</b>        | <b>1</b>               |
| <b>Total</b>    | <b>38</b>    | <b>7</b>                | <b>31</b>     | <b>0</b>        | <b>18</b>       | <b>13</b>              |

### **XII. Dictamen de la Auditoría.**

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2023, cuyo objetivo consistió en verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; la deuda pública y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; comprobar que la planeación, programación, presupuestación, licitación, contratación, ejecución, supervisión, término y entrega de los trabajos de obra pública, así como los servicios relacionados con las mismas, se realizaron en cumplimiento al marco normativo aplicable.

En Auditoría Financiera se determinó fiscalizar un monto de \$45,802,975.62 (cuarenta y cinco millones ochocientos dos mil novecientos setenta y cinco pesos 62/100 moneda nacional), que representa el 30.1% de los \$152,211,106.34 (ciento cincuenta y dos millones doscientos once mil ciento seis pesos 34/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2023.

En Auditoría de Obra Pública se determinó fiscalizar un monto de \$28,943,337.00 (veintiocho millones novecientos cuarenta y tres mil trescientos treinta y siete pesos 00/100 moneda nacional), que representa el 100.0% de los \$28,943,337.00 (veintiocho millones novecientos cuarenta y tres mil trescientos treinta y siete pesos 00/100 moneda nacional), reportados en el cierre de ejercicio 2023.

La fiscalización se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable y atendiendo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas y a la normativa institucional para la fiscalización de la gestión gubernamental, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y desarrollada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo con el objetivo y alcance de la auditoría, no presenta errores importantes. Esta auditoría se ejecutó mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de las operaciones revisadas.

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit considera que, en términos generales y respecto de la muestra antes señalada, el Ayuntamiento Constitucional de Tecuala, Nayarit, cumplió con las disposiciones normativas aplicables al registro e información contable y presupuestaria, transparencia del ejercicio, destino de los recursos, obra pública, adquisiciones, arrendamientos y servicios, respecto de las operaciones examinadas, excepto por los resultados con observaciones que se precisan en el apartado correspondiente de este informe y que se refieren principalmente a:

Auditoría Financiera.- falta de apertura de cuenta bancaria específica y productiva en plazo establecido.; falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos; omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier

otra obligación fiscal; operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente; otros incumplimientos de la normativa; errores y omisiones de la Información Financiera por \$8,714,724.08 (ocho millones setecientos catorce mil setecientos veinticuatro pesos 08/100 moneda nacional), que se integran por clasificaciones erróneas, diferencia en registros contables, operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente; y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por \$25,376,453.12 (veinticinco millones trescientos setenta y seis mil cuatrocientos cincuenta y tres pesos 12/100 moneda nacional), que se refiere a: falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; falta o deficiencia en la elaboración de inventarios; otros incumplimientos de la normativa; pagos de recargos, intereses o comisiones por el incumplimiento de obligaciones.

Obra Pública.- Incumplimiento en el procedimiento de licitación y contratación de obra pública; incumplimiento en las disposiciones federales en materia fiscal y seguridad social; incumplimiento en materia de contratos de obras públicas y proyectos de inversión pública no productiva.