

The logo of the Congreso del Estado de Nayarit is a circular emblem. It features a central shield with a green field on the left containing a yellow wheat stalk, and a red field on the right containing a yellow book and a quill. Below the shield is a white banner with a blue ribbon. The shield is set against a background of green and red quadrants. The outer ring of the logo is yellow and contains the text "CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT" at the top and "NAYARIT ES PRIMERO" at the bottom.

INFORME DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE TEPIC, NAYARIT.

CUENTA PÚBLICA 2008

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

ÍNDICE

	Págs
I. Título de la Auditoría.	5
II. Criterios de Selección.	5
III. Fundamento Legal.	5
IV. Antecedentes.	5
V. Objetivo.	6
VI. Estados Financieros y Complementarios presentados por el Sujeto Fiscalizado.	
a) Balance General.	6
b) Estado de Origen y Aplicación de Recursos.	7
VII. Alcance.	
a) Universo seleccionado.	8
b) Muestra auditada.	8
VIII. Áreas Revisadas.	17
IX. Procedimientos de auditoría aplicados.	17
X. Observaciones, comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas.	
En materia de Auditoría de Gestión Financiera	
Resultado 1. Observación 1.AGF.08.MO.17	18
Resultado 1. Observación 2.AGF.08.MO.17	20
Resultado 1. Observación 3.AGF.08.MO.17	21
Resultado 1. Observación 5.AGF.08.MO.17	22
Resultado 1. Observación 6.AGF.08.MO.17	42
Resultado 2. Observación 1.AGF.08.MO.17	45
Resultado 2. Observación 2.AGF.08.MO.17	46
Resultado 2. Observación 3.AGF.08.MO.17	48
Resultado 2. Observación 4.AGF.08.MO.17	49
Resultado 2. Observación 5.AGF.08.MO.17	52
Resultado 2. Observación 6.AGF.08.MO.17	54
Resultado 2. Observación 7.AGF.08.MO.17	56
Resultado 2. Observación 8.AGF.08.MO.17	57
Resultado 2. Observación 9.AGF.08.MO.17	58
Resultado 2. Observación 10.AGF.08.MO.17	59
Resultado 2. Observación 11.AGF.08.MO.17	60
Resultado 2. Observación 12.AGF.08.MO.17	61
Resultado 2. Observación 13.AGF.08.MO.17	63
Resultado 3. Observación 1.AGF.08.MO.17	64
Resultado 4. Observación 1.AGF.08.MO.17	65
Resultado 4. Observación 2.AGF.08.MO.17	73
Resultado 4. Observación 3.AGF.08.MO.17	74
Resultado 4. Observación 4.AGF.08.MO.17	76
Resultado 4. Observación 5.AGF.08.MO.17	77
Resultado 4. Observación 7.AGF.08.MO.17	78
Resultado 5. Observación 1.AGF.08.MO.17	79
Resultado 5. Observación 2.AGF.08.MO.17	80

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Resultado 5. Observación 3.AGF.08.MO.17	81
Resultado 5. Observación 4.AGF.08.MO.17	82
Resultado 5. Observación 5.AGF.08.MO.17	83
Resultado 5. Observación 6.AGF.08.MO.17	150
Resultado 5. Observación 7.AGF.08.MO.17	155
Resultado 6. Observación 1.AGF.08.MO.17	157
Resultado 6. Observación 2.AGF.08.MO.17	158
Resultado 6. Observación 3.AGF.08.MO.17	159
Resultado 7. Observación 1.AGF.08.MO.17	161
Resultado 7. Observación 2.AGF.08.MO.17	162
XI. Cumplimiento de los Principios de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales.	164
XII. Impacto de las Irregularidades detectadas	
a) Errores y omisiones en la información financiera.	165
b) Cuantificación monetaria de las observaciones.	165
XIII. Resumen de las Observaciones y Acciones Promovidas	165
XIV. Dictamen de la Auditoría.	165

I. Título de la Auditoría.

Auditoría a la Cuenta Pública 2008, Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit.

08.MO.17

II. Criterios de Selección.

La determinación de fiscalizar al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se sustenta en el impacto que causa en la ciudadanía el transparentar el ejercicio del gasto público y con el propósito de conservar la imparcialidad, al fiscalizar los veinte municipios del estado.

III. Fundamento Legal.

La fiscalización se realizó con fundamento en los artículos 116, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 121, apartado A fracciones I, II, III y IV, de la Constitución Política del Estado de Nayarit; 7 fracciones I, II, III, IV, V, VI, IX y X; 11, fracciones I y XIV, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 46, 47, 48, 49 y 50 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

IV. Antecedentes.

Mediante oficio OFS/AG-ORG/01/2009 del 16 de abril de 2009, el Órgano de Fiscalización Superior, notificó al ingeniero Jorge Antonio Rodríguez Naya, director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic; el inicio de auditoría correspondiente al ejercicio fiscal 2008; con el objeto de iniciar los trabajos inherentes a la revisión ordenada, se les solicitó información y documentación original y/o en copia certificada. Al efecto de atender dicha solicitud, mediante oficio SIAPA DG/060/09 del 21 de abril de 2009, solicitó prórroga por 20 días hábiles, autorizándosele 5 días hábiles mediante similar OFS/AGFM/758/2009 del 27 de abril de 2009. Dicha prórroga venció el 4 de mayo de 2009 y la información y documentación fue remitida mediante oficio número 066 hasta el 07 de mayo de 2009.

Durante el desarrollo de la auditoría se efectuaron las siguientes solicitudes de información con oficios de referencia ORG/01-01/2009, del 06 de julio; ORG/01-02/2009, del 14 de julio; ORG/01-03/2009, del 20 de julio; y ORG/01-04/2009, del 31 de julio; y ORG/01-05/2009, del 31 de agosto. Para cumplir con lo solicitado en las mismas, se enviaron los oficios que a continuación se detallan: DG/096/09, del 09 de julio; SIAPA/DG/117/2009, del 20 de julio; SIAPA/DG/120/2009, del 23 de julio; SIAPA/DG/129/2009, del 06 de agosto; y SIAPA/DG/JC/005/2009, del 04 de septiembre, signados por el ingeniero Jorge Antonio Rodríguez Naya, director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

En cumplimiento a las disposiciones establecidas en el artículo 50 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, se remitió mediante oficio OFS/AG/AGF-MUN/1427/2009 del 28 de

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

septiembre del 2009, el Pliego de Observaciones derivado de la revisión a la Cuenta Pública presentada por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit; por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, recibido por el sistema el mismo día.

El Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic dio respuesta mediante oficio SIAPA/DG/JC/033/09 del 22 de octubre de 2009, emitido por el Ingeniero Jorge Antonio Rodríguez Anaya, director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic, Nayarit, al Pliego de Observaciones.

V. Objetivo.

Auditar la Cuenta Pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit; correspondiente al ejercicio 2008, de conformidad con la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables, a efecto de comprobar la adecuada administración, manejo, aplicación, comprobación y justificación de los recursos públicos.

VI. Estados Financieros y Complementarios presentados por el Sujeto Fiscalizado.

a) Balance General.

Activo	\$	\$	\$
Activo Circulante			
Caja		28,678.37	
Bancos		4,425,406.75	
Inversiones en Valores		999.64	
Documentos por Cobrar		3,154,330.00	
Funcionarios y Empleados		295,074.01	
Diversos		472,563.86	
Deudores por Rezagos		127,779,063.60	
IVA por Acreditar		4,897,431.64	
Crédito Al Salario p Compensaciones		922,974.04	
Suma del Activo Circulante			141,976,521.01
Activo Fijo			
Obras en Operaciones Agua Potable		31,169,512.37	
Obras en Operaciones Alcantarillado		11,474,016.64	
Edificio		8,301,867.26	
Obras En Proceso Global		8,671,206.85	
IVA Acreditable		14,964,032.50	
Suma del Activo Fijo			133,750,175.64
Total de Activo			275,726,697.55
Pasivo			
Pasivo Circulante			
Proveedores	6,379,421.62		
Acreedores Diversos	30,667,711.33		
Impuestos por Pagar	1,943,784.15		
IVA por Pagar	2,526,541.39		

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Provisiones	1,994,990.09		
Documentos por Pagar	4,915,155.10		
Suma del Pasivo Circulante		48,427,603.68	
Total de Pasivo			48,427,603.68
Patrimonio			
Patrimonio	227,299,093.87		
Suma del Patrimonio		227,299,093.87	
Total de Patrimonio			227,299,093.87
Total de Pasivo y Patrimonio			275,726,697.55
Cuentas de Orden			
Pto. de Ingresos Estimado	135,867,504.53		
Pto. de Ingresos Ejecutado	135,611,497.28		
Pto. de Ingresos por Ejercer	256,007.25		
Presupuesto de Egresos Autorizado	155,169,150.92		
Presupuesto de Egresos Ejercido	155,169,150.92		

b) Estado de Origen y Aplicación de Recursos.

Origen e Los Recursos	\$
Existencia en Bancos al 01/Ene/2008	2,140,460.82
Ingresos Agua Potable	52,560,158.73
Ingresos Alcantarillado	9,534,733.35
Ingresos Planta de Tratamiento	9,226,917.39
Otros Ingresos Operacionales	63,997,187.43
Disminuciones de Activo	52,788,986.17
Incremento de Pasivo	58,640,613.32
Incrementos de Patrimonio	148,134,401.83
Total Origen	397,023,459.04
Aplicación de los Recursos	
Servicios Personales	64,797,639.27
Materiales y Suministros	4,676,218.26
Servicios Generales	76,682,098.14
Gastos Operacionales	883,265.66
Bienes Muebles e Inmuebles	2,632,179.35
Inversión en Infraestructura	5,903,473.42
Incrementos de Activo	153,612,854.71
Disminuciones de Pasivo	56,598,517.39
Disminuciones de Patrimonio	26,783,127.72
Existencia en Bancos al 31/Dic/2008	4,454,085.12
Total Aplicación	397,023,459.04

VII. Alcance.

De la Auditoría de Gestión Financiera:

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

a) Universo Seleccionado.

Rubro	Importe \$	Monto fiscalizado \$	Representatividad %
Cuentas de balance:			
Activo (saldo al 31 de diciembre 2008)	275,726,697.55	137,066,369.87	50
Pasivo y Patrimonio (saldo al 31 de diciembre 2008)	275,726,697.55	38,540,817.74	14
Ingresos (monto recaudado)	135,318,996.90	71,590,611.36	53
Egresos (monto ejercido)	155,108,553.50	64,649,026.43	41.7

b) Muestra auditada.

En el rubro del Activo, se fiscalizaron cargos por \$130'930,808.92 (ciento treinta millones novecientos treinta mil ochocientos ocho pesos 92/100 moneda nacional), abonos por \$25'830,761.27 (veinticinco millones ochocientos treinta mil setecientos sesenta y un pesos 27/100 moneda nacional) y saldos de \$137'066,369.87 (ciento treinta y siete millones sesenta y seis mil trescientos sesenta y nueve pesos 87/100 moneda nacional); mismos que representan el 39%, 11% y 50% de la muestra, aplicable sobre los importes reportados en estados financieros, a las cuentas que previo análisis resultaron seleccionadas y que son las siguientes:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Muestra Fiscalizada		Saldos \$
		Cargos \$	Abonos \$	
1101 Caja		158,871.63	186,449.57	28,678.37
1101-01 Fondo fijo de caja		158,871.63	186,449.57	28,678.37
1102 Bancos		1,028,319.19	1,246,973.44	4,425,406.75
1102-01	BANCOMER			11,414.97
1102-02	INVERLAT			19,985.61
1102-03	BITAL	991,319.19	1,142,955.56	3,650,515.14
1102-05	SANTANDER	37,000.00	37,000.00	71,118.46
1102-06	BANORTE			423,000.35
1102-07	BANAMEX	-	67,017.88	-
1102-10	BANCO DEL BAJIO			181,794.14
1102-11	BANAMEX			67,578.08
1104	Documentos por cobrar	-	-	3,154,330.00
1104-01	Documentos por Cobrar	-	-	3,154,330.00
1104-01-0002	Municipio de Tepic	-	-	3,154,330.00
1106	Funcionarios y empleados	332,063.00	124,712.96	289,404.01
1106-01	Prestamos al Personal	332,063.00	124,712.96	289,404.01
1106-01-0004	Elvia Soriano Partida	24,000.00	10,999.96	13,500.04
1106-01-0005	Celina Trejo Arroyo	23,000.00	13,250.00	23,650.00
1106-01-0006	Refugio Jiménez Rochin	8,863.00	2,863.00	6,000.00
1106-01-0016	Maria de los Ángeles Velasco Martínez	3,000.00	3,000.00	3,000.00
1106-01-0026	José Adán Camacho Verdin	6,000.00	4,000.00	2,000.00

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Muestra Fiscalizada		
		Cargos \$	Abonos \$	Saldos \$
1106-01-0183	Maria de Jesús de la Cruz Talamantes G	-	-	6,700.00
1106-01-0195	Filemon Márquez Castillo	-	-	500.00
1106-01-0217	Alejandro Cruz Flores	44,000.00	23,000.00	41,250.00
1106-01-0236	Maria Magdalena Rivas Bautista	10,000.00	5,000.00	5,000.00
1106-01-0238	Yolanda Rojas Montalvo	20,000.00	-	20,000.00
1106-01-0254	Gilberto Flores Lomeli	-	-	800.00
1106-01-0261	Griselda Eugenia Parra	9,000.00	-	9,000.00
1106-01-0288	Hugo Armando Camacho Espinoza	1,500.00	-	1,500.00
1106-01-0317	Gabriel Samaniego Quiroz	1,500.00	-	1,500.00
1106-01-0337	Benigno Pineda Ramos	30,000.00	-	30,000.00
1106-01-0344	Armando Ocegueda Armenta	500.00	-	500.00
1106-01-0350	Omax Rafael Zavalza Parra	6,000.00	6,000.00	2,000.00
1106-01-0377	Jose Gonzalez Ramirez	-	-	4,499.97
1106-01-0378	Efren Torres Rosales	-	-	357.00
1106-01-0392	Ivan Francisco Estrada Soriano	10,000.00	1,000.00	10,000.00
1106-01-0405	Luis Eduardo Montoya Sotelo	8,000.00	5,000.00	4,000.00
1106-01-0409	Raúl Soria Aguilar	10,000.00	-	10,000.00
1106-01-0412	Josefina López Gutiérrez	4,000.00	-	4,000.00
1106-01-0426	José Luís Raygoza Arias	4,500.00	2,500.00	2,000.00
1106-01-0506	Abraham Francisco Zaras Ríos	2,000.00	-	2,000.00
1106-01-0514	Fernando Montero Ruiz	5,000.00	6,000.00	5,000.00
1106-01-0528	José de Jesús Hidalgo	3,000.00	3,000.00	1,497.00
1106-01-0566	Maria Del Carmen Flores Espinoza	-	13,600.00	1,000.00
1106-01-0570	Eduardo Velásquez Delgado	-	-	3,000.00
1106-01-0593	Francisco Valenzuela Altamirano	30,500.00	22,000.00	8,500.00
1106-01-0597	Cesar Augusto Curiel Rodríguez	3,800.00	3,500.00	2,300.00
1106-01-0610	Roberto Cárdenas Gallo	5,000.00	-	5,000.00
1106-01-0615	Luís Ariel Padilla Vergara	40,000.00	-	40,000.00
1106-01-0616	Fred Alfredo Bernal Aguirre	5,000.00	-	5,000.00
1106-01-0618	Maria De Los Ángeles Santana García	2,000.00	-	2,000.00
1106-01-0620	Laura Patricia Guerrero Sánchez	2,000.00	-	2,000.00
1106-01-0621	Gema Sagrario Pérez Aguilar	2,000.00	-	2,000.00
1106-01-0622	Ramón González	1,900.00	-	1,900.00
1106-01-0903	Ricardo Díaz Núñez	-	-	300.00
1106-01-0905	Martha Alicia López Carrillo	-	-	150.00
1106-01-0912	Carmela López Márquez	1,000.00	-	1,000.00
1106-01-0915	Humberto Carrillo Martínez	5,000.00	-	5,000.00
1107	Anticipo a proveedores	176,959.85	1,589,503.44	-
1107-01	Anticipo a Proveedores	176,959.85	1,589,503.44	-
1107-01-0001	Ing. Juan Antonio López Bravo	-	49,064.08	-
1107-01-0002	Permex, S.A. de C.V.	14,972.25	-	-
1107-01-0003	Kuare Construcciones, S.A. de C.V.	-	11,891.30	-
1107-01-0004	Claudia Yadira Cruz Martínez	-	31,134.95	-
1107-01-0005	Proyectos y Construcciones Aceme, S.A.	-	33,118.99	-
1107-01-0006	Alcor De Occidente, S.A. de C.V.	160,487.60	-	-
1107-01-0007	Noroeste Ingeniería, S.A. de C.V.	-	261,841.41	-
1107-01-0008	Thomas John Rice Agler	-	34,782.61	-
1107-01-0009	Constructora Senyt, S.A.	-	386,406.16	-

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Muestra Fiscalizada		
		Cargos \$	Abonos \$	Saldos \$
1107-01-0010	Constructora Uriate, S.A. de C.V.	-	301,293.14	-
1107-01-0011	Arq Juan Francisco A. Guzmán Herrera	-	391,743.62	-
1107-01-0026	Desarrollo en Equipo Hidraulico y Electr	-	50,000.00	-
1107-01-0027	Trasportes Navarro	-	10,000.00	-
1107-01-0029	Soledad Lizarraga V.	-	563.50	-
1107-01-0052	Hidroconstr. y Consultores	-	2,447.97	-
1107-01-0187	Silvia García Ortiz	-	0.25	-
1107-01-0201	Beatriz L. Rodríguez G.	-	640.00	-
1107-01-0207	Productora Metálica, S.A.	-	20,575.46	-
1107-01-0208	Ma. Olga Herrera Robles	-	1,500.00	-
1107-01-0213	Benigno Panuco Cantor	1,500.00	-	-
1107-01-0218	Juan González Melendres	-	2,500.00	-
1108	Diversos	1,455,531.65	1,636,121.88	466,513.10
1108-01	Diversos	1,455,531.65	1,636,121.88	466,513.10
1108-01-0001	Cheques Devueltos	-	-	1,410.65
1108-01-0002	Nomina	1,101,643.52	1,313,499.11	-
1108-01-0004	Diferencia de Cajas	120,791.08	58,129.94	68,639.73
1108-01-0005	Caja Chica	-	7,282.83	-
1108-01-0032	Armando Ocegueda Armenta	-	2,000.00	-
1108-01-0036	Edgar González Ortega	-	20,297.02	-
1108-01-0038	José de Jesús Hidalgo Ruiz	-	-	500.12
1108-01-0040	Zoraya Alvarez Ávila	-	8,723.36	-
1108-01-0047	Eric Garcia Murillo	-	12,000.00	-
1108-01-0048	Alma Rosa Monroy Hernández	-	-	3,500.02
1108-01-0049	Rafael Ocegueda Armenta	-	2,000.00	-
1108-01-0050	Eva Robles Aguiar	1,854.11	2,854.11	-
1108-01-0051	Maria Del Carmen Flores Espinoza	6,401.00	4,901.00	2,752.87
1108-01-0053	Irma Yolanda Carrillo López	662.01	262.00	-
1108-01-0054	Yaremi Raquel Arellano Sandoval	-	600.00	-
1108-01-0056	Rigoberto Ochoa Torres	-	4,489.10	-
1108-01-0057	Daniel Vélez Camacho	-	1,208.97	-
1108-01-0058	Ignacio Delgadillo Azcona	1,400.00	6,900.00	-
1108-01-0059	Luís Felipe Michel Romo	11,182.29	11,182.29	-
1108-01-0060	Soledad Valencia Gómez	-	295.00	-
1108-01-0061	Jorge Ernesto Martínez Sánchez	440.20	-	-
1108-01-0063	Gregorio Montero Galindo	1,000.00	1,000.00	-
1108-01-0069	Joaquín González Bocanegra	1,607.89	8,038.47	-
1108-01-0071	Ana Maria Ponce Ocampo	7,600.00	1,920.00	5,680.00
1108-01-0075	Cornelio Mariscal Sánchez	-	1,000.00	-
1108-01-0077	Efraín Emmanuel García Moreno	6,000.00	22,000.00	-
1108-01-0078	Gustavo Carrillo Ramos	1,718.74	3,788.74	-
1108-01-0079	Apoyos	5,000.00	5,000.00	-
1108-01-0080	Caja Las Aves	3,058.41	3,058.41	-
1108-01-0081	Roberto Cárdenas Gallo	5,100.00	5,100.00	-
1108-01-0082	Ariel Padilla Vergara	6,000.00	1,429.43	4,570.57
1108-01-0101	S.U.T.S.E.M.	23,000.00	-	223,000.00
1108-01-0110	Rigoberto Félix Torres	-	-	56,120.00
1108-01-0163	Empleadas del SIAPA	59,003.54	22,000.00	66,187.19
1108-01-0193	Alejandro Cruz Flores	6,000.00	10,600.00	1,596.24
1108-01-0199	Héctor González Curiel	-	2,353.48	-
1108-01-0224	José Martín González Robles	15,000.00	9,100.20	5,899.80
1108-01-0230	Ismael Omar Ortega L.	-	852.00	-

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Muestra Fiscalizada		
		Cargos \$	Abonos \$	Saldos \$
1108-01-0233	Olivia Chavoya Martínez	-	300.00	-
1108-01-0240	Salvador Guzmán González	-	876.71	-
1108-01-033	Yara Liz González Padilla	-	300.20	-
1108-01-0413	Laura Mireya Virgen Trejo	-	-	200.00
1108-01-0434	J. de Jesús Hidalgo Castillo	-	-	3,288.55
1108-01-0436	Patricia Flores Serapio	2,497.00	4,827.20	1,745.00
1108-01-0437	Héctor Miguel Hernández Díaz	-	-	10,090.00
1108-01-0439	Socorro Guillen Ceballos	413.81	-	-
1108-01-0440	J. Luís Aragon Morales	-	1,000.00	-
1108-01-0444	Carlos Humberto Luna León	28,808.05	37,835.28	5,201.36
1108-01-0451	Juan Manuel Pérez Medina	-	500.00	-
1108-01-0454	Jorge Delgado García	-	131.00	-
1108-01-0466	Yolanda Bermudez	-	584.53	-
1108-01-0470	Alfredo Valenzuela Lomeli	-	3,021.50	-
1108-01-0484	Refugio Jiménez Rochin	850.00	-	1,011.00
1108-01-0487	Georgina Salazar Castañeda	30,000.00	30,000.00	-
1108-01-0616	Fred Alberto Bernal Aguirre	8,000.00	2,880.00	5,120.00
1108-01-442	Maria Magdalena Rivas Bautista	500.00	-	-
1111	Deudores por rezagos	127,779,063.60	21,046,999.98	127,779,063.60
1111-01	Deudores por servicio usuarios	127,779,063.60	21,046,999.98	127,779,063.60
1111-01-0001	Deudores por rezago de agua potable	-	15,707,587.58	-
1111-01-0002	Deudores por rezago alcantarillado	-	1,785,993.94	-
1111-01-0003	Deudores por rezago planta de tratamiento	-	3,228,904.16	-
1111-01-0004	Deudores por recargos serv. Varios	-	61,162.94	-
1111-01-0009	Limitaciones	-	263,351.36	-
1111-01-0010	Usuarios con adeudos	127,779,063.60	-	127,779,063.60
1113	Crédito al salario y compensaciones	-	-	922,974.04
1113-01	Crédito al salario y compensaciones	-	-	922,974.04
1113-01-0001	Crédito al salario y compensaciones	-	-	922,974.04
Gran total		30,930,808.92 39%	25,830,761.27 11%	137,066,369.87 50%

En el rubro del Pasivo, se fiscalizaron incrementos por \$22'702,388.31 (veintidós millones setecientos dos mil trescientos ochenta y ocho pesos 31/100 moneda nacional), amortizaciones por \$20'533,047.98 (veinte millones quinientos treinta y tres mil cuarenta y siete pesos 98/100 moneda nacional) y saldos de \$38'540,817.74 (treinta y ocho millones quinientos cuarenta mil ochocientos diecisiete pesos 74/100 moneda nacional); mismos que representan el 38.71%, 36.28%, y 79.58% de la muestra, sobre los importes reportados en estados financieros, a las cuentas que previo análisis resultaron seleccionadas:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Muestra Fiscalizada		
		Incrementos \$	Amortizaciones \$	Saldo \$
2101	Proveedores	558,885.92	302,404.01	1,808,645.96
2101-01	Proveedores	558,885.92	302,404.01	1,808,645.96
2101-01-0112	Hildelisa Herrera Castañeda	-	-	5,807.50

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Muestra Fiscalizada		
		Incrementos \$	Amortizaciones \$	Saldo \$
2101-01-0124	Rebomsu, S.A. de C.V.	-	-	44,350.95
2101-01-0132	Plome Hidraulica de Occidente S.A de C.V	34,104.61		234,540.21
2101-01-0008	Claudia Roxana Betancourt Gómez	-	-	4,887.50
2101-01-0018	Ksb de Mexico, S.A. de C.V.	229,313.05	171,940.27	154,566.95
2101-01-0204	Servicio de Contaduría, S.C.	-	-	181,125.00
2101-01-0216	Cr Formas Administrativas e Impresos	-	-	12,792.60
2101-01-0056	Rsm Perforadores, S.A. de C.V.	-	-	16,961.40
2101-01-0156	Sisteformas, S.A. de C.V.	-	-	12,075.00
2101-01-0274	Ma de Lourdes Morones	-	-	63,442.50
2101-01-0277	Bombeo Elect. y Riego de Occid.,S.A Cv	288,016.35		848,262.96
2101-01-0311	José de Jesús Villegas	-	-	13,318.20
2101-01-0315	Fca. Cyra Rguez. Martín del Campo	-	-	56,805.48
2101-01-0328	Consuelo Edith Ávila Aguiar	-	-	13,044.33
2101-01-0403	Soporte e Ingeniería en Obra Civil y Ele	-	-	5,478.22
2101-01-0413	Construtodo Tepic, S.A. de C.V.	7,451.91	128,004.91	-
2101-01-0430	Praxair México, S de R.L. de C.V	-	1,354.83	-
2101-01-0441	Grupo Altamirano Monroy, S.A. de C.V.	-	-	28,316.78
2101-01-0476	Alfredo Muñoz Brunswick	-	-	40,003.66
2101-01-0553	Camionera Tlaquepaque, S.A.	-	-	17,900.90
2101-01-0580	Alamo Fire Internacional	-	1,104.00	54,965.82
2102	Acreedores diversos	15,109,496.08	10,565,192.73	30,230,763.48
2102-01	Acreedores diversos	15,109,496.08	10,565,192.73	30,230,763.48
2102-01-0001	INFONAVIT	199,065.33	-	199,065.33
2102-01-0002	I.M.S.S.	370,262.45	-	370,262.45
2102-01-0003	C.F.E.	5,367,861.00	10,565,192.73	20,289,912.00
2102-01-0030	C.N.A.	9,172,307.30	-	9,172,307.30
2102-01-0041	Gobierno del Estado	-	-	199,216.40
2103	Cuentas por pagar	0.06	7,650,154.58	-
2103-01	Cuentas por pagar	0.06	7,650,154.58	-
2103-01-0004	Municipio de Tepic, Nayarit	-	5,000,000.00	-
2103-01-0009	BITAL HSBC	-	2,650,000.00	-
2104	Impuestos por pagar	2,118,851.21	2,015,451.24	1,586,253.20
2104-01	Impuestos por pagar	2,118,851.21	2,015,451.24	1,586,253.20
2104-01-0002	I.S.R. Sobre Honorarios	6,056.07	-	42,337.99
2104-01-0003	I.S.R. Sobre Renta	1,406,133.67	800,586.79	1,424,483.52
2104-01-0004	I.M.S.S. Retenido	661,868.22	1,214,864.45	97,348.04
2104-01-0012	Credito al Salario	-	-	7,411.02
2104-01-0013	Retencion al 5 Al Millar	28,579.75	-	152,982.57
2104-01-0014	IVA Retenido	7,028.83	-	41,702.22
2104-01-0015	I.C.I.C. (2 al Millar)	9,184.67	-	14,683.92
2107	Documentos por pagar	4,915,155.10	-	4,915,155.10
2107-01	Documentos por pagar	4,915,155.10	-	4,915,155.10
2107-01-0003	Banco del Bajío	4,915,155.10	-	4,915,155.10

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

		Muestra Fiscalizada		
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Incrementos \$	Amortizaciones \$	Saldo \$
	Gran total	22,702,388.31 38.71%	20,533,047.98 36.28%	38,540,817.74 79.58%

En el rubro de Patrimonio, se revisó la integración de activos y los financiamientos obtenidos; de las cuentas de: Patrimonio.

En el rubro de ingresos, se fiscalizó un monto total de \$71'549,794.92 (setenta y un millones quinientos cuarenta y nueve mil setecientos noventa y cuatro pesos 92/100 moneda nacional), mismo que representa el 99.75% del total de los ingresos reportados por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, resultando seleccionados los ingresos que a continuación se enlistan, con el alcance que se indica en cada uno de ellos:

Nombre de la cuenta	Monto recaudado \$	Monto de la muestra fiscalizada \$	%
4101 Ingresos Agua Potable	52,560,158.73	18,026,530.51	34.30
4102 Ingresos Alcantarillado	9,534,733.35	1,360,136.09	14.27
4103 Ingresos Planta de Tratamiento	9,226,917.39	2,895,768.92	31.38
4107 Otros Ingresos Operacionales	63,997,187.43	49,308,175.84	36.44
TOTAL	135,318,996.90	71,590,611.36	52.90%

En el rubro de Egresos, se fiscalizó un monto total de \$64'649,026.43 (sesenta y cuatro millones seiscientos cuarenta y nueve mil veintiséis pesos 43/100 moneda nacional), mismo que representa el 41.68% del total del gasto, resultando seleccionadas las partidas que a continuación se enlistan, con el alcance que se indica en cada una de ellas:

Partida	Descripción de la partida	Monto ejercido \$	Monto de la Muestra fiscalizada \$
1000	Servicios personales	64,745,819.00	4,519,172.07
1100	Remuneraciones al personal permanente	19,969,197.11	1,673,216.92
1101	Sueldos	19,969,197.11	1,673,216.92
1200	Remuneraciones al personal eventual	3,886,179.56	290,062.72
1201	Honorarios y comisiones	703,606.32	-
1202	Salario al personal eventual	2,636,350.60	227,579.82
1203	Remuneraciones diversas	546,222.64	62,482.90
1300	Remuneraciones adicionales y esp.	34,558,398.78	2,277,453.33
1301	Quinquenios	1,201,817.54	101,314.22
1302	Ayuda para despensa	2,239,414.62	189,542.24
1303	Precisión social	2,021,405.22	171,609.53
1304	Prima vacacional	1,660,972.70	289,787.93
1305	Aguinaldos	8,348,935.44	-
1306	Compensaciones fijas	7,052,778.52	574,236.22

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Partida	Descripción de la partida	Monto ejercido \$	Monto de la Muestra fiscalizada \$
1307	Productividad	222,101.63	18,886.33
1308	Guardería y act. culturales	135,772.49	1,600.00
1311	Tiempo extra	2,350,911.79	214,797.69
1312	Ayuda de transporte	192,600.27	16,220.68
1313	Apoyo educacional	801,689.44	350,144.19
1314	Liquidación por sueldos y salarios	102,999.99	-
1315	Crédito al salario	23,266.52	- 12,145.90
1318	Ajuste de calendario	511,647.51	-
1319	Apoyo para material deportivo	414,558.33	-
1320	Bono de previsión social	1,806,544.99	-
1321	Ayuda de renta	737,641.88	62,581.60
1322	Compensaciones extraordinarias	867,098.01	64,419.60
1323	Estímulos al personal	990,061.04	69,998.52
1325	Ayuda de gastos domésticos	842,894.46	71,524.96
1326	Periodo vacacional	245,898.07	42,211.50
1327	Ayuda de lentes	23,965.39	3,300.00
1333	Nivelación por Antigüedad	362,773.03	30,727.92
1334	Bono de antigüedad	457,096.97	11,271.12
1338	Prima dominical		5,424.98
1339	Bono trienal	663,118.15	-
1340	Arcon navideño	280,434.78	-
1400	Pagos por concepto de seg. Social	3,442,147.21	89,997.59
1401	Cuotas por servicio medico	1,661,476.46	-
1406	Cuota rcv	930,712.87	-
1407	Infonavit	849,957.88	89,997.59
1600	Previsión para incremento de sueldos	2,889,896.34	188,441.51
1602	Fondo de pensión y jubilación	811,910.54	71,509.62
1603	Fondo de ahorro	2,077,985.80	116,931.89
2000	Materiales y suministros	4,644,590.45	3,023,385.83
2100	Materiales de administración	687,258.07	570,835.50
2101	Materiales de oficina	161,791.87	161,791.87
2102	Material de limpieza	49,870.45	-
2103	Material educativo	16,475.36	
2104	Materiales y útiles de impresión	180,576.12	180,576.12
2105	Consumibles de computo	228,467.51	228,467.51
2106	Enseres de oficina	180	-
2107	Material Fotográfico Audio y Video	639.54	-
2108	Gastos Varios de Oficina	49,257.22	-
2200	Alimentos y Utensilios	275,133.65	136,508.00
2201	Alimentación de personal	246,681.24	136,508.00
2205	Utensilio Para Servicios de Alimentación	28,452.41	-
2300	Refscc. Acc. Herr. Menores y maten.	71,228.05	-
2302	Refacciones y Accesorios	7,915.17	-
2303	Ref. Y Accesorios P/Equ. De Computo	14,262.60	-
2304	Herramientas menores	44,796.25	-

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Partida	Descripción de la partida	Monto ejercido \$	Monto de la Muestra fiscalizada \$
2305	Refacciones y Accesorios Para Mobiliario	4,254.03	-
2400	Materiales y Artículos de Constr.	99,059.68	-
2401	Materiales de Construcción	42,018.33	-
2403	Materiales complementarios	3,742.47	-
2404	Material eléctrico	53,298.88	-
2500	Prod. Quim. Farmacéuticos y de Lab.	27,621.88	-
2502	Plaguicidas Abonos y Fertilizantes	6,805.22	-
2505	Materiales y Suministros De Laboratorio	20,816.66	-
2600	Combustibles y Lubricantes	2,368,023.07	1,260,133.58
2601	Combustibles	2,361,969.67	1,260,133.58
2602	Lubricantes y Aditivos	6,053.40	-
2700	Vest. Blancos Prendas de Protcc.	1,116,266.05	1,055,908.75
2701	Vestuarios Uniformes y Blancos	1,055,908.75	1,055,908.75
2702	Equipo de Protección	55,906.87	-
2703	Fomento deportivo	4,450.43	-
3000	Servicios generales	76,409,289.13	52,607,105.20
3100	Servicios básicos	52,148,844.38	36,098,521.58
3101	Servicio Postal y Mensajería	19,005.34	-
3104	Servicio de Energía Eléctrica	51,661,415.63	36,098,521.58
3106	Agua Potable en Oficina	45,966.00	-
3108	Aerv. De Fotocopiado, Eng. Y Heliog.	17,123.52	-
3109	Serv. D/Imp. De Formatos Admvs. Y Fis.	142,250.00	-
3111	Servicio telefónico	157,429.47	-
3112	Telefonía celular	102,026.25	-
3113	Servicio de Internet	3,368.17	-
3114	Televisión por Cable	260	-
3200	Servicio de Arrendamiento	1,677,942.72	1,645,431.08
3201	Arrendamiento de Inmuebles	1,000.00	-
3202	Arrendamiento de Muebles, Maq. Y Equipo	125,265.38	96,652.18
3203	Arrendamiento de Eq. De Transporte	2,898.44	-
3210	Otros arrendamientos pipas	1,548,778.90	1,548,778.90
3300	Servicio de Asesoría, Estudios e Inv.	178,095.97	125,419.71
3301	Asesoría y Capacitación	146,713.20	125,419.71
3303	Servicios notariales	5,421.03	-
3304	Promociones y Licitaciones	25,961.74	-
3400	Servicios Comerciales y Financieros	12,546,698.21	10,974,402.63
3401	Almacenaje Fletes y Maniobras	31,798.52	-
3402	Gastos financieros	511,316.77	-
3404	Otros Impuestos y Derechos	2,853,496.50	2,800,875.53
3405	Impuesto C.N.A.	8,173,527.10	8,173,527.10
3406	Recargos C.N.A.	976,559.32	-
3500	Mantto., Conservacion e Instalación	8,947,298.37	3,730,165.60
3501	Manto. y Consr. de Mob. y Equipo	6,442.13	-
3502	Manto. y Consr. de Maq. y Equipo	244,566.59	-
3503	Manto. y Consr. de Serv. De Inmuebles	47,542.60	-
3504	Servicios de Lavandería Higiene y Fumig	3,833.26	-

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Partida	Descripción de la partida	Monto ejercido \$	Monto de la Muestra fiscalizada \$
3505	Manto. y Consr. de Equipo de Transp.	1,362,363.60	1,362,363.60
3508	Manto. y Consr. de Herr. Maq. Instr. Util.	807.39	-
3515	Manto. y Consr. de Equipo de Computo	14,226.09	-
3516	Manto. y Consr. de Equipo de Radio-Com Tr	28,559.20	-
3517	Mant. y Rep. de Reg. Tomas de Agua Potab	890,429.15	-
3518	Serv. y Manto. de Planta de Tratam.	68,741.77	-
3519	Instalación de Tomas Domiciliarias	341,479.36	-
3520	Manto. y Consr. Casetas de Equ. De Bombeo	486,770.52	-
3521	Manto. y Consr. de Equip. de Bombeo	2,306,779.97	1,014,517.73
3522	Manto. y Consr. de Red de Alcantarillado	692,239.63	-
3523	Mant. y Conserv. Red de Distribución	1,353,284.27	1,353,284.27
3524	Manto. y Consr. de Vactor	397,517.77	-
3525	Serv. A Equipos de Cloracion	701,715.07	-
3600	Servicios de Difusión e Información	365,307.37	-
3601	Gastos de Difusión de Programas Munic	34,010.00	-
3602	Impresiones y Comunicaciones	59,342.17	-
3603	Gastos de Teletransmision y Radiotrans	204,757.86	-
3604	Servicios de Telecomunicacion	5,657.48	-
3605	Servicios de Audio y Video	61,539.86	-
3700	Servicio de Traslado	84,545.43	33,164.60
3701	Pasajes	6,618.65	-
3702	Viáticos	45,294.65	33,164.60
3703	Peajes y Estacionamientos	21,955.15	-
3704	Fletes y Acarreos	10,676.98	-
3800	Servicios oficiales	175,541.23	-
3801	Gastos Ceremoniales y de Orden S.	125,391.23	-
3802	Congresos, Convenciones y Exposiciones	50,150.00	-
3900	Servicios diversos	285,015.45	-
3902	Suscripciones y Cuentas	196,462.54	-
3905	Gastos Placas Tenencias Infra, de Trans.	2,661.47	-
3911	Reintegros	76,291.44	-
3912	Otros servicios	9,600.00	-
4000	Gastos operacionales	883,265.66	450,844.37
4400	Subestaciones eléctricas	883,265.66	450,844.37
4404	Ayuda para actividades deportivas	300.00	-
4406	Ayuda para Actividades Culturales	38,391.31	-
4410	Apoyos a la Actividad de Servicios	830.00	-
4413	Apoyo a Instituciones Educativas	13,125.00	-
4414	Apoyos a Estudios Becas	144,770.00	-
4415	Apoyos al Sutsem	201,424.94	-
4417	Apoyos a Personas con Discapacidad	2,141.79	-
4419	Apoyo P/Mejoramientos en Serv Comunitario	450,844.37	450,844.37
4429	Apoyo a accidentes	31,438.25	-
5000	Bienes Muebles e Inmuebles	2,522,115.84	2,299,901.89
5100	Mobiliario y Equipo de Administración	197,880.99	-

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Partida	Descripción de la partida	Monto ejercido \$	Monto de la Muestra fiscalizada \$
5101	Mobiliario de Administración	55,591.60	-
5102	Equipo de Administración	15,993.51	-
5103	Equipo Educacional y Recreativo	18,521.74	-
5106	Equipo de Computo	107,774.14	-
5200	Maquinaria y Equipo	2,320,838.85	2,299,901.89
5204	Equipos y Aparatos de Com- y Telecom.	145,705.95	145,705.95
5205	Equipo de bombeo	2,154,195.94	2,154,195.94
5206	Equipo	20,936.96	-
5300	Vehículos y equipo de transporte	600.00	-
5301	Vehículos y Equipo Terrestre	600.00	-
5500	Herramientas y Refacc. Mayores	2,796.00	-
5501	Herramientas y Útiles de Trabajo	2,796.00	-
6000	Inversión en Infraestructura	5,903,473.42	1,748,617.07
6100	Recurso federal cna	5,903,473.42	1,748,617.07
6102	Conduc. Pozo Brisas a Tanque Lomas Bonita	245,140.45	-
6125	Rehabilitación Pozo el Tornillo	848,556.99	-
6126	Rehabilitación pozo brisas I	714,755.22	-
6127	Conduc pozo gpe	804,658.40	-
6128	Ampliación agua potable jesús ma corte	881,070.07	881,070.07
6129	Tanque elevado, equiposubest. Provincia	784,207.65	-
6130	Construcción sist agua pozo reforma I	867,547.00	867,547.00
6131	Línea Conduc Pz Metates	757,537.64	-
TOTAL		155,108,553.50	64,649,026.43

VIII. Áreas Revisadas.

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron Contabilidad, Recursos Humanos y Dirección de Proyectos y Obra.

IX. Procedimientos de Auditoría Aplicados.

De la Auditoría de Gestión Financiera:

1. Comprobar que se tienen definidos e implementados los mecanismos y actividades de control interno suficientes para asegurar el buen desempeño de la actividad institucional, evaluar el sistema de registro y control de la información financiera, programática, presupuestal, contable y operativa generada en la gestión de los recursos asignados, y la calidad, oportunidad, suficiencia y consistencia de la información y documentación generada. Verificar que existan manuales de organización, de procedimientos, normas y lineamientos que orienten y regulen el desarrollo de las actividades de competencia.
2. Analizar la integración de los saldos de las cuentas de balance más representativas, para confirmar que las operaciones fueron registradas contablemente y reflejadas en estados

financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental; que los derechos y obligaciones se adquieren y se encuentran documentados conforme a lo dispuesto por el Presupuesto de Egresos, normatividad y lineamientos aplicables.

3. Verificar que los ingresos reportados por los distintos conceptos de cobro, se ajustan a los montos y tarifas aprobadas en la Ley de Ingresos para el ejercicio vigente, que se encuentran registrados correcta y oportunamente, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Gubernamental, que existe la debida comprobación y que los procesos de descuento y/o condonación cumplen con las disposiciones normativas aplicables en la materia.
4. Comprobar que los gastos realizados se registran contable y presupuestalmente, atendiendo lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Gubernamental; que se afectan las partidas conforme a catálogos clasificadores; que se encuentran debidamente justificados y comprobados conforme a lo dispuesto por la Ley de Órgano de Fiscalización Superior de Nayarit, Código Fiscal de la Federación, lineamientos y disposiciones legales aplicables en la materia.
5. Comprobar que el ejercicio del gasto se ajustó a los montos aprobados en el Presupuesto de Egresos vigente, y que las ampliaciones y modificaciones presupuestales fueron aprobadas por las instancias competentes, de conformidad con las disposiciones legales.
6. Verificar que los procedimientos de adjudicación para las adquisiciones de bienes y contrataciones de servicios, se ajustaron a las disposiciones contenidas en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit, y el Decreto emitido por el Congreso Local; que se cumplen con las condiciones establecidas en los contratos; que los expedientes se encuentran debidamente integrados; que se realizó su registro contable y la afectación del patrimonio; que se elaboraron resguardos y se actualizaron los inventarios.
7. Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas en el Presupuesto de Egresos vigente, revisar la integración de expedientes, la existencia de su registro contable-presupuestal en apego a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental y la debida comprobación del gasto en el rubro; comprobar que las remuneraciones se ajustan a los tabuladores aprobados, que las retenciones efectuadas se enteran en tiempo y forma, que se cubren las aportaciones de seguridad social, el cumplimiento de pago de conceptos contemplados en convenios laborales y que la relación y compromisos laborales se apegó a las disposiciones legales aplicables en la materia.

X. Observaciones, comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas.

En materia de Auditoría de Gestión Financiera

Resultado 1. Observación 1.AGF.08.MO.17

El Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, no acreditó la elaboración del programa anual de adquisiciones correspondiente al ejercicio fiscal 2008, la integración del Comité de

Adquisiciones, la elaboración del manual de integración y funcionamiento del comité y la celebración sesiones ordinarias y extraordinarias.

Lo anterior derivado de que en la notificación de inicio de auditoría número OFS/AGF-ORG/01/2009 del 16 de abril de 2009, en el apartado denominado «*Adquisiciones de bienes y servicios*», en los puntos número 1, 4, 6 y 8 se solicitó «*el programa anual de adquisiciones para el ejercicio fiscal 2008*», «*el acuerdo y/o acta de integración del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles*», «*el Manual de Integración y Funcionamiento de Comité y Las Actas de Sesiones Ordinarias y Extraordinarias celebradas por el Comité de Adquisiciones en el ejercicio 2008*», documentación que a la fecha no fue presentada.

Infringió lo establecido en los artículos 14, 15, 16, 25, fracción III y 26, fracción VII de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; y 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; y 41 y 42 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de la Ciudad de Tepic, como Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta del Resultado 1 Observación 1

Derivado de esta observación por no elaborar el programa anual de adquisiciones y no integrar el comité de adquisiciones, esta administración tomara en cuenta su recomendación para tratarlo en la próxima junta de gobierno.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado no son suficientes para desvirtuar lo observado, debido a que no se ha llevado a cabo la elaboración del programa anual de adquisiciones y no se ha integrado el comité de adquisiciones.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 1. Observación 2.AGF.08.MO.17

El Sistema integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, no acreditó la integración de la Junta de Gobierno, la elaboración del manual de integración y funcionamiento de la Junta de Gobierno y la celebración de las sesiones ordinarias trimestrales.

Lo anterior se determina al considerar de que en la notificación de inicio de auditoria número OFS/AGF-ORG/01/2009 del 16 de abril de 2009, en el apartado determinado «*Carácter Administrativo y Contable*», en los puntos número 2, 3 y 4, se solicitó «*el Acta constitutiva de la Junta de Gobierno*», «*el manual de Integración y Funcionamiento de la Junta de Gobierno*» y «*las Copias certificadas de las actas de reuniones ordinarias trimestrales y de las extraordinarias en su caso celebradas por la Junta de Gobierno*», documentación que a la fecha no fue presentada.

Infringió lo establecido en los artículos 24, 25 y 27 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 4, fracción I, 6, inciso A), 7 y 8 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de la Ciudad de Tepic, como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública, publicado en 6 de diciembre de 2000 en el Periódico Oficial.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta del Resultado 1 Observación 2

Se anexa copia del periódico oficial con fecha 11 de Diciembre de 1996, donde se integra acta de instalación del organismo operador de Agua Potable, denominado Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, en el cual se detalla la integración y funcionamiento de la Junta de Gobierno.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado no presenta el acta constitutiva de la Junta de Gobierno, el manual de integración y funcionamiento de la Junta de Gobierno y el acta de la sesiones ordinaria del cuarto trimestre. Y en relación al anexo, es pertinente aclarar que este corresponde al acta de instalación del organismo operador de Agua Potable, denominado Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic publicado en el periódico oficial con fecha 11 de diciembre de 1996.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10, fracciones I y IV, 20, 30, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización

Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 1. Observación 3.AGF.08.MO.17

El Sistema integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, no acreditó la aprobación y publicación de su Presupuesto de Egresos y la elaboración del programa operativo anual para el ejercicio fiscal 2008.

Lo anterior derivado de que en la notificación de inicio de auditoria número OFS/AGF-ORG/01/2009 del 16 de abril de 2009, en el apartado denominado «*Carácter Administrativo y Contable*», en los puntos número 11 y 12, se solicitó «*el Presupuesto de Egresos aprobado, las modificaciones, como son ampliaciones, reducciones y/o transferencias; aprobado por la Junta de Gobierno*» y «*el programa operativo anual correspondiente al ejercicio fiscal 2008*», documentación que a la fecha no fue presentada.

Infringió lo establecido en los artículos 22, fracción XVIII, 26 fracción V de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; 3, fracción XX, respecto al Principio Básico de Contabilidad Gubernamental denominado «*Cumplimiento de Disposiciones Legales*» y 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables al director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; y los integrantes de la Junta de Gobierno del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta del Resultado 1 Observación 3

El presupuesto de Ingresos y Egresos si se aprobó por la Junta de Gobierno del SIAPA, sin embargo no se integro en la publicación de las tarifas 2008 del periódico oficial por un descuido del personal con la instrucción. (Anexo presupuesto de Ingresos y Egresos).

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos y documentos presentados por el sujeto fiscalizado no son suficientes para desvirtuar lo observado, debido a que no se anexa el presupuesto de ingresos y egresos, aún cuando en los argumentos mencionan que se anexan los mismos.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10, fracciones I y IV, 20, 30, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los

Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; y a quienes se ostentaron como integrantes de la Junta de Gobierno del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic, Nayarit.

Resultado 1. Observación 5.AGF.08.MO.17

De la revisión a la información y/o documentación remitida a este ente fiscalizador mediante oficio No. 066/09 del 6 de mayo de 2009 solicitada durante la auditoría el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, en respuesta a la notificación de inicio de auditoría número OFS/AG-ORG/01/2009 del 16 de abril de 2009; se determinó que el Ayuntamiento no remitió la información y/o documentación con respecto a los siguientes puntos:

Ingresos

1. Relación de formas valoradas entregadas.
2. Relación de folios de recibos oficiales cancelados correspondientes al pago de:
 - a) Consumo del mes
 - b) Rezagos
 - c) Servicio de alcantarillado
 - d) Anticipos
 - e) Conexión de agua potable
 - f) Venta de material
 - g) Reinstalación
 - h) Derecho factibilidad agua potable
 - i) Devolución de derechos
 - j) Préstamos y/o financiamientos.
3. Lineamientos y/o soporte documental para la actualización en rezagos tributarios del servicio de Agua Potable y Alcantarillado.

Servicios personales

1. Relación de nóminas emitidas por pago de servicios personales durante el ejercicio 2008 al personal de base, confianza, honorarios, honorarios asimilados a salarios, listas de raya, o cualquier otro medio de control.
2. Base de datos generadora de nóminas de sueldos, compensaciones fijas, compensaciones extraordinarias, incentivos o cualquier denominación que se le otorgue, que acredite el pago de sueldos, honorarios, honorarios asimilados a salarios, interinos, contrato u otra denominación correspondiente al mes de julio del ejercicio 2008.
3. Copia certificada de tabuladores de sueldos y compensaciones autorizados en el ejercicio 2008, tanto para el personal de base, como de confianza incluyendo a todos los mandos medios.
4. Reportes de control de asistencia del personal, relativos al mes de julio del ejercicio 2008.
5. Convenios laborales vigentes en el ejercicio 2008.
6. Normativa que regule el pago de servicios médicos para el personal de base y confianza. Así como los requisitos necesarios para el otorgamiento y comprobación de los gastos médicos.

7. Catalogo de puestos o documento en el que se describan las funciones y actividades a realizar por el personal.
8. La normativa interna y externa, (criterios, políticas, lineamientos, manuales, etc.) vigentes para su aplicación en el ejercicio 2008, a los recursos en las partidas del gasto que integra el capítulo de servicios personales.

Adquisición de bienes y servicios:

1. Programa anual de adquisiciones para el ejercicio 2008.
2. Relación de contratos en materia de adquisición de bienes y servicios celebrados en el ejercicio 2008.
3. Contratos celebrados por:
 - a) Arrendamientos de pipas
4. Acuerdo y/o acta de Integración del Comité de Adquisiciones Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.
5. Políticas, bases y lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios para el ejercicio 2008.
6. Manual de integración y funcionamiento del comité.
7. Padrón de proveedores del ejercicio 2008.
8. Actas de sesiones ordinarias y extraordinarias celebradas por el comité de Adquisiciones en el ejercicio 2008.
9. Listado de las adquisiciones realizadas en el ejercicio 2008, bajo las tres modalidades: adquisición directa, por invitación y licitación pública, señalando en cada caso el nombre del proveedor, concepto, partida afectada, monto, número de pedido y la fecha del acta de la Junta de Gobierno.
10. Criterios para la compra de combustible con el proveedor, plantilla vehicular y bitácoras.
11. Políticas para la autorización de viáticos.
12. Expedientes de adquisición de bienes y servicios siguientes:

Partida	Monto ejercido \$
Materiales de oficina	161791.87
Materiales y útiles de impresión	180,576.12
Consumibles de computo	228,467.51
Vestuarios uniformes y blancos	1,055,908.75
Otros arrendamientos pipas	1548778.9
Manto. y conservación de equipo de transporte	1,362,363.60
Manto y conservación de equipo de bombeo	2,306,779.97
Equipo de bombeo	2,154,195.94
Manto. y conservación Red de distribución	1,353,284.27

Programas y convenios

1. Cierres de ejercicio de los programas realizados en el ejercicio 2008.
2. Programa anual de obras.
3. Convenios celebrados y la normatividad, criterios y/o lineamientos, reglas de operación, para el ejercicio fiscal 2008.
4. Los expedientes unitarios de los siguientes programas:

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

	Partida	Programa	Monto \$
a)	6128	Ampliación agua potable Jesús MA corte	881,070.07
b)	6130	Construcción sistema de agua pozo reforma I	784,207.65

De carácter administrativo y contable:

1. Copia certificada de los oficios en los que se remitió a la tesorería la información necesaria para cumplir en tiempo y forma con la presentación de la Cuenta Pública y de los Informes de Avances de Gestión Financiera.
2. Acta constitutiva de la Junta de Gobierno.
3. Manual de integración y funcionamiento de la Junta de Gobierno.
4. Copia certificada de las actas de reuniones ordinarias trimestrales y de las extraordinarias en su caso celebradas por la Junta de Gobierno.
5. Las resoluciones, observaciones y procedimientos de responsabilidad que se hayan derivado de la revisión que la Junta de Gobierno y/o el Ayuntamiento realizó a los informes de Avance de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, del ejercicio fiscal 2008.
6. Relación de cuentas bancarias que especifique: no. de cuenta, institución bancaria, tipo de cuenta, fecha de apertura, fecha de cancelación, tipo de recurso y el número que se le asigno a cada cuenta en el sistema automatizado de contabilidad gubernamental.
7. Conciliaciones bancarias de enero a diciembre de 2008 de las siguientes cuentas:

	Cuenta	Número de Cuenta
a)	1102-05-0002	SANTANDER MEXICANO
b)	1102-06-0001	BANORTE CTA. 00436001363

8. Auxiliar de pagos de obligaciones por concepto de retención (U.A.N, ISR, etc) del Ejercicio 2008.
9. Guía contabilizadora utilizada en el ejercicio 2008.
10. Clasificador por objeto del gasto aplicable al ejercicio 2008.
11. Programa operativo anual correspondiente al ejercicio 2008.
12. El Presupuesto egresos aprobado, las modificaciones presupuestales, como son ampliaciones, reducciones y/o transferencias; aprobado por la junta de gobierno.
13. Acuerdos y/o decretos en los que se autoriza el incremento y disminución al patrimonio, la Provisión para cuentas incobrables y Financiamiento para cuentas incobrables en el ejercicio 2008.
14. Inventario general de bienes muebles e inmuebles, ejercicio fiscal 2008.
15. Inventario de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad o a su cuidado, ejercicio fiscal 2008.
16. Relación de inmuebles especificando si son propios, por contrato o comodato, el tipo (terreno, casa, edificio, bodega, etc.), características, uso (departamento, oficina o área que la utiliza),

de ser por contrato o comodato, especificar el nombre del dueño, antigüedad del comodato o contrato, costo.

17. Copias certificadas de los informes bimestrales, del ejercicio fiscal 2008, de las actividades de la Dirección de Administración y Finanzas.
18. Copias certificadas, de los siguientes estados financieros y/o auxiliares emitidos por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008. Las certificaciones se efectuarán por cada uno de los documentos requeridos a continuación:

a) Auxiliares por filtro de cuenta:

	Partida	Concepto
19.c).1.	5201-??-6121	Rehabilitación Drenaje Sanitario Col. Gobernadores
19.c).2.	5201-??-6122	Rehabilitación Pozo la Loma
19.c).3.	5201-??-6123	Rehabilitación Pozo Reforma I
19.c).4.	5201-??-6124	Construcción Caseta Cloración Pz Brisas I

- 15.- Lineamientos para el funcionamiento de los fondos de ahorro que maneje el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado, listado de beneficiarios de cada uno de ellos y copia certificada del acta de cabildo en la que se aprueba la creación de dichos fondos.
- 16.-Acta de la Junta de Gobierno donde se aprueben los adeudos con la Secretaría de Finanzas y el Municipio.
- 17.-Copia de los informes de auditorías practicadas en 2008 por la Contraloría Interna, el Comisario y/o por despachos externos.
- 18.-Disposiciones emitidas en materia de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestaria.
- 19.- La normativa interna y externa, (criterios, políticas, lineamientos, manuales, etc.) vigentes para su aplicación en el ejercicio 2008, a las partidas del gasto que integran los capítulos de Servicios Generales, Materiales y Suministros, Bienes Muebles e Inmuebles, Subsidios y Transferencias y Deuda Pública.
- 20.-Las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria original, así como la póliza generada por el sistema debidamente requisitada:

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
09/01/08	C00057	1102-03-0001	9,000.00	-	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	1102-03-0001	-	18,000.00	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	5201-04-4419	9,000.00	-	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	8102-04-4419	9,000.00	-	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	8104-04-4419	-	9,000.00	Gregorio Montero Galindo
10/04/08	C01335	1102-03-0001	-	17,505.00	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
10/04/08	C01335	5201-04-2201	17,505.00	-	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
10/04/08	C01335	8102-04-2201	17,505.00	-	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
10/04/08	C01335	8104-04-2201	-	17,505.00	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
15/07/08	C02570	1102-03-0001	-	1,505.89	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02570	5201-04-1203	1,505.89	-	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02570	8102-04-1203	1,505.89	-	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02570	8104-04-1203	-	1,505.89	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02581	1102-03-0001	-	3,949.76	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02581	5201-04-1203	3,949.76	-	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02581	8102-04-1203	3,949.76	-	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02581	8104-04-1203	-	3,949.76	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02582	1102-03-0001	-	2,889.80	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02582	5201-04-1203	2,889.80	-	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02582	8102-04-1203	2,889.80	-	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02582	8104-04-1203	-	2,889.80	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02583	1102-03-0001	-	3,020.20	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02583	5201-04-1203	3,020.20	-	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02583	8102-04-1203	3,020.20	-	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02583	8104-04-1203	-	3,020.20	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02584	1102-03-0001	-	4,146.81	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02584	5201-04-1203	4,146.81	-	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02584	8102-04-1203	4,146.81	-	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02584	8104-04-1203	-	4,146.81	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02648	1102-03-0001	-	1,000.00	Jesús Bañuelos Aguilar
15/07/08	C02648	5201-04-1322	1,000.00	-	Jesús Bañuelos Aguilar
15/07/08	C02648	8102-04-1322	1,000.00	-	Jesús Bañuelos Aguilar
15/07/08	C02648	8104-04-1322	-	1,000.00	Jesús Bañuelos Aguilar
31/07/08	C02824	1102-03-0001	-	3,437.73	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02824	5201-02-1203	3,437.73	-	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02824	8102-02-1203	3,437.73	-	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02824	8104-02-1203	-	3,437.73	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02826	1102-03-0001	-	4,275.73	Roberto García Ramos
31/07/08	C02826	5201-04-1203	4,275.73	-	Roberto García Ramos
31/07/08	C02826	8102-04-1203	4,275.73	-	Roberto García Ramos
31/07/08	C02826	8104-04-1203	-	4,275.73	Roberto García Ramos
31/07/08	C02828	1102-03-0001	-	3,212.11	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02828	5201-04-1203	3,212.11	-	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02828	8102-04-1203	3,212.11	-	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02828	8104-04-1203	-	3,212.11	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02832	1102-03-0001	-	3,373.27	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02832	5201-04-1203	3,373.27	-	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02832	8102-04-1203	3,373.27	-	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02832	8104-04-1203	-	3,373.27	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02836	1102-03-0001	-	4,694.74	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02836	5201-04-1203	4,694.74	-	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02836	8102-04-1203	4,694.74	-	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02836	8104-04-1203	-	4,694.74	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02840	1102-03-0001	-	3,727.31	Enrique Belloso de Santiago
31/07/08	C02840	5201-04-1203	3,727.31	-	Enrique Belloso de Santiago
31/07/08	C02840	8102-04-1203	3,727.31	-	Enrique Belloso de Santiago
31/07/08	C02840	8104-04-1203	-	3,727.31	Enrique Belloso de Santiago
31/07/08	C02841	1102-03-0001	-	3,631.35	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos
31/07/08	C02841	5201-04-1203	3,631.35	-	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos
31/07/08	C02841	8102-04-1203	3,631.35	-	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
31/07/08	C02841	8104-04-1203	-	3,631.35	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos
31/07/08	C02842	1102-03-0001	-	4,984.32	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02842	5201-04-1203	4,984.32	-	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02842	8102-04-1203	4,984.32	-	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02842	8104-04-1203	-	4,984.32	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02845	1102-03-0001	-	5,209.93	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02845	5201-04-1203	5,209.93	-	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02845	8102-04-1203	5,209.93	-	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02845	8104-04-1203	-	5,209.93	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02847	1102-03-0001	-	4,819.50	José Andrés Quijade
31/07/08	C02847	5201-04-1202	4,819.50	-	José Andrés Quijade
31/07/08	C02847	8102-04-1202	4,819.50	-	José Andrés Quijade
31/07/08	C02847	8104-04-1202	-	4,819.50	José Andrés Quijade
31/07/08	C02852	1102-03-0001	-	4,884.00	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
31/07/08	C02852	5201-03-1322	4,884.00	-	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
31/07/08	C02852	8102-03-1322	4,884.00	-	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
31/07/08	C02852	8104-03-1322	-	4,884.00	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
08/08/08	C02947	1102-03-0001	-	1,415,100.00	Comisión Federal de Electricidad
08/08/08	C02947	5201-04-3404	1,415,100.00	-	Comisión Federal de Electricidad
08/08/08	C02947	8102-04-3404	1,415,100.00	-	Comisión Federal de Electricidad
08/08/08	C02947	8104-04-3404	-	1,415,100.00	Comisión Federal de Electricidad
25/11/08	C04314	1102-03-0001	-	28,000.00	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
25/11/08	C04314	1207-01-0001	3,652.17	-	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
25/11/08	C04314	5201-04-3301	24,347.83	-	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
25/11/08	C04314	8102-04-3301	24,347.83	-	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
25/11/08	C04314	8104-04-3301	-	24,347.83	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
31/12/08	C05003	1102-03-0001	-	28,000.00	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	1207-01-0001	3,652.17	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	5201-04-3202	24,347.83	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	8102-04-3202	24,347.83	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	8104-04-3202	-	24,347.83	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	1102-03-0001	-	13,000.00	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	1207-01-0001	1,695.65	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	5201-04-3202	11,304.35	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	8102-04-3202	11,304.35	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	8104-04-3202	-	11,304.35	Eduardo Mena Rosales
04/01/08	D00194	2104-01-0004	403,802.76	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00194	2104-01-0008	65,052.94	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00194	2104-01-0010	-	225,808.66	Corrección de Saldo
04/01/08	D00194	3102-01-0006	-	243,047.04	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	1102-03-0001	-	1,293,235.00	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	1102-03-0001	991,319.19	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	1102-03-0006	1,293,235.00	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	3102-01-0006	-	991,319.19	Corrección de Saldo
01/04/08	D00958	1108-01-0163	37,003.54	-	Corrección de Póliza E00621 15/Feb/07 Ch-17887
01/04/08	D00958	3102-01-0006	-	37,003.54	Corrección de Póliza E00621 15/Feb/07 Ch-17887
15/04/08	D00961	1102-03-0001	20,297.02	-	Corrección de Saldo Según Ficha Anexa
15/04/08	D00961	1108-01-0036	-	20,297.02	Corrección de Saldo Según Ficha Anexa
15/07/08	D01618	4107-01-0038	-	800,000.00	Corrección de Póliza D01373
15/07/08	D01618	4107-01-0039	-	800,000.00	Corrección de Póliza D01373
15/07/08	D01618	7207-01-0038	-	800,000.00	Corrección de Póliza D01373
15/07/08	D01618	7207-01-0039	-	800,000.00	Corrección de Póliza D01373
15/07/08	D01618	7307-01-0038	-	800,000.00	Corrección de Póliza D01373

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
15/07/08	D01618	7307-01-0039	800,000.00	-	Corrección de Póliza D01373
30/09/08	D01740	1111-01-0001	-	15,707,587.58	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0002	-	1,785,993.94	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0003	-	3,228,904.16	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0004	-	61,162.94	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0009	-	263,351.36	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0010	127,779,063.60	-	Actualización de Rezagos al 30/Septiembre/08
30/09/08	D01740	3102-01-0007	21,046,999.98	-	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	3104-01-0001	-	127,779,063.60	Actualización de Rezagos al 30/Septiembre/08
30/06/08	D01373	1102-03-0001	300,000.00	-	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	1102-03-0001	300,000.00	-	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	1102-03-0001	200,000.00	-	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	1102-03-0001	800,000.00	-	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	4107-01-0038	-	1,600,000.00	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	7207-01-0038	-	1,600,000.00	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	7307-01-0038	1,600,000.00	-	Pago de Factibilidad
01/10/08	D02014	1106-01-0013	2.00	-	Corrección de Saldo por Diferencias
01/10/08	D02014	1106-01-0599	-	0.04	Corrección de Saldo por Diferencias
01/10/08	D02014	1108-01-0078	16.74	-	Corrección de Saldo por Diferencias
01/10/08	D02014	1108-01-442	500.00	-	Corrección de Saldo por Diferencias
01/10/08	D02014	3102-01-2007	-	518.70	Corrección de Saldo por Diferencias
01/10/08	D02129	1106-01-0593	-	22,000.00	Corrección de Póliza D01203 del 23-Jun-08
01/10/08	D02129	1108-01-0163	22,000.00	-	Corrección de Póliza D01203 del 23-Jun-08
01/10/08	D02169	2102-01-0003	10,565,192.73	-	Corrección de Deuda de CFE y canc. de Provisión del 2007
01/10/08	D02169	3102-01-0006	-	10,565,192.73	Corrección de Deuda de CFE
01/10/08	D02180	1102-03-0001	164.90	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0001	130.94	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0001	186.00	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0002	-	0.01	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0003	-	0.01	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0004	-	22,394.21	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0005	2,397.36	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0005	-	481.84	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1103-01-0006	392.92	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	3102-01-2007	19,603.95	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/12/08	D02736	2101-01-0132	34,104.61	-	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02736	3102-01-2007	-	34,104.61	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02809	2101-01-0413	7,451.91	-	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02809	3102-01-2007	-	7,451.91	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02810	2101-01-0430	1,354.83	-	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02810	3102-01-2007	-	1,354.83	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02830	1108-01-0058	1,400.00	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02830	3102-01-2007	-	1,400.00	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02831	1108-01-0059	6,182.29	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02831	3102-01-2007	-	6,182.29	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02832	2103-01-0009	2,650,000.00	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02832	3102-01-2007	-	2,650,000.00	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02833	2103-01-0004	5,000,000.00	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02833	3102-01-2007	-	5,000,000.00	Corrección de Saldo Según Relación Anexa

Lo que representa en importes lo siguiente:

Rubro	Importe \$	Movimiento \$	
Gasto	155,108,553.50	1,564,367.46	-
Ingresos	135,318,996.90		1,600,000.00
Activo (saldo al 31 de diciembre 2008)		131,772,291.49	23,987,775.56
Pasivo (saldo al 31 de diciembre 2008)		18,726,959.78	225,808.66
Patrimonio (saldo al 31 de diciembre 2008)		21,066,603.93	147,316,638.44
Total	290,427,550.40	173,130,222.66	173,130,222.66

Infringiendo lo establecido en los artículos 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 22, fracción XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Se señala como presunto responsable al director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta General

Queremos hacer notar que esta administración para municipal a parte de la carga normal de trabajo ha estado sujeta a revisiones constantes por tanto el municipio, el Seguro social así como revisiones para efectos fiscales para el trámite de la devolución de IVA. Por lo que le solicitamos consideren como entregada la información y documentación mediante oficio No. 66 del 07 de Mayo del 2009, tal y como ustedes confirman que les fue remitida en el primer párrafo de punto IV. Antecedentes del oficio No. OFS/AG/AGF/-MUN-1427/2099

Ingresos

4. *Relación de formas valoradas entregadas.*
5. *Relación de folios de recibos oficiales cancelados correspondientes al pago de:*
 - k) *Consumo del mes*
 - l) *Rezagos*
 - m) *Servicio de alcantarillado*
 - n) *Anticipos*
 - o) *Conexión de agua potable*
 - p) *Venta de material*
 - q) *Reinstalación*
 - r) *Derecho factibilidad agua potable*
 - s) *Devolución de derechos*
 - t) *Préstamos y/o financiamientos.*

Respuesta del Resultado 1 Observación 4 punto 2

Informo a usted que en las pólizas de ingresos van anexos los recibos consecutivos incluyendo los cancelados.

- 6. Lineamientos y/o soporte documental para la actualización en rezagos tributarios del servicio de Agua Potable y Alcantarillado.*

Servicios personales

- 9. Relación de nóminas emitidas por pago de servicios personales durante el ejercicio 2008 al personal de base, confianza, honorarios, honorarios asimilados a salarios, listas de raya, o cualquier otro medio de control.*

Respuesta Si se entrego con oficio Dirección General 066/09 con fecha 06 de Mayo del 2009.

- 10. Base de datos generadora de nóminas de sueldos, compensaciones fijas, compensaciones extraordinarias, incentivos o cualquier denominación que se le otorgue, que acredite el pago de sueldos, honorarios, honorarios asimilados a salarios, interinos, contrato u otra denominación correspondiente al mes de julio del ejercicio 2008.*
- 11. Copia certificada de tabuladores de sueldos y compensaciones autorizados en el ejercicio 2008, tanto para el personal de base, como de confianza incluyendo a todos los mandos medios.*

Respuesta Se anexa copia de tabuladores de sueldos.

- 12. Reportes de control de asistencia del personal, relativos al mes de julio del ejercicio 2008.*

Respuesta Si se entrego con oficio Dirección General 066/09 con fecha 06 de Mayo del 2009.

- 13. Convenios laborales vigentes en el ejercicio 2008.*

Respuesta Se anexa convenio colectivo laboral SIAPA-SUTSEM 2008.

- 14. Normativa que regule el pago de servicios médicos para el personal de base y confianza. Así como los requisitos necesarios para el otorgamiento y comprobación de los gastos médicos.*

Respuesta Existe convenio con el Instituto Mexicano del Seguro Social para servicios médicos para el personal de Base y Confianza.

- 15. Catalogo de puestos o documento en el que se describan las funciones y actividades a realizar por el personal.*

Respuesta Se anexa el catalogo de puestos.

16. La normativa interna y externa, (criterios, políticas, lineamientos, manuales, etc.) vigentes para su aplicación en el ejercicio 2008, a los recursos en las partidas del gasto que integra el capítulo de servicios personales.

Respuesta Se anexa convenio colectivo laboral SIAPA-SUTSEM 2008.

Adquisición de bienes y servicios:

13. Programa anual de adquisiciones para el ejercicio 2008.

Respuesta No existe.

14. Relación de contratos en materia de adquisición de bienes y servicios celebrados en el ejercicio 2008.

Respuesta No existe.

15. Contratos celebrados por:
a) Arrendamientos de pipas

Respuesta No existe.

16. Acuerdo y/o acta de Integración del Comité de Adquisiciones Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

Respuesta No existe.

17. Políticas, bases y lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios para el ejercicio 2008.

Respuesta No existe.

18. Manual de integración y funcionamiento del comité.

Respuesta No existe.

19. Padrón de proveedores del ejercicio 2008.

Respuesta Se anexa padrón de proveedores 2008.

20. Actas de sesiones ordinarias y extraordinarias celebradas por el comité de Adquisiciones en el ejercicio 2008.

Respuesta En virtud de no existir el comité de adquisiciones no se han llevado a cabo sesiones de trabajo.

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

21. Listado de las adquisiciones realizadas en el ejercicio 2008, bajo las tres modalidades: adquisición directa, por invitación y licitación pública, señalando en cada caso el nombre del proveedor, concepto, partida afectada, monto, número de pedido y la fecha del acta de la Junta de Gobierno.

Respuesta No se tiene un listado en específico dado que la modalidad única utilizada en el 2008 fue la de adquisición directa y que consistía en comparar 3 (tres) cotizaciones mismas que se localizan en el cuerpo de las pólizas.

22. Criterios para la compra de combustible con el proveedor, plantilla vehicular y bitácoras.

Respuesta Se anexa criterio aplicado para la adquisición de combustible y su control.

23. Políticas para la autorización de viáticos.

Respuesta Se anexa normatividad para gastos de viajes, viáticos y de representación de los servidores públicos.

24. Expedientes de adquisición de bienes y servicios siguientes:

Partida	Monto ejercido \$
Materiales de oficina	161791.87
Materiales y útiles de impresión	180,576.12
Consumibles de computo	228,467.51
Vestuarios uniformes y blancos	1,055,908.75
Otros arrendamientos pipas	1548778.9
Manto. y conservación de equipo de transporte	1,362,363.60
Manto y conservación de equipo de bombeo	2,306,779.97
Equipo de bombeo	2,154,195.94
Manto. y conservación Red de distribución	1,353,284.27

Respuesta En relación a este punto no se especifica a que partida se refieren; si son de activo fijo o de resultado ya que los importes son muy generales y no nos es factible identificar con precisión lo que nos solicita, por lo que amablemente le solicitamos nos aclare si se refiere a la integración de cada saldo con su sustento contable, ya que en estos rubros no manejamos expedientes.

Programas y convenios

5. Cierres de ejercicio de los programas realizados en el ejercicio 2008.
6. Programa anual de obras.
7. Convenios celebrados y la normatividad, criterios y/o lineamientos, reglas de operación, para el ejercicio fiscal 2008.
8. Los expedientes unitarios de los siguientes programas:

<i>Partida</i>	<i>Programa</i>	<i>Monto \$</i>
a) 6128	Ampliación agua potable Jesús MA corte	881,070.07
b) 6130	Construcción sistema de agua pozo reforma I	784,207.65

Respuesta Se anexan expedientes unitarios de las partidas 6128,6130.

De carácter administrativo y contable:

19. Copia certificada de los oficios en los que se remitió a la tesorería la información necesaria para cumplir en tiempo y forma con la presentación de la Cuenta Pública y de los Informes de Avances de Gestión Financiera.

Respuesta No existe ninguna obligación normativa que nos indique que la cuenta pública deba dirigirse en primera instancia al municipio de Tepic ya que en el mismo tenor argumentaríamos que el escrito de observaciones debería seguir el mismo conducto primero al ayuntamiento y después a nosotros.

20. Acta constitutiva de la Junta de Gobierno.
21. Manual de integración y funcionamiento de la Junta de Gobierno.
22. Copia certificada de las actas de reuniones ordinarias trimestrales y de las extraordinarias en su caso celebradas por la Junta de Gobierno.

Respuesta Debido a que se encuentra en proceso de certificación, afirmamos que si existen en forma extraordinaria será entregada nuevamente. Tal como lo confirma en el primer párrafo del punto 4 de antecedentes esta documentación les fue remitida con oficio No. 66 del 07 de Mayo del 2009.

23. Las resoluciones, observaciones y procedimientos de responsabilidad que se hayan derivado de la revisión que la Junta de Gobierno y/o el Ayuntamiento realizó a los informes de Avance de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, del ejercicio fiscal 2008.
24. Relación de cuentas bancarias que especifique: no. de cuenta, institución bancaria, tipo de cuenta, fecha de apertura, fecha de cancelación, tipo de recurso y el número que se le asigne a cada cuenta en el sistema automatizado de contabilidad gubernamental.

Respuesta Se anexa relación

25. Conciliaciones bancarias de enero a diciembre de 2008 de las siguientes cuentas:

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

	Cuenta	Número de Cuenta
c)	1102-05-0002	SANTANDER MEXICANO
d)	1102-06-0001	BANORTE CTA. 00436001363

26. Auxiliar de pagos de obligaciones por concepto de retención (U.A.N, ISR, etc) del Ejercicio 2008.

27. Guía contabilizadora utilizada en el ejercicio 2008.

Respuesta Se anexa catalogo de Cuentas 2008.

28. Clasificador por objeto del gasto aplicable al ejercicio 2008.

Respuesta Se anexa catalogo de Cuentas 2008.

29. Programa operativo anual correspondiente al ejercicio 2008.

30. El Presupuesto egresos aprobado, las modificaciones presupuestales, como son ampliaciones, reducciones y/o transferencias; aprobado por la junta de gobierno.

31. Acuerdos y/o decretos en los que se autoriza el incremento y disminución al patrimonio, la Provisión para cuentas incobrables y Financiamiento para cuentas incobrables en el ejercicio 2008.

32. Inventario general de bienes muebles e inmuebles, ejercicio fiscal 2008.

Respuesta Se anexa inventario de Bienes e Inmuebles

33. Inventario de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad o a su cuidado, ejercicio fiscal 2008.

Respuesta Se anexa inventario.

34. Relación de inmuebles especificando si son propios, por contrato o comodato, el tipo (terreno, casa, edificio, bodega, etc.), características, uso (departamento, oficina o área que la utiliza), de ser por contrato o comodato, especificar el nombre del dueño, antigüedad del comodato o contrato, costo.

35. Copias certificadas de los informes bimestrales, del ejercicio fiscal 2008, de las actividades de la Dirección de Administración y Finanzas.

36. Copias certificadas, de los siguientes estados financieros y/o auxiliares emitidos por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008. Las certificaciones se efectuarán por cada uno de los documentos requeridos a continuación:

b) Auxiliares por filtro de cuenta:

	Partida	Concepto
19.c).5.	5201-??-6121	Rehabilitación Drenaje Sanitario Col. Gobernadores
19.c).6.	5201-??-6122	Rehabilitación Pozo la Loma
19.c).7.	5201-??-6123	Rehabilitación Pozo Reforma I
19.c).8.	5201-??-6124	Construcción Caseta Cloración Pz Brisas I

Respuesta No existen movimientos en estas partidas.

- 15.- Lineamientos para el funcionamiento de los fondos de ahorro que maneje el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado, listado de beneficiarios de cada uno de ellos y copia certificada del acta de cabildo en la que se aprueba la creación de dichos fondos.
- 16.-Acta de la Junta de Gobierno donde se aprueben los adeudos con la Secretaría de Finanzas y el Municipio.
- 17.-Copia de los informes de auditorías practicadas en 2008 por la Contraloría Interna, el Comisario y/o por despachos externos.
- 18.-Disposiciones emitidas en materia de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestaria.
- 19.- La normativa interna y externa, (criterios, políticas, lineamientos, manuales, etc.) vigentes para su aplicación en el ejercicio 2008, a las partidas del gasto que integran los capítulos de Servicios Generales, Materiales y Suministros, Bienes Muebles e Inmuebles, Subsidios y Transferencias y Deuda Pública.
- 20.-Las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria original, así como la póliza generada por el sistema debidamente requisitada:

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
09/01/08	C00057	1102-03-0001	9,000.00	-	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	1102-03-0001	-	18,000.00	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	5201-04-4419	9,000.00	-	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	8102-04-4419	9,000.00	-	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	8104-04-4419	-	9,000.00	Gregorio Montero Galindo
10/04/08	C01335	1102-03-0001	-	17,505.00	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
10/04/08	C01335	5201-04-2201	17,505.00	-	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
10/04/08	C01335	8102-04-2201	17,505.00	-	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
10/04/08	C01335	8104-04-2201	-	17,505.00	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
15/07/08	C02570	1102-03-0001	-	1,505.89	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02570	5201-04-1203	1,505.89	-	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02570	8102-04-			José Fabián Samaniego Quiroz

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
		1203	1,505.89	-	
15/07/08	C02570	8104-04-1203	-	1,505.89	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02581	1102-03-0001	-	3,949.76	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02581	5201-04-1203	3,949.76	-	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02581	8102-04-1203	3,949.76	-	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02581	8104-04-1203	-	3,949.76	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02582	1102-03-0001	-	2,889.80	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02582	5201-04-1203	2,889.80	-	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02582	8102-04-1203	2,889.80	-	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02582	8104-04-1203	-	2,889.80	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02583	1102-03-0001	-	3,020.20	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02583	5201-04-1203	3,020.20	-	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02583	8102-04-1203	3,020.20	-	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02583	8104-04-1203	-	3,020.20	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02584	1102-03-0001	-	4,146.81	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02584	5201-04-1203	4,146.81	-	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02584	8102-04-1203	4,146.81	-	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02584	8104-04-1203	-	4,146.81	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02648	1102-03-0001	-	1,000.00	Jesús Bañuelos Aguilar
15/07/08	C02648	5201-04-1322	1,000.00	-	Jesús Bañuelos Aguilar
15/07/08	C02648	8102-04-1322	1,000.00	-	Jesús Bañuelos Aguilar
15/07/08	C02648	8104-04-1322	-	1,000.00	Jesús Bañuelos Aguilar
31/07/08	C02824	1102-03-0001	-	3,437.73	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02824	5201-02-1203	3,437.73	-	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02824	8102-02-1203	3,437.73	-	Enrique Pérez Santana

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
31/07/08	C02824	8104-02-1203	-	3,437.73	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02826	1102-03-0001	-	4,275.73	Roberto García Ramos
31/07/08	C02826	5201-04-1203	4,275.73	-	Roberto García Ramos
31/07/08	C02826	8102-04-1203	4,275.73	-	Roberto García Ramos
31/07/08	C02826	8104-04-1203	-	4,275.73	Roberto García Ramos
31/07/08	C02828	1102-03-0001	-	3,212.11	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02828	5201-04-1203	3,212.11	-	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02828	8102-04-1203	3,212.11	-	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02828	8104-04-1203	-	3,212.11	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02832	1102-03-0001	-	3,373.27	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02832	5201-04-1203	3,373.27	-	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02832	8102-04-1203	3,373.27	-	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02832	8104-04-1203	-	3,373.27	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02836	1102-03-0001	-	4,694.74	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02836	5201-04-1203	4,694.74	-	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02836	8102-04-1203	4,694.74	-	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02836	8104-04-1203	-	4,694.74	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02840	1102-03-0001	-	3,727.31	Enrique Belloso de Santiago
31/07/08	C02840	5201-04-1203	3,727.31	-	Enrique Belloso de Santiago
31/07/08	C02840	8102-04-1203	3,727.31	-	Enrique Belloso de Santiago
31/07/08	C02840	8104-04-1203	-	3,727.31	Enrique Belloso de Santiago
31/07/08	C02841	1102-03-0001	-	3,631.35	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos
31/07/08	C02841	5201-04-1203	3,631.35	-	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos
31/07/08	C02841	8102-04-1203	3,631.35	-	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos
31/07/08	C02841	8104-04-			Carlos Gonzalo Ulloa Ríos

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
		1203	-	3,631.35	
31/07/08	C02842	1102-03-0001	-	4,984.32	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02842	5201-04-1203	4,984.32	-	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02842	8102-04-1203	4,984.32	-	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02842	8104-04-1203	-	4,984.32	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02845	1102-03-0001	-	5,209.93	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02845	5201-04-1203	5,209.93	-	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02845	8102-04-1203	5,209.93	-	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02845	8104-04-1203	-	5,209.93	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02847	1102-03-0001	-	4,819.50	José Andrés Quijade
31/07/08	C02847	5201-04-1202	4,819.50	-	José Andrés Quijade
31/07/08	C02847	8102-04-1202	4,819.50	-	José Andrés Quijade
31/07/08	C02847	8104-04-1202	-	4,819.50	José Andrés Quijade
31/07/08	C02852	1102-03-0001	-	4,884.00	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
31/07/08	C02852	5201-03-1322	4,884.00	-	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
31/07/08	C02852	8102-03-1322	4,884.00	-	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
31/07/08	C02852	8104-03-1322	-	4,884.00	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
08/08/08	C02947	1102-03-0001	-	1,415,100.00	Comisión Federal de Electricidad
08/08/08	C02947	5201-04-3404	1,415,100.00	-	Comisión Federal de Electricidad
08/08/08	C02947	8102-04-3404	1,415,100.00	-	Comisión Federal de Electricidad
08/08/08	C02947	8104-04-3404	-	1,415,100.00	Comisión Federal de Electricidad
25/11/08	C04314	1102-03-0001	-	28,000.00	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
25/11/08	C04314	1207-01-0001	3,652.17	-	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
25/11/08	C04314	5201-04-3301	24,347.83	-	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
25/11/08	C04314	8102-04-3301	24,347.83	-	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
25/11/08	C04314	8104-04-3301	-	24,347.83	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
31/12/08	C05003	1102-03-0001	-	28,000.00	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	1207-01-0001	3,652.17	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	5201-04-3202	24,347.83	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	8102-04-3202	24,347.83	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	8104-04-3202	-	24,347.83	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	1102-03-0001	-	13,000.00	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	1207-01-0001	1,695.65	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	5201-04-3202	11,304.35	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	8102-04-3202	11,304.35	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	8104-04-3202	-	11,304.35	Eduardo Mena Rosales
04/01/08	D00194	2104-01-0004	403,802.76	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00194	2104-01-0008	65,052.94	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00194	2104-01-0010	-	225,808.66	Corrección de Saldo
04/01/08	D00194	3102-01-0006	-	243,047.04	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	1102-03-0001	-	1,293,235.00	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	1102-03-0001	991,319.19	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	1102-03-0006	1,293,235.00	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	3102-01-0006	-	991,319.19	Corrección de Saldo
01/04/08	D00958	1108-01-0163	37,003.54	-	Corrección de Póliza E00621 15/Feb/07 Ch-17887
01/04/08	D00958	3102-01-0006	-	37,003.54	Corrección de Póliza E00621 15/Feb/07 Ch-17887
15/04/08	D00961	1102-03-0001	20,297.02	-	Corrección de Saldo Según Ficha Anexa
15/04/08	D00961	1108-01-0036	-	20,297.02	Corrección de Saldo Según Ficha Anexa
15/07/08	D01618	4107-01-0038	-	800,000.00	Corrección de Póliza D01373
15/07/08	D01618	4107-01-			Corrección de Póliza D01373

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
		0039	-	800,000.00	
15/07/08	D01618	7207-01-0038	-	-	Corrección de Póliza D01373
15/07/08	D01618	7207-01-0039	-	800,000.00	Corrección de Póliza D01373
15/07/08	D01618	7307-01-0038	-	-	Corrección de Póliza D01373
15/07/08	D01618	7307-01-0039	800,000.00	-	Corrección de Póliza D01373
15/07/08	D01618	7307-01-0039	800,000.00	-	Corrección de Póliza D01373
30/09/08	D01740	1111-01-0001	-	15,707,587.58	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0002	-	1,785,993.94	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0003	-	3,228,904.16	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0004	-	61,162.94	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0009	-	263,351.36	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0010	127,779,063.60	-	Actualización de Rezagos al 30/Septiembre/08
30/09/08	D01740	3102-01-0007	21,046,999.98	-	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	3104-01-0001	-	127,779,063.60	Actualización de Rezagos al 30/Septiembre/08
30/06/08	D01373	1102-03-0001	300,000.00	-	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	1102-03-0001	300,000.00	-	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	1102-03-0001	200,000.00	-	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	1102-03-0001	800,000.00	-	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	4107-01-0038	-	1,600,000.00	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	7207-01-0038	-	1,600,000.00	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	7307-01-0038	1,600,000.00	-	Pago de Factibilidad
01/10/08	D02014	1106-01-0013	2.00	-	Corrección de Saldo por Diferencias
01/10/08	D02014	1106-01-0599	-	0.04	Corrección de Saldo por Diferencias
01/10/08	D02014	1108-01-0078	16.74	-	Corrección de Saldo por Diferencias
01/10/08	D02014	1108-01-442	500.00	-	Corrección de Saldo por Diferencias
01/10/08	D02014	3102-01-2007	-	518.70	Corrección de Saldo por Diferencias

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
01/10/08	D02129	1106-01-0593	-	22,000.00	Corrección de Póliza D01203 del 23-Jun-08
01/10/08	D02129	1108-01-0163	22,000.00	-	Corrección de Póliza D01203 del 23-Jun-08
01/10/08	D02169	2102-01-0003	10,565,192.73	-	Corrección de Deuda de CFE y canc. de Provisión del 2007
01/10/08	D02169	3102-01-0006	-	10,565,192.73	Corrección de Deuda de CFE
01/10/08	D02180	1102-03-0001	164.90	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0001	130.94	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0001	186.00	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0002	-	0.01	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0003	-	0.01	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0004	-	22,394.21	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0005	2,397.36	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0005	-	481.84	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1103-01-0006	392.92	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	3102-01-2007	19,603.95	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/12/08	D02736	2101-01-0132	34,104.61	-	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02736	3102-01-2007	-	34,104.61	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02809	2101-01-0413	7,451.91	-	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02809	3102-01-2007	-	7,451.91	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02810	2101-01-0430	1,354.83	-	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02810	3102-01-2007	-	1,354.83	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02830	1108-01-0058	1,400.00	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02830	3102-01-2007	-	1,400.00	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02831	1108-01-0059	6,182.29	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02831	3102-01-2007	-	6,182.29	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02832	2103-01-			Corrección de Saldo Según Relación Anexa

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
01/12/08	D02832	0009 3102-01- 2007	2,650,000.00 -	- 2,650,000.00	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02833	2103-01- 0004	5,000,000.00 -	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02833	3102-01- 2007	-	5,000,000.00	Corrección de Saldo Según Relación Anexa

Lo que representa en importes lo siguiente:

Rubro	Importe \$	Movimiento \$
Gasto	155,108,553.50	1,564,367.46
Ingresos	135,318,996.90	1,600,000.00
Activo (saldo al 31 de diciembre 2008)		131,772,291.49
Pasivo (saldo al 31 de diciembre 2008)		18,726,959.78
Patrimonio (saldo al 31 de diciembre 2008)		21,066,603.93
Total	290,427,550.40	173,130,222.66

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presento la documentación suficiente para desvirtuar lo observado.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic, Nayarit.

Resultado 1. Observación 6.AGF.08.MO.17

De la revisión efectuada a las conciliaciones bancarias, estados de cuenta y auxiliares de las cuentas de bancos registrados y detectados en el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, se señala que al 31 de diciembre de 2008, se tienen pendientes de contabilizar:

- Cargos por \$441,979.51 (cuatrocientos cuarenta y un mil novecientos setenta y nueve pesos 51/100 moneda nacional) como se muestran a continuación:

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Banco	Cuenta	Nombre de la cuenta	Cargos no contabilizados \$
HSBC	04032833907	1102-03-0006 BITAL	137,451.16
		Importe	
Fecha	Concepto	\$	
30/04/08	Comisiones	4,998.97	
15/08/08	Transferencias	91,000.00	
30/09/08	Comisiones	8,108.10	
30/11/08	Comisiones	6,619.06	
31/12/08	Comisiones	26,725.03	
Banco del Bajío	17623840301	Banco del Bajío 1102-10-0001	30,525.75
		Importe	
Fecha	Concepto	\$	
07/01/08	Comisiones	57.50	
11/01/08	Comisiones	575.00	
	Póliza D01179 Intereses (Bajío		
15/05/08	Cta. 1758150	166.83	
	Póliza D01284 (Bajío Cta.		
01/06/08	1758150	29,726.42	
Banamex	65376405	BANAMEX 1102-11-0001	123,772.60
		Importe	
Fecha	Concepto	\$	
01/07/08	Póliza D01614	67,017.88	
31/08/08	Comisiones	2,003.22	
15/09/08	Ch. 083 Póliza C03419	45,000.00	
30/09/08	Comisiones	4,539.58	
30/11/08	Comisiones	2,517.35	
31/12/08	Comisiones	2,694.57	
Banco del Bajío	17581500301	Banco del Bajío 1102-10-0002	150,230.00
		Importe	
Fecha	Concepto	\$	
15/07/08	Retiro por devolución	75,000.00	
15/07/08	Comisión	115.00	
18/07/08	Retiro por devolución	75,000.00	
18/07/08	Comisión	115.00	
Total			441,979.51

b) Depósitos por \$830,102.62 (ochocientos treinta mil ciento dos pesos 62/100 moneda nacional) como se muestran a continuación:

Banco	Cuenta	Nombre de la cuenta	Depósitos no contabilizados \$
HSBC	04032833907	1102-03-0006 BITAL	197,797.76
		Importe	
Fecha	Concepto	\$	
11/01/08	Depósito Soriana	15,917.00	
14/05/08	Depósito	857.00	

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Banco	Cuenta	Nombre de la cuenta	Depósitos no contabilizados \$
20/06/08	Depósito	857.00	
11/07/08	Depósito Soriana (Diferencia 20,988.01)	16,224.02	
26/08/08	Depósito	46,800.00	
03/11/08	Depósito	30,877.38	
05/11/08	Depósito	6,955.71	
19/12/08	Depósito	20,992.77	
19/12/08	Depósito	58,316.88	
Banco del Bajío	17623840301	Banco del Bajío 1102-10-0001 Importe	1,718.57
Fecha	Concepto	\$	
19/11/08	Depósito	64.50	
03/12/08	Depósito	64.50	
05/12/08	Depósito	64.50	
08/12/08	Depósito	130.94	
09/12/08	Depósito	64.50	
10/12/08	Depósito	61.01	
11/12/08	Depósito	64.50	
16/12/08	Depósito	834.68	
18/12/08	Depósito	130.94	
19/12/08	Depósito	64.50	
23/12/08	Depósito	174.00	
Banamex	65376405	BANAMEX 1102-11-0001 Importe	54,876.14
Fecha	Concepto	\$	
17/01/08	Depósito	54,876.13	
03/12/08	Depósito	0.01	
Banco del Bajío	17581500301	Banco del Bajío 1102-10-0002 Importe	575,710.15
Fecha	Concepto	\$	
09/09/08	Depósito	425,588.26	
12/09/08	Depósito	75,000.00	
12/09/08	Depósito	75,000.00	
30/09/08	Intereses de la inversión	121.89	
		Total	830,102.62

Infringiendo lo estipulado en el artículo 3, fracción XX, referente a los Principio Básico de Contabilidad Gubernamental denominados «Base de Registro» y «Revelación Suficiente» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción I; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la

Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Respecto a este punto cabe mencionar que contablemente se depuraron los saldos bancarios habiéndose subsanado en el mes de enero del 2009 en virtud de no poder afectar la contabilidad de 2008 por haberse afectado el cierre. Considerando que cumplimos con los principios por ustedes señalados al haber hecho la corrección de los registros.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó la información y/o documentación para sustentar el argumento presentado.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 2. Observación 1.AGF.08.MO.17

De la compulsa realizada entre los estados de cuenta y los auxiliares de banco registrados en el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental de las sub-subcuentas «1103-01-0006» denominada «Actinver» y «1102-10-0002» denominada «Banco del Bajío», se refleja que con la póliza D01887 del 09 de septiembre de 2008 se realizó una transferencia por un monto de \$500,000.00 (quinientos mil pesos 00/100 moneda nacional) con cargo al Banco del Bajío, detectando que en el estado de cuenta del citado Banco, solo se refleja un depósito por \$425,588.26 (cuatrocientos veinticinco mil quinientos ochenta y ocho pesos 26/100 moneda nacional), ocasionando una diferencia entre el estado de cuenta y auxiliar de banco por \$74,411.74 (setenta y cuatro mil cuatrocientos once pesos 74/100 moneda nacional).

Cabe mencionar, que mediante solicitud de información número ORG/01-05/2009 de fecha 31 de agosto de 2009, en el punto número 4), se solicitó «la póliza D01887 con su documentación comprobatoria en original, así como, la póliza generada por el sistema» para compulsar dicha transferencia. Situación que no se pudo confirmar, toda vez que dicha póliza no fue presentada.

Infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracciones XX referente a los Principios Básico de Contabilidad Gubernamental denominados «Revelación Suficiente» y «Cumplimiento de Disposiciones Legales» y XXIV y 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señala como presunto responsable al director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic; con fundamento en los artículos 1,

fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Respecto a este punto se le está anexando póliza D01887 en donde se registro una transferencia por 500,000.00 no habiéndose concretado el registro contable. Así mismo se anexa un auxiliar contable de la cuenta 1103-01-0006 actinver en donde se refleja cancelada la cuenta el 16 de Octubre del 2008; en contra parte se observa que el saldo de la cuenta del Banco del Bajío 1102-10-0002 a septiembre guarda un saldo \$89,135.25 comparado contra el saldo real de la cuenta del banco que es de \$14,735.41 resulta la diferencia que se ajusto en meses anteriores.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos y documentos presentados por el sujeto fiscalizado, no son suficientes para desvirtuar lo observado, debido a que no se anexa documento que compruebe la diferencia observada en la transferencia registrada en los auxiliares y el estado de cuenta del Banco del Bajío.

Determinado un posible daño a la Hacienda Pública por \$74,411.74 (setenta y cuatro mil cuatrocientos once pesos 74/100 moneda nacional).

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 10, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por \$74,411.74 (setenta y cuatro mil cuatrocientos once pesos 74/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable al director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic, Nayarit.

Resultado 2. Observación 2.AGF.08.MO.17

Del análisis efectuado a la cuenta de activo «1104» denominada «Documentos por cobrar», «1104-01» denominada «Documentos por cobrar», «1104-01-0002» denominada «Municipio de Tepic» y del seguimiento de las observaciones de los informes de ejercicios anteriores como en el párrafo posterior se precisa, se determinó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, no efectuó gestiones de cobro por la cantidad de \$3'154,330.00 (tres millones ciento cincuenta y cuatro mil trescientos treinta pesos 00/100 moneda nacional).

Derivado de lo anterior, se procedió a confirmar con el Organismo las gestiones para la recuperación del adeudo que tiene el Municipio de Tepic con éste Organismo mediante solicitud de información ORG/01-05/2009 del 31 de agosto de 2009, a lo cual, mediante oficio No. SIAPA/DG/JC/005/2009 del 04 de septiembre de 2009, en el punto 1), mencionan lo siguiente: «Con respecto al informe sobre las gestiones para la recuperación del adeudo que tiene el Municipio de Tepic con el Sistema Integral de

Agua Potable y Alcantarillado, le señalo que el Ayuntamiento de Tepic no presenta ningún adeudo con el Sistema; por lo contrario el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado recibe por parte del Ayuntamiento subsidios específicos como son: pagos de energía eléctrica, diversas prestaciones laborales, o bien alguna obra en específico que se requiere para llevar a cabo las actividades propias del Sistema».

Hecho que fue observado al sujeto Fiscalizado, en comentario según se desprende el Informe del Resultado de la Fiscalización a la Cuenta Pública 2007, con Resultado 2. Observación 2. clave de observación 07.MO.17.02.02.

Infringiendo lo establecido en el artículo 3, fracción XX referente al Principio Básico de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado

Se señalan como presuntos responsables al director general y al director de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3 fracción II; 54, fracciones I y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; y 6, inciso A), fracción X del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de la Ciudad de Tepic, como Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Efectivamente no se ha efectuado ninguna gestión de cobro por el importe \$ 3'154,330.00 por o(sic) corresponder a deudas reales. Encontrándonos en un proceso de depuración de saldos a efecto de incorporarlo como un asunto en la siguiente Junta de Gobierno.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados no son suficientes para desvirtuar lo observado, debido a que no se acredita la no procedencia del cobro, o en su caso la integración del procedimiento correspondiente para la depuración de estos saldos.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director general y al director de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic, Nayarit.

Resultado 2. Observación 3.AGF.08.MO.17

Al 31 de diciembre la cuenta «1111-01-0010» denominada «Usuarios con Adeudos» refleja un saldo distinto al del padrón de usuarios presentado por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, mediante oficio número 066/09 del 06 de mayo de 2009, en medio magnético, detectando una diferencias entre ellos de \$6'111,578.00 (seis millones ciento once mil quinientos setenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional), como se muestra a continuación:

Concepto	Importe \$
1101-01-0010 Usuarios con adeudos	127'779,063.60
Padrón de usuarios presentado	133'890,641.60
Diferencia	6'111,578.00

Infringiendo lo establecido en el artículo 3, fracción XX, concerniente al Principio Básico de Contabilidad Gubernamental denominado «Revelación Suficiente» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Respecto a este punto hacemos el extrañamiento que sustenta la diferencia comparando el saldo contable contra el padrón de usuarios entregado en medio magnético mediante oficio No. 66/09del 06 de Mayo del 2009. Por lo tanto al haber dado valides a esta información tácitamente solicitamos se de cómo aceptada la demás información y documentación entregada anexa en ese oficio el 07 de Mayo del 2009 y que ustedes aducen fue entregado fuera de plazo a un cuando en esos días prevalecieron circunstancias sanitarias fuera de control como fue la influenza. Por lo que una vez se decida si es válido este oficio o no procederemos a dar respuesta a esta observación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado no son suficientes para desvirtuar lo observado, debido a que no se envía documento que justifique o compruebe la diferencia reflejada entre la cuenta «1111-01-0010» y el padrón de usuarios. En referencia a la información remitida mediante oficio número 066/09 del 6 de mayo de 2009, se puede desprender de la lectura total del pliego de observaciones, que no se hace referencia en ningún momento a la entrega de documentación y/o información fuera de plazo.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10, fracciones I y IV, 20, 30, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización

Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 2. Observación 4.AGF.08.MO.17

Con el análisis realizado a la cuenta «1106» denominada «Funcionarios y Empleados» «1106-01» denominada «Préstamos al Personal», se detectó que no se anexa evidencia de la aprobación para el otorgamiento de préstamos con saldos vigentes, ni el tiempo designado para su pago, asimismo, no se respetó el tener un préstamo vigente y no se hizo efectivo por medios legales su cobro, reflejando un saldo pendiente al 31 de diciembre de 2008 por \$25,000.00 (veinticinco mil pesos 00/100 moneda nacional), de acuerdo a los siguientes cuadros:

Cuenta/ Beneficiario					Saldo al
Fecha	Póliza	Descripción	Importe \$	Abonos \$	31/Dic/2008 \$
Préstamos Otorgados Durante el 2008 sin Movimiento de Recuperación					
1106-01-0006	Refugio Jiménez Rochin				
28/03/2008	C01107	Préstamo	6,000.00	-	6,000.00
1106-01-0026	José Adán Camacho Verdín				
29/10/2008	C04056	Préstamo	2,000.00	-	2,000.00
1106-01-0236	Maria Magdalena Rivas Bautista				
14/03/2008	C01009	Préstamo	10,000.00	-	10,000.00
1106-01-0288	Hugo Armando Camacho Espinoza				
20/02/2008	C00706	Préstamo	1,500.00	-	1,500.00
1106-01-0317	Gabriel Samaniego Quiroz				
02/04/2008	C01231	Préstamo	1,500.00	-	1,500.00
1106-01-0412	Josefina López Gutiérrez				
20/05/2008	C01939	Préstamo	4,000.00	-	4,000.00
	Suma		25,000.00		25,000.00

a) Se otorgó un segundo préstamo teniendo saldo vigente de préstamos anteriores:

Cuenta/ Beneficiario					Saldo Vencido	Saldo al
Fecha	Póliza	Descripción	Importe \$	Abonos \$	\$	31/Dic/2008 \$
1106-01-0528	José de Jesús Hidalgo					
Saldo Inicial 2008					1,497.00	
21/01/2008	C00253	Préstamo	1,500.00	1,500.00	-	
20/02/2008	C00704	Préstamo	1,500.00	1,500.00	-	1,497.00
1106-01-0004	Elvia Soriano Partida					
Saldo Inicial 2008					500.00	
30/01/2008	C00401	Préstamo	4,000.00	4,000.00	-	
22/02/2008	C00725	Préstamo	7,000.00	6,999.96	0.04	
15/05/2008	C01869	Préstamo	3,000.00	-	3,000.00	

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/ Beneficiario			Importe	Abonos	Saldo Vencido	Saldo al 31/Dic/2008
Fecha	Póliza	Descripción	\$	\$	\$	\$
11/12/2008	C04654	Préstamo	10,000.00	-	10,000.00	13,500.04
1106-01-0005 Celina Trejo Arroyo						
		Saldo Inicial 2008	13,900.00	5,250.00	8,650.00	
06/02/2008	C00479	Préstamo	1,000.00	1,000.00	-	
03/03/2008	C00869	Préstamo	2,000.00	2,000.00	-	
14/03/2008	C01018	Préstamo	5,000.00	5,000.00	-	
15/11/2008	C04254	Préstamo	15,000.00		15,000.00	23,650.00
1106-01-0016 Maria de los Ángeles Velasco Martínez						
		Saldo Inicial 2008			3,000.00	
08/02/2008	C00525	Préstamo	3,000.00	3,000.00		3,000.00
1106-01-0217 Alejandro Cruz Flores						
		Saldo Inicial 2008	20,250.00	6,000.00	14,250.00	
09/04/2008	C01274	Préstamo	15,000.00	15,000.00	-	
08/08/2008	C02953	Préstamo	2,000.00	2,000.00	-	
01/10/2008	D02128	Préstamo	6,000.00	-	6,000.00	
29/10/2008	C04109	Préstamo	2,000.00	-	2,000.00	
20/12/2008	C04937	Préstamo	19,000.00	-	19,000.00	41,250.00
1106-01-0283 Gregorio Murillo Serrano						
		Saldo Inicial 2008			500.00	
10/04/2008	C01278	Préstamo	500.00	500.00	-	500.00
1106-01-0301 Samuel Martínez Agundez						
		Saldo Inicial 2008			650.00	
26/02/2008	C00747	Préstamo	700.00	700.00	-	650.00
1106-01-0350 Omax Rafael Zavalza Parra						
		Saldo Inicial 2008			2,000.00	
06/02/2008	C00480	Préstamo	4,000.00	4,000.00	-	
23/05/2008	C01943	Préstamo	2,000.00	2,000.00	-	2,000.00
1106-01-0405 Luís Eduardo Montoya Sotelo						
		Saldo Inicial 2008			1,000.00	
28/02/2008	C00769	Préstamo	5,000.00	5,000.00	-	
29/10/2008	C04110	Préstamo	2,000.00	-	2,000.00	
12/11/2008	C04155	Préstamo	1,000.00	-	1,000.00	4,000.00
1106-01-0426 José Luís Raygoza Arias						
30/05/2008	C02073	Préstamo	500	500	-	
13/06/2008	C02283	Préstamo	500	500	-	
22/07/2008	C02706	Préstamo	1,000.00	-	1,000.00	
29/10/2008	C04107	Préstamo	1,000.00	-	1,000.00	2,000.00
1106-01-0514 Fernando Montero Ruiz						
		Saldo Inicial 2008	6,000.00	5,400.00	600.00	
28/11/2008	C04445	Préstamo	5,000.00	600.00	-	5,000.00
1106-01-0593 Francisco Valenzuela Altamirano						
30/05/2008	C02105	Préstamo	30,000.00	22,000.00	8,000.00	
18/12/2008	C04880	Préstamo	500	-	500	8,500.00
1106-01-0597 Cesar Augusto Curiel Rodríguez						
10/10/2008	C03751	Préstamo	1,000.00	-	1,000.00	
15/11/2008	C04271	Préstamo	1,300.00	-	1,300.00	2,300.00

Cuenta/ Beneficiario			Importe \$	Abonos \$	Saldo Vencido \$	Saldo al 31/Dic/2008 \$
Fecha	Póliza	Descripción				
1106-01-0615	Luis Ariel Padilla Vergara					
10/12/2008	C04490	Préstamo	15,000.00	-	15,000.00	
18/12/2008	C04875	Préstamo	5,000.00	-	5,000.00	
31/12/2008	C04998	Préstamo	20,000.00	-	20,000.00	40,000.00

Deudores que se compulsaron con la plantilla de personal, observando que son reconocidos como trabajadores del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, tanto sindicalizados, de confianza como de base.

Por lo anterior, se considera que se efectuó un daño a la hacienda pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic por \$172,847.04 (ciento setenta y dos mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 04/100 moneda nacional).

Derivado de lo anterior, se procedió a solicitar al Organismo las políticas aplicadas para el otorgamiento de préstamos al personal, así como, oficio y/o documento con los que se solicitaron y autorizaron prestamos al personal, lo anterior, mediante solicitud de información OFS/01-01/2009 del 06 de julio de 2009 en los puntos número 2 y 3 respectivamente, para lo cual, mediante oficio DG/096/09 el Organismo da contestación enviando las pólizas con las cuales se otorgaron los préstamos, mismas que solo presentan un recibo expedido por el propio Organismo, y en relación a las políticas solicitadas no se presentó documentación alguna ni argumentos al respecto.

Infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracciones XX, concerniente al Principio Básico de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» y XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo primero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008, publicado el 26 de diciembre de 2007 en el Periódico Oficial.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta La única política reconocida en este organismo se establece en el convenio laboral suscrito con el SUTSEM de apoyar al base sindicalizada. Así mismo se les da a conocer que el saldo al que hacen referencia por \$25,000.00 se regularizo en descuento a través del departamento de Recursos Humanos. Consideramos que no se presenta daño a la cuenta pública en virtud de que los deudores son trabajadores vigentes del organismo y se tienen firmado el recibo que lo obliga el descuento por nomina.

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado no presenta los argumentos suficientes que atiendan a lo observado, debido a que en el convenio laboral suscrito con el SUTSEM no se mencionan los procedimientos para el otorgamiento de préstamos al personal, asimismo, no presentan la documentación que acredite que se llevó a cabo la regularización en descuento del saldo de \$25,000.00 (veinticinco mil pesos 00/100 moneda nacional) mencionado en los argumentos.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por \$172,847.04 (ciento setenta y dos mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 04/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 2. Observación 5.AGF.08.MO.17

Del análisis realizado a las cuentas de activo y en específico a las «1106» denominada «Funcionarios y Empleados», «1106-01» denominada «Préstamos al Personal», «1108» denominada «Diversos» y «1108-01» denominada «Diversos» se detectó un saldo de \$290,005.66 (doscientos noventa mil cinco pesos 66/100 moneda nacional), correspondiente a ejercicios anteriores y que desde el ejercicio 2007 no se efectuaron gestiones de para su recuperación, de acuerdo al siguiente cuadro:

Cuenta/ Beneficiario		Saldo Vencido \$
Saldos de Ejercicios Anteriores		
1106-01-0183	Maria de Jesús de la Cruz Talamantes G.	
	Saldo Inicial 2008	6,700.00
1106-01-0195	Filemón Márquez Castillo	
	Saldo Inicial 2008	500.00
1106-01-0254	Gilberto Flores Lomelí	
	Saldo Inicial 2008	800.00
1106-01-0377	José González Ramírez	
	Saldo Inicial 2008	4,499.97
1106-01-0378	Efrén Torres Rosales	
	Saldo Inicial 2008	357.00
1106-01-0570	Eduardo Velásquez Delgado	
	Saldo Inicial 2008	3,000.00
1106-01-0903	Ricardo Díaz Núñez	
	Saldo Inicial 2008	300.00
1106-01-0905	Martha Alicia López Carrillo	
	Saldo Inicial 2008	150.00
1108-01-0038	José de Jesús Hidalgo Ruiz	

Cuenta/ Beneficiario		Saldo Vencido \$
1108-01-0048	Alma Rosa Monroy Hernández	Saldo Inicial 2008 500.12
		Saldo Inicial 2008 3,500.02
1108-01-0101	SUTSEM	Saldo Inicial 2008 200,000.00
		Saldo Inicial 2008 56,120.00
1108-01-0110	Rigoberto Félix Torres	Saldo Inicial 2008 56,120.00
		Saldo Inicial 2008 200.00
1108-01-0413	Laura Mireya Virgen Trejo	Saldo Inicial 2008 200.00
		Saldo Inicial 2008 3,288.55
1108-01-0434	J. de Jesús Hidalgo Castillo	Saldo Inicial 2008 3,288.55
		Saldo Inicial 2008 10,090.00
1108-01-0437	Héctor Miguel Hernández Díaz	Saldo Inicial 2008 10,090.00
		Saldo Inicial 2008 10,090.00
Suma		290,005.66

Hecho que fue observado al sujeto Fiscalizado en comento según se desprende del Informe del Resultado de la Fiscalización a la Cuenta Pública 2007 con Resultado 2. Observación 3 Clave de Observación 07.MO.17.02.03 y Resultado 2. Observación 5. Clave de Observación 07.MO.17.02.05, en donde el Organismo argumenta lo siguiente: *«Efectivamente, los saldos sin movimientos detectados con cargo a la 1108 no tuvieron movimientos por lo que se procederá a solicitar a la Junta de Gobierno la cancelación de las mismas, excepto la cuenta No. 1108-01-0101 con un importe de \$ 200, 000.00 que aún esta vigente porque se deriva de compromisos contractuales con el SUTSEM. (Anexo oficio SIAPA/DAF/42/2008).»*

Por lo anterior, se considera que se efectuó un daño a la hacienda pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic por \$290,005.66 (doscientos noventa mil cinco pesos 66/100 moneda nacional).

Infringiendo lo establecido en el artículo 3, fracción XX, concerniente al Principio Básico de Contabilidad Gubernamental denominado *«Cumplimiento de Disposiciones Legales»* de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Al respecto se han tomado medidas para recuperar, y resaltamos un compromiso laborar con el SUTSEM por \$ 200,000.00 registrado en esta cuenta para control del saldo.

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado confirman el hecho observado y no se ha llevado a cabo el proceso de recuperación de saldos.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 2. Observación 6.AGF.08.MO.17

En los registros contables dentro de la cuenta «2101-01» denominada «Proveedores», se detectaron saldos rezagados pendientes de cubrir por un total de \$488,273.60 (cuatrocientos ochenta y ocho mil doscientos setenta y tres pesos 60/100 moneda nacional), los cuales vienen desde el ejercicio 2007 y en el ejercicio 2008 no se realizó amortización alguna, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta	Concepto	Saldo \$
2101-01-0008	Claudia Roxana Betancourt Gómez 2006	4,887.50
2101-01-0112	Hildelisa Herrera Castañeda 2006	5,807.50
2101-01-0124	Rebomsu, S.A. de C.V. 2006	44,350.95
2101-01-0204	Servicio de Contaduría, S.C. 2006	181,125.00
2101-01-0216	Cr Formas Administrativas e Impresos	12,792.60
2101-01-0274	Ma. de Lourdes Morones	63,442.50
2101-01-0299	Edgar Flores Treviño 2006	999.98
2101-01-0311	José de Jesús Villegas	13,318.20
2101-01-0315	Fca. Cyra Rodríguez Martín del Campo	56,805.48
2101-01-0328	Consuelo Edith Ávila Aguiar	13,044.33
2101-01-0403	Soporte e Ingeniería en Obra Civil y Ele.	5,478.22
2101-01-0441	Grupo Altamirano Monroy, S.A. de C.V.	28,316.78
2101-01-0476	Alfredo Muñoz Brunswick	40,003.66
2101-01-0553	Camionera Tlaquepaque, S.A.	17,900.90
Total		488,273.60

Hecho que fue observado al sujeto Fiscalizado en comentó según se desprende del Informe del Resultado de la Fiscalización a la Cuenta Pública 2007 con Resultado 2. Observación 7. Clave de Observación 07.MO.17.02.07, en el cual argumentaron lo siguiente: «En la actualidad la cuenta de proveedores con el saldo observado es real, no presenta movimientos por la razón que el organismo no tiene solvencia para cubrir dichos adeudos.»

Derivado de lo anterior, se procedió a confirmar con el Organismo la situación que guardan los adeudos contraídos con los proveedores, así como, la confirmación del otorgamiento de los bienes y

servicios de dichos proveedores, mediante la solicitud de información ORG/01-01-05/2009 del 31 de agosto de 2009, a lo cual, mediante oficio No. SIAPA/DG/JC/005/2009 del 04 de septiembre de 2009 en el punto número 2, mencionan lo siguiente: *«Con respecto a la situación que guardan los adeudos contraídos con los proveedores señalados en el punto (2) de la solicitud de información se señala lo siguiente:*

Cuenta	Concepto	Saldo \$
2101-01-0112	Hildelisa Herrera Castañeda 2006	5,807.50
2101-01-0124	Rebomsu, S.A. de C.V. 2006	44,350.95
2101-01-0216	Cr Formas Administrativas e Impresos	12,792.60
2101-01-0311	José de Jesús Villegas	13,318.20

De los proveedores anteriormente señalados, sus saldos coinciden con lo señalado, cumplieron con los servicios establecidos, pero no se han pagado por falta de soporte aún cuando existen facturas.

El proveedor Alfredo Muñoz Brunswick con una deuda de \$40,000.00, en facturas tiene actualmente un saldo real de \$28,964.90. Se hizo un pago por la diferencia (\$11,035.10), pero este movimiento se mandó al gasto y no se canceló en tiempo y forma.

Cuenta	Concepto	Saldo \$
2101-01-0553	Alfredo Muñoz Brunswick	40,000.00

Con respecto al resto de proveedores, no existen saldos ni expedientes. Los pagos se mandaron al gasto y no se cancelaron en tiempo y forma.

Cuenta	Concepto	Saldo \$
2101-01-0008	Claudia Roxana Betancourt Gómez 2006	4,887.50
2101-01-0204	Servicio de Contaduría, S.C. 2006	181,125.00
2101-01-0274	Ma. de Lourdes Morones	63,442.50
2101-01-0299	Edgar Flores Treviño 2006	999.98
2101-01-0315	Fca. Cyra Rodríguez Martín del Campo	56,805.48
2101-01-0328	Consuelo Edith Ávila Aguiar	13,044.33
2101-01-0403	Soporte e Ingeniería en Obra Civil y Ele.	5,478.22
2101-01-0441	Grupo Altamirano Monroy, S.A. de C.V.	28,316.78
2101-01-0553	Camionera Tlaquepaque, S.A.	17,900.90

Infringiendo lo establecido en los artículos 207 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 3, fracción XX referente a los Principios de Contabilidad Gubernamental denominados «Base de Registro», «Revelación Suficiente» y «Cumplimiento de Disposiciones Legales» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3,

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

fracción II; 54, fracciones I y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Las pruebas ya fueron aportadas anteriormente.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez el argumento presentado por el sujeto fiscalizado no desvirtuar lo observado.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 2. Observación 7.AGF.08.MO.17

Del análisis a las sub-subcuentas «2104-01-0002» denominada «ISR Sobre Honorarios» y «2104-01-0014» denominada «IVA Retenido», se detectó un saldo de ejercicios anteriores pendientes de cubrir, por lo cual, se determinó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, no efectuó los enteros correspondientes a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por \$84,040.21 (ochenta y cuatro mil cuarenta pesos 21/100 moneda nacional), lo anterior de acuerdo al siguiente cuadro:

Sub-Subcuenta	Nombre	Saldo Inicial \$	Retención \$	Saldo Final \$
2104-01-0002	ISR Sobre Honorarios	36,281.92	6,056.07	42,337.99
2104-01-0014	IVA Retenido	34,673.39	7,028.83	41,702.22
Total		70,955.31	13,084.90	84,040.21

Infringiendo lo establecido en los artículos 31, fracción V, 113 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 3, fracción XX referente al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Efectivamente se tienen registradas estas obligaciones pendientes de pago ya que no se cuenta con liquidez actualmente.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, solo confirman lo observado.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 2. Observación 8.AGF.08.MO.17

Del análisis de las cuentas de pasivo se detectó que las retenciones de 2 al millar para el instituto de capacitación de la industria de la construcción (ICIC) reflejan un saldo al 31 de diciembre de \$14,683.92 (catorce mil seiscientos ochenta y tres pesos 92/100 moneda nacional), como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta/Nombre		Retención
Mes		\$
	2104-01-0015 Retención 2 al Millar I.C.I.C	
	Saldo Inicial	5,499.25
Febrero		2,543.57
Abril		1,207.21
Junio		1,126.65
Julio		3,251.41
Septiembre		1,055.83
Total		14,683.92

Infringiendo lo establecido en el artículo 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables al director general y director de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Efectivamente se tienen registradas estas obligaciones pendientes de pago ya que no se cuenta con liquidez actualmente.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, solo confirman lo observado. Y es conveniente manifestar que en este caso, el Sistema es únicamente retenedor de un recurso que fue cubierto por contratistas, por tanto no debe tener relación con su liquidez, pues en todo caso se trataría de la aplicación de recursos de particulares.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director general y al director de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic, Nayarit.

Resultado 2. Observación 9.AGF.08.MO.17

Del análisis de las cuentas de pasivo se detectó que las retenciones de 5 al millar correspondientes al Órgano de Fiscalización y a la Contraloría reflejan un saldo al 31 de diciembre de \$152,982.57 (ciento cincuenta y dos mil novecientos ochenta y dos pesos 57/100 moneda nacional), como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta/Nombre	Retención
Mes	\$
2104-01-0013 Retención 5 al Millar OFS y Contraloría	
Saldo inicial	124,402.82
Febrero	8,279.26
Abril	3,951.37
Mayo	2,764.42
Junio	2,816.63
Julio	8,128.49
Septiembre	2,639.58
Total	152,982.57

Infringiendo lo establecido en los artículos 50 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 52 bis de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Nayarit; y 3, fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables al director general y director de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley

de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Efectivamente se tienen registradas estas obligaciones pendientes de pago ya que no se cuenta con liquidez actualmente.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, solo confirman que se utilizan las retenciones efectuadas a particulares, como recursos propios. Y que no se ha dado cumplimiento al entero correspondiente.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director general y al director de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic, Nayarit.

Resultado 2. Observación 10.AGF.08.MO.17

Del análisis realizado a la sub-subcuenta «2104-01-0008» denominada «Infonavit Crédito», se detectó que se tiene un adeudo de \$278,764.99 (doscientos setenta y ocho mil setecientos sesenta y cuatro pesos 99/100 moneda nacional) derivado de las retenciones efectuadas a los trabajadores, como se muestra a continuación:

Cuenta / Nombre de Cuenta		Retenciones
Fecha	Póliza	\$
2104-01-0008/ Infonavit Crédito		
14/05/2008	C01853	540.15
15/05/2008	D01013	19,595.68
15/05/2008	D01015	2,295.99
29/05/2008	C01994	60.71
31/05/2008	D01019	19,595.68
31/05/2008	D01021	2,584.85
13/06/2008	C02211	493.70
15/06/2008	D01209	19,595.68
15/06/2008	D01211	2,584.85
30/06/2008	C02397	493.70
30/06/2008	D01215	19,595.68
30/06/2008	D01217	2,584.85
15/07/2008	C02637	493.71
15/07/2008	D01398	19,292.23
15/07/2008	D01400	2,633.76
31/07/2008	C02821	493.71
31/07/2008	D01404	19,581.32
31/07/2008	D01406	2,633.76

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta / Nombre de Cuenta		Retenciones
Fecha	Póliza	\$
15/08/2008	C03021	493.71
15/08/2008	D01633	19,941.04
15/08/2008	D01635	2,633.76
29/08/2008	C03274	64.96
29/08/2008	C03276	493.71
31/08/2008	D01639	19,941.04
		278,764.99

Infringiendo lo establecido en el artículo 3, fracción XX referente al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables al director general y director de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Efectivamente se tienen registradas estas obligaciones pendientes de pago ya que no se cuenta con liquidez actualmente.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, solo confirman lo observado.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director general y al director de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic, Nayarit.

Resultado 2. Observación 11.AGF.08.MO.17

Del análisis a la cuenta «2102» denominada «Acreedores Diversos», «2102-01» denominada «Acreedores Diversos» y «2102-01-0030» denominada «CNA», se detectó que no se efectuaron gestiones de pago para cubrir la obligación contraída por un monto de \$9'172,307.30 (nueve millones ciento setenta y dos mil trescientos siete pesos 30/100 moneda nacional), como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta / Nombre de Cuenta		Concepto	Incrementos
Fecha	Póliza		\$
2102-01-0030/ CNA			
01/04/2008	D00957	Provisión 4to. trimestre de 2007	1,634,704.12
15/04/2008	D00960	Provisión 1er. trimestre de 2008	1,634,704.12
01/10/2008	D02067	Provisión 2do. trimestre de 2008	1,845,986.73
01/10/2008	D02174	Provisión pago CNA (recargos)	678,936.02
01/11/2008	D02287	Provisión 3er. trimestre de 2008	1,721,049.00
31/12/2008	D02844	Provisión 4to. trimestre de 2008	1,656,927.31
Total			9.172.307,30

Infringiendo lo establecido en los artículos 207 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 3, fracción XX referente al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado «*Cumplimiento de Disposiciones Legales*», de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Se realizo un convenio con CNA en donde se difiere un plazo de 24 meses el pago del pasivo habiéndose cubierto los meses de marzo a Junio con un importe de \$1'846,678.00. Se anexa corrida financiera (El original se encuentra en poder del SAT con el objeto de cancelar el procedimiento administrativo de ejecución entablado por ellos mismos)

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presenta el convenio realizado con la CNA, asimismo, no presenta la documentación que compruebe que se hayan cubierto los meses de marzo a junio.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 2. Observación 12.AGF.08.MO.17

En los registros contables dentro de la cuenta «2102» denominada «*Acreedores Diversos*» y en específico a la sub-subcuenta «2101-01-0041» denominada «*Gobierno del Estado*», se detectó un

saldo al 31 de diciembre de \$199,216.40 (ciento noventa y nueve mil doscientos dieciséis pesos 40/100 moneda nacional), observando que no se efectuaron gestiones de pago por el saldo mencionado.

Hecho que fue observado al sujeto Fiscalizado en comentario según se desprende del Informe de Resultados de la Fiscalización Superior Gestión Financiera y de Obra Pública que integran las Cuentas Públicas Trimestrales correspondientes al Ejercicio Fiscal 2003, en los apartados A.1.5, referente a las Observaciones y Acciones Promovidas al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit y A.1.5.2, con Observación número 02-17/MA01-1203; en donde el ente argumentó lo siguiente: *«Respecto a esta observación de las cuentas tanto de activo como pasivo circulante se vienen arrastrando desde varias administraciones pasadas. Esta administración a mi cargo nos comprometemos a analizar de inmediato el origen de estos saldos y proponérselos a la Junta de Gobierno para su respectiva depuración ya que actualmente se encuentra en proceso de actualización del Sistema Contable»*; y en el *«Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2007»*, en la observación número Resultado 2. Observación 8, clave de observación 07.MO.17.02.08.

Infringiendo lo establecido en los artículos 207 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 3, fracción XX referente al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado *«Cumplimiento de Disposiciones Legales»*, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracciones II y IX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Este pasivo proveniente del Ejercicio 2003 no es un pasivo real, sin embargo se está considerando en los movimientos a depurar y cancelar por porte de la Junta de Gobierno.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, solo confirman el hecho observado.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10, fracciones I y IV, 20, 30, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 2. Observación 13.AGF.08.MO.17

De la revisión realizada a las cuentas «2107» denominada «Documentos por Pagar», «2107-01» denominada «Documentos por Pagar» y en específico en la sub-subcuenta «2107-01-0003» denominada «Banco del Bajío», se detectó un saldo al 31 de diciembre de 2008 de \$4'915,155.10 (cuatro millones novecientos quince mil ciento cincuenta y cinco pesos 10/100 moneda nacional), observando que no se efectuaron gestiones de pago para cubrir dicho saldo, como se muestra a continuación:

Cuenta/Nombre de Cuenta			Incrementos	Saldo Final
Fecha	Póliza	Concepto	\$	\$
2107-01-0003 --> BANCO DEL BAJIO				4,915,155.10
10/09/2008	D01701	Pago por Cadenas Productivas	108,825.29	
10/09/2008	D01702	Pago por Cadenas Productivas	51,715.50	
10/09/2008	D01703	Pago por Cadenas Productivas	7,590.00	
10/09/2008	D01704	Pago por Cadenas Productivas	80,681.69	
10/09/2008	D01879	Pago por Cadenas Productivas	241,902.50	
24/09/2008	D01880	Pago por Cadenas Productivas	67,966.15	
01/10/2008	D02008	Pago por Cadenas Productivas	79,884.85	
01/10/2008	D02009	Pago por Cadenas Productivas	311,888.05	
01/10/2008	D02010	Pago por Cadenas Productivas	38,289.75	
01/10/2008	D02011	Pago por Cadenas Productivas	29,957.50	
01/10/2008	D02012	Pago por Cadenas Productivas	43,006.36	
01/10/2008	D02076	Pago por Cadenas Productivas	305,764.50	
01/10/2008	D02077	Pago por Cadenas Productivas	303,255.00	
01/10/2008	D02078	Pago por Cadenas Productivas	458,115.84	
01/10/2008	D02080	Pago por Cadenas Productivas	3,340.75	
01/10/2008	D02081	Pago por Cadenas Productivas	103,103.12	
01/10/2008	D02082	Pago por Cadenas Productivas	407,208.31	
01/10/2008	D02121	Pago por Cadenas Productivas	1,528,635.50	
02/10/2008	D02122	Pago por Cadenas Productivas	17,344.76	
06/10/2008	D02123	Pago por Cadenas Productivas	181,671.84	
14/10/2008	D02143	Pago por Cadenas Productivas	125,825.32	
15/10/2008	D02150	Pago por Cadenas Productivas	31,603.85	
01/11/2008	D02461	Pago por Cadenas Productivas	54,603.15	
01/11/2008	D02462	Pago por Cadenas Productivas	71,538.97	
01/11/2008	D02463	Pago por Cadenas Productivas	100,618.23	
01/11/2008	D02464	Pago por Cadenas Productivas	19,699.50	
04/11/2008	D02497	Pago por Cadenas Productivas	19,427.50	
06/11/2008	D02500	Pago por Cadenas Productivas	26,736.39	
01/12/2008	D02796	Pago por Cadenas Productivas	94,954.93	

Infringiendo lo establecido en los artículos 207 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 3, fracción XX referente al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracciones II y IX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Este pasivo aun no es exigible al termino del ejercicio 2008 razón por la cual al no estar vencido no existe el compromiso de cubrirlo si no hasta el mes de Enero lo cual ya esta cubierto.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presento los documentos que acrediten que los saldos mencionados en la observación ya se cubrieron, como lo mencionan en los argumentos presentados.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 3. Observación 1.AGF.08.MO.17

Del análisis realizado a las cuentas de ingresos, se observa que se afecta como ingresos los pagos realizados por los contribuyentes por concepto de rezagos y no las cuentas de activo en las que se generó la previsión, como se muestra a continuación:

Se afecto a la cuenta		Amortización		Debió afectar	
Cuenta	Concepto	\$	cuenta	Concepto	
4101-01-0002	Rezago por agua potable	23,379,420.32	1111-01-0001	Deudores por Rezago de Agua Potable	
4102-01-0002	Rezago por alcantarillado	3,527,158.29	1111-01-0002	Deudores por Rezago Alcantarillado	
4103-01-0002	Rezago planta de tratamiento	3,439,341.27	1111-01-0003	Deudores por Rezago Planta de Tratamiento	
4107-01-0002	Limitaciones	485,581.11	1111-01-0009	Limitaciones	
4107-01-0024	Recargos	1,252,127.92	1111-01-0004	Deudores por Recargos Servicios. Varios	
Total		32,082,628.91			

Cabe mencionar que las amortizaciones de dichos pagos se efectuaron hasta el 30 de septiembre de 2008 mediante póliza D01740. Situación que no se pudo confirmar, toda vez, que dicha póliza fue solicitada mediante notificación de inicio de auditoria OFS/AG-ORG/01/2009 del 16 de abril de 2009, en el apartado de «Carácter administrativo y contable», en el punto número 20 y que a la fecha no fue presentada.

Hecho que fue observado al sujeto Fiscalizado en comento según se desprende del Informe del Resultado de la Fiscalización a la Cuenta Pública 2007 con Resultado 2. Observación 6. Clave de Observación 07.MO.17.02.06.

Infringiendo lo establecido en el artículo 3, fracciones XX referente al Principio Básico de Contabilidad Gubernamental denominado «Base de Registro» y XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracciones II y IX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Esta es una forma de registro contable establecida desde el 2004, aclarando que no existe duplicidad de registro en las cuenta de activo mediante provisiones, sino que se lleva directamente al resultado del ejercicio.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, solo confirman el hecho observado.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 4. Observación 1.AGF.08.MO.17

Del análisis de la cuenta pública y de la información solicitada, se detectó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, no cuenta con la documentación que compruebe y justifique los registros efectuados a cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gasto y presupuestos por las cantidades que a continuación se señalan:

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Rubro	Importe \$	Movimiento \$	
Gasto	155,108,553.50	1,564,367.46	-
Ingresos	135,318,996.90		1,600,000.00
Activo (saldo al 31 de diciembre 2008)		131,772,291.49	23,987,775.56
Pasivo (saldo al 31 de diciembre 2008)		18,726,959.78	225,808.66
Patrimonio (saldo al 31 de diciembre 2008)		21,066,603.93	147,316,638.44
Total	290,427,550.40	173,130,222.66	173,130,222.66

Los cuales corresponden a las siguientes pólizas solicitadas mediante notificación de inicio de auditoria OFS/AG-ORG/01/2009 del 16 de abril de 2009, en el apartado denominado «Carácter administrativo y contable», en el punto número 20, donde se solicitaron «las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria original, así como la póliza generada por el sistema debidamente requisitada», documentación que a la fecha no fue presentada.

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
09/01/08	C00057	1102-03-0001	9,000.00	-	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	1102-03-0001	-	18,000.00	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	5201-04-4419	9,000.00	-	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	8102-04-4419	9,000.00	-	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	8104-04-4419	-	9,000.00	Gregorio Montero Galindo
10/04/08	C01335	1102-03-0001	-	17,505.00	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
10/04/08	C01335	5201-04-2201	17,505.00	-	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
10/04/08	C01335	8102-04-2201	17,505.00	-	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
10/04/08	C01335	8104-04-2201	-	17,505.00	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
15/07/08	C02570	1102-03-0001	-	1,505.89	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02570	5201-04-1203	1,505.89	-	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02570	8102-04-1203	1,505.89	-	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02570	8104-04-1203	-	1,505.89	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02581	1102-03-0001	-	3,949.76	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02581	5201-04-1203	3,949.76	-	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02581	8102-04-1203	3,949.76	-	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02581	8104-04-1203	-	3,949.76	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02582	1102-03-0001	-	2,889.80	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02582	5201-04-1203	2,889.80	-	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02582	8102-04-1203	2,889.80	-	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02582	8104-04-1203	-	2,889.80	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02583	1102-03-0001	-	3,020.20	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02583	5201-04-1203	3,020.20	-	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02583	8102-04-1203	3,020.20	-	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02583	8104-04-1203	-	3,020.20	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02584	1102-03-0001	-	4,146.81	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02584	5201-04-1203	4,146.81	-	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02584	8102-04-1203	4,146.81	-	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02584	8104-04-1203	-	4,146.81	Ismael Murillo Tovar

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
15/07/08	C02648	1102-03-0001	-	1,000.00	Jesús Bañuelos Aguilar
15/07/08	C02648	5201-04-1322	1,000.00	-	Jesús Bañuelos Aguilar
15/07/08	C02648	8102-04-1322	1,000.00	-	Jesús Bañuelos Aguilar
15/07/08	C02648	8104-04-1322	-	1,000.00	Jesús Bañuelos Aguilar
31/07/08	C02824	1102-03-0001	-	3,437.73	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02824	5201-02-1203	3,437.73	-	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02824	8102-02-1203	3,437.73	-	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02824	8104-02-1203	-	3,437.73	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02826	1102-03-0001	-	4,275.73	Roberto García Ramos
31/07/08	C02826	5201-04-1203	4,275.73	-	Roberto García Ramos
31/07/08	C02826	8102-04-1203	4,275.73	-	Roberto García Ramos
31/07/08	C02826	8104-04-1203	-	4,275.73	Roberto García Ramos
31/07/08	C02828	1102-03-0001	-	3,212.11	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02828	5201-04-1203	3,212.11	-	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02828	8102-04-1203	3,212.11	-	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02828	8104-04-1203	-	3,212.11	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02832	1102-03-0001	-	3,373.27	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02832	5201-04-1203	3,373.27	-	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02832	8102-04-1203	3,373.27	-	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02832	8104-04-1203	-	3,373.27	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02836	1102-03-0001	-	4,694.74	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02836	5201-04-1203	4,694.74	-	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02836	8102-04-1203	4,694.74	-	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02836	8104-04-1203	-	4,694.74	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02840	1102-03-0001	-	3,727.31	Enrique Belloso de Santiago
31/07/08	C02840	5201-04-1203	3,727.31	-	Enrique Belloso de Santiago
31/07/08	C02840	8102-04-1203	3,727.31	-	Enrique Belloso de Santiago
31/07/08	C02840	8104-04-1203	-	3,727.31	Enrique Belloso de Santiago
31/07/08	C02841	1102-03-0001	-	3,631.35	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos
31/07/08	C02841	5201-04-1203	3,631.35	-	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos
31/07/08	C02841	8102-04-1203	3,631.35	-	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos
31/07/08	C02841	8104-04-1203	-	3,631.35	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos
31/07/08	C02842	1102-03-0001	-	4,984.32	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02842	5201-04-1203	4,984.32	-	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02842	8102-04-1203	4,984.32	-	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02842	8104-04-1203	-	4,984.32	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02845	1102-03-0001	-	5,209.93	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02845	5201-04-1203	5,209.93	-	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02845	8102-04-1203	5,209.93	-	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02845	8104-04-1203	-	5,209.93	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02847	1102-03-0001	-	4,819.50	José Andrés Quijada
31/07/08	C02847	5201-04-1202	4,819.50	-	José Andrés Quijade
31/07/08	C02847	8102-04-1202	4,819.50	-	José Andrés Quijade
31/07/08	C02847	8104-04-1202	-	4,819.50	José Andrés Quijade
31/07/08	C02852	1102-03-0001	-	4,884.00	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
31/07/08	C02852	5201-03-1322	4,884.00	-	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
31/07/08	C02852	8102-03-1322	4,884.00	-	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
31/07/08	C02852	8104-03-1322	-	4,884.00	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
08/08/08	C02947	1102-03-0001	-	1,415,100.00	Comisión Federal de Electricidad
08/08/08	C02947	5201-04-3404	1,415,100.00	-	Comisión Federal de Electricidad
08/08/08	C02947	8102-04-3404	1,415,100.00	-	Comisión Federal de Electricidad
08/08/08	C02947	8104-04-3404	-	1,415,100.00	Comisión Federal de Electricidad
25/11/08	C04314	1102-03-0001	-	28,000.00	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
25/11/08	C04314	1207-01-0001	3,652.17	-	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
25/11/08	C04314	5201-04-3301	24,347.83	-	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
25/11/08	C04314	8102-04-3301	24,347.83	-	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
25/11/08	C04314	8104-04-3301	-	24,347.83	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
31/12/08	C05003	1102-03-0001	-	28,000.00	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	1207-01-0001	3,652.17	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	5201-04-3202	24,347.83	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	8102-04-3202	24,347.83	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	8104-04-3202	-	24,347.83	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	1102-03-0001	-	13,000.00	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	1207-01-0001	1,695.65	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	5201-04-3202	11,304.35	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	8102-04-3202	11,304.35	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	8104-04-3202	-	11,304.35	Eduardo Mena Rosales
04/01/08	D00194	2104-01-0004	403,802.76	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00194	2104-01-0008	65,052.94	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00194	2104-01-0010	-	225,808.66	Corrección de Saldo
04/01/08	D00194	3102-01-0006	-	243,047.04	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	1102-03-0001	-	1,293,235.00	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	1102-03-0001	991,319.19	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	1102-03-0006	1,293,235.00	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	3102-01-0006	-	991,319.19	Corrección de Saldo
01/04/08	D00958	1108-01-0163	37,003.54	-	Corrección de Póliza E00621 15/Feb/07 Ch-17887
01/04/08	D00958	3102-01-0006	-	37,003.54	Corrección de Póliza E00621 15/Feb/07 Ch-17887
15/04/08	D00961	1102-03-0001	20,297.02	-	Corrección de Saldo Según Ficha Anexa
15/04/08	D00961	1108-01-0036	-	20,297.02	Corrección de Saldo Según Ficha Anexa
15/07/08	D01618	4107-01-0038	-	800,000.00	Corrección de Póliza D01373
15/07/08	D01618	4107-01-0039	-	800,000.00	Corrección de Póliza D01373
15/07/08	D01618	7207-01-0038	-	800,000.00	Corrección de Póliza D01373
15/07/08	D01618	7207-01-0039	-	800,000.00	Corrección de Póliza D01373
15/07/08	D01618	7307-01-0038	800,000.00	-	Corrección de Póliza D01373
15/07/08	D01618	7307-01-0039	800,000.00	-	Corrección de Póliza D01373
30/09/08	D01740	1111-01-0001	-	15,707,587.58	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0002	-	1,785,993.94	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0003	-	3,228,904.16	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0004	-	61,162.94	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0009	-	263,351.36	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	1111-01-0010	127,779,063.60	-	Actualización de Rezagos al 30/Septiembre/08
30/09/08	D01740	3102-01-0007	21,046,999.98	-	Cancelación de Rezagos de Administraciones Anteriores
30/09/08	D01740	3104-01-0001	-	127,779,063.60	Actualización de Rezagos al 30/Septiembre/08
30/06/08	D01373	1102-03-0001	300,000.00	-	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	1102-03-0001	300,000.00	-	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	1102-03-0001	200,000.00	-	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	1102-03-0001	800,000.00	-	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	4107-01-0038	-	1,600,000.00	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	7207-01-0038	-	1,600,000.00	Pago de Factibilidad
30/06/08	D01373	7307-01-0038	1,600,000.00	-	Pago de Factibilidad
01/10/08	D02014	1106-01-0013	2.00	-	Corrección de Saldo por Diferencias
01/10/08	D02014	1106-01-0599	-	0.04	Corrección de Saldo por Diferencias
01/10/08	D02014	1108-01-0078	16.74	-	Corrección de Saldo por Diferencias
01/10/08	D02014	1108-01-442	500.00	-	Corrección de Saldo por Diferencias
01/10/08	D02014	3102-01-2007	-	518.70	Corrección de Saldo por Diferencias
01/10/08	D02129	1106-01-0593	-	22,000.00	Corrección de Póliza D01203 del 23-Jun-08

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
01/10/08	D02129	1108-01-0163	22,000.00	-	Corrección de Póliza D01203 del 23-Jun-08
01/10/08	D02169	2102-01-0003	10,565,192.73	-	Corrección de Deuda de CFE y canc. de Provisión del 2007
01/10/08	D02169	3102-01-0006	-	10,565,192.73	Corrección de Deuda de CFE
01/10/08	D02180	1102-03-0001	164.90	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0001	130.94	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0001	186.00	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0002	-	0.01	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0003	-	0.01	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0004	-	22,394.21	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0005	2,397.36	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0005	-	481.84	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1103-01-0006	392.92	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	3102-01-2007	19,603.95	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/12/08	D02736	2101-01-0132	34,104.61	-	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02736	3102-01-2007	-	34,104.61	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02809	2101-01-0413	7,451.91	-	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02809	3102-01-2007	-	7,451.91	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02810	2101-01-0430	1,354.83	-	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02810	3102-01-2007	-	1,354.83	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02830	1108-01-0058	1,400.00	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02830	3102-01-2007	-	1,400.00	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02831	1108-01-0059	6,182.29	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02831	3102-01-2007	-	6,182.29	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02832	2103-01-0009	2,650,000.00	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02832	3102-01-2007	-	2,650,000.00	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02833	2103-01-0004	5,000,000.00	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02833	3102-01-2007	-	5,000,000.00	Corrección de Saldo Según Relación Anexa

Infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracciones XX, respecto al Principio Básico de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» y XXIV de la ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo quinto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008, publicado el 26 de diciembre de 2007 en el Periódico Oficial.

Se señalan como presuntos responsables al director general y director de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta En este orden no se requiere documentación alguna ya que refiere a cancelación de saldos que en su origen si cuenta con la documentación respectiva y se realizaron ajustados al equilibrio de cargo contra abono.

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

La observación subsiste, toda vez que de la revisión a los argumentos y documentos presentados por el sujeto fiscalizado, se determina que no son suficientes para desvirtuar lo observado, debido a que no presentan la documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente a:

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
09/01/08	C00057	1102-03-0001	9,000.00	-	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	1102-03-0001	-	18,000.00	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	5201-04-4419	9,000.00	-	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	8102-04-4419	9,000.00	-	Gregorio Montero Galindo
09/01/08	C00057	8104-04-4419	-	9,000.00	Gregorio Montero Galindo
10/04/08	C01335	1102-03-0001	-	17,505.00	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
10/04/08	C01335	5201-04-2201	17,505.00	-	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
10/04/08	C01335	8102-04-2201	17,505.00	-	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
10/04/08	C01335	8104-04-2201	-	17,505.00	Irma Leticia Meza, director de administración y finanzas Polanco
15/07/08	C02570	1102-03-0001	-	1,505.89	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02570	5201-04-1203	1,505.89	-	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02570	8102-04-1203	1,505.89	-	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02570	8104-04-1203	-	1,505.89	José Fabián Samaniego Quiroz
15/07/08	C02581	1102-03-0001	-	3,949.76	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02581	5201-04-1203	3,949.76	-	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02581	8102-04-1203	3,949.76	-	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02581	8104-04-1203	-	3,949.76	Prudencio Samaniego Velásquez
15/07/08	C02582	1102-03-0001	-	2,889.80	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02582	5201-04-1203	2,889.80	-	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02582	8102-04-1203	2,889.80	-	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02582	8104-04-1203	-	2,889.80	Rufino Rosales Flores
15/07/08	C02583	1102-03-0001	-	3,020.20	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02583	5201-04-1203	3,020.20	-	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02583	8102-04-1203	3,020.20	-	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02583	8104-04-1203	-	3,020.20	Eligio Naranjo Luna
15/07/08	C02584	1102-03-0001	-	4,146.81	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02584	5201-04-1203	4,146.81	-	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02584	8102-04-1203	4,146.81	-	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02584	8104-04-1203	-	4,146.81	Ismael Murillo Tovar
15/07/08	C02648	1102-03-0001	-	1,000.00	Jesús Bañuelos Aguilar
15/07/08	C02648	5201-04-1322	1,000.00	-	Jesús Bañuelos Aguilar
15/07/08	C02648	8102-04-1322	1,000.00	-	Jesús Bañuelos Aguilar
15/07/08	C02648	8104-04-1322	-	1,000.00	Jesús Bañuelos Aguilar
31/07/08	C02824	1102-03-0001	-	3,437.73	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02824	5201-02-1203	3,437.73	-	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02824	8102-02-1203	3,437.73	-	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02824	8104-02-1203	-	3,437.73	Enrique Pérez Santana
31/07/08	C02826	1102-03-0001	-	4,275.73	Roberto García Ramos
31/07/08	C02826	5201-04-1203	4,275.73	-	Roberto García Ramos
31/07/08	C02826	8102-04-1203	4,275.73	-	Roberto García Ramos
31/07/08	C02826	8104-04-1203	-	4,275.73	Roberto García Ramos
31/07/08	C02828	1102-03-0001	-	3,212.11	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02828	5201-04-1203	3,212.11	-	Graciano Ruiz Najar

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
31/07/08	C02828	8102-04-1203	3,212.11	-	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02828	8104-04-1203	-	3,212.11	Graciano Ruiz Najar
31/07/08	C02832	1102-03-0001	-	3,373.27	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02832	5201-04-1203	3,373.27	-	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02832	8102-04-1203	3,373.27	-	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02832	8104-04-1203	-	3,373.27	José David Martínez Fletes
31/07/08	C02836	1102-03-0001	-	4,694.74	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02836	5201-04-1203	4,694.74	-	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02836	8102-04-1203	4,694.74	-	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02836	8104-04-1203	-	4,694.74	José Luís Vargas Nieves
31/07/08	C02840	1102-03-0001	-	3,727.31	Enrique Beloso de Santiago
31/07/08	C02840	5201-04-1203	3,727.31	-	Enrique Beloso de Santiago
31/07/08	C02840	8102-04-1203	3,727.31	-	Enrique Beloso de Santiago
31/07/08	C02840	8104-04-1203	-	3,727.31	Enrique Beloso de Santiago
31/07/08	C02841	1102-03-0001	-	3,631.35	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos
31/07/08	C02841	5201-04-1203	3,631.35	-	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos
31/07/08	C02841	8102-04-1203	3,631.35	-	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos
31/07/08	C02841	8104-04-1203	-	3,631.35	Carlos Gonzalo Ulloa Ríos
31/07/08	C02842	1102-03-0001	-	4,984.32	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02842	5201-04-1203	4,984.32	-	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02842	8102-04-1203	4,984.32	-	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02842	8104-04-1203	-	4,984.32	Juan Adrián Rojas Rivas
31/07/08	C02845	1102-03-0001	-	5,209.93	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02845	5201-04-1203	5,209.93	-	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02845	8102-04-1203	5,209.93	-	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02845	8104-04-1203	-	5,209.93	Fermín Carrillo Sánchez
31/07/08	C02847	1102-03-0001	-	4,819.50	José Andrés Quijada
31/07/08	C02847	5201-04-1202	4,819.50	-	José Andrés Quijade
31/07/08	C02847	8102-04-1202	4,819.50	-	José Andrés Quijade
31/07/08	C02847	8104-04-1202	-	4,819.50	José Andrés Quijade
31/07/08	C02852	1102-03-0001	-	4,884.00	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
31/07/08	C02852	5201-03-1322	4,884.00	-	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
31/07/08	C02852	8102-03-1322	4,884.00	-	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
31/07/08	C02852	8104-03-1322	-	4,884.00	Miriam Guadalupe Calvillo Estrella
08/08/08	C02947	1102-03-0001	-	1,415,100.00	Comisión Federal de Electricidad
08/08/08	C02947	5201-04-3404	1,415,100.00	-	Comisión Federal de Electricidad
08/08/08	C02947	8102-04-3404	1,415,100.00	-	Comisión Federal de Electricidad
08/08/08	C02947	8104-04-3404	-	1,415,100.00	Comisión Federal de Electricidad
25/11/08	C04314	1102-03-0001	-	28,000.00	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
25/11/08	C04314	1207-01-0001	3,652.17	-	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
25/11/08	C04314	5201-04-3301	24,347.83	-	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
25/11/08	C04314	8102-04-3301	24,347.83	-	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
25/11/08	C04314	8104-04-3301	-	24,347.83	Sic Soluciones Inteligentes Comerciales, S.A de Cv
31/12/08	C05003	1102-03-0001	-	28,000.00	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	1207-01-0001	3,652.17	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	5201-04-3202	24,347.83	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	8102-04-3202	24,347.83	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05003	8104-04-3202	-	24,347.83	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	1102-03-0001	-	13,000.00	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	1207-01-0001	1,695.65	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	5201-04-3202	11,304.35	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	8102-04-3202	11,304.35	-	Eduardo Mena Rosales
31/12/08	C05004	8104-04-3202	-	11,304.35	Eduardo Mena Rosales

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
04/01/08	D00194	2104-01-0004	403,802.76	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00194	2104-01-0008	65,052.94	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00194	2104-01-0010	-	225,808.66	Corrección de Saldo
04/01/08	D00194	3102-01-0006	-	243,047.04	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	1102-03-0001	-	1,293,235.00	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	1102-03-0001	991,319.19	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	1102-03-0006	1,293,235.00	-	Corrección de Saldo
04/01/08	D00199	3102-01-0006	-	991,319.19	Corrección de Saldo
01/04/08	D00958	1108-01-0163	37,003.54	-	Corrección de Póliza E00621 15/Feb/07 Ch-17887
01/04/08	D00958	3102-01-0006	-	37,003.54	Corrección de Póliza E00621 15/Feb/07 Ch-17887
15/04/08	D00961	1102-03-0001	20,297.02	-	Corrección de Saldo Según Ficha Anexa
15/04/08	D00961	1108-01-0036	-	20,297.02	Corrección de Saldo Según Ficha Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0001	164.90	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0001	130.94	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0001	186.00	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0002	-	0.01	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0003	-	0.01	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0004	-	22,394.21	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0005	2,397.36	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1102-03-0005	-	481.84	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	1103-01-0006	392.92	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/10/08	D02180	3102-01-2007	19,603.95	-	Cancelación de Saldos Según Relación Anexa
01/12/08	D02809	2101-01-0413	7,451.91	-	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02809	3102-01-2007	-	7,451.91	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02810	2101-01-0430	1,354.83	-	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02810	3102-01-2007	-	1,354.83	Corrección de Saldo Según Auxiliar Anexo
01/12/08	D02830	1108-01-0058	1,400.00	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02830	3102-01-2007	-	1,400.00	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02831	1108-01-0059	6,182.29	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02831	3102-01-2007	-	6,182.29	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02832	2103-01-0009	2,650,000.00	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02832	3102-01-2007	-	2,650,000.00	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02833	2103-01-0004	5,000,000.00	-	Corrección de Saldo Según Relación Anexa
01/12/08	D02833	3102-01-2007	-	5,000,000.00	Corrección de Saldo Según Relación Anexa

Por lo anterior, se considera que se efectuó un posible daño a la hacienda pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic por \$1'564,367.46 (un millón quinientos sesenta y cuatro mil trescientos sesenta y siete pesos 46/100 moneda nacional).

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 10, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por \$1'564,367.46 (un millón quinientos sesenta y cuatro mil trescientos sesenta y siete pesos 46/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables al director general y al director de administración y

finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic, Nayarit.

Resultado 4. Observación 2.AGF.08.MO.17

De la revisión a la información solicitada, se detectó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, no remite la documentación que compruebe y justifique un gasto por \$1'665,277.72 (un millón seiscientos sesenta y cinco mil doscientos setenta y siete pesos 72/100 moneda nacional).

Lo anterior derivado de que en la notificación de inicio de auditoria número OFS/AG-ORG/01/2009 del 16 de abril de 2009, en el apartado denominado «Programas y convenios», en el punto número 4, incisos a) y b), se solicitaron «los expedientes unitarios de los siguientes programas», información y/o documentación que a la fecha no fue presentada.

Partida	Programa	Monto \$
a) 6128	Ampliación Agua Potable Jesús Ma. Corte	881,070.07
b) 6130	Construcción Sistema de Agua Pozo Reforma I	784,207.65

Considerando que se efectuó un daño la hacienda pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic por \$1'665,277.72 (un millón seiscientos sesenta y cinco mil doscientos setenta y siete pesos 72/100 moneda nacional).

Infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracciones XX, respecto al Principio Básico de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» y XXIV de la ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo quinto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008, publicado el 26 de diciembre de 2007 en el Periódico Oficial.

Se señala como presunto responsable al director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Se anexa copia de los expedientes respectivos con los cuales queda aclarada dicha observación

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, no obstante, que se presenta el expediente de la partida «6128» correspondiente al programa «Ampliación Agua Potable Jesús Ma. Corte», existe faltante de documentación comprobatoria por \$346,953.15 (trescientos cuarenta y seis mil novecientos cincuenta y tres pesos 15/100 moneda nacional) la cual corresponde a la póliza C01343 del 10 de abril de 2008,

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

por lo que la documentación presentada por el sujeto fiscalizado no es suficiente para desvirtuar lo observado.

Asimismo, la documentación presentada por el sujeto fiscalizado en lo relativo a la partida «6130» correspondiente al programa «*Construcción Sistema de Agua Pozo Reforma I*», no atiende al hecho observado, ya que la documentación que se remite para este programa corresponde al programa de «*Rehabilitación del Pozo Profundo La Loma*», considerando entonces que no se remite comprobación por \$784,207.65 (setecientos ochenta y cuatro mil doscientos siete pesos 65/100 moneda nacional).

Por lo que se considera una afectación a la hacienda pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic por \$1'131,160.80 (un millón ciento treinta y un mil ciento sesenta pesos 80/100 moneda nacional).

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 10, fracciones I y IV, 20, 30, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por \$1'131,160.80 (un millón ciento treinta y un mil ciento sesenta pesos 80/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a los directores generales del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 4. Observación 3.AGF.08.MO.17

De la revisión a las pólizas que a continuación se enlistan, se identificaron faltantes de documentación comprobatoria por un total de \$20'090,129.08 (veinte millones noventa mil ciento veintinueve pesos 08/100 moneda nacional), de acuerdo al siguiente cuadro:

Fecha	Póliza	Concepto	Monto \$
09/01/2008	C00056	Abraham Federico Romero Ortega	11,333.40
30/01/2008	C00388	Abraham Federico Romero Ortega	17,000.00
06/02/2008	C00483	Comisión Federal de Electricidad	1,257,500.00
19/02/2008	C00700	Abraham Federico Romero Ortega	17,000.00
21/02/2008	C00719	Equipos y Consumibles de Occidente SA. de CV.	4,796.00
28/02/2008	C00866	Abraham Federico Romero Ortega	17,000.00
02/04/2008	C01232	Abraham Federico Romero Ortega	17,000.00
01/02/2008	D00401	Creación de Pasivo Factura No. 149804	36,782.74
01/02/2008	D00402	Creación de Pasivo Factura No. 150846	32,781.59
08/02/2008	D00406	Creación de Pasivo Factura No. 15117	28,322.10
22/02/2008	D00409	Creación de Pasivo Factura No. 51835	32,172.82
29/02/2008	D00416	Creación de Pasivo Factura No. 152313	39,366.15
02/10/2008	D01926	Pago de CFE	5,061,475.00
31/10/2008	D01945	Pago Cheque de Caja a Comisión Federal de Electricidad	5,024,228.00
01/04/2008	D00957	Impuestos CNA	1,634,704.12
15/04/2008	D00960	Impuestos CNA	1,634,704.12
01/11/2008	D02287	Impuestos CNA	1,721,049.00

Fecha	Póliza	Concepto	Monto \$
01/10/2008	D02067	Impuestos CNA	1,845,986.73
31/12/2008	D02844	Impuestos CNA	1,656,927.31
Total			20,090,129.08

Considerando que se efectuó un daño a la hacienda pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic por \$20'090,129.08 (veinte millones noventa mil ciento veintinueve pesos 08/100 moneda nacional).

Infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracciones XX, referente al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» y XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo quinto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008, publicado el 26 de diciembre de 2007 en el Periódico Oficial.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta En este punto consideramos que no existe daño a la hacienda pública del SIAPA en virtud de tratarse de provisiones contables para considerar obligaciones de pagos contraídos y que algunas de ellas ya se han cubierto sustentando este dicho en que a ustedes les fue entregada documentación comprobatoria.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado no son suficientes para desvirtuar lo observado, debido a que no se presenta la documentación comprobatoria y justificatoria, así como documentos que acrediten los argumentos presentados.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por \$20'090,129.08 (veinte millones noventa mil ciento veintinueve pesos 08/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 4. Observación 4.AGF.08.MO.17

Como resultado de la revisión a las pólizas que a continuación se enlistan, se detectó que no cuentan con la documentación que compruebe y justifique los gastos realizados por un total de \$41,274.29 (cuarenta y un mil doscientos setenta y cuatro pesos 29/100 moneda nacional):

Fecha	Póliza	Concepto	Documentación Faltante	Monto \$
10/01/2008	C00065	Pago de viáticos por comisión	Oficio de comisión y documentación comprobatoria	25,100.00
08/09/2008	C03368	Alimentos a personal	Lista de personal que recibió el alimento	6,900.00
01/10/2008	D02166	Comprobación de gastos por viáticos	Oficio de comisión	9,274.29
Total				41,274.29

Considerando que se efectuó un daño a la hacienda pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic por \$41,274.29 (cuarenta y un mil doscientos setenta y cuatro pesos 29/100 moneda nacional).

Infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracciones XX, referente al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» y XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo quinto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008, publicado el 26 de diciembre de 2007 en el Periódico Oficial.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Al respecto por tratarse de pagos en campo ustedes encontraron vales de entrega de efectivo firmados por el beneficiario y que por toda lógica se carece de un comprobante con requisito fiscal, reiterando que todos los vales se encuentran autorizados por el jefe de operación.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, no atienden al hecho observado, debido a que la observación hace referencia a la falta de documentación comprobatoria y justificatoria, y no se cuestiona si la documentación que efectivamente se anexa a la póliza cumple con los requisitos fiscales.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por \$41,274.29 (cuarenta y un mil doscientos setenta y cuatro pesos 29/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 4. Observación 5.AGF.08.MO.17

En la póliza D02166 del 01 de octubre de 2008 por un monto de \$9,274.29 (nueve mil doscientos setenta y cuatro pesos 29/100 moneda nacional) y por concepto de comprobación de gastos, se observa que la factura número 221093 de Magnitud, S.A. de C.V. tiene fecha del 08 de agosto de 2007, por lo que ocasiona una afectación al presupuesto de 2008 ya que correspondía a un gasto del ejercicio fiscal 2007.

Considerando que se efectuó un daño a la hacienda pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic por \$9,274.29 (nueve mil doscientos setenta y cuatro pesos 29/100 moneda nacional).

Infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracciones XX, referente al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» y XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo quinto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008, publicado el 26 de diciembre de 2007 en el Periódico Oficial.

Se señalan como presunto responsable al director general y director de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Al respecto se obtendrá la autorización de la Junta de Gobierno para desafectar y reclasificar a resultados de ejercicios anteriores y con ello subsanar la falta de periodo contable.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado no son suficientes para desvirtuar lo observado. Y de proceder a realizar el movimiento señalado en los argumentos se cometería una segunda irregularidad, toda vez que la cuenta pública del ejercicio fiscal 2008 se presentó el 13 de febrero de 2009, y al efectuar esta reclasificación se

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

estaría en el hecho de que este gasto no cumplió con los principios de contabilidad en cuanto a control presupuestal, así como, no se tendría certeza de la existencia de suficiencia presupuestal para la aplicación de dicho gasto.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 10, fracciones I y IV, 20, 30, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por \$9,274.29 (nueve mil doscientos setenta y cuatro pesos 29/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables al director general y al director de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic, Nayarit.

Resultado 4. Observación 7.AGF.08.MO.17

Con la revisión efectuada a las pólizas siguientes, se detecta que se realizaron pagos por concepto de multas, intereses moratorios y recargos por un total de \$784,990.67 (setecientos ochenta y cuatro mil novecientos noventa pesos 67/100 moneda nacional), como se muestra en el siguiente cuadro:

Fecha	Póliza	Concepto	Monto \$
06/02/2008	C00484	Pago de intereses moratorios a la CFE	34,652.17
27/06/2008	C02336	Pago de multa al IMSS	31,438.35
01/10/2008	D02174	Provisión pago CNA	678,936.02
18/12/2008	C04848	Pago de intereses moratorios a INFONACOT	39,964.13
Total			784,990.67

Cabe mencionar que mediante solicitud de información ORG/01-04/2009, en el punto 4, se solicitó «la póliza D02174 con su documentación comprobatoria en original», misma que a la fecha no fue presentada.

Considerando que se efectuó un daño a la hacienda pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic por \$784,990.67 (setecientos ochenta y cuatro mil novecientos noventa pesos 67/100 moneda nacional).

Infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracción XX, referente al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» y 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del

Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta No existe daño alguno en virtud de que proceden acciones de retardo a consecuencia de la falta de liquidez del SIAPA.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, no desvirtúan lo observado, debiendo cubrir primero con compromisos contraídos, para no ocasionar daños a la Hacienda Pública. Asimismo, no envían la póliza D02174 con su documentación comprobatoria, requerida mediante solicitud de información ORG/01-04/2009 en el punto 4.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por \$784,990.67 (setecientos ochenta y cuatro mil novecientos noventa pesos 67/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 5. Observación 1.AGF.08.MO.17

Derivado de la revisión al catálogo por objeto del gasto registrado en el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, se detecta que no se registraron las partidas siguientes:

Partida	Concepto
1338	Prima Dominical
2506	Análisis Químicos
2603	Oxígeno
3405	Impuesto CNA
3406	Recargos CNA
3912	Otros Servicios
5205	Equipo de Bombeo
5206	Equipo
6121	Rehabilitación Drenaje Sanitario Col. Gobernadores
6122	Rehabilitación Pozo La Loma
6123	Rehabilitación Pozo Reforma I
6124	Construcción Caseta Cloración Pz Brisas I
6125	Rehabilitación Pozo El Tornillo
6126	Rehabilitación Pozo Brisas I
6127	Conducción Pozo Guadalupe
6128	Ampliación Agua Potable Jesús Ma. Corte

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Partida	Concepto
6129	Tanque Elevado, Equipo Subestación Provincia
6130	Construcción Sistema Agua Pozo Reforma I
6131	Línea Conducción Pz Metates

Infringiendo lo establecido en el artículo 3, fracción XX referente a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental denominados «*Importancia Relativa*» y «*Cumplimiento de Disposiciones Legales*» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Cuando se cargo el programa de INDETEC se cargaron automáticamente las partidas utilizadas en el sistema contable contraq se procederá a su eliminación del catalogo actual.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, no son suficientes para desvirtuar lo observado, y que este hecho ocasiona que los estados financieros emitidos no reflejen la situación real del Sistema.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10, fracciones I y IV, 20, 30, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 5. Observación 2.AGF.08.MO.17

Del análisis a las pólizas que a continuación se enlistan, se detectó que no se registró la afectación a las cuentas de presupuesto:

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
05/12/2008	D02581	1112-01-0001	1,883.43	-	Creación de pasivo factura 6531
05/12/2008	D02581	2101-01-0060	-	14,439.60	Creación de pasivo factura 6531
05/12/2008	D02581	5201-04-5501	12,556.17	-	Creación de pasivo factura 6531
19/12/2008	D02587	1112-01-0001	558.00	-	Creación de pasivo factura 7979
19/12/2008	D02587	2101-01-0088	-	4,278.00	Creación de pasivo factura 7979
19/12/2008	D02587	5201-04-5205	3,720.00	-	Creación de pasivo factura 7979

Fecha	Póliza	Cuenta	Cargo \$	Abono \$	Concepto
08/12/2008	D02593	1112-01-0001	1,266.46	-	Creación de pasivo factura 1263
08/12/2008	D02593	2101-01-0325	-	9,709.50	Creación de pasivo factura 1263
08/12/2008	D02593	5201-02-5106	8,443.04	-	Creación de pasivo factura 1263
01/12/2008	D02635	2101-01-0047	-	8,350.00	Creación de pasivo factura 14923
01/12/2008	D02635	5201-04-2201	8,350.00	-	Creación de pasivo factura 14923
01/12/2008	D02637	1112-01-0001	9,850.65	-	Creación de pasivo factura 41278
01/12/2008	D02637	2101-01-0018	-	75,521.65	Creación de pasivo factura 41278
01/12/2008	D02637	5201-04-5205	65,671.00	-	Creación de pasivo factura 41278
01/12/2008	D02647	1112-01-0001	2,857.16	-	Creación de pasivo pedido 11692
01/12/2008	D02647	2101-01-0599	-	21,904.90	Creación de pasivo pedido 11692
01/12/2008	D02647	5201-04-5205	19,047.74	-	Creación de pasivo pedido 11692

Infringiendo lo establecido en el artículo 3, fracción XX referente a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental denominados «*Importancia Relativa*» y «*Cumplimiento de Disposiciones Legales*» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables al director general y director de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Sin comentario alguno en razón de que el presupuesto autorizado es en forma global.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el argumento presentado por el sujeto fiscalizado, no tiene relación con el hecho observado toda vez que si bien es cierto el presupuesto autorizado es global, también lo es que al no efectuar las afectaciones presupuestales, el control presupuestal presentado y así como los estados financieros no presentan la situación real.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables al director general y al director de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic, Nayarit.

Resultado 5. Observación 3.AGF.08.MO.17

Del análisis efectuado a la balanza de comprobación registrado en el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, se detecta que existen diferencias aritméticas entre el gasto ejercido y el

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

presupuesto ejercido por un total de \$405,723.18 (cuatrocientos cinco mil setecientos veintitrés pesos 18/100 moneda nacional).

Infringiendo lo establecido en el artículo 3, fracción XX, referente a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental denominados «Revelación Suficiente» y «Cumplimiento de Disposiciones Legales» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Sin comentario alguno en razón de que el presupuesto autorizado es en forma global.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el argumento presentado por el sujeto fiscalizado, no desvirtúa lo observado.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10, fracciones I y IV, 20, 30, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 5. Observación 4.AGF.08.MO.17

Mediante el análisis realizado a los estados financieros, se detectaron diferencias aritméticas presupuestarias entre el analítico mensual de egresos y el estado de resultados, en lo concerniente a las partidas «5000» denominada «bienes muebles e inmuebles» y «6000» denominada «inversión en infraestructura», de acuerdo a la siguiente cedula:

Partida	Concepto	Estado de Resultados \$	Analítico Mensual de egresos \$	Diferencias \$
5000	Bienes Muebles e Inmuebles	2,632,179.00	346,982.94	2,285,196.06
6000	Inversión en Infraestructura	5,903,473.00	245,140.45	5,658,332.55

Infringiendo lo establecido en el artículo 3, fracción XX, referente a los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental denominados «Revelación Suficiente» y «Cumplimiento de Disposiciones Legales» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento y del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Sin comentario alguno en razón de que el presupuesto autorizado es en forma global.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el argumento presentado por el sujeto fiscalizado, no desvirtúa lo observado.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 5. Observación 5.AGF.08.MO.17

Del análisis efectuado del control presupuestal se detectó la realización de gastos por \$47'275,601.83 (cuarenta y siete millones doscientos setenta y cinco mil seiscientos un pesos 83/100 moneda nacional) sin que existiera suficiencia presupuestal, como se demuestra en el siguiente cuadro:

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
8104-01-1101 -->SUELDOS		845,090.17	826,440.48	123,056.67	- 104,406.98
30/11/2008	D02224			36,689.97	- 18,040.28
11/12/2008	D02713			12,449.88	- 30,490.16
11/12/2008	D02717			30,733.47	- 61,223.63
23/12/2008	D02730			12,449.88	- 73,673.51
23/12/2008	D02732			30,733.47	- 104,406.98
8104-01-1301 -->QUINQUENIOS		26,886.04	26,011.64	1,337.94	- 463.54
23/12/2008	D02730			1,046.62	- 172.22

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
23/12/2008	D02732			142.72	- 314.94
23/12/2008	D02734			148.60	- 463.54
8104-01-1303 -->PRECISION SOCIAL		33,834.17	33,489.52	1,837.42	- 1,492.77
23/12/2008	D02730			1,535.78	- 1,191.13
23/12/2008	D02734			301.64	- 1,492.77
8104-01-1306 -->COMPENSACIONES FIJAS		671,173.01	613,909.21	311,726.14	- 254,462.34
30/09/2008	D01858			57,542.31	- 278.51
15/10/2008	D01960			227.30	- 505.81
15/10/2008	D01962			36,663.31	- 37,169.12
31/10/2008	D01966			227.30	- 37,396.42
31/10/2008	D01968			41,567.36	- 78,963.78
15/11/2008	D02217			227.30	- 79,191.08
15/11/2008	D02219			46,264.17	- 125,455.25
30/11/2008	D02223			227.30	- 125,682.55
30/11/2008	D02225			37,262.77	- 162,945.32
11/12/2008	D02715			227.30	- 163,172.62
11/12/2008	D02718			32,358.72	- 195,531.34
23/12/2008	D02731			227.30	- 195,758.64
23/12/2008	D02733			32,358.72	- 228,117.36
31/12/2008	D02845			26,344.98	- 254,462.34
8104-01-1307 -->PRODUCTIVIDAD		3,576.65	3,437.62	404.04	- 265.01
11/12/2008	D02713			170.87	- 31.84
11/12/2008	D02721			31.15	- 62.99
23/12/2008	D02730			170.87	- 233.86
23/12/2008	D02734			31.15	- 265.01
8104-01-1311 -->TIEMPO EXTRA		39,126.38	36,083.74	24,984.44	- 21,941.80
15/08/2008	D01633			6,810.02	- 3,767.38
31/08/2008	D01639			6,338.64	- 10,106.02
15/09/2008	D01721			7,032.86	- 17,138.88
30/09/2008	D01856			4,802.92	- 21,941.80
8104-01-1312 -->AYUDA DE TRANSPORTE		2,880.36	2,833.86	328.92	- 282.42
11/12/2008	D02713			137.05	- 90.55
11/12/2008	D02721			27.41	- 117.96
23/12/2008	D02730			137.05	- 255.01
23/12/2008	D02734			27.41	- 282.42
8104-01-1313 -->APOYO EDUCACIONAL		4,114.47	2,090.00	13,477.30	- 11,452.83
31/07/2008	D01404			4,956.60	- 2,932.13

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
31/07/2008	D01408			1,239.15	- 4,171.28
15/08/2008	C03045			1,050.00	- 5,221.28
15/08/2008	D01633			156.60	- 5,377.88
15/08/2008	D01637			39.15	- 5,417.03
31/08/2008	D01639			156.60	- 5,573.63
31/08/2008	D01643			39.15	- 5,612.78
15/09/2008	D01721			156.60	- 5,769.38
15/09/2008	D01725			39.15	- 5,808.53
30/09/2008	D01854			39.15	- 5,847.68
30/09/2008	D01856			195.75	- 6,043.43
15/10/2008	D01959			195.75	- 6,239.18
15/10/2008	D01963			39.15	- 6,278.33
16/10/2008	D02016			800.00	- 7,078.33
16/10/2008	D02021			3,200.00	- 10,278.33
31/10/2008	D01965			195.75	- 10,474.08
31/10/2008	D01969			39.15	- 10,513.23
15/11/2008	D02216			195.75	- 10,708.98
15/11/2008	D02220			39.15	- 10,748.13
30/11/2008	D02222			195.75	- 10,943.88
30/11/2008	D02226			39.15	- 10,983.03
11/12/2008	D02713			195.75	- 11,178.78
11/12/2008	D02721			39.15	- 11,217.93
23/12/2008	D02730			195.75	- 11,413.68
23/12/2008	D02734			39.15	- 11,452.83
8104-01-1314 -->LIQUIDACION POR SUELDOS Y SALARIOS		62,732.00	34,333.33	68,666.66	- 40,267.99
10/11/2008	C04146			34,333.33	- 5,934.66
26/11/2008	C04322			34,333.33	- 40,267.99
8104-01-1315 -->CREDITO AL SALARIO		- 6,412.45	- -	2,201.82	- 4,210.63
15/01/2008	D00112			82.57	- 6,495.02
31/01/2008	D00182			82.57	- 6,577.59
15/02/2008	D00284			71.72	- 6,649.31
29/02/2008	D00290			71.72	- 6,721.03
15/03/2008	D00547			71.72	- 6,792.75
31/03/2008	D00553			71.72	- 6,864.47
15/04/2008	D00670			71.72	- 6,936.19
30/04/2008	D00676			71.72	- 7,007.91
15/05/2008	D01015			71.72	- 7,079.63
31/05/2008	D01021			71.72	- 7,151.35
15/06/2008	D01211			71.72	- 7,223.07
30/06/2008	D01217			67.28	- 7,290.35
03/07/2008	D01410			- 4,031.00	- 3,259.35
15/07/2008	D01400			67.28	- 3,326.63

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$	
Fecha	Póliza					
31/07/2008	D01406			67.28	-	3,393.91
15/08/2008	D01635			67.28	-	3,461.19
31/08/2008	D01641			67.15	-	3,528.34
15/09/2008	D01723			67.15	-	3,595.49
30/09/2008	D01857			67.15	-	3,662.64
15/10/2008	D01961			67.15	-	3,729.79
31/10/2008	D01967			67.15	-	3,796.94
15/11/2008	D02218			67.15	-	3,864.09
11/12/2008	D02717			173.27	-	4,037.36
23/12/2008	D02732			173.27	-	4,210.63
8104-01-1320 -->BONO DE PREVISION SOCIAL		30,252.93	29,368.66	2,757.07	-	1,872.80
23/06/2008	D01307			2,757.07	-	1,872.80
8104-01-1321 -->AYUDA DE RENTA		12,613.34	12,491.60	685.20	-	563.46
23/12/2008	D02730			571.00	-	449.26
23/12/2008	D02734			114.20	-	563.46
8104-01-1322 -->COMPENSACIONES EXTRAORDINARIAS		1,800.00	-	4,000.00	-	2,200.00
17/12/2008	C04739			4,000.00	-	2,200.00
8104-01-1323 -->ESTIMULOS AL PERSONAL		10,517.54	10,359.53	1,615.32	-	1,457.31
15/11/2008	D02216			240.38	-	82.37
30/11/2008	D02222			181.15	-	263.52
11/12/2008	D02713			193.79	-	457.31
30/12/2008	C04943			500.00	-	957.31
30/12/2008	C04944			500.00	-	1,457.31
8104-01-1325 -->AYUDA DE GASTOS DOMESTICOS		13,715.34	13,493.52	1,566.24	-	1,344.42
11/12/2008	D02713			652.60	-	430.78
11/12/2008	D02721			130.52	-	561.30
23/12/2008	D02730			652.60	-	1,213.90
23/12/2008	D02734			130.52	-	1,344.42
8104-01-1326 -->PERIODO VACACIONAL		21,972.89	7,242.30	22,570.36	-	7,839.77
25/08/2008	C03193			17,500.00	-	2,769.41
31/08/2008	D01639			5,070.36	-	7,839.77
8104-01-1327 -->AYUDA DE LENTES		999.60	-	1,039.50	-	39.90
13/06/2008	C02282				-	39.90
8104-01-1333 -->NIVELACION POR ANTIGÜEDAD		14,237.29	14,100.58	2,086.62	-	1,949.91
30/11/2008	D02222			695.54	-	558.83
11/12/2008	D02713			695.54	-	1,254.37

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
23/12/2008	D02730			695.54	- 1,949.91
8104-01-1334 -->BONO DE ANTIGÜEDAD		13,349.72	7,961.11	48,525.82	- 43,137.21
15/09/2008	C03506			11,988.00	- 6,599.39
15/09/2008	C03508			31,188.79	- 37,788.18
15/09/2008	D01721			402.54	- 38,190.72
30/09/2008	D01856			402.54	- 38,593.26
15/10/2008	D01959			413.82	- 39,007.08
16/10/2008	D02016			127.30	- 39,134.38
16/10/2008	D02021			22.56	- 39,156.94
31/10/2008	D01965			413.82	- 39,570.76
15/11/2008	D02216			413.82	- 39,984.58
30/11/2008	D02222			413.82	- 40,398.40
30/11/2008	D02226			1,911.17	- 42,309.57
11/12/2008	D02713			413.82	- 42,723.39
23/12/2008	D02730			413.82	- 43,137.21
8104-01-1339 -->BONO TRIENAL		-	-	12,465.92	- 12,465.92
12/09/2008	D01851			9,965.92	- 9,965.92
16/10/2008	D02016			2,500.00	- 12,465.92
8104-01-1340 -->ARCON NAVIDEÑO		-	-	280,434.78	- 280,434.78
09/12/2008	C04482			130,434.78	- 130,434.78
15/12/2008	C04712			150,000.00	- 280,434.78
8104-01-1407 -->INFONAVIT		31,151.94	24,680.94	12,610.34	- 6,139.34
18/12/2008	C04905			8,175.53	- 1,704.53
31/12/2008	D02843			4,434.81	- 6,139.34
8104-01-1602 -->FONDO DE PENSION Y JUBILACION		31,752.99	31,408.84	16,373.92	- 16,029.77
15/09/2008	D01725			2,046.74	- 1,702.59
30/09/2008	D01854			2,046.74	- 3,749.33
15/10/2008	D01963			2,046.74	- 5,796.07
31/10/2008	D01969			2,046.74	- 7,842.81
15/11/2008	D02220			2,046.74	- 9,889.55
30/11/2008	D02226			2,046.74	- 11,936.29
11/12/2008	D02721			2,046.74	- 13,983.03
23/12/2008	D02734			2,046.74	- 16,029.77
8104-01-1603 -->FONDO DE AHORRO		965,911.90	955,330.90	977,971.69	- 967,390.69
30/09/2008	C03725			57,090.20	- 46,509.20
30/09/2008	C03734			57,090.20	- 103,599.40
01/10/2008	D02062			- 57,090.20	- 46,509.20
15/10/2008	C03896			67,517.97	- 114,027.17

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
16/10/2008	D02016			382.03	- 114,409.20
16/10/2008	D02021			2,128.25	- 116,537.45
28/10/2008	C04020			376.80	- 116,914.25
29/10/2008	C04045			67,609.00	- 184,523.25
15/11/2008	C04281			3,631.94	- 188,155.19
26/11/2008	C04320			67,639.01	- 255,794.20
28/11/2008	C04409			67,585.88	- 323,380.08
28/11/2008	C04410			3,631.94	- 327,012.02
11/12/2008	C04670			3,631.94	- 330,643.96
18/12/2008	C04894			382,623.25	- 713,267.21
18/12/2008	C04895			186,256.36	- 899,523.57
31/12/2008	C04970			67,867.12	- 967,390.69
8104-01-2101 -->MATERIALES DE OFICINA		12,029.34	8,133.01	14,884.27	- 10,987.94
02/10/2008	D01929			4,033.75	- 137.42
27/10/2008	C03959			189.65	- 327.07
25/11/2008	D02273			2,260.87	- 2,587.94
04/12/2008	C04448			8,400.00	- 10,987.94
8104-01-2102 -->MATERIAL DE LIMPIEZA		196.08	-	14,623.72	- 14,427.64
30/04/2008	D00757			2,093.11	- 1,897.03
28/05/2008	D01122			2,030.61	- 3,927.64
31/12/2008	C04989			10,500.00	- 14,427.64
8104-01-2103 -->MATERIAL EDUCATIVO		-	-	16,000.00	- 16,000.00
28/11/2008	C04384			16,000.00	- 16,000.00
8104-01-2104 -->MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN		4,096.33	3,978.53	11,878.26	- 11,760.46
08/10/2008	D02147			278.26	- 160.46
06/11/2008	D02452			11,600.00	- 11,760.46
8104-01-2105 -->CONSUMIBLES DE COMPUTO		1,000.00	-	12,584.50	- 11,584.50
28/11/2008	D02540			12,584.50	- 11,584.50
8104-01-2205 -->UTENSILIO PARA SERVICIOS DE ALIMENTACION		-	-	28,452.41	- 28,452.41
14/07/2008	C02538			28,452.41	- 28,452.41
8104-01-2303 -->REF. Y ACCESORIOS P/EQU. DE COMPUTO		-	-	200.00	- 200.00
14/11/2008	D02205			200.00	- 200.00
8104-01-2403 -->MATERIALES COMPLEMENTARIOS		1,000.00	-	2,612.44	- 1,612.44

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
27/03/2008	C01101			2,612.44	- 1,612.44
8104-01-2701 -->VESTUARIOS UNIFORMES Y BLANCOS		23,470.25	-	41,704.00	- 18,233.75
09/01/2008	C00051			35,374.00	- 11,903.75
09/01/2008	C00052			6,330.00	- 18,233.75
8104-01-3106 -->AGUA POTABLE EN OFICINA		37,127.76	35,089.20	4,461.60	- 2,423.04
12/11/2008	C04160			2,721.60	- 683.04
26/11/2008	D02352			1,740.00	- 2,423.04
8104-01-3303 -->SERVICIOS NOTARIALES		-	-	5,263.15	- 5,263.15
07/04/2008	C01266			5,263.15	- 5,263.15
8104-01-3503 -->MANTO. Y CONSR. DE SERV. DE INMUEBLES		4,950.00	4,868.65	376.54	- 295.19
28/10/2008	C03985			376.54	- 295.19
8104-01-3505 -->MANTO. Y CONSR. DE EQUIPO DE TRANSP.		31,840.16	28,238.85	57,845.25	- 54,243.94
12/09/2008	C03420			15,450.00	- 11,848.69
28/10/2008	C03990			4,364.59	- 16,213.28
26/11/2008	C04318			20,000.00	- 36,213.28
28/11/2008	C04430			7,835.00	- 44,048.28
28/11/2008	C04433			1,500.00	- 45,548.28
04/12/2008	C04468			8,695.66	- 54,243.94
8104-01-3516 -->MANTO.Y CONSR. DE EQUIPO DE RADIO-COM		-	-	480.00	- 480.00
01/11/2008	D02196			480.00	- 480.00
8104-01-3517 -->MANT. Y REP. DE REG. TOMAS DE AGUA POTABLE		-	-	5,607.01	- 5,607.01
02/05/2008	D01143			5,110.00	- 5,110.00
14/11/2008	D02205			497.01	- 5,607.01
8104-01-3520 -->MANTO Y CONSR. CASSETAS DE EQU. DE BOMBEO		-	-	17,391.31	- 17,391.31
04/12/2008	C04469			17,391.31	- 17,391.31
8104-01-3521 -->MANTO Y CONSR. DE EQUIP. DE BOMBEO		-	-	40,414.13	- 40,414.13
01/10/2008	D02112			18,675.00	- 18,675.00
04/12/2008	C04470			21,739.13	- 40,414.13
8104-01-3522 -->MANTO.Y CONSR. DE RED DE ALCANTARILLADO		1,000.00	-	7,130.43	- 6,130.43
24/10/2008	D02136			3,478.26	- 2,478.26
05/11/2008	D02238			3,652.17	- 6,130.43
8104-01-3524 -->MANTO. Y CONSR. DE VACTOR		-	-	4,000.00	- 4,000.00

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$	
Fecha	Póliza					
01/11/2008	D02233			4,000.00	-	4,000.00
8104-01-3601 -->GASTOS DE DIFUSION DE PROGRAMAS MUN.		4,620.00	2,000.00	18,640.00	-	16,020.00
15/09/2008	C03615			2,640.00	-	20.00
15/12/2008	C04713			16,000.00	-	16,020.00
8104-01-3602 -->IMPRESIONES Y COMUNICACIONES		38,687.90	37,760.00	14,240.00	-	13,312.10
24/04/2008	C01510			4,400.00	-	3,472.10
30/05/2008	C02110			1,500.00	-	4,972.10
30/05/2008	C02112			2,000.00	-	6,972.10
22/08/2008	C03154			4,050.00	-	11,022.10
01/09/2008	D01765			1,260.00	-	12,282.10
18/12/2008	C04914			1,030.00	-	13,312.10
8104-01-3604 -->SERVICIOS DE TELECOMUNICACION		-	-	257.48	-	257.48
14/01/2008	C00075			257.48	-	257.48
8104-01-3701 -->PASAJES		1,000.00	-	2,922.02	-	1,922.02
31/07/2008	D01625			1,280.00	-	280.00
12/11/2008	C04158			1,642.02	-	1,922.02
8104-01-3702 -->VIATICOS		26,643.22	25,100.00	10,376.13	-	8,832.91
01/10/2008	D02166			8,064.60	-	6,521.38
29/10/2008	C04105			2,311.53	-	8,832.91
8104-01-3801 -->GASTOS CEREMONIALES Y DE ORDEN S.		85,452.48	71,219.27	19,750.00	-	5,516.79
15/12/2008	C04714			15,750.00	-	1,516.79
18/12/2008	C04777			4,000.00	-	5,516.79
8104-01-3902 -->SUSCRIPCIONES Y CUENTAS		152,527.80	152,157.50	8,873.05	-	8,502.74
12/11/2008	C04251			2,000.00	-	1,629.69
15/11/2008	C04292			5,568.71	-	7,198.40
18/12/2008	C04769			1,304.34	-	8,502.74
8104-01-4413 -->APOYO A INSTITUCIONES EDUCATIVAS		-	-	4,375.00	-	4,375.00
26/11/2008	D02262			4,375.00	-	4,375.00
8104-01-4414 -->APOYOS A ESTUDIOS BECAS		-	-	3,020.00	-	3,020.00
09/05/2008	C01710			1,510.00	-	1,510.00
15/10/2008	C03918			1,510.00	-	3,020.00
8104-01-4415 -->APOYOS AL SUTSEM		57,956.33	44,661.09	122,233.85	-	108,938.61
14/05/2008	C01862			33,750.00	-	20,454.76
23/05/2008	C01944			3,393.91	-	23,848.67

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
30/05/2008	C02054			2,250.00	- 26,098.67
30/06/2008	C02478			7,500.00	- 33,598.67
30/06/2008	C02485			2,250.00	- 35,848.67
31/07/2008	C02879			2,250.00	- 38,098.67
29/08/2008	C03343			2,250.00	- 40,348.67
01/09/2008	D01812			785.22	- 41,133.89
30/09/2008	C03726			2,250.00	- 43,383.89
05/10/2008	D02000			811.30	- 44,195.19
12/10/2008	D02001			2,042.81	- 46,238.00
29/10/2008	C04070			2,250.00	- 48,488.00
29/10/2008	C04120			33,750.00	- 82,238.00
29/10/2008	C04121			7,500.00	- 89,738.00
01/11/2008	D02392			821.69	- 90,559.69
16/11/2008	D02387			2,496.51	- 93,056.20
23/11/2008	D02388			835.66	- 93,891.86
28/11/2008	C04411			2,250.00	- 96,141.86
30/11/2008	D02389			835.67	- 96,977.53
01/12/2008	D02780			1,160.98	- 98,138.51
01/12/2008	D02781			1,469.79	- 99,608.30
01/12/2008	D02783			818.54	- 100,426.84
01/12/2008	D02784			412.81	- 100,839.65
07/12/2008	D02652			1,254.43	- 102,094.08
14/12/2008	D02653			1,254.01	- 103,348.09
18/12/2008	C04810			2,250.00	- 105,598.09
21/12/2008	D02654			2,086.51	- 107,684.60
28/12/2008	D02656			836.01	- 108,520.61
31/12/2008	D02657			418.00	- 108,938.61
8104-01-4419 -->APOYO P/MEJORAMIENTOS EN SERV COMUNITARIO		-	-	441,844.37	- 441,844.37
09/12/2008	C04479			6,887.85	- 6,887.85
30/12/2008	C04957			217,478.26	- 224,366.11
30/12/2008	C04959			217,478.26	- 441,844.37
8104-01-5102 -->EQUIPO DE ADMINISTRACION		8,585.28	4,083.20	8,998.58	- 4,496.50
11/07/2008	C02535			7,450.00	- 2,947.92
28/10/2008	C03985			1,548.58	- 4,496.50
8104-02-1202 -->SALARIO AL PERSONAL EVENTUAL		79,949.47	77,547.81	45,954.18	- 43,552.52
15/07/2008	C02592			3,083.19	- 681.53
15/07/2008	C02593			3,083.19	- 3,764.72
15/07/2008	C02594			2,889.80	- 6,654.52
15/07/2008	C02595			3,083.19	- 9,737.71
15/07/2008	C02596			2,889.80	- 12,627.51
15/07/2008	C02597			2,889.80	- 15,517.31

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
15/07/2008	C02598			2,697.14	- 18,214.45
15/07/2008	C02599			3,244.34	- 21,458.79
15/07/2008	C02600			3,888.96	- 25,347.75
31/07/2008	C02820			3,212.11	- 28,559.86
31/07/2008	C02905			4,920.33	- 33,480.19
29/08/2008	C03250			3,050.00	- 36,530.19
15/09/2008	C03590			4,772.33	- 41,302.52
18/12/2008	C04778			2,250.00	- 43,552.52
8104-02-1203 -->REMUNERACIONES DIVERSAS		8,554.18	5,599.31	53,521.91	- 50,567.04
28/02/2008	C00842			4,454.33	- 1,499.46
15/03/2008	D00547			265.78	- 1,765.24
30/04/2008	D00674			221.90	- 1,987.14
14/05/2008	C01763			1,008.45	- 2,995.59
15/05/2008	D01015			150.00	- 3,145.59
30/06/2008	C02418			2,978.84	- 6,124.43
31/07/2008	C02824			3,437.73	- 9,562.16
12/09/2008	D01850			2,867.38	- 12,429.54
12/09/2008	D01851			31,709.84	- 44,139.38
15/10/2008	D01959			553.06	- 44,692.44
28/10/2008	C04038			1,000.00	- 45,692.44
28/10/2008	C04039			300.00	- 45,992.44
28/10/2008	C04040			1,000.00	- 46,992.44
11/12/2008	C04641			3,574.60	- 50,567.04
8104-02-1301 -->QUINQUENIOS		153,586.73	152,960.04	22,417.77	- 21,791.08
30/11/2008	D02222			6,574.99	- 5,948.30
30/11/2008	D02224			285.44	- 6,233.74
30/11/2008	D02226			612.16	- 6,845.90
11/12/2008	D02713			6,574.99	- 13,420.89
11/12/2008	D02717			285.44	- 13,706.33
11/12/2008	D02721			612.16	- 14,318.49
23/12/2008	D02730			6,574.99	- 20,893.48
23/12/2008	D02732			285.44	- 21,178.92
23/12/2008	D02734			612.16	- 21,791.08
8104-02-1304 -->PRIMA VACACIONAL		211,736.15	201,943.70	35,044.97	- 25,252.52
31/10/2008	D01965			15,133.68	- 5,341.23
15/11/2008	D02216			1,860.39	- 7,201.62
15/11/2008	D02218			1,701.63	- 8,903.25
30/11/2008	D02222			16,349.27	- 25,252.52
8104-02-1305 -->AGUINALDOS		901,041.91	804,536.12	216,932.95	- 120,427.16
31/12/2008	D02785			168,588.72	- 72,082.93

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$		Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza					
31/12/2008	D02786			28,550.29	-	100,633.22
31/12/2008	D02787			12,800.59	-	113,433.81
31/12/2008	D02846			6,993.35	-	120,427.16
8104-02-1306 -->COMPENSACIONES FIJAS		737,243.13	736,068.23	41,352.06	-	40,177.16
23/12/2008	D02733			22,804.86	-	21,629.96
31/12/2008	D02845			18,547.20	-	40,177.16
8104-02-1308 -->GUARDERIA Y ACT. CULTURALES		20,200.00	19,700.00	3,000.00	-	2,500.00
15/08/2008	D01635			1,200.00	-	700.00
15/08/2008	D01637			600.00	-	1,300.00
16/10/2008	D02016			100.00	-	1,400.00
16/10/2008	D02021			1,100.00	-	2,500.00
8104-02-1311 -->TIEMPO EXTRA		134,943.08	130,088.02	68,614.34	-	63,759.28
31/08/2008	D01639			12,317.60	-	7,462.54
15/09/2008	D01721			18,313.39	-	25,775.93
30/09/2008	D01856			8,820.33	-	34,596.26
15/10/2008	D01959			8,579.25	-	43,175.51
31/10/2008	D01965			7,114.24	-	50,289.75
15/11/2008	C04290			3,063.46	-	53,353.21
15/11/2008	D02216			2,548.43	-	55,901.64
30/11/2008	D02222			2,108.72	-	58,010.36
30/11/2008	D02224			1,000.00	-	59,010.36
11/12/2008	D02713			3,263.24	-	62,273.60
11/12/2008	D02717			1,485.68	-	63,759.28
8104-02-1313 -->APOYO EDUCACIONAL		31,951.54	17,427.70	74,424.20	-	59,900.36
31/07/2008	D01404			33,457.05	-	18,933.21
31/07/2008	D01408			3,717.45	-	22,650.66
15/08/2008	D01633			1,057.05	-	23,707.71
15/08/2008	D01637			117.45	-	23,825.16
31/08/2008	D01639			1,135.35	-	24,960.51
31/08/2008	D01643			117.45	-	25,077.96
15/09/2008	D01721			1,135.35	-	26,213.31
15/09/2008	D01725			117.45	-	26,330.76
30/09/2008	D01854			117.45	-	26,448.21
30/09/2008	D01856			1,135.35	-	27,583.56
15/10/2008	D01959			1,135.35	-	28,718.91
15/10/2008	D01963			117.45	-	28,836.36
16/10/2008	D02016			2,400.00	-	31,236.36
16/10/2008	D02021			21,600.00	-	52,836.36
31/10/2008	D01965			1,135.35	-	53,971.71
31/10/2008	D01969			117.45	-	54,089.16

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$	
Fecha	Póliza					
15/11/2008	D02216			1,135.35	-	55,224.51
15/11/2008	D02220			117.45	-	55,341.96
30/11/2008	D02222			1,135.35	-	56,477.31
30/11/2008	D02226			117.45	-	56,594.76
11/12/2008	D02713			1,135.35	-	57,730.11
11/12/2008	D02721			117.45	-	57,847.56
17/12/2008	C04740			800.00	-	58,647.56
23/12/2008	D02730			1,135.35	-	59,782.91
23/12/2008	D02734			117.45	-	59,900.36
8104-02-1319 -->APOYO PARA MATERIAL DEPORTIVO		45,200.00	-	57,000.00	-	11,800.00
15/02/2008	D00283			52,500.00	-	7,300.00
15/02/2008	D00287			4,500.00	-	11,800.00
8104-02-1322 -->COMPENSACIONES EXTRAORDINARIAS		150,414.61	149,383.91	141,966.80	-	140,936.10
15/09/2008	D01721			2,750.00	-	1,719.30
29/09/2008	C03687			1,500.00	-	3,219.30
29/09/2008	C03690			1,500.00	-	4,719.30
29/09/2008	C03691			1,000.00	-	5,719.30
29/09/2008	C03692			1,000.00	-	6,719.30
29/09/2008	C03694			1,000.00	-	7,719.30
29/09/2008	C03695			500.00	-	8,219.30
29/09/2008	C03696			500.00	-	8,719.30
29/09/2008	C03723			500.00	-	9,219.30
30/09/2008	C03733			2,000.00	-	11,219.30
30/09/2008	C03736			1,000.00	-	12,219.30
30/09/2008	D01856			2,750.00	-	14,969.30
10/10/2008	C03750			1,000.00	-	15,969.30
15/10/2008	C03799			500.00	-	16,469.30
15/10/2008	C03802			1,077.80	-	17,547.10
15/10/2008	C03807			500.00	-	18,047.10
15/10/2008	C03808			1,000.00	-	19,047.10
15/10/2008	C03809			1,000.00	-	20,047.10
15/10/2008	C03810			1,000.00	-	21,047.10
15/10/2008	C03811			1,000.00	-	22,047.10
15/10/2008	C03812			1,500.00	-	23,547.10
15/10/2008	C03813			1,500.00	-	25,047.10
15/10/2008	C03843			2,000.00	-	27,047.10
15/10/2008	C03844			1,000.00	-	28,047.10
15/10/2008	C03845			500.00	-	28,547.10
15/10/2008	D01959			2,750.00	-	31,297.10
29/10/2008	C04074			2,000.00	-	33,297.10
29/10/2008	C04075			1,000.00	-	34,297.10
29/10/2008	C04076			500.00	-	34,797.10

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
29/10/2008	C04077			500.00	- 35,297.10
29/10/2008	C04084			1,077.80	- 36,374.90
29/10/2008	C04086			1,000.00	- 37,374.90
29/10/2008	C04088			1,000.00	- 38,374.90
29/10/2008	C04089			1,000.00	- 39,374.90
29/10/2008	C04090			1,500.00	- 40,874.90
29/10/2008	C04091			1,500.00	- 42,374.90
29/10/2008	C04092			1,000.00	- 43,374.90
31/10/2008	D01965			2,750.00	- 46,124.90
12/11/2008	C04176			1,500.00	- 47,624.90
12/11/2008	C04177			1,500.00	- 49,124.90
12/11/2008	C04178			500.00	- 49,624.90
12/11/2008	C04179			1,000.00	- 50,624.90
12/11/2008	C04180			1,000.00	- 51,624.90
12/11/2008	C04181			1,000.00	- 52,624.90
12/11/2008	C04182			1,000.00	- 53,624.90
12/11/2008	C04239			500.00	- 54,124.90
12/11/2008	C04242			1,000.00	- 55,124.90
12/11/2008	C04243			2,000.00	- 57,124.90
15/11/2008	C04261			500.00	- 57,624.90
15/11/2008	C04264			2,000.00	- 59,624.90
15/11/2008	C04267			500.00	- 60,124.90
15/11/2008	C04289			1,077.80	- 61,202.70
15/11/2008	D02216			2,750.00	- 63,952.70
28/11/2008	C04387			1,000.00	- 64,952.70
28/11/2008	C04389			500.00	- 65,452.70
28/11/2008	C04390			500.00	- 65,952.70
28/11/2008	C04391			500.00	- 66,452.70
28/11/2008	C04392			500.00	- 66,952.70
28/11/2008	C04393			1,077.80	- 68,030.50
28/11/2008	C04414			500.00	- 68,530.50
28/11/2008	C04419			1,500.00	- 70,030.50
28/11/2008	C04423			1,500.00	- 71,530.50
28/11/2008	C04424			1,500.00	- 73,030.50
28/11/2008	C04425			1,000.00	- 74,030.50
28/11/2008	C04426			1,000.00	- 75,030.50
28/11/2008	C04427			1,000.00	- 76,030.50
28/11/2008	C04428			1,000.00	- 77,030.50
28/11/2008	C04437			2,000.00	- 79,030.50
30/11/2008	D02222			2,750.00	- 81,780.50
11/12/2008	C04572			2,000.00	- 83,780.50
11/12/2008	C04573			1,000.00	- 84,780.50
11/12/2008	C04588			500.00	- 85,280.50
11/12/2008	C04639			1,077.80	- 86,358.30

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
11/12/2008	C04640			500.00	- 86,858.30
11/12/2008	C04678			1,000.00	- 87,858.30
11/12/2008	C04679			1,000.00	- 88,858.30
11/12/2008	C04680			1,000.00	- 89,858.30
11/12/2008	C04681			1,000.00	- 90,858.30
11/12/2008	C04682			1,000.00	- 91,858.30
11/12/2008	C04683			1,500.00	- 93,358.30
11/12/2008	C04684			1,500.00	- 94,858.30
11/12/2008	C04685			1,500.00	- 96,358.30
11/12/2008	C04686			3,000.00	- 99,358.30
11/12/2008	C04687			3,000.00	- 102,358.30
11/12/2008	C04688			3,000.00	- 105,358.30
11/12/2008	C04689			3,000.00	- 108,358.30
11/12/2008	C04690			3,000.00	- 111,358.30
11/12/2008	C04691			3,000.00	- 114,358.30
11/12/2008	C04692			3,000.00	- 117,358.30
11/12/2008	D02713			2,750.00	- 120,108.30
18/12/2008	C04811			500.00	- 120,608.30
18/12/2008	C04814			1,077.80	- 121,686.10
18/12/2008	C04824			2,000.00	- 123,686.10
18/12/2008	C04825			1,000.00	- 124,686.10
18/12/2008	C04826			500.00	- 125,186.10
18/12/2008	C04839			3,000.00	- 128,186.10
18/12/2008	C04885			1,000.00	- 129,186.10
18/12/2008	C04886			1,000.00	- 130,186.10
18/12/2008	C04887			1,000.00	- 131,186.10
18/12/2008	C04888			1,000.00	- 132,186.10
18/12/2008	C04889			1,000.00	- 133,186.10
18/12/2008	C04890			1,500.00	- 134,686.10
18/12/2008	C04891			1,500.00	- 136,186.10
18/12/2008	C04892			1,500.00	- 137,686.10
23/12/2008	D02730			2,750.00	- 140,436.10
30/12/2008	C04965			500.00	- 140,936.10
8104-02-1326 -->PERIODO VACACIONAL		29,970.96	27,449.84	26,549.32	- 24,028.20
17/08/2008	C03082			4,331.77	- 1,810.65
17/08/2008	C03083			2,806.28	- 4,616.93
31/08/2008	D01639			2,261.22	- 6,878.15
30/09/2008	D01856			1,478.72	- 8,356.87
15/10/2008	D01959			5,366.78	- 13,723.65
31/10/2008	D01965			5,237.58	- 18,961.23
11/12/2008	D02713			5,066.97	- 24,028.20
8104-02-1327 -->AYUDA DE LENTES		1,487.99	1,250.00	5,289.50	- 5,051.51

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$		Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza					
13/06/2008	C02254			1,039.50	-	801.51
31/07/2008	C02877			1,250.00	-	2,051.51
17/08/2008	C03106			1,250.00	-	3,301.51
29/10/2008	C04051			1,250.00	-	4,551.51
28/11/2008	C04432			500.00	-	5,051.51
8104-02-1333 -->NIVELACION POR ANTIGÜEDAD		72,276.12	69,929.96	14,513.08	-	12,166.92
15/11/2008	D02216			3,628.27	-	1,282.11
30/11/2008	D02222			3,628.27	-	4,910.38
11/12/2008	D02713			3,628.27	-	8,538.65
23/12/2008	D02730			3,628.27	-	12,166.92
8104-02-1334 -->BONO DE ANTIGÜEDAD		41,673.89	24,721.92	48,200.67	-	31,248.70
15/09/2008	C03507			31,188.79	-	14,236.82
15/09/2008	D01721			1,207.62	-	15,444.44
30/09/2008	D01856			1,207.62	-	16,652.06
15/10/2008	D01959			1,241.46	-	17,893.52
16/10/2008	D02016			445.00	-	18,338.52
16/10/2008	D02021			67.68	-	18,406.20
31/10/2008	D01965			1,241.46	-	19,647.66
15/11/2008	D02216			1,241.46	-	20,889.12
30/11/2008	D02222			1,241.46	-	22,130.58
30/11/2008	D02226			6,635.20	-	28,765.78
11/12/2008	D02713			1,241.46	-	30,007.24
23/12/2008	D02730			1,241.46	-	31,248.70
8104-02-1339 -->BONO TRIENAL		-	-	70,110.12	-	70,110.12
12/09/2008	D01851			67,219.88	-	67,219.88
16/10/2008	D02016			1,154.13	-	68,374.01
17/12/2008	C04740			1,736.11	-	70,110.12
8104-02-1407 -->INFONAVIT		84,659.68	79,082.75	59,103.95	-	53,527.02
01/12/2008	D02842			14,430.52	-	8,853.59
18/12/2008	C04905			28,962.66	-	37,816.25
31/12/2008	D02843			15,710.77	-	53,527.02
8104-02-1602 -->FONDO DE PENSION Y JUBILACION		94,587.10	93,355.72	48,667.76	-	47,436.38
15/09/2008	D01725			6,083.47	-	4,852.09
30/09/2008	D01854			6,083.47	-	10,935.56
15/10/2008	D01963			6,083.47	-	17,019.03
31/10/2008	D01969			6,083.47	-	23,102.50
15/11/2008	D02220			6,083.47	-	29,185.97
30/11/2008	D02226			6,083.47	-	35,269.44
11/12/2008	D02721			6,083.47	-	41,352.91

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
23/12/2008	D02734			6,083.47	- 47,436.38
8104-02-2101 -->MATERIALES DE OFICINA		-	-	92,321.37	- 92,321.37
07/01/2008	D00048			4,141.85	- 4,141.85
14/01/2008	D00058			2,131.85	- 6,273.70
16/01/2008	D00047			1,198.00	- 7,471.70
21/01/2008	D00028			668.70	- 8,140.40
29/01/2008	C00346			276.61	- 8,417.01
01/02/2008	D00344			1,469.00	- 9,886.01
12/02/2008	D00318			2,421.60	- 12,307.61
13/02/2008	D00317			1,771.90	- 14,079.51
06/03/2008	C00879			38.09	- 14,117.60
01/04/2008	D00689			1,980.00	- 16,097.60
01/04/2008	D00690			402.80	- 16,500.40
01/04/2008	D00933			461.40	- 16,961.80
02/04/2008	D00776			764.65	- 17,726.45
03/04/2008	D00777			497.60	- 18,224.05
04/04/2008	C01250			141.84	- 18,365.89
07/04/2008	D00646			6,062.80	- 24,428.69
14/04/2008	D00647			4,878.25	- 29,306.94
14/04/2008	D00682			5,600.35	- 34,907.29
14/04/2008	D00683			298.70	- 35,205.99
29/04/2008	D00772			1,652.50	- 36,858.49
14/05/2008	D01135			741.10	- 37,599.59
01/06/2008	D01268			225.70	- 37,825.29
01/06/2008	D01273			1,675.15	- 39,500.44
01/07/2008	D01549			2,962.70	- 42,463.14
02/07/2008	D01552			1,314.00	- 43,777.14
16/07/2008	D01383			1,983.00	- 45,760.14
11/08/2008	I00201			5,481.20	- 51,241.34
11/08/2008	D01689			5,481.20	- 56,722.54
18/08/2008	D01691			1,520.80	- 58,243.34
01/09/2008	D01768			2,456.95	- 60,700.29
11/09/2008	C03399			207.83	- 60,908.12
11/09/2008	D01785			1,550.50	- 62,458.62
15/09/2008	C03423			602.70	- 63,061.32
15/09/2008	C03423			490.00	- 63,551.32
24/09/2008	D01784			2,692.80	- 66,244.12
29/09/2008	C03716			1,358.61	- 67,602.73
06/10/2008	D01930			876.00	- 68,478.73
10/10/2008	C03754			1,409.48	- 69,888.21
22/10/2008	D02059			3,588.95	- 73,477.16
22/10/2008	D02060			1,166.70	- 74,643.86
24/10/2008	D02057			445.40	- 75,089.26

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$		Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza					
27/10/2008	C03959			776.00	-	75,865.26
28/10/2008	C03985			431.59	-	76,296.85
29/10/2008	D02056			2,258.40	-	78,555.25
01/11/2008	D02443			673.55	-	79,228.80
12/11/2008	C04151			370.00	-	79,598.80
19/11/2008	D02235			11,704.78	-	91,303.58
18/12/2008	C04768			688.67	-	91,992.25
18/12/2008	C04768			26.50	-	92,018.75
31/12/2008	C04990			206.96	-	92,225.71
31/12/2008	C04996			95.66	-	92,321.37
8104-02-2102 -->MATERIAL DE LIMPIEZA		-	-	23,926.95	-	23,926.95
04/01/2008	D00022			1,757.40	-	1,757.40
23/01/2008	D00159			1,424.91	-	3,182.31
07/04/2008	D00770			2,267.17	-	5,449.48
23/06/2008	D01319			799.10	-	6,248.58
25/07/2008	D01462			2,391.14	-	8,639.72
28/07/2008	D01461			186.90	-	8,826.62
29/09/2008	C03716			363.48	-	9,190.10
01/11/2008	D02394			2,151.26	-	11,341.36
02/11/2008	D02565			521.64	-	11,863.00
15/12/2008	C04715			10,000.00	-	21,863.00
31/12/2008	C04996			2,063.95	-	23,926.95
8104-02-2104 -->MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN		-	-	63,956.05	-	63,956.05
04/04/2008	C01250			113.04	-	113.04
08/04/2008	D00767			500.00	-	613.04
08/05/2008	C01680			191.31	-	804.35
23/05/2008	C01949			220.00	-	1,024.35
10/06/2008	C02149			104.35	-	1,128.70
09/07/2008	D01591			633.00	-	1,761.70
28/07/2008	D01589			1,287.50	-	3,049.20
29/08/2008	C03333			373.91	-	3,423.11
07/10/2008	D02127			2,419.90	-	5,843.01
07/10/2008	D02144			48,613.04	-	54,456.05
10/11/2008	D02449			9,500.00	-	63,956.05
8104-02-2105 -->CONSUMIBLES DE COMPUTO		9,496.57	3,408.64	78,785.53	-	72,697.60
29/10/2008	C04073			17,391.31	-	11,303.38
02/11/2008	D02561			42,278.54	-	53,581.92
28/11/2008	D02539			19,115.68	-	72,697.60
8104-02-2108 -->GASTOS VARIOS DE OFICINA		24,190.44	22,963.13	20,201.25	-	18,973.94
29/10/2008	C04043			2,072.52	-	845.21

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$	
Fecha	Póliza					
01/11/2008	D02446			8,400.00	-	9,245.21
12/11/2008	C04151			819.03	-	10,064.24
15/11/2008	C04253			1,827.13	-	11,891.37
28/11/2008	C04416			493.89	-	12,385.26
09/12/2008	C04481			2,221.54	-	14,606.80
15/12/2008	C04710			1,683.86	-	16,290.66
18/12/2008	C04768			113.64	-	16,404.30
31/12/2008	C04990			1,251.84	-	17,656.14
31/12/2008	C04996			1,317.80	-	18,973.94
8104-02-2201 -->ALIMENTACION DE PERSONAL		11,275.80	10,447.11	4,977.94	-	4,149.25
29/10/2008	C04043			1,024.00	-	195.31
12/11/2008	C04151			501.95	-	697.26
28/11/2008	C04416			1,809.73	-	2,506.99
15/12/2008	C04710			513.91	-	3,020.90
31/12/2008	C04990			1,128.35	-	4,149.25
8104-02-2303 -->REF. Y ACCESORIOS P/EQU. DE COMPUTO		282.60	250.00	150.00	-	117.40
25/08/2008	C03201			150.00	-	117.40
8104-02-2601 -->COMBUSTIBLES		11,908.08	11,890.17	7,301.82	-	7,283.91
23/10/2008	D01973			608.05	-	590.14
23/10/2008	D01974			173.20	-	763.34
31/10/2008	D01975			785.66	-	1,549.00
31/10/2008	D01976			260.52	-	1,809.52
01/11/2008	D02346			381.65	-	2,191.17
07/11/2008	D02302			320.12	-	2,511.29
14/11/2008	D02304			813.63	-	3,324.92
17/11/2008	D02305			332.86	-	3,657.78
25/11/2008	D02306			541.08	-	4,198.86
04/12/2008	D02659			394.17	-	4,593.03
15/12/2008	D02660			418.00	-	5,011.03
15/12/2008	D02661			430.55	-	5,441.58
18/12/2008	C04768			317.13	-	5,758.71
31/12/2008	D02664			333.02	-	6,091.73
31/12/2008	D02665			341.38	-	6,433.11
31/12/2008	D02668			850.80	-	7,283.91
8104-02-2701 -->VESTUARIOS UNIFORMES Y BLANCOS		13,365.25	11,940.00	34,521.60	-	33,096.35
01/11/2008	D02438			34,521.60	-	33,096.35
8104-02-3108 -->AERV. DE FOTOCOPIADO, ENG. Y HELIOG.		2,965.74	2,833.48	3,841.58	-	3,709.32
25/07/2008	C02746			478.00	-	345.74
25/08/2008	C03201			35.00	-	380.74

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
29/08/2008	C03333			82.55	- 463.29
08/10/2008	D02066			505.00	- 968.29
15/10/2008	C03872			1,640.87	- 2,609.16
27/10/2008	C03959			209.56	- 2,818.72
10/11/2008	D02288			508.00	- 3,326.72
31/12/2008	C04996			382.60	- 3,709.32
8104-02-3109 -->SERV. D/IMP. DE FORMATOS ADMVOS. Y FIS.		3,490.91	-	8,470.00	- 4,979.09
07/01/2008	D00015			5,000.00	- 1,509.09
25/04/2008	D00784			540.00	- 2,049.09
11/07/2008	D01486			720.00	- 2,769.09
30/09/2008	C03739			290.00	- 3,059.09
01/10/2008	D01915			1,920.00	- 4,979.09
8104-02-3111 -->SERVICIO TELEFONICO		13,029.50	-	40,231.43	- 27,201.93
10/01/2008	C00066			13,945.63	- 916.13
23/05/2008	C01948			26,285.80	- 27,201.93
8104-02-3113 -->SERVICIO DE INTERNET		213.04	-	958.25	- 745.21
15/10/2008	C03871			958.25	- 745.21
8104-02-3202 -->ARRENDAMIENTO DE MUEBLES, MAQ. Y EQUIPO		340.00	-	5,674.40	- 5,334.40
18/01/2008	C00237			1,000.00	- 660.00
26/02/2008	C00744			1,010.40	- 1,670.40
16/05/2008	C01911			1,446.00	- 3,116.40
22/08/2008	C03145			1,507.20	- 4,623.60
12/09/2008	D01809			710.80	- 5,334.40
8104-02-3203 -->ARRENDAMIENTO DE EQ. DE TRANSPORTE		-	-	130.44	- 130.44
11/09/2008	C03399			130.44	- 130.44
8104-02-3210 -->OTROS ARRENDAMIENTOS PIPAS		-	-	434.78	- 434.78
23/05/2008	C01949			434.78	- 434.78
8104-02-3402 -->GASTOS FINANCIEROS		41,366.01	-	508,816.76	- 467,450.76
02/01/2008	D00236			47,066.68	- 5,700.67
31/01/2008	D00142			48,047.15	- 53,747.82
01/02/2008	D00432			15.00	- 53,762.82
01/02/2008	D00444			19.50	- 53,782.32
29/02/2008	D00431			365.00	- 54,147.32
29/02/2008	D00442			8,859.48	- 63,006.80
29/02/2008	D00443			2,292.00	- 65,298.80
29/02/2008	D00453			2,289.27	- 67,588.07
01/03/2008	D00590			15.00	- 67,603.07

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
03/03/2008	D00589			213.00	- 67,816.07
05/03/2008	D00560			44,012.72	- 111,828.79
05/03/2008	D00612			5.50	- 111,834.29
14/03/2008	D00613			75.00	- 111,909.29
31/03/2008	D00588			4,858.43	- 116,767.72
31/03/2008	D00591			4,253.71	- 121,021.43
31/03/2008	D00614			42.00	- 121,063.43
01/04/2008	D00665			1,215.00	- 122,278.43
01/04/2008	D00947			550.00	- 122,828.43
15/04/2008	D00962			15.00	- 122,843.43
30/04/2008	D00663			30,984.00	- 153,827.43
30/04/2008	D00666			2,204.70	- 156,032.13
30/04/2008	D00966			2,250.00	- 158,282.13
30/04/2008	D00967			329.00	- 158,611.13
02/05/2008	D01195			52.00	- 158,663.13
21/05/2008	C01941			5,241.62	- 163,904.75
29/05/2008	C01968			559.23	- 164,463.98
29/05/2008	C01969			478.69	- 164,942.67
29/05/2008	C01970			631.26	- 165,573.93
30/05/2008	D01165			2,424.00	- 167,997.93
31/05/2008	D01186			236.00	- 168,233.93
31/05/2008	D01187			365.00	- 168,598.93
31/05/2008	D01189			2,486.21	- 171,085.14
31/05/2008	D01190			2,836.84	- 173,921.98
02/06/2008	D01238			6.50	- 173,928.48
30/06/2008	D01229			3,767.71	- 177,696.19
30/06/2008	D01237			2,301.58	- 179,997.77
30/06/2008	D01239			2,294.91	- 182,292.68
01/07/2008	D01413			4,739.53	- 187,032.21
01/07/2008	D01609			15,762.31	- 202,794.52
01/07/2008	D01610			4,730.57	- 207,525.09
01/07/2008	D01611			230.50	- 207,755.59
01/07/2008	D01612			122.50	- 207,878.09
01/07/2008	D01616			48,047.15	- 255,925.24
02/07/2008	D01603			210.00	- 256,135.24
03/07/2008	D01410			903.00	- 257,038.24
03/07/2008	D01523			131.00	- 257,169.24
31/07/2008	D01605			2,298.00	- 259,467.24
31/07/2008	D01606			172.00	- 259,639.24
31/07/2008	D01607			4,877.92	- 264,517.16
31/07/2008	D01608			3,374.12	- 267,891.28
05/08/2008	C02937			1,056.65	- 268,947.93
28/08/2008	C03213			3,693.38	- 272,641.31
28/08/2008	C03215			7,582.88	- 280,224.19

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
15/09/2008	C03616			11.21	- 280,235.40
15/09/2008	C03617			14.77	- 280,250.17
15/09/2008	C03618			17.64	- 280,267.81
15/09/2008	C03619			2,165.85	- 282,433.66
15/09/2008	C03620			2,362.84	- 284,796.50
15/09/2008	C03621			12,172.28	- 296,968.78
15/09/2008	C03622			4,655.14	- 301,623.92
15/09/2008	C03623			13,293.97	- 314,917.89
15/09/2008	C03624			5,459.87	- 320,377.76
01/10/2008	D01923			7.00	- 320,384.76
01/10/2008	D02070			15.00	- 320,399.76
01/10/2008	D02158			13,734.94	- 334,134.70
01/10/2008	D02171			13,734.94	- 347,869.64
01/10/2008	D02172			2,836.84	- 350,706.48
01/10/2008	D02173			4,877.92	- 355,584.40
01/10/2008	D02181			5,794.97	- 361,379.37
15/10/2008	C03821			104.00	- 361,483.37
15/10/2008	D02182			2,823.00	- 364,306.37
29/10/2008	C04055				- 364,306.38
31/10/2008	D02071			15.00	- 364,321.38
31/10/2008	D02072			1,046.36	- 365,367.74
31/10/2008	D02073			9,438.47	- 374,806.21
03/11/2008	D02213			14.00	- 374,820.21
10/11/2008	C04143			8,152.53	- 382,972.74
10/11/2008	C04144			137.94	- 383,110.68
12/11/2008	C04153			34.49	- 383,145.17
12/11/2008	C04162			103.45	- 383,248.62
12/11/2008	C04168			34.49	- 383,283.11
20/11/2008	D02214			93.00	- 383,376.11
28/11/2008	C04443			111.88	- 383,487.99
28/11/2008	C04444			26.14	- 383,514.13
30/11/2008	D02488			5,755.89	- 389,270.02
01/12/2008	D02792			14.00	- 389,284.02
01/12/2008	D02842			6,313.10	- 395,597.12
10/12/2008	C04486			167.82	- 395,764.94
10/12/2008	C04488			39.22	- 395,804.16
18/12/2008	C04904			8,132.31	- 403,936.47
18/12/2008	C04905			13,050.51	- 416,986.98
18/12/2008	C04925			11,949.59	- 428,936.57
18/12/2008	C04926			9,054.75	- 437,991.32
18/12/2008	C04927			5,940.07	- 443,931.39
31/12/2008	D02737			280.00	- 444,211.39
31/12/2008	D02822			23,239.37	- 467,450.76

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$	
Fecha	Póliza					
8104-02-3502 -->MANTO. Y CONSR. DE MAQ. Y EQUIPO		2,380.00	1,910.50	808.70	-	339.20
15/09/2008	D01787			808.70	-	339.20
8104-02-3505 -->MANTO. Y CONSR. DE EQUIPO DE TRANSP.		19,341.67	17,940.43	8,320.57	-	6,919.33
15/09/2008	D01787			1,984.97	-	583.73
01/10/2008	D02151			1,316.37	-	1,900.10
10/10/2008	C03754			89.00	-	1,989.10
27/10/2008	C03959			575.00	-	2,564.10
18/12/2008	C04917			150.00	-	2,714.10
20/12/2008	C04941			4,130.44	-	6,844.54
31/12/2008	C04990			74.79	-	6,919.33
8104-02-3523 -->MANT. Y CONSERV. RED DE DISTRIBUCION		146.92	63.48	468.00	-	384.56
24/07/2008	C02721			468.00	-	384.56
8104-02-3701 -->PASAJES		1,000.00	35.65	1,344.98	-	380.63
08/05/2008	C01680			1,073.68	-	109.33
25/06/2008	C02318			200.00	-	309.33
15/07/2008	C02618			71.30	-	380.63
8104-02-3704 -->FLETES Y ACARREOS		119.60	-	270.00	-	150.40
29/01/2008	C00346			151.00	-	31.40
22/04/2008	C01477			30.00	-	61.40
27/10/2008	C03959			89.00	-	150.40
8104-02-3801 -->GASTOS CEREMONIALES Y DE ORDEN S.		4,536.30	3,970.00	27,656.96	-	27,090.66
12/11/2008	C04151			1,570.00	-	1,003.70
31/12/2008	D02847			26,086.96	-	27,090.66
8104-02-3802 -->CONGRESOS, CONVENCIONES Y EXPOSICIONES		-	-	6,900.00	-	6,900.00
01/10/2008	D02165			6,900.00	-	6,900.00
8104-02-3905 -->GASTOS PLACAS TENENCIAS INFRA, DE TRANS.		230.00	-	250.00	-	20.00
04/04/2008	C01250			250.00	-	20.00
8104-02-3911 -->REINTEGROS		-	-	300.00	-	300.00
01/10/2008	D02151			300.00	-	300.00
8104-02-4404 -->AYUDA PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS		-	-	300.00	-	300.00
26/02/2008	C00748			300.00	-	300.00
8104-02-4413 -->APOYO A INSTITUCIONES EDUCATIVAS		-	-	4,375.00	-	4,375.00
04/11/2008	D02263			4,375.00	-	4,375.00

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
8104-02-5101 -->MOBILIARIO DE ADMINISTRACION		11,712.28	-	38,798.13	- 27,085.85
13/02/2008	D00395			16,893.48	- 5,181.20
10/04/2008	C01282			26,800.00	- 31,981.20
26/05/2008	D01085			652.17	- 32,633.37
01/09/2008	D01816			- 26,800.00	- 5,833.37
15/10/2008	D02148			21,252.48	- 27,085.85
8104-02-5102 -->EQUIPO DE ADMINISTRACION		520.87	390.43	1,913.04	- 1,782.60
15/10/2008	D02149			1,913.04	- 1,782.60
8104-02-5103 -->EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO		-	-	18,521.74	- 18,521.74
07/10/2008	D02144			18,521.74	- 18,521.74
8104-02-5106 -->EQUIPO DE COMPUTO		2,691.31	-	100,450.65	- 97,759.34
13/10/2008	D01940			5,391.30	- 2,699.99
05/11/2008	D02525			7,565.22	- 10,265.21
31/12/2008	D02855			87,494.13	- 97,759.34
8104-02-5204 -->EQUIPOS Y APARATOS DE COM- Y TELECOM.		311.27	-	2,639.72	- 2,328.45
02/05/2008	D00986			2,292.76	- 1,981.49
29/09/2008	C03716			346.96	- 2,328.45
8104-02-5301 -->VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE		-	-	600.00	- 600.00
19/06/2008	C02291			600.00	- 600.00
8104-03-1101 -->SUELDOS		3,528,253.43	3,426,847.29	543,978.62	- 442,572.48
30/11/2008	D02222			136,931.36	- 35,525.22
30/11/2008	D02224			40,437.64	- 75,962.86
11/12/2008	D02713			136,900.04	- 212,862.90
11/12/2008	D02717			46,265.81	- 259,128.71
15/12/2008	C04705			2,831.98	- 261,960.69
23/12/2008	D02730			134,345.98	- 396,306.67
23/12/2008	D02732			46,265.81	- 442,572.48
8104-03-1203 -->REMUNERACIONES DIVERSAS		44,655.17	32,223.48	170,764.71	- 158,333.02
12/09/2008	D01851			168,024.65	- 155,592.96
15/10/2008	C03837			500.00	- 156,092.96
18/12/2008	C04819			2,240.06	- 158,333.02
8104-03-1301 -->QUINQUENIOS		234,729.86	229,988.03	66,574.69	- 61,832.86
31/10/2008	D01965			12,673.77	- 7,931.94
31/10/2008	D01967			142.72	- 8,074.66
31/10/2008	D01969			78.30	- 8,152.96

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
31/10/2008	D01969			297.20	- 8,450.16
15/11/2008	D02216			12,673.77	- 21,123.93
15/11/2008	D02218			142.72	- 21,266.65
15/11/2008	D02220			297.20	- 21,563.85
30/11/2008	D02222			12,769.07	- 34,332.92
30/11/2008	D02224			374.50	- 34,707.42
30/11/2008	D02226			297.20	- 35,004.62
11/12/2008	D02713			12,769.07	- 47,773.69
11/12/2008	D02717			374.50	- 48,148.19
11/12/2008	D02721			297.20	- 48,445.39
23/12/2008	D02730			12,715.77	- 61,161.16
23/12/2008	D02732			374.50	- 61,535.66
23/12/2008	D02734			297.20	- 61,832.86
8104-03-1303 -->PRECISION SOCIAL		339,283.87	323,174.89	50,279.72	- 34,170.74
30/11/2008	D02222			16,268.75	- 159.77
30/11/2008	D02226			593.20	- 752.97
11/12/2008	D02713			16,268.75	- 17,021.72
11/12/2008	D02721			593.20	- 17,614.92
23/12/2008	D02730			15,962.62	- 33,577.54
23/12/2008	D02734			593.20	- 34,170.74
8104-03-1304 -->PRIMA VACACIONAL		279,830.83	273,755.37	109,570.48	- 103,495.02
15/08/2008	D01633			14,810.11	- 8,734.65
15/08/2008	D01635			782.83	- 9,517.48
31/08/2008	D01639			5,193.60	- 14,711.08
31/08/2008	D01641			2,931.99	- 17,643.07
15/09/2008	D01721			5,366.78	- 23,009.85
15/09/2008	D01723			1,849.99	- 24,859.84
30/09/2008	D01856			8,145.16	- 33,005.00
15/10/2008	D01959			2,152.48	- 35,157.48
15/10/2008	D01961			1,667.53	- 36,825.01
16/10/2008	D02021			7,515.96	- 44,340.97
31/10/2008	D01965			7,519.26	- 51,860.23
31/10/2008	D01967			2,759.31	- 54,619.54
15/11/2008	D02216			44,506.96	- 99,126.50
11/12/2008	D02713			3,258.52	- 102,385.02
11/12/2008	D02717			1,110.00	- 103,495.02
8104-03-1305 -->AGUINALDOS		2,895,228.43	2,705,785.38	376,492.71	- 187,049.66
31/12/2008	D02785			287,930.87	- 98,487.82
31/12/2008	D02786			52,038.50	- 150,526.32
31/12/2008	D02787			9,485.79	- 160,012.11
31/12/2008	D02846			27,037.55	- 187,049.66

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$		Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza					
8104-03-1307 -->PRODUCTIVIDAD		38,751.80	38,749.40	3,851.62	-	3,849.22
30/11/2008	D02226			60.01	-	57.61
11/12/2008	D02713			1,856.32	-	1,913.93
11/12/2008	D02721			60.01	-	1,973.94
23/12/2008	D02730			1,815.27	-	3,789.21
23/12/2008	D02734			60.01	-	3,849.22
8104-03-1308 -->GUARDERIA Y ACT. CULTURALES		25,300.00	22,700.00	9,946.66	-	7,346.66
15/08/2008	D01633			5,846.66	-	3,246.66
15/08/2008	D01635			1,800.00	-	5,046.66
29/08/2008	C03295			400.00	-	5,446.66
15/10/2008	C03833			400.00	-	5,846.66
16/10/2008	D02016			100.00	-	5,946.66
16/10/2008	D02021			1,000.00	-	6,946.66
12/11/2008	C04244			400.00	-	7,346.66
8104-03-1312 -->AYUDA DE TRANSPORTE		41,772.81	41,420.48	5,613.01	-	5,260.68
30/11/2008	D02222			1,425.32	-	1,072.99
30/11/2008	D02226			54.82	-	1,127.81
11/12/2008	C04645			300.00	-	1,427.81
11/12/2008	C04646			300.00	-	1,727.81
11/12/2008	D02713			1,425.32	-	3,153.13
11/12/2008	D02721			54.82	-	3,207.95
18/12/2008	C04815			300.00	-	3,507.95
18/12/2008	C04816			300.00	-	3,807.95
23/12/2008	D02730			1,397.91	-	5,205.86
23/12/2008	D02734			54.82	-	5,260.68
8104-03-1313 -->APOYO EDUCACIONAL		42,108.48	23,547.37	228,147.38	-	209,586.27
31/07/2008	D01404			65,043.34	-	46,482.23
31/07/2008	D01408			2,478.30	-	48,960.53
15/08/2008	D01633			2,035.80	-	50,996.33
15/08/2008	D01637			78.30	-	51,074.63
31/08/2008	D01639			2,035.80	-	53,110.43
31/08/2008	D01643			78.30	-	53,188.73
15/09/2008	D01721			2,035.80	-	55,224.53
15/09/2008	D01725			78.30	-	55,302.83
30/09/2008	D01854			78.30	-	55,381.13
30/09/2008	D01856			2,035.80	-	57,416.93
15/10/2008	D01959			2,035.80	-	59,452.73
15/10/2008	D01963			78.30	-	59,531.03
16/10/2008	D02016			8,800.00	-	68,331.03
16/10/2008	D02021			130,802.19	-	199,133.22

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
31/10/2008	D01965			2,035.80	- 201,169.02
15/11/2008	D02216			2,035.80	- 203,204.82
15/11/2008	D02220			78.30	- 203,283.12
30/11/2008	D02222			2,035.80	- 205,318.92
30/11/2008	D02226			78.30	- 205,397.22
11/12/2008	D02713			2,035.80	- 207,433.02
11/12/2008	D02721			78.30	- 207,511.32
23/12/2008	D02730			1,996.65	- 209,507.97
23/12/2008	D02734			78.30	- 209,586.27
8104-03-1318 -->AJUSTE DE CALENDARIO		82,166.90	18,721.98	295,354.55	- 231,909.63
17/10/2008	D02022			295,354.55	- 231,909.63
8104-03-1319 -->APOYO PARA MATERIAL DEPORTIVO		52,700.00	-	70,500.00	- 17,800.00
15/02/2008	D00283			67,500.00	- 14,800.00
15/02/2008	D00287			3,000.00	- 17,800.00
8104-03-1320 -->BONO DE PREVISION SOCIAL		302,415.16	-	1,103,967.33	- 801,552.17
14/03/2008	D00610			485,174.85	- 182,759.69
14/03/2008	D00611			26,135.77	- 208,895.46
23/06/2008	D01306			558,078.45	- 766,973.91
23/06/2008	D01307			31,141.01	- 798,114.92
15/08/2008	D01633			3,437.25	- 801,552.17
8104-03-1321 -->AYUDA DE RENTA		124,744.37	124,268.30	12,219.40	- 11,743.33
11/12/2008	D02713			5,938.40	- 5,462.33
11/12/2008	D02721			228.40	- 5,690.73
23/12/2008	D02730			5,824.20	- 11,514.93
23/12/2008	D02734			228.40	- 11,743.33
8104-03-1322 -->COMPENSACIONES EXTRAORDINARIAS		101,501.93	96,524.76	87,915.45	- 82,938.28
15/08/2008	C03025			5,013.39	- 36.22
15/08/2008	D01633			4,650.00	- 4,686.22
17/08/2008	C03076			500.00	- 5,186.22
17/08/2008	C03078			300.00	- 5,486.22
17/08/2008	C03079			150.00	- 5,636.22
17/08/2008	C03080			300.00	- 5,936.22
22/08/2008	C03141			350.00	- 6,286.22
22/08/2008	C03142			760.00	- 7,046.22
22/08/2008	C03143			700.00	- 7,746.22
29/08/2008	C03222			5,586.94	- 13,333.16
29/08/2008	C03311			500.00	- 13,833.16
29/08/2008	C03312			400.00	- 14,233.16

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$		Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza					
29/08/2008	C03313			200.00	-	14,433.16
29/08/2008	C03314			400.00	-	14,833.16
31/08/2008	D01639			4,650.00	-	19,483.16
15/09/2008	C03473			4,884.00	-	24,367.16
15/09/2008	C03525			300.00	-	24,667.16
15/09/2008	C03527			300.00	-	24,967.16
15/09/2008	C03528			150.00	-	25,117.16
15/09/2008	C03529			500.00	-	25,617.16
15/09/2008	C03537			300.00	-	25,917.16
15/09/2008	C03580			560.00	-	26,477.16
15/09/2008	C03603			260.00	-	26,737.16
15/09/2008	C03604			80.00	-	26,817.16
15/09/2008	D01721			4,650.00	-	31,467.16
29/09/2008	C03710			500.00	-	31,967.16
30/09/2008	D01856			4,650.00	-	36,617.16
15/10/2008	C03832			2,967.81	-	39,584.97
15/10/2008	C03842			500.00	-	40,084.97
15/10/2008	D01959			4,650.00	-	44,734.97
28/10/2008	C04018			4,317.77	-	49,052.74
29/10/2008	C04078			500.00	-	49,552.74
31/10/2008	D01965			4,650.00	-	54,202.74
12/11/2008	C04164			4,317.77	-	58,520.51
15/11/2008	C04262			500.00	-	59,020.51
15/11/2008	D02216			4,650.00	-	63,670.51
28/11/2008	C04382			4,317.77	-	67,988.28
28/11/2008	C04388			500.00	-	68,488.28
30/11/2008	D02222			4,650.00	-	73,138.28
11/12/2008	C04587			500.00	-	73,638.28
11/12/2008	D02713			4,650.00	-	78,288.28
23/12/2008	D02730			4,650.00	-	82,938.28
8104-03-1325 -->AYUDA DE GASTOS DOMESTICOS		140,365.92	134,953.48	21,013.72	-	15,601.28
30/11/2008	D02222			6,787.04	-	1,374.60
30/11/2008	D02226			261.04	-	1,635.64
11/12/2008	D02713			6,787.04	-	8,422.68
11/12/2008	D02721			261.04	-	8,683.72
23/12/2008	D02730			6,656.52	-	15,340.24
23/12/2008	D02734			261.04	-	15,601.28
8104-03-1326 -->PERIODO VACACIONAL		89,195.12	86,911.49	8,475.97	-	6,192.34
11/12/2008	D02717			8,475.97	-	6,192.34
8104-03-1333 -->NIVELACION POR ANTIGÜEDAD		82,957.02	78,150.00	43,604.80	-	38,797.78
15/09/2008	D01721			5,116.21	-	309.19

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
30/09/2008	D01856			5,116.21	- 5,425.40
15/10/2008	D01959			5,116.21	- 10,541.61
31/10/2008	D01965			5,116.21	- 15,657.82
15/11/2008	D02216			5,116.21	- 20,774.03
30/11/2008	D02222			5,843.59	- 26,617.62
11/12/2008	D02713			5,843.59	- 32,461.21
23/12/2008	D02730			6,336.57	- 38,797.78
8104-03-1334 -->BONO DE ANTIGÜEDAD		39,481.92	31,809.86	59,842.35	- 52,170.29
15/09/2008	C03586			31,188.79	- 23,516.73
15/09/2008	D01721			1,811.43	- 25,328.16
30/09/2008	D01856			1,811.43	- 27,139.59
15/10/2008	D01959			1,862.19	- 29,001.78
16/10/2008	D02016			1,258.25	- 30,260.03
16/10/2008	D02021			123.80	- 30,383.83
29/10/2008	C04052			8,000.00	- 38,383.83
31/10/2008	D01965			1,862.19	- 40,246.02
15/11/2008	D02216			1,862.19	- 42,108.21
30/11/2008	D02222			1,862.19	- 43,970.40
30/11/2008	D02226			4,268.60	- 48,239.00
11/12/2008	D02713			1,862.19	- 50,101.19
23/12/2008	D02730			2,069.10	- 52,170.29
8104-03-1339 -->BONO TRIENAL		-	-	132,625.75	- 132,625.75
12/09/2008	D01851			127,625.75	- 127,625.75
16/10/2008	D02016			5,000.00	- 132,625.75
8104-03-1407 -->INFONAVIT		86,856.54	74,898.57	61,191.16	- 49,233.19
01/12/2008	D02842			14,804.98	- 2,847.01
10/12/2008	C04486			279.00	- 3,126.01
10/12/2008	C04488			274.50	- 3,400.51
18/12/2008	C04905			29,714.22	- 33,114.73
31/12/2008	D02843			16,118.46	- 49,233.19
8104-03-1602 -->FONDO DE PENSION Y JUBILACION		63,497.14	59,529.45	37,346.49	- 33,378.80
31/08/2008	D01643			4,149.61	- 181.92
15/09/2008	D01725			4,149.61	- 4,331.53
30/09/2008	D01854			4,149.61	- 8,481.14
15/10/2008	D01963			4,149.61	- 12,630.75
31/10/2008	D01969			4,149.61	- 16,780.36
15/11/2008	D02220			4,149.61	- 20,929.97
30/11/2008	D02226			4,149.61	- 25,079.58
11/12/2008	D02721			4,149.61	- 29,229.19
23/12/2008	D02734			4,149.61	- 33,378.80

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$	
Fecha	Póliza					
8104-03-1603 -->FONDO DE AHORRO		11,635.10	855.40	25,910.38	-	15,130.68
16/10/2008	D02021			25,910.38	-	15,130.68
8104-03-2105 -->CONSUMIBLES DE COMPUTO		36,507.90	5,502.27	108,304.34	-	77,298.71
31/12/2008	D02848			108,304.34	-	77,298.71
8104-03-2201 -->ALIMENTACION DE PERSONAL		11,522.31	10,539.00	2,306.27	-	1,322.96
01/10/2008	D02153			1,061.50	-	78.19
27/10/2008	C03959			212.00	-	290.19
12/11/2008	C04151			95.65	-	385.84
15/11/2008	C04253			531.95	-	917.79
28/11/2008	C04416			405.17	-	1,322.96
8104-03-2404 -->MATERIAL ELECTRICO		5,295.07	351.00	39,130.44	-	34,186.37
31/12/2008	C05007			39,130.44	-	34,186.37
8104-03-2601 -->COMBUSTIBLES		27,329.39	26,171.33	45,117.61	-	43,959.55
30/04/2008	D00803			2,237.25	-	1,079.19
06/05/2008	C01661			400.00	-	1,479.19
30/05/2008	C02126			200.00	-	1,679.19
13/06/2008	C02170			400.00	-	2,079.19
10/07/2008	D01595			1,148.19	-	3,227.38
11/07/2008	C02534			400.00	-	3,627.38
11/07/2008	D01594			1,371.50	-	4,998.88
18/07/2008	D01596			1,924.57	-	6,923.45
25/07/2008	C02778			300.00	-	7,223.45
25/07/2008	D01597			2,391.80	-	9,615.25
31/07/2008	D01598			2,613.41	-	12,228.66
07/08/2008	D01630			2,499.09	-	14,727.75
08/08/2008	C02984			500.00	-	15,227.75
14/08/2008	D01631			2,134.03	-	17,361.78
01/09/2008	D01812			125.74	-	17,487.52
01/10/2008	D02151			135.00	-	17,622.52
01/10/2008	D02153			1,036.00	-	18,658.52
05/10/2008	D02000			549.04	-	19,207.56
08/10/2008	D01970			3,055.61	-	22,263.17
12/10/2008	D02001			194.08	-	22,457.25
16/10/2008	D01971			1,714.10	-	24,171.35
16/10/2008	D01972			1,136.06	-	25,307.41
23/10/2008	D01973			1,634.25	-	26,941.66
23/10/2008	D01974			1,735.84	-	28,677.50
31/10/2008	D01975			3,189.53	-	31,867.03
31/10/2008	D01976			898.10	-	32,765.13
01/11/2008	D02346			1,175.73	-	33,940.86

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
07/11/2008	D02302			143.13	- 34,083.99
09/11/2008	D02386			197.52	- 34,281.51
14/11/2008	D02304			1,348.53	- 35,630.04
17/11/2008	D02305			556.74	- 36,186.78
23/11/2008	D02388			198.04	- 36,384.82
25/11/2008	D02306			1,968.70	- 38,353.52
28/11/2008	C04416			104.79	- 38,458.31
30/11/2008	D02389			199.10	- 38,657.41
01/12/2008	D02780			863.96	- 39,521.37
01/12/2008	D02781			925.20	- 40,446.57
01/12/2008	D02783			195.76	- 40,642.33
04/12/2008	D02659			633.30	- 41,275.63
07/12/2008	D02652			199.76	- 41,475.39
14/12/2008	D02653			200.22	- 41,675.61
15/12/2008	D02661			689.12	- 42,364.73
31/12/2008	D02657			201.79	- 42,566.52
31/12/2008	D02664			965.24	- 43,531.76
31/12/2008	D02665			382.66	- 43,914.42
31/12/2008	D02668			45.13	- 43,959.55
8104-03-3101 -->SERVICIO POSTAL Y MENSAJERIA		-	-	15,758.86	- 15,758.86
05/05/2008	C01651			6,110.00	- 6,110.00
05/05/2008	C01652			1,000.00	- 7,110.00
13/05/2008	C01752			8,648.86	- 15,758.86
8104-03-3108 -->AERV. DE FOTOCOPIADO, ENG. Y HELIOG.		511.14	-	570.20	- 59.06
27/03/2008	C01098			570.20	- 59.06
8104-03-3112 -->TELEFONIA CELULAR		586.96	400.00	1,068.59	- 881.63
25/07/2008	C02778			200.00	- 13.04
15/11/2008	C04294			868.59	- 881.63
8104-03-3113 -->SERVICIO DE INTERNET		-	-	518.00	- 518.00
25/08/2008	C03198			518.00	- 518.00
8104-03-3201 -->ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		-	-	1,000.00	- 1,000.00
27/03/2008	C01098			1,000.00	- 1,000.00
8104-03-3402 -->GASTOS FINANCIEROS		-	-	2,500.00	- 2,500.00
02/04/2008	C01243			2,000.00	- 2,000.00
06/05/2008	C01661			500.00	- 2,500.00
8104-03-3404 -->OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS		-	-	2,000.00	- 2,000.00
12/03/2008	D00557			2,000.00	- 2,000.00

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
8104-03-3502 -->MANTO. Y CONSR. DE MAQ. Y EQUIPO		-	-	1,000.00	- 1,000.00
13/10/2008	C03755			1,000.00	- 1,000.00
8104-03-3515 -->MANTO.Y CONSR. DE EQUIPO DE COMPUTO		9,391.30	1,739.13	11,826.09	- 4,173.92
15/09/2008	C03598			10,000.00	- 2,347.83
01/10/2008	D02125			1,826.09	- 4,173.92
8104-03-3519 -->INSTALACION DE TOMAS DOMICILIARIAS		2,359.34	-	18,278.26	- 15,918.92
24/09/2008	D01806			18,000.00	- 15,640.66
01/10/2008	D02153			278.26	- 15,918.92
8104-03-3601 -->GASTOS DE DIFUSION DE PROGRAMAS MUNIC		-	-	10,500.00	- 10,500.00
15/12/2008	C04706			10,500.00	- 10,500.00
8104-03-3605 -->SERVICIOS DE AUDIO Y VIDEO		4,830.00	-	15,700.00	- 10,870.00
05/02/2008	C00461			9,500.00	- 4,670.00
08/09/2008	C03373			1,500.00	- 6,170.00
29/10/2008	C04101			3,200.00	- 9,370.00
04/12/2008	C04447			1,500.00	- 10,870.00
8104-03-3911 -->REINTEGROS		4,769.00	4,069.66	71,921.78	- 71,222.44
27/03/2008	C01104			3,562.61	- 2,863.27
10/04/2008	C01350			2,327.19	- 5,190.46
06/05/2008	C01661			991.75	- 6,182.21
30/05/2008	C02126			3,713.40	- 9,895.61
13/06/2008	C02170			827.54	- 10,723.15
20/06/2008	C02294			6,000.00	- 16,723.15
26/06/2008	C02327			3,410.50	- 20,133.65
11/07/2008	C02534			2,209.40	- 22,343.05
25/07/2008	C02778			1,811.64	- 24,154.69
08/08/2008	C02984			1,356.58	- 25,511.27
08/09/2008	C03370			1,874.66	- 27,385.93
09/09/2008	C03391			7,500.01	- 34,885.94
30/09/2008	C03738			1,950.00	- 36,835.94
01/10/2008	D02153			892.04	- 37,727.98
08/10/2008	C03744			64.50	- 37,792.48
12/11/2008	C04156			2,300.00	- 40,092.48
18/12/2008	C04771			12,491.38	- 52,583.86
18/12/2008	C04911			14,333.44	- 66,917.30
20/12/2008	I00299			623.48	- 67,540.78
23/12/2008	I00301			148.97	- 67,689.75
24/12/2008	I00302			323.01	- 68,012.76
27/12/2008	I00304			858.76	- 68,871.52

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$	
Fecha	Póliza					
29/12/2008	I00305			308.79	-	69,180.31
30/12/2008	I00306			2,042.13	-	71,222.44
8104-03-4414 -->APOYOS A ESTUDIOS BECAS		22,120.00	21,860.00	16,090.00	-	15,830.00
15/10/2008	C03909			2,260.00	-	2,000.00
15/10/2008	C03910			2,260.00	-	4,260.00
15/10/2008	C03911			2,260.00	-	6,520.00
15/10/2008	C03912			1,760.00	-	8,280.00
15/10/2008	C03913			1,510.00	-	9,790.00
15/10/2008	C03914			1,510.00	-	11,300.00
15/10/2008	C03915			1,510.00	-	12,810.00
15/10/2008	C03916			1,510.00	-	14,320.00
15/10/2008	C03917			1,510.00	-	15,830.00
8104-03-4429 -->APOYO A ACCIDENTES		-	-	1,000.00	-	1,000.00
13/06/2008	C02170			1,000.00	-	1,000.00
8104-03-5101 -->MOBILIARIO DE ADMINISTRACION		3,826.08	1,547.83	5,041.30	-	2,763.05
01/04/2008	D00726			3,050.00	-	771.75
28/07/2008	D01458			478.26	-	1,250.01
02/11/2008	D02543			1,513.04	-	2,763.05
8104-04-1101 -->SUELDOS		9,266,988.42	8,985,386.11	1,942,195.86	-	1,660,593.55
15/11/2008	D02216			438,010.76	-	156,408.45
15/11/2008	D02218			48,562.29	-	204,970.74
30/11/2008	D02222			433,966.48	-	638,937.22
30/11/2008	D02224			49,379.37	-	688,316.59
11/12/2008	D02713			434,914.73	-	1,123,231.32
11/12/2008	D02717			49,195.61	-	1,172,426.93
23/12/2008	D02730			438,787.25	-	1,611,214.18
23/12/2008	D02732			49,379.37	-	1,660,593.55
8104-04-1202 -->SALARIO AL PERSONAL EVENTUAL		1,482,072.93	1,479,861.60	649,553.13	-	647,341.80
15/09/2008	C03483			2,889.80	-	678.47
15/09/2008	C03484			3,534.42	-	4,212.89
15/09/2008	C03485			3,566.65	-	7,779.54
15/09/2008	C03486			3,405.50	-	11,185.04
15/09/2008	C03487			2,889.80	-	14,074.84
15/09/2008	C03488			3,244.34	-	17,319.18
15/09/2008	C03489			4,307.96	-	21,627.14
15/09/2008	C03491			3,212.11	-	24,839.25
15/09/2008	C03492			3,566.65	-	28,405.90
15/09/2008	C03493			3,880.80	-	32,286.70
15/09/2008	C03495			5,238.23	-	37,524.93

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
15/09/2008	C03496			3,275.10	- 40,800.03
15/09/2008	C03497			2,087.68	- 42,887.71
15/09/2008	C03498			2,029.08	- 44,916.79
15/09/2008	C03499			2,889.80	- 47,806.59
15/09/2008	C03500			3,212.11	- 51,018.70
15/09/2008	C03501			2,889.80	- 53,908.50
15/09/2008	C03502			2,889.80	- 56,798.30
15/09/2008	C03503			963.27	- 57,761.57
15/09/2008	C03584			1,216.61	- 58,978.18
29/09/2008	C03636			3,631.11	- 62,609.29
29/09/2008	C03637			2,889.80	- 65,499.09
29/09/2008	C03641			4,952.58	- 70,451.67
29/09/2008	C03643			3,469.96	- 73,921.63
29/09/2008	C03644			2,889.80	- 76,811.43
29/09/2008	C03645			5,951.75	- 82,763.18
29/09/2008	C03646			515.68	- 83,278.86
29/09/2008	C03647			770.61	- 84,049.47
29/09/2008	C03648			577.96	- 84,627.43
29/09/2008	C03649			2,119.18	- 86,746.61
29/09/2008	C03650			1,733.88	- 88,480.49
29/09/2008	C03651			2,627.14	- 91,107.63
29/09/2008	C03652			4,855.89	- 95,963.52
29/09/2008	C03653			2,889.80	- 98,853.32
29/09/2008	C03654			2,697.14	- 101,550.46
29/09/2008	C03655			2,889.80	- 104,440.26
29/09/2008	C03656			4,179.04	- 108,619.30
29/09/2008	C03657			6,145.13	- 114,764.43
29/09/2008	C03658			2,889.80	- 117,654.23
29/09/2008	C03659			5,951.75	- 123,605.98
29/09/2008	C03661			1,769.32	- 125,375.30
29/09/2008	C03662			2,671.20	- 128,046.50
15/10/2008	C03758			4,114.58	- 132,161.08
15/10/2008	C03761			2,889.80	- 135,050.88
15/10/2008	C03762			4,050.12	- 139,101.00
15/10/2008	C03763			3,695.58	- 142,796.58
15/10/2008	C03764			3,083.19	- 145,879.77
15/10/2008	C03765			2,889.80	- 148,769.57
15/10/2008	C03766			3,760.04	- 152,529.61
15/10/2008	C03767			2,889.80	- 155,419.41
15/10/2008	C03768			2,889.80	- 158,309.21
15/10/2008	C03769			4,050.12	- 162,359.33
15/10/2008	C03770			3,727.81	- 166,087.14
15/10/2008	C03771			2,889.80	- 168,976.94
15/10/2008	C03772			2,889.80	- 171,866.74

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
15/10/2008	C03773			2,889.80	- 174,756.54
15/10/2008	C03774			577.95	- 175,334.49
15/10/2008	C03775			1,348.55	- 176,683.04
15/10/2008	C03776			4,431.02	- 181,114.06
15/10/2008	C03828			1,769.32	- 182,883.38
15/10/2008	C03829			2,671.20	- 185,554.58
28/10/2008	C04021			3,921.19	- 189,475.77
28/10/2008	C04022			2,504.49	- 191,980.26
28/10/2008	C04023			2,889.80	- 194,870.06
28/10/2008	C04024			2,889.80	- 197,759.86
28/10/2008	C04025			483.47	- 198,243.33
28/10/2008	C04026			3,566.65	- 201,809.98
28/10/2008	C04027			3,469.96	- 205,279.94
28/10/2008	C04028			3,341.03	- 208,620.97
28/10/2008	C04029			2,793.83	- 211,414.80
28/10/2008	C04030			3,857.46	- 215,272.26
28/10/2008	C04031			4,501.35	- 219,773.61
28/10/2008	C04032			2,601.18	- 222,374.79
28/10/2008	C04033			3,147.65	- 225,522.44
28/10/2008	C04034			3,502.19	- 229,024.63
28/10/2008	C04035			3,469.96	- 232,494.59
28/10/2008	C04036			2,697.14	- 235,191.73
28/10/2008	C04037			3,631.11	- 238,822.84
29/10/2008	C04049			2,889.80	- 241,712.64
29/10/2008	C04079			1,769.32	- 243,481.96
29/10/2008	C04080			2,671.20	- 246,153.16
12/11/2008	C04165			3,050.96	- 249,204.12
12/11/2008	C04166			3,373.27	- 252,577.39
12/11/2008	C04169			2,922.03	- 255,499.42
12/11/2008	C04183			2,889.80	- 258,389.22
12/11/2008	C04184			2,889.80	- 261,279.02
12/11/2008	C04186			2,889.80	- 264,168.82
12/11/2008	C04187			3,660.41	- 267,829.23
12/11/2008	C04188			4,238.37	- 272,067.60
12/11/2008	C04189			1,769.32	- 273,836.92
12/11/2008	C04190			3,561.60	- 277,398.52
12/11/2008	C04191			2,889.80	- 280,288.32
12/11/2008	C04192			3,695.58	- 283,983.90
12/11/2008	C04193			3,534.42	- 287,518.32
12/11/2008	C04195			4,404.66	- 291,922.98
12/11/2008	C04196			2,889.80	- 294,812.78
12/11/2008	C04197			2,889.80	- 297,702.58
12/11/2008	C04198			3,212.11	- 300,914.69
12/11/2008	C04199			5,532.74	- 306,447.43

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
12/11/2008	C04200			3,018.72	- 309,466.15
12/11/2008	C04201			1,926.53	- 311,392.68
12/11/2008	C04202			3,660.41	- 315,053.09
12/11/2008	C04203			3,050.96	- 318,104.05
12/11/2008	C04204			2,504.49	- 320,608.54
12/11/2008	C04205			3,695.58	- 324,304.12
12/11/2008	C04206			3,660.41	- 327,964.53
12/11/2008	C04207			3,660.41	- 331,624.94
12/11/2008	C04208			3,660.41	- 335,285.35
12/11/2008	C04209			3,660.41	- 338,945.76
12/11/2008	C04210			3,082.45	- 342,028.21
12/11/2008	C04211			3,467.76	- 345,495.97
12/11/2008	C04212			1,926.53	- 347,422.50
28/11/2008	C04326			5,394.29	- 352,816.79
28/11/2008	C04327			5,394.29	- 358,211.08
28/11/2008	C04328			4,270.60	- 362,481.68
28/11/2008	C04329			2,889.80	- 365,371.48
28/11/2008	C04330			2,889.80	- 368,261.28
28/11/2008	C04331			2,896.49	- 371,157.77
28/11/2008	C04333			2,889.80	- 374,047.57
28/11/2008	C04334			2,889.80	- 376,937.37
28/11/2008	C04335			1,769.32	- 378,706.69
28/11/2008	C04336			2,671.20	- 381,377.89
28/11/2008	C04361			3,567.38	- 384,945.27
28/11/2008	C04362			3,985.65	- 388,930.92
28/11/2008	C04363			3,050.96	- 391,981.88
28/11/2008	C04364			3,888.96	- 395,870.84
28/11/2008	C04365			3,018.72	- 398,889.56
28/11/2008	C04366			3,018.72	- 401,908.28
28/11/2008	C04367			2,889.80	- 404,798.08
28/11/2008	C04368			3,437.73	- 408,235.81
28/11/2008	C04369			3,212.11	- 411,447.92
28/11/2008	C04370			2,889.80	- 414,337.72
28/11/2008	C04371			2,889.80	- 417,227.52
28/11/2008	C04372			2,889.80	- 420,117.32
28/11/2008	C04373			2,889.80	- 423,007.12
28/11/2008	C04374			2,889.80	- 425,896.92
28/11/2008	C04375			2,889.80	- 428,786.72
28/11/2008	C04376			2,889.80	- 431,676.52
28/11/2008	C04377			2,889.80	- 434,566.32
28/11/2008	C04378			2,889.80	- 437,456.12
28/11/2008	C04379			2,889.80	- 440,345.92
28/11/2008	C04380			2,408.53	- 442,754.45
28/11/2008	C04381			2,889.80	- 445,644.25

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
28/11/2008	C04383			4,017.89	- 449,662.14
28/11/2008	C04405			3,888.96	- 453,551.10
28/11/2008	C04438			2,500.00	- 456,051.10
11/12/2008	C04578			2,889.80	- 458,940.90
11/12/2008	C04579			3,212.11	- 462,153.01
11/12/2008	C04580			2,889.80	- 465,042.81
11/12/2008	C04581			2,889.80	- 467,932.61
11/12/2008	C04582			2,889.80	- 470,822.41
11/12/2008	C04583			2,889.80	- 473,712.21
11/12/2008	C04585			3,212.11	- 476,924.32
11/12/2008	C04586			1,769.32	- 478,693.64
11/12/2008	C04610			4,436.89	- 483,130.53
11/12/2008	C04611			3,050.96	- 486,181.49
11/12/2008	C04613			3,276.57	- 489,458.06
11/12/2008	C04614			2,889.80	- 492,347.86
11/12/2008	C04615			3,212.11	- 495,559.97
11/12/2008	C04616			3,050.96	- 498,610.93
11/12/2008	C04617			3,727.81	- 502,338.74
11/12/2008	C04618			2,889.80	- 505,228.54
11/12/2008	C04619			3,825.19	- 509,053.73
11/12/2008	C04620			2,889.80	- 511,943.53
11/12/2008	C04621			3,050.96	- 514,994.49
11/12/2008	C04622			2,889.80	- 517,884.29
11/12/2008	C04623			2,889.80	- 520,774.09
11/12/2008	C04624			963.26	- 521,737.35
11/12/2008	C04625			3,018.72	- 524,756.07
11/12/2008	C04626			2,671.20	- 527,427.27
11/12/2008	C04627			2,889.80	- 530,317.07
11/12/2008	C04628			2,889.80	- 533,206.87
11/12/2008	C04629			2,889.80	- 536,096.67
11/12/2008	C04642			2,889.80	- 538,986.47
11/12/2008	C04643			5,339.36	- 544,325.83
11/12/2008	C04644			3,050.96	- 547,376.79
11/12/2008	C04648			3,050.96	- 550,427.75
17/12/2008	C04735			2,889.80	- 553,317.55
17/12/2008	C04736			2,889.80	- 556,207.35
17/12/2008	C04737			2,889.80	- 559,097.15
17/12/2008	C04738			2,889.80	- 561,986.95
17/12/2008	C04744			2,889.80	- 564,876.75
17/12/2008	C04745			2,889.80	- 567,766.55
17/12/2008	C04746			2,889.80	- 570,656.35
17/12/2008	C04747			2,889.80	- 573,546.15
17/12/2008	C04748			2,889.80	- 576,435.95
17/12/2008	C04749			2,889.80	- 579,325.75

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$		Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza					
17/12/2008	C04750			2,889.80	-	582,215.55
17/12/2008	C04751			2,889.80	-	585,105.35
17/12/2008	C04752			2,889.80	-	587,995.15
17/12/2008	C04753			2,889.80	-	590,884.95
17/12/2008	C04754			2,889.80	-	593,774.75
17/12/2008	C04755			2,889.80	-	596,664.55
17/12/2008	C04756			2,889.80	-	599,554.35
17/12/2008	C04757			2,889.80	-	602,444.15
17/12/2008	C04758			2,889.80	-	605,333.95
17/12/2008	C04759			2,889.80	-	608,223.75
17/12/2008	C04760			2,889.80	-	611,113.55
18/12/2008	C04797			2,889.80	-	614,003.35
18/12/2008	C04798			2,889.80	-	616,893.15
18/12/2008	C04799			2,889.80	-	619,782.95
18/12/2008	C04800			2,889.80	-	622,672.75
18/12/2008	C04801			2,889.80	-	625,562.55
18/12/2008	C04802			2,889.80	-	628,452.35
18/12/2008	C04803			2,889.80	-	631,342.15
18/12/2008	C04804			577.96	-	631,920.11
18/12/2008	C04805			2,889.80	-	634,809.91
18/12/2008	C04806			4,238.37	-	639,048.28
18/12/2008	C04820			1,769.32	-	640,817.60
18/12/2008	C04821			2,671.20	-	643,488.80
30/12/2008	C04958			3,853.00	-	647,341.80
8104-04-1203 -->REMUNERACIONES DIVERSAS		120,610.17	120,382.50	147,955.26	-	147,727.59
31/07/2008	C02840			3,727.31	-	3,499.64
31/07/2008	C02841			3,631.35	-	7,130.99
31/07/2008	C02842			4,984.32	-	12,115.31
31/07/2008	C02845			5,209.93	-	17,325.24
17/08/2008	C03102			3,884.42	-	21,209.66
17/08/2008	C03103			1,108.88	-	22,318.54
17/08/2008	C03104			2,000.00	-	24,318.54
17/08/2008	C03105			816.00	-	25,134.54
17/08/2008	C03112			2,240.06	-	27,374.60
17/08/2008	C03113			1,629.14	-	29,003.74
29/08/2008	C03247			4,207.11	-	33,210.85
29/08/2008	C03248			5,210.47	-	38,421.32
29/08/2008	C03258			5,586.94	-	44,008.26
12/09/2008	D01850			1,917.43	-	45,925.69
12/09/2008	D01851			56,782.91	-	102,708.60
15/09/2008	C03467			1,887.27	-	104,595.87
15/09/2008	C03468			3,154.08	-	107,749.95
15/09/2008	C03469			4,464.96	-	112,214.91

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$	
Fecha	Póliza					
15/09/2008	C03474			4,307.96	-	116,522.87
15/09/2008	C03572			1,223.03	-	117,745.90
29/09/2008	C03660			6,555.92	-	124,301.82
29/09/2008	C03701			892.14	-	125,193.96
29/10/2008	C04062			2,435.28	-	127,629.24
12/11/2008	C04245			2,029.40	-	129,658.64
28/11/2008	C04436			2,029.40	-	131,688.04
11/12/2008	C04630			6,567.13	-	138,255.17
11/12/2008	C04631			1,023.52	-	139,278.69
11/12/2008	C04632			623.06	-	139,901.75
11/12/2008	C04633			1,507.32	-	141,409.07
11/12/2008	C04634			291.34	-	141,700.41
11/12/2008	C04635			676.46	-	142,376.87
18/12/2008	C04818			5,350.72	-	147,727.59
8104-04-1301 -->QUINQUENIOS		537,688.03	515,476.55	152,761.63	-	130,550.15
31/10/2008	D01965			27,928.25	-	5,716.77
31/10/2008	D01967			1,117.24	-	6,834.01
31/10/2008	D01969			1,598.82	-	8,432.83
15/11/2008	D02216			28,118.85	-	36,551.68
15/11/2008	D02218			1,117.24	-	37,668.92
15/11/2008	D02220			1,598.82	-	39,267.74
30/11/2008	D02222			27,720.41	-	66,988.15
30/11/2008	D02224			1,117.56	-	68,105.71
30/11/2008	D02226			1,598.82	-	69,704.53
11/12/2008	D02713			27,718.40	-	97,422.93
11/12/2008	D02717			1,117.56	-	98,540.49
11/12/2008	D02721			1,598.82	-	100,139.31
23/12/2008	D02730			27,694.46	-	127,833.77
23/12/2008	D02732			1,117.56	-	128,951.33
23/12/2008	D02734			1,598.82	-	130,550.15
8104-04-1302 -->AYUDA PARA DESPENSA		1,418,953.37	1,371,380.22	63,042.39	-	15,469.24
23/12/2008	D02730			59,237.71	-	11,664.56
23/12/2008	D02734			3,804.68	-	15,469.24
8104-04-1303 -->PRECISION SOCIAL		1,134,727.89	1,125,942.33	171,231.05	-	162,445.49
30/11/2008	D02222			53,773.56	-	44,988.00
30/11/2008	D02226			3,330.82	-	48,318.82
11/12/2008	D02713			53,609.38	-	101,928.20
11/12/2008	D02721			3,330.82	-	105,259.02
23/12/2008	D02730			53,855.65	-	159,114.67
23/12/2008	D02734			3,330.82	-	162,445.49

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$		Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza					
8104-04-1304 -->PRIMA VACACIONAL		349,712.21	339,422.71	534,065.32	-	523,775.82
31/05/2008	D01019			11,235.69	-	946.19
15/06/2008	D01209			37,752.44	-	38,698.63
30/06/2008	D01215			61,174.15	-	99,872.78
30/06/2008	D01217			17,530.74	-	117,403.52
15/07/2008	C02633			963.27	-	118,366.79
15/07/2008	C02637			963.27	-	119,330.06
15/07/2008	D01398			93,254.83	-	212,584.89
15/07/2008	D01400			4,240.53	-	216,825.42
31/07/2008	C02862			963.27	-	217,788.69
31/07/2008	D01404			54,735.91	-	272,524.60
31/07/2008	D01406			2,739.89	-	275,264.49
15/08/2008	C03034			963.27	-	276,227.76
15/08/2008	C03061			963.27	-	277,191.03
15/08/2008	C03062			963.27	-	278,154.30
15/08/2008	D01633			34,354.22	-	312,508.52
15/08/2008	D01635			1,965.73	-	314,474.25
29/08/2008	C03275			963.27	-	315,437.52
31/08/2008	D01639			27,682.42	-	343,119.94
15/09/2008	C03466			2,497.80	-	345,617.74
15/09/2008	C03491			963.27	-	346,581.01
15/09/2008	C03492			963.27	-	347,544.28
15/09/2008	D01721			15,375.33	-	362,919.61
15/09/2008	D01723			2,256.31	-	365,175.92
29/09/2008	C03643			963.27	-	366,139.19
29/09/2008	C03644			963.27	-	367,102.46
29/09/2008	C03645			963.27	-	368,065.73
30/09/2008	D01856			14,786.40	-	382,852.13
15/10/2008	D01959			19,292.79	-	402,144.92
16/10/2008	D02021			5,013.85	-	407,158.77
28/10/2008	C04019			183.50	-	407,342.27
28/10/2008	C04021			963.27	-	408,305.54
28/10/2008	C04037			963.27	-	409,268.81
31/10/2008	D01965			22,935.79	-	432,204.60
31/10/2008	D01967			5,895.03	-	438,099.63
15/11/2008	D02216			57,471.08	-	495,570.71
30/11/2008	D02222			7,804.09	-	503,374.80
11/12/2008	D02717			16,077.02	-	519,451.82
23/12/2008	D02730			4,324.00	-	523,775.82
8104-04-1305 -->AGUINALDOS		1,661,750.93	1,300,821.18	2,028,777.57	-	1,667,847.82
16/12/2008	D02723			578,984.71	-	218,054.96
16/12/2008	D02725			43,776.00	-	261,830.96
16/12/2008	D02726			104,077.00	-	365,907.96

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
16/12/2008	D02727			84,694.50	- 450,602.46
16/12/2008	D02729			18,971.57	- 469,574.03
28/12/2008	C04494			5,586.95	- 475,160.98
31/12/2008	D02670			2,666.67	- 477,827.65
31/12/2008	D02674			2,359.09	- 480,186.74
31/12/2008	D02675			3,561.60	- 483,748.34
31/12/2008	D02680			666.67	- 484,415.01
31/12/2008	D02681			666.67	- 485,081.68
31/12/2008	D02689			1,333.33	- 486,415.01
31/12/2008	D02690			3,853.07	- 490,268.08
31/12/2008	D02691			3,853.07	- 494,121.15
31/12/2008	D02692			3,853.07	- 497,974.22
31/12/2008	D02693			3,853.07	- 501,827.29
31/12/2008	D02694			3,853.07	- 505,680.36
31/12/2008	D02695			3,853.07	- 509,533.43
31/12/2008	D02696			3,853.07	- 513,386.50
31/12/2008	D02697			3,853.07	- 517,239.57
31/12/2008	D02698			3,853.07	- 521,092.64
31/12/2008	D02699			3,853.07	- 524,945.71
31/12/2008	D02700			3,853.07	- 528,798.78
31/12/2008	D02701			3,853.07	- 532,651.85
31/12/2008	D02702			3,853.07	- 536,504.92
31/12/2008	D02703			3,853.07	- 540,357.99
31/12/2008	D02704			3,660.41	- 544,018.40
31/12/2008	D02705			1,252.25	- 545,270.65
31/12/2008	D02706			1,733.88	- 547,004.53
31/12/2008	D02707			1,637.55	- 548,642.08
31/12/2008	D02708			1,733.88	- 550,375.96
31/12/2008	D02709			2,618.89	- 552,994.85
31/12/2008	D02710			771.11	- 553,765.96
31/12/2008	D02785			868,955.81	- 1,422,721.77
31/12/2008	D02786			57,859.78	- 1,480,581.55
31/12/2008	D02787			47,967.47	- 1,528,549.02
31/12/2008	D02789			1,927.89	- 1,530,476.91
31/12/2008	D02789			1,927.89	- 1,532,404.80
31/12/2008	D02846			135,443.02	- 1,667,847.82
8104-04-1306 -->COMPENSACIONES FIJAS		2,409,191.98	2,383,349.61	650,872.18	- 625,029.81
31/10/2008	D01968			45,122.77	- 19,280.40
15/11/2008	D02216			13,273.82	- 32,554.22
15/11/2008	D02217			83,128.04	- 115,682.26
15/11/2008	D02219			46,400.36	- 162,082.62
30/11/2008	D02222			12,773.82	- 174,856.44
30/11/2008	D02223			82,072.04	- 256,928.48

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$		Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza					
30/11/2008	D02225			46,719.76	-	303,648.24
11/12/2008	D02713			12,773.82	-	316,422.06
11/12/2008	D02715			82,072.04	-	398,494.10
11/12/2008	D02718			46,719.76	-	445,213.86
23/12/2008	D02730			12,773.82	-	457,987.68
23/12/2008	D02731			82,294.44	-	540,282.12
23/12/2008	D02733			46,719.76	-	587,001.88
31/12/2008	D02845			38,027.93	-	625,029.81
8104-04-1307 -->PRODUCTIVIDAD		125,052.39	121,673.67	18,484.57	-	15,105.85
30/11/2008	D02222			5,822.24	-	2,443.52
30/11/2008	D02226			342.20	-	2,785.72
11/12/2008	D02713			5,804.76	-	8,590.48
11/12/2008	D02721			342.20	-	8,932.68
23/12/2008	D02730			5,830.97	-	14,763.65
23/12/2008	D02734			342.20	-	15,105.85
8104-04-1308 -->GUARDERIA Y ACT. CULTURALES		13,300.00	13,300.00	54,925.83	-	54,925.83
30/06/2008	C02411			400.00	-	400.00
15/07/2008	C02580			800.00	-	1,200.00
31/07/2008	C02875			400.00	-	1,600.00
15/08/2008	D01633			43,925.83	-	45,525.83
15/08/2008	D01635			3,300.00	-	48,825.83
15/08/2008	D01637			2,700.00	-	51,525.83
29/08/2008	C03296			400.00	-	51,925.83
16/10/2008	D02016			100.00	-	52,025.83
16/10/2008	D02021			2,900.00	-	54,925.83
8104-04-1311 -->TIEMPO EXTRA		1,335,094.88	1,313,727.57	373,227.63	-	351,860.32
30/09/2008	D01856			59,670.67	-	38,303.36
30/09/2008	D01857			4,047.64	-	42,351.00
15/10/2008	D01959			67,665.10	-	110,016.10
15/10/2008	D01961			2,435.91	-	112,452.01
31/10/2008	D01965			92,093.12	-	204,545.13
31/10/2008	D01967			3,174.12	-	207,719.25
15/11/2008	D02216			51,502.63	-	259,221.88
15/11/2008	D02218			3,130.77	-	262,352.65
30/11/2008	D02222			50,006.04	-	312,358.69
30/11/2008	D02224			3,877.74	-	316,236.43
11/12/2008	D02713			33,401.10	-	349,637.53
11/12/2008	D02717			2,222.79	-	351,860.32
8104-04-1312 -->AYUDA DE TRANSPORTE		99,626.43	99,558.84	14,958.54	-	14,890.95
30/11/2008	D02222			4,687.11	-	4,619.52

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$	
Fecha	Póliza					
30/11/2008	D02226			301.51	-	4,921.03
11/12/2008	D02713			4,672.49	-	9,593.52
11/12/2008	D02721			301.51	-	9,895.03
23/12/2008	D02730			4,694.41	-	14,589.44
23/12/2008	D02734			301.51	-	14,890.95
8104-04-1313 -->APOYO EDUCACIONAL		142,311.28	83,445.71	338,352.68	-	279,487.11
31/07/2008	D01404			207,498.80	-	148,633.23
31/07/2008	D01408			13,630.65	-	162,263.88
15/08/2008	D01633			6,655.50	-	168,919.38
15/08/2008	D01637			430.65	-	169,350.03
31/08/2008	D01639			6,694.65	-	176,044.68
31/08/2008	D01643			430.65	-	176,475.33
15/09/2008	D01721			6,673.77	-	183,149.10
15/09/2008	D01725			430.65	-	183,579.75
30/09/2008	D01854			430.65	-	184,010.40
30/09/2008	D01856			6,694.65	-	190,705.05
15/10/2008	D01959			6,694.65	-	197,399.70
15/10/2008	D01963			430.65	-	197,830.35
16/10/2008	D02016			1,600.00	-	199,430.35
16/10/2008	D02021			41,191.11	-	240,621.46
28/10/2008	C04019			800.00	-	241,421.46
28/10/2008	C04020			800.00	-	242,221.46
31/10/2008	D01965			6,694.65	-	248,916.11
31/10/2008	D01969			430.65	-	249,346.76
15/11/2008	D02216			6,744.24	-	256,091.00
15/11/2008	D02220			430.65	-	256,521.65
30/11/2008	D02222			6,694.65	-	263,216.30
30/11/2008	D02226			430.65	-	263,646.95
11/12/2008	D02713			6,673.77	-	270,320.72
11/12/2008	D02721			430.65	-	270,751.37
17/12/2008	C04742			800.00	-	271,551.37
17/12/2008	C04743			800.00	-	272,351.37
23/12/2008	D02730			6,705.09	-	279,056.46
23/12/2008	D02734			430.65	-	279,487.11
8104-04-1319 -->APOYO PARA MATERIAL DEPORTIVO		209,100.00	1,408.33	257,150.00	-	49,458.33
15/02/2008	D00283			238,525.00	-	30,833.33
15/02/2008	D00287			15,000.00	-	45,833.33
15/05/2008	D01013			3,625.00	-	49,458.33
8104-04-1321 -->AYUDA DE RENTA		419,023.26	409,475.34	62,322.74	-	52,774.82
30/11/2008	D02222			19,528.20	-	9,980.28
30/11/2008	D02226			1,256.20	-	11,236.48

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$		Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza					
11/12/2008	D02713			19,467.29	-	30,703.77
11/12/2008	D02721			1,256.20	-	31,959.97
23/12/2008	D02730			19,558.65	-	51,518.62
23/12/2008	D02734			1,256.20	-	52,774.82
8104-04-1322 -->	COMPENSACIONES EXTRAORDINARIAS	347,799.53	347,383.47	39,923.62	-	39,507.56
15/09/2008	C03535			500.00	-	83.94
15/09/2008	C03536			500.00	-	583.94
15/09/2008	C03577			1,000.00	-	1,583.94
15/09/2008	C03581			1,600.00	-	3,183.94
15/09/2008	C03605			1,000.00	-	4,183.94
15/09/2008	C03606			1,000.00	-	5,183.94
15/09/2008	C03607			1,000.00	-	6,183.94
15/09/2008	C03608			1,000.00	-	7,183.94
15/09/2008	C03609			1,000.00	-	8,183.94
29/09/2008	C03664			1,600.00	-	9,783.94
29/09/2008	C03700			1,000.00	-	10,783.94
29/09/2008	C03702			1,000.00	-	11,783.94
29/09/2008	C03703			1,000.00	-	12,783.94
29/09/2008	C03704			1,000.00	-	13,783.94
29/09/2008	C03705			1,000.00	-	14,783.94
29/09/2008	C03706			2,000.00	-	16,783.94
29/09/2008	C03711			1,000.00	-	17,783.94
29/09/2008	C03721			500.00	-	18,283.94
29/09/2008	C03722			500.00	-	18,783.94
15/10/2008	C03800			500.00	-	19,283.94
15/10/2008	C03801			500.00	-	19,783.94
15/10/2008	C03838			1,000.00	-	20,783.94
15/10/2008	C03841			1,600.00	-	22,383.94
29/10/2008	C04081			500.00	-	22,883.94
29/10/2008	C04082			500.00	-	23,383.94
29/10/2008	C04083			1,000.00	-	24,383.94
29/10/2008	C04085			500.00	-	24,883.94
15/11/2008	C04259			2,029.40	-	26,913.34
15/11/2008	C04260			5,594.22	-	32,507.56
15/11/2008	C04278			1,000.00	-	33,507.56
15/11/2008	C04284			500.00	-	34,007.56
15/11/2008	C04285			500.00	-	34,507.56
28/11/2008	C04396			1,000.00	-	35,507.56
11/12/2008	C04636			1,000.00	-	36,507.56
11/12/2008	C04637			500.00	-	37,007.56
11/12/2008	C04638			500.00	-	37,507.56
18/12/2008	C04812			500.00	-	38,007.56
18/12/2008	C04813			500.00	-	38,507.56

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$	
Fecha	Póliza					
18/12/2008	C04817			1,000.00	-	39,507.56
8104-04-1325 -->AYUDA DE GASTOS DOMESTICOS		474,387.93	467,857.55	71,229.11	-	64,698.73
30/11/2008	D02222			22,318.92	-	15,788.54
30/11/2008	D02226			1,435.72	-	17,224.26
11/12/2008	D02713			22,249.31	-	39,473.57
11/12/2008	D02721			1,435.72	-	40,909.29
23/12/2008	D02730			22,353.72	-	63,263.01
23/12/2008	D02734			1,435.72	-	64,698.73
8104-04-1327 -->AYUDA DE LENTES		2,998.20	2,039.00	6,340.50	-	5,381.30
31/03/2008	C01133			1,250.00	-	290.80
14/04/2008	C01406			800.00	-	1,090.80
22/04/2008	C01487			1,913.00	-	3,003.80
30/04/2008	C01599			977.50	-	3,981.30
15/07/2008	C02579			800.00	-	4,781.30
11/12/2008	C04574			600.00	-	5,381.30
8104-04-1333 -->NIVELACION POR ANTIGÜEDAD		83,689.02	83,524.45	50,117.94	-	49,953.37
15/09/2008	D01721			5,956.63	-	5,792.06
30/09/2008	D01856			5,956.63	-	11,748.69
15/10/2008	D01959			5,956.63	-	17,705.32
31/10/2008	D01965			5,956.63	-	23,661.95
15/11/2008	D02216			6,942.59	-	30,604.54
30/11/2008	D02222			6,449.61	-	37,054.15
11/12/2008	D02713			6,449.61	-	43,503.76
23/12/2008	D02730			6,449.61	-	49,953.37
8104-04-1334 -->BONO DE ANTIGÜEDAD		83,956.52	81,270.67	133,846.67	-	131,160.82
15/09/2008	C03512			24,543.43	-	21,857.58
15/09/2008	C03516			11,328.00	-	33,185.58
15/09/2008	C03517			9,543.78	-	42,729.36
15/09/2008	D01721			2,219.61	-	44,948.97
30/09/2008	D01856			2,219.61	-	47,168.58
15/10/2008	D01959			2,276.01	-	49,444.59
16/10/2008	D02016			256.32	-	49,700.91
16/10/2008	D02021			101.52	-	49,802.43
29/10/2008	C04053			28,000.00	-	77,802.43
31/10/2008	D01965			2,276.01	-	80,078.44
15/11/2008	D02216			2,689.83	-	82,768.27
30/11/2008	D02222			2,276.01	-	85,044.28
30/11/2008	D02226			21,564.52	-	106,608.80
11/12/2008	D02713			2,276.01	-	108,884.81
18/12/2008	C04809			20,000.00	-	128,884.81

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
23/12/2008	D02730			2,276.01	- 131,160.82
8104-04-1338 -->PRIMA DOMINICAL		-	-	51,820.27	- 51,820.27
15/03/2008	D00545			2,753.57	- 2,753.57
31/03/2008	D00551			2,534.99	- 5,288.56
15/04/2008	D00668			2,534.99	- 7,823.55
30/04/2008	D00674			2,534.99	- 10,358.54
15/05/2008	D01013			2,305.06	- 12,663.60
31/05/2008	D01019			2,534.99	- 15,198.59
15/06/2008	D01209			2,712.49	- 17,911.08
30/06/2008	D01215			2,097.40	- 20,008.48
15/07/2008	D01398			2,712.49	- 22,720.97
31/07/2008	D01404			2,712.49	- 25,433.46
15/08/2008	D01633			1,974.40	- 27,407.86
31/08/2008	D01639			2,712.49	- 30,120.35
15/09/2008	D01721			2,712.49	- 32,832.84
30/09/2008	D01856			2,712.49	- 35,545.33
15/10/2008	D01959			2,712.49	- 38,257.82
31/10/2008	D01965			2,712.49	- 40,970.31
15/11/2008	D02216			2,712.49	- 43,682.80
30/11/2008	D02222			2,712.49	- 46,395.29
11/12/2008	D02713			2,712.49	- 49,107.78
23/12/2008	D02730			2,712.49	- 51,820.27
8104-04-1339 -->BONO TRIENAL		-	-	432,991.84	- 432,991.84
12/09/2008	D01851			405,283.51	- 405,283.51
16/10/2008	D02016			25,000.00	- 430,283.51
17/12/2008	C04742			1,458.33	- 431,741.84
17/12/2008	C04743			1,250.00	- 432,991.84
8104-04-1407 -->INFONAVIT		295,612.31	261,005.40	207,484.52	- 172,877.61
01/12/2008	D02842			50,388.08	- 15,781.17
10/12/2008	C04486			558.00	- 16,339.17
10/12/2008	C04488			549.00	- 16,888.17
18/12/2008	C04905			101,131.00	- 118,019.17
31/12/2008	D02843			54,858.44	- 172,877.61
8104-04-1602 -->FONDO DE PENSION Y JUBILACION		330,948.72	313,953.45	211,274.91	- 194,279.64
31/08/2008	D01643			23,474.99	- 6,479.72
15/09/2008	D01725			23,474.99	- 29,954.71
30/09/2008	D01854			23,474.99	- 53,429.70
15/10/2008	D01963			23,474.99	- 76,904.69
31/10/2008	D01969			23,474.99	- 100,379.68
15/11/2008	D02220			23,474.99	- 123,854.67

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$	
Fecha	Póliza					
30/11/2008	D02226			23,474.99	-	147,329.66
11/12/2008	D02721			23,474.99	-	170,804.65
23/12/2008	D02734			23,474.99	-	194,279.64
8104-04-2102 -->MATERIAL DE LIMPIEZA		6,709.20	2,102.38	9,217.40	-	4,610.58
09/12/2008	C04484			9,217.40	-	4,610.58
8104-04-2103 -->MATERIAL EDUCATIVO		-	-	475.36	-	475.36
17/01/2008	D00055			475.36	-	475.36
8104-04-2104 -->MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN		380.42	343.48	5,608.26	-	5,571.32
06/11/2008	D02451			5,470.00	-	5,433.06
11/12/2008	C04695			138.26	-	5,571.32
8104-04-2105 -->CONSUMIBLES DE COMPUTO		1,319.87	-	18,504.57	-	17,184.70
28/11/2008	D02566			18,504.57	-	17,184.70
8104-04-2107 -->MATERIAL FOTOGRAFICO AUDIO Y VIDEO		-	-	32.87	-	32.87
18/12/2008	C04791			32.87	-	32.87
8104-04-2302 -->REFACCIONES Y ACCESORIOS		1,465.42	-	7,742.13	-	6,276.71
25/01/2008	D00144			2,360.00	-	894.58
26/01/2008	D00143			2,007.40	-	2,901.98
14/03/2008	C01035			3,130.43	-	6,032.41
25/06/2008	C02319			56.01	-	6,088.42
15/10/2008	C03814			188.29	-	6,276.71
8104-04-2305 -->REFACCIONES Y ACCESORIOS PARA MOBILIARIO		3,874.42	-	4,254.03	-	379.61
09/01/2008	C00050			4,254.03	-	379.61
8104-04-2401 -->MATERIALES DE CONSTRUCCION		12,559.23	10,696.09	31,322.24	-	29,459.10
01/11/2008	D02232			3,600.00	-	1,736.86
01/11/2008	D02270			521.34	-	2,258.20
02/11/2008	D02551			2,686.96	-	4,945.16
02/11/2008	D02557			11,183.50	-	16,128.66
02/11/2008	D02560			3,600.00	-	19,728.66
24/11/2008	D02514			3,926.09	-	23,654.75
24/11/2008	D02516			3,326.09	-	26,980.84
01/12/2008	D02795			2,478.26	-	29,459.10
8104-04-2403 -->MATERIALES COMPLEMENTARIOS		263.48	41.28	921.19	-	698.99
30/07/2008	D01463			275.88	-	53.68
15/11/2008	C04252			305.31	-	358.99
18/12/2008	C04773			340.00	-	698.99

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
8104-04-2502 -->PLAGUICIDAS ABONOS Y FERTILIZANES		3,504.00	243.48	6,400.00	- 3,139.48
29/07/2008	D01457			4,400.00	- 1,139.48
01/10/2008	D01891			500.00	- 1,639.48
28/10/2008	C03982			1,500.00	- 3,139.48
8104-04-2505 -->MATERIALES Y SUMINISTROS DE LABORATORIO		2,197.92	1,843.60	18,866.97	- 18,512.65
14/03/2008	C01042			4,120.00	- 3,765.68
22/04/2008	C01488			3,374.61	- 7,140.29
05/05/2008	D01130			8,309.76	- 15,450.05
16/05/2008	C01907			408.70	- 15,858.75
24/05/2008	D01098			925.00	- 16,783.75
01/07/2008	D01420			65.00	- 16,848.75
01/07/2008	D01427			530.00	- 17,378.75
05/07/2008	D01503			440.00	- 17,818.75
01/09/2008	D01697			429.55	- 18,248.30
30/09/2008	D01798			264.35	- 18,512.65
8104-04-2506 -->ANALISIS QUIMICOS		-	-	1,270.44	- 1,270.44
27/10/2008	C03962			668.70	- 668.70
18/12/2008	C04907			601.74	- 1,270.44
8104-04-2601 -->COMBUSTIBLES		2,075,740.02	2,061,575.23	92,569.82	- 78,405.03
15/12/2008	D02661			22,125.61	- 7,960.82
15/12/2008	D02662			2,392.74	- 10,353.56
18/12/2008	C04773			50.00	- 10,403.56
21/12/2008	D02654			1,204.51	- 11,608.07
28/12/2008	D02656			804.17	- 12,412.24
31/12/2008	D02657			1,209.31	- 13,621.55
31/12/2008	D02664			25,910.68	- 39,532.23
31/12/2008	D02665			21,524.94	- 61,057.17
31/12/2008	D02668			17,347.86	- 78,405.03
8104-04-2603 -->OXIGENO		-	-	7,506.71	- 7,506.71
21/01/2008	D00030			1,591.00	- 1,591.00
15/02/2008	C00600			1,197.00	- 2,788.00
02/05/2008	D01006			1,197.00	- 3,985.00
26/05/2008	D01124			1,197.00	- 5,182.00
18/08/2008	D01686			1,254.00	- 6,436.00
18/12/2008	C04787			1,070.71	- 7,506.71
8104-04-2701 -->VESTUARIOS UNIFORMES Y BLANCOS		255,801.44	232,905.00	734,838.15	- 711,941.71
02/05/2008	D01007			31,080.00	- 8,183.56
02/05/2008	D01008			31,080.00	- 39,263.56

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
12/05/2008	D00974			3,178.77	- 42,442.33
13/05/2008	D01127			1,063.98	- 43,506.31
01/06/2008	D01263			41,249.00	- 84,755.31
28/07/2008	D01446			40,080.00	- 124,835.31
28/07/2008	D01447			40,748.00	- 165,583.31
28/07/2008	D01448			43,920.00	- 209,503.31
28/07/2008	D01449			74,778.00	- 284,281.31
28/07/2008	D01450			43,200.00	- 327,481.31
31/07/2008	D01460			1,600.00	- 329,081.31
12/09/2008	D01797			74,778.00	- 403,859.31
01/10/2008	D01911			40,080.00	- 443,939.31
01/10/2008	D01912			40,748.00	- 484,687.31
27/10/2008	D01947			146.00	- 484,833.31
01/11/2008	D02231			94,380.00	- 579,213.31
01/11/2008	D02234			20,198.40	- 599,411.71
01/11/2008	D02445			94,380.00	- 693,791.71
10/11/2008	D02450			18,150.00	- 711,941.71
8104-04-2702 -->EQUIPO DE PROTECCION		1,686.96	850.00	55,056.87	- 54,219.91
25/01/2008	D00145			6,236.00	- 5,399.04
01/04/2008	D00723			4,320.00	- 9,719.04
01/04/2008	D00724			3,095.00	- 12,814.04
01/04/2008	D00899			976.11	- 13,790.15
21/04/2008	D00734			5,190.97	- 18,981.12
21/04/2008	D00735			425.00	- 19,406.12
21/04/2008	D00736			648.00	- 20,054.12
11/06/2008	D01375			12,497.50	- 32,551.62
01/07/2008	D01419			5,000.00	- 37,551.62
01/10/2008	D01892			1,810.00	- 39,361.62
01/10/2008	D01894			2,700.00	- 42,061.62
03/10/2008	D02055			6,723.30	- 48,784.92
05/11/2008	D02521			1,620.00	- 50,404.92
05/11/2008	D02527			3,026.52	- 53,431.44
07/11/2008	D02230			643.47	- 54,074.91
18/12/2008	C04910			145.00	- 54,219.91
8104-04-2703 -->FOMENTO DEPORTIVO		-	-	4,450.43	- 4,450.43
10/04/2008	C01283			4,450.43	- 4,450.43
8104-04-3101 -->SERVICIO POSTAL Y MENSAJERIA		-	-	2,642.69	- 2,642.69
10/12/2008	C04487			2,642.69	- 2,642.69
8104-04-3104 -->SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA		38,380,267.17	34,982,726.16	14,228,384.32	- 10,830,843.31
28/11/2008	C04324			4,347,826.08	- 950,285.07

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
08/12/2008	C04473			49,615.65	- 999,900.72
09/12/2008	C04477			87,117.38	- 1,087,018.10
09/12/2008	C04478			184,418.26	- 1,271,436.36
18/12/2008	C04772			190,326.09	- 1,461,762.45
18/12/2008	C04897			869,565.22	- 2,331,327.67
18/12/2008	C04898			173,913.05	- 2,505,240.72
20/12/2008	C04938			1,543,517.39	- 4,048,758.11
20/12/2008	C04939			2,114,380.00	- 6,163,138.11
31/12/2008	D02683			3,161,185.21	- 9,324,323.32
31/12/2008	D02684			984,597.39	- 10,308,920.71
31/12/2008	D02685			521,922.60	- 10,830,843.31
8104-04-3106 -->AGUA POTABLE EN OFICINA		-	-	4,989.60	- 4,989.60
30/05/2008	C02079			4,989.60	- 4,989.60
8104-04-3112 -->TELEFONIA CELULAR		20,461.29	20,295.44	4,835.02	- 4,669.17
12/11/2008	C04213			260.87	- 95.02
15/11/2008	C04295			354.78	- 449.80
15/11/2008	C04296			2,569.63	- 3,019.43
09/12/2008	C04481			260.87	- 3,280.30
11/12/2008	C04693			260.87	- 3,541.17
11/12/2008	C04695			86.96	- 3,628.13
18/12/2008	C04791			86.96	- 3,715.09
18/12/2008	C04900			699.08	- 4,414.17
18/12/2008	C04908			255.00	- 4,669.17
8104-04-3203 -->ARRENDAMIENTO DE EQ. DE TRANSPORTE		240.00	-	2,768.00	- 2,528.00
08/05/2008	C01694			1,598.00	- 1,358.00
16/05/2008	C01933			700.00	- 2,058.00
22/08/2008	C03151			470.00	- 2,528.00
8104-04-3210 -->OTROS ARRENDAMIENTOS PIPAS		1,386,226.52	1,379,844.12	168,500.00	- 162,117.60
01/11/2008	D02342			7,700.00	- 1,317.60
01/11/2008	D02343			8,800.00	- 10,117.60
01/11/2008	D02344			6,600.00	- 16,717.60
01/11/2008	D02345			6,600.00	- 23,317.60
01/11/2008	D02434			14,400.00	- 37,717.60
01/11/2008	D02435			7,200.00	- 44,917.60
01/11/2008	D02436			14,400.00	- 59,317.60
02/11/2008	D02564			14,400.00	- 73,717.60
04/11/2008	D02455			7,700.00	- 81,417.60
04/11/2008	D02456			4,400.00	- 85,817.60
06/11/2008	D02457			3,300.00	- 89,117.60
06/11/2008	D02458			2,750.00	- 91,867.60

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
06/11/2008	D02459			9,900.00	- 101,767.60
06/11/2008	D02460			3,850.00	- 105,617.60
07/11/2008	D02501			3,850.00	- 109,467.60
07/11/2008	D02502			9,900.00	- 119,367.60
07/11/2008	D02503			9,900.00	- 129,267.60
12/11/2008	C04247			1,500.00	- 130,767.60
24/11/2008	D02504			9,900.00	- 140,667.60
01/12/2008	D02570			9,900.00	- 150,567.60
08/12/2008	D02571			11,550.00	- 162,117.60
8104-04-3301 -->ASESORIA Y CAPACITACION		3,600.00	-	28,695.66	- 25,095.66
25/11/2008	C04314			24,347.83	- 20,747.83
18/12/2008	C04783			4,347.83	- 25,095.66
8104-04-3401 -->ALMACENAJE FLETES Y MANIOBRAS		18,782.82	18,319.50	9,919.31	- 9,455.99
15/10/2008	C03815			9,069.04	- 8,605.72
12/11/2008	C04151			256.00	- 8,861.72
09/12/2008	C04481			420.96	- 9,282.68
11/12/2008	C04695			173.31	- 9,455.99
8104-04-3405 -->IMPUESTO C.N.A.		-	-	8,173,527.10	- 8,173,527.10
01/04/2008	D00957			1,634,704.12	- 1,634,704.12
15/04/2008	D00960			1,634,704.12	- 3,269,408.24
01/10/2008	D02067			1,634,706.43	- 4,904,114.67
01/11/2008	D02287			1,634,706.00	- 6,538,820.67
31/12/2008	D02844			1,634,706.43	- 8,173,527.10
8104-04-3406 -->RECARGOS C.N.A.		-	-	976,559.32	- 976,559.32
01/10/2008	D02067			211,280.30	- 211,280.30
01/10/2008	D02174			678,936.02	- 890,216.32
01/11/2008	D02287			86,343.00	- 976,559.32
8104-04-3502 -->MANTO. Y CONSR. DE MAQ. Y EQUIPO		166,741.76	166,503.17	74,071.18	- 73,832.59
29/05/2008	D01096			1,331.28	- 1,092.69
01/06/2008	D01309			953.04	- 2,045.73
05/06/2008	C02138			161.30	- 2,207.03
13/06/2008	C02169			40.00	- 2,247.03
19/06/2008	D01326			7,492.00	- 9,739.03
01/07/2008	D01576			564.77	- 10,303.80
04/07/2008	C02492			800.00	- 11,103.80
24/07/2008	D01433			1,043.94	- 12,147.74
26/07/2008	D01565			2,500.00	- 14,647.74
29/07/2008	D01465			475.05	- 15,122.79
31/07/2008	D01444			650.00	- 15,772.79

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
01/08/2008	D01684			10,000.00	- 25,772.79
04/08/2008	C02929			326.71	- 26,099.50
08/08/2008	C02986			79.00	- 26,178.50
12/08/2008	C02999			1,969.04	- 28,147.54
29/08/2008	C03259			739.13	- 28,886.67
29/08/2008	C03285			739.13	- 29,625.80
31/08/2008	D01661			104.35	- 29,730.15
01/09/2008	D01847			- 739.13	- 28,991.02
01/09/2008	D01848			610.50	- 29,601.52
09/09/2008	C03383			1,395.75	- 30,997.27
29/09/2008	C03629			852.17	- 31,849.44
01/10/2008	D02006			1,076.00	- 32,925.44
08/10/2008	C03745			131.30	- 33,056.74
15/10/2008	C03949			204.35	- 33,261.09
29/10/2008	C04104			556.50	- 33,817.59
15/11/2008	C04253			15.00	- 33,832.59
15/11/2008	C04297			40,000.00	- 73,832.59
8104-04-3503 -->MANTO. Y CONSR. DE SERV. DE INMUEBLES		16,467.23	5,686.08	28,765.07	- 17,983.92
27/05/2008	D01158			22,519.28	- 11,738.13
01/07/2008	D01479			196.65	- 11,934.78
31/08/2008	D01661			208.70	- 12,143.48
15/09/2008	C03423			616.96	- 12,760.44
29/09/2008	C03629			94.78	- 12,855.22
15/10/2008	C03814			60.00	- 12,915.22
15/10/2008	C03949			86.09	- 13,001.31
29/10/2008	C04069			67.83	- 13,069.14
01/11/2008	D02241			140.12	- 13,209.26
04/11/2008	D02242			236.18	- 13,445.44
04/11/2008	D02243			665.86	- 14,111.30
18/11/2008	D02536			30.00	- 14,141.30
18/12/2008	D02608			3,842.62	- 17,983.92
8104-04-3504 -->SERVICIOS DE LAVANDERIA HIGIENE Y FUMIG		-	-	3,833.26	- 3,833.26
15/09/2008	C03423			3,833.26	- 3,833.26
8104-04-3505 -->MANTO. Y CONSR. DE EQUIPO DE TRANSP.		912,626.65	903,342.12	317,873.75	- 308,589.22
30/09/2008	D01882			16,521.74	- 7,237.21
30/09/2008	D01884			708.00	- 7,945.21
30/09/2008	D01885			1,910.00	- 9,855.21
01/10/2008	D01893			854.76	- 10,709.97
01/10/2008	D01898			2,695.65	- 13,405.62
01/10/2008	D01899			1,350.00	- 14,755.62
01/10/2008	D01914			3,119.14	- 17,874.76

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
01/10/2008	D01916			610.50	- 18,485.26
01/10/2008	D02007			915.29	- 19,400.55
01/10/2008	D02156			- 6,820.20	- 12,580.35
02/10/2008	D01927			3,186.52	- 15,766.87
03/10/2008	D01928			620.00	- 16,386.87
07/10/2008	D02075			2,762.17	- 19,149.04
08/10/2008	C03745			70.00	- 19,219.04
09/10/2008	D01933			970.00	- 20,189.04
14/10/2008	D02054			52.18	- 20,241.22
15/10/2008	C03814			1,479.78	- 21,721.00
15/10/2008	C03904			582.13	- 22,303.13
15/10/2008	C03949			633.06	- 22,936.19
15/10/2008	C03950			18.00	- 22,954.19
20/10/2008	D01950			4,620.00	- 27,574.19
21/10/2008	D01954			5,955.00	- 33,529.19
22/10/2008	D01955			3,068.00	- 36,597.19
22/10/2008	D01956			2,070.00	- 38,667.19
24/10/2008	C03951			1,430.51	- 40,097.70
24/10/2008	D01946			7,983.89	- 48,081.59
27/10/2008	C03957			58.00	- 48,139.59
27/10/2008	C03959			208.70	- 48,348.29
28/10/2008	C03985			681.01	- 49,029.30
29/10/2008	C04069			2,538.02	- 51,567.32
29/10/2008	C04104			640.51	- 52,207.83
30/10/2008	D02003			2,016.22	- 54,224.05
30/10/2008	D02004			292.00	- 54,516.05
01/11/2008	D02228			100.00	- 54,616.05
01/11/2008	D02244			242.70	- 54,858.75
01/11/2008	D02245			2,613.98	- 57,472.73
01/11/2008	D02246			2,780.46	- 60,253.19
01/11/2008	D02264			17,000.00	- 77,253.19
01/11/2008	D02312			10,450.00	- 87,703.19
01/11/2008	D02347			964.82	- 88,668.01
01/11/2008	D02353			161.31	- 88,829.32
01/11/2008	D02354			475.72	- 89,305.04
01/11/2008	D02355			407.86	- 89,712.90
01/11/2008	D02356			194.18	- 89,907.08
01/11/2008	D02357			631.42	- 90,538.50
01/11/2008	D02358			904.08	- 91,442.58
01/11/2008	D02359			34.66	- 91,477.24
01/11/2008	D02360			339.44	- 91,816.68
01/11/2008	D02361			305.06	- 92,121.74
01/11/2008	D02362			1,198.08	- 93,319.82
01/11/2008	D02363			15.52	- 93,335.34

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
01/11/2008	D02366			83.49	- 93,418.83
01/11/2008	D02367			4,228.00	- 97,646.83
01/11/2008	D02368			40.00	- 97,686.83
01/11/2008	D02369			3,104.55	- 100,791.38
01/11/2008	D02370			85.13	- 100,876.51
01/11/2008	D02371			2,046.80	- 102,923.31
01/11/2008	D02372			60.23	- 102,983.54
01/11/2008	D02373			904.08	- 103,887.62
01/11/2008	D02374			275.00	- 104,162.62
01/11/2008	D02375			208.72	- 104,371.34
01/11/2008	D02376			93.98	- 104,465.32
01/11/2008	D02377			2,114.20	- 106,579.52
01/11/2008	D02378			135.00	- 106,714.52
01/11/2008	D02379			405.00	- 107,119.52
01/11/2008	D02380			295.19	- 107,414.71
01/11/2008	D02381			4,116.00	- 111,530.71
01/11/2008	D02382			230.93	- 111,761.64
01/11/2008	D02383			494.93	- 112,256.57
01/11/2008	D02384			114.20	- 112,370.77
01/11/2008	D02385			93.09	- 112,463.86
01/11/2008	D02396			4,640.00	- 117,103.86
01/11/2008	D02433			9,130.44	- 126,234.30
01/11/2008	D02439			480.00	- 126,714.30
01/11/2008	D02440			6,521.74	- 133,236.04
01/11/2008	D02441			6,478.26	- 139,714.30
01/11/2008	D02505			600.00	- 140,314.30
01/11/2008	D02506			3,400.00	- 143,714.30
01/11/2008	D02507			3,503.48	- 147,217.78
01/11/2008	D02508			6,600.00	- 153,817.78
02/11/2008	D02549			3,013.10	- 156,830.88
02/11/2008	D02550			3,375.62	- 160,206.50
02/11/2008	D02553			3,578.26	- 163,784.76
04/11/2008	D02529			2,485.00	- 166,269.76
04/11/2008	D02530			233.33	- 166,503.09
04/11/2008	D02531			2,288.89	- 168,791.98
05/11/2008	D02528			2,676.65	- 171,468.63
08/11/2008	D02532			147.00	- 171,615.63
11/11/2008	D02277			1,240.00	- 172,855.63
11/11/2008	D02278			1,848.00	- 174,703.63
11/11/2008	D02279			1,335.00	- 176,038.63
11/11/2008	D02280			2,661.00	- 178,699.63
11/11/2008	D02281			333.00	- 179,032.63
11/11/2008	D02364			2,175.32	- 181,207.95
11/11/2008	D02365			792.48	- 182,000.43

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
11/11/2008	D02533			8,750.00	- 190,750.43
11/11/2008	D02534			5,302.23	- 196,052.66
12/11/2008	C04151			474.84	- 196,527.50
12/11/2008	C04213			1,645.21	- 198,172.71
14/11/2008	D02513			6,780.00	- 204,952.71
14/11/2008	D02567			3,437.50	- 208,390.21
15/11/2008	C04252			2,337.34	- 210,727.55
15/11/2008	C04270			9,136.00	- 219,863.55
15/11/2008	C04274			1,304.34	- 221,167.89
18/11/2008	D02509			1,870.00	- 223,037.89
24/11/2008	D02520			655.00	- 223,692.89
25/11/2008	D02510			1,940.00	- 225,632.89
27/11/2008	D02274			1,200.00	- 226,832.89
27/11/2008	D02275			4,373.90	- 231,206.79
27/11/2008	D02276			1,300.01	- 232,506.80
28/11/2008	D02568			1,850.00	- 234,356.80
01/12/2008	D02669			285.00	- 234,641.80
01/12/2008	D02712			11,011.00	- 245,652.80
01/12/2008	D02806			2,830.00	- 248,482.80
01/12/2008	D02820			7,304.45	- 255,787.25
08/12/2008	C04474			7,041.55	- 262,828.80
09/12/2008	D02569			3,200.00	- 266,028.80
09/12/2008	D02572			1,680.00	- 267,708.80
11/12/2008	C04693			1,285.86	- 268,994.66
11/12/2008	C04695			1,220.86	- 270,215.52
15/12/2008	D02719			26,560.35	- 296,775.87
15/12/2008	D02720			7,000.20	- 303,776.07
18/12/2008	C04773			565.22	- 304,341.29
18/12/2008	C04791			2,601.82	- 306,943.11
18/12/2008	C04908			886.11	- 307,829.22
18/12/2008	C04917			760.00	- 308,589.22
8104-04-3517 -->MANT. Y REP. DE REG. TOMAS DE AGUA POTAB		269,039.47	255,651.69	629,170.45	- 615,782.67
26/05/2008	D01038			18,320.00	- 4,932.22
26/05/2008	D01040			17,545.00	- 22,477.22
26/05/2008	D01042			28,320.00	- 50,797.22
01/06/2008	D01254			5,268.70	- 56,065.92
01/06/2008	D01361			4,500.00	- 60,565.92
06/06/2008	D01255			203.20	- 60,769.12
06/06/2008	D01256			1,579.08	- 62,348.20
20/06/2008	D01257			19,700.00	- 82,048.20
30/06/2008	D01258			6,480.92	- 88,529.12
30/06/2008	D01259			517.90	- 89,047.02
30/06/2008	D01260			370.85	- 89,417.87

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
07/07/2008	D01414			10,000.00	- 99,417.87
07/07/2008	D01415			6,512.00	- 105,929.87
07/07/2008	D01416			7,590.00	- 113,519.87
07/07/2008	D01417			7,505.00	- 121,024.87
07/07/2008	D01418			1,050.00	- 122,074.87
15/07/2008	D01425			5,110.00	- 127,184.87
15/07/2008	D01558			1,680.00	- 128,864.87
15/07/2008	D01559			576.00	- 129,440.87
25/07/2008	D01578			14,460.00	- 143,900.87
25/07/2008	D01583			1,400.00	- 145,300.87
29/07/2008	D01563			3,200.00	- 148,500.87
01/08/2008	D01674			9,818.00	- 158,318.87
01/08/2008	D01676			8,000.00	- 166,318.87
09/08/2008	D01677			16,700.00	- 183,018.87
09/08/2008	D01678			900.00	- 183,918.87
12/08/2008	D01679			19,500.00	- 203,418.87
29/08/2008	C03261			972.00	- 204,390.87
29/08/2008	C03316			972.00	- 205,362.87
31/08/2008	D01659			2,344.79	- 207,707.66
09/09/2008	C03383			39.00	- 207,746.66
09/09/2008	D01772			8,450.00	- 216,196.66
11/09/2008	C03399			1,229.60	- 217,426.26
07/10/2008	D02050			3,566.40	- 220,992.66
07/10/2008	D02051			10,987.50	- 231,980.16
10/10/2008	D02042			3,900.00	- 235,880.16
10/10/2008	D02044			15,118.00	- 250,998.16
10/10/2008	D02047			3,462.50	- 254,460.66
10/10/2008	D02048			5,716.00	- 260,176.66
14/10/2008	D02053			12,341.00	- 272,517.66
20/10/2008	D02142			2,267.93	- 274,785.59
24/10/2008	D02116			12,775.00	- 287,560.59
24/10/2008	D02117			2,929.00	- 290,489.59
24/10/2008	D02118			17,015.00	- 307,504.59
24/10/2008	D02119			22,758.00	- 330,262.59
24/10/2008	D02120			19,770.00	- 350,032.59
24/10/2008	D02137			3,478.26	- 353,510.85
24/10/2008	D02138			3,478.26	- 356,989.11
29/10/2008	C04057			12,086.93	- 369,076.04
01/11/2008	D02512			22,375.90	- 391,451.94
15/11/2008	C04252			45.00	- 391,496.94
01/12/2008	D02714			3,633.55	- 395,130.49
31/12/2008	D02849			125,000.00	- 520,130.49
31/12/2008	D02850			95,652.18	- 615,782.67

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
8104-04-3520 -->MANTO Y CONSR. CASSETAS DE EQU. DE BOMBEO		243,124.48	178,942.59	290,196.62	- 226,014.73
01/12/2008	D02797			91,798.05	- 27,616.16
15/12/2008	C04703			198,398.57	- 226,014.73
8104-04-3523 -->MANT. Y CONSERV. RED DE DISTRIBUCION		209,776.82	208,167.65	1,163,680.14	- 1,162,070.97
04/01/2008	D00232			10,807.22	- 9,198.05
04/01/2008	D00233			2,810.18	- 12,008.23
04/01/2008	D00234			10,895.62	- 22,903.85
04/01/2008	D00235			20,767.70	- 43,671.55
07/01/2008	D00149			14,805.00	- 58,476.55
08/01/2008	D00095			10,344.00	- 68,820.55
09/01/2008	C00050			69.00	- 68,889.55
09/01/2008	D00021			5,395.63	- 74,285.18
09/01/2008	D00086			1,204.16	- 75,489.34
18/01/2008	D00052			142.33	- 75,631.67
24/01/2008	D00148			4,220.20	- 79,851.87
25/01/2008	D00155			19,210.00	- 99,061.87
01/02/2008	D00373			6,849.40	- 105,911.27
01/02/2008	D00374			14,115.30	- 120,026.57
01/02/2008	D00375			1,715.92	- 121,742.49
01/02/2008	D00376			12,327.40	- 134,069.89
01/02/2008	D00484			7.40	- 134,077.29
01/02/2008	D00488			583.43	- 134,660.72
02/02/2008	D00254			27,738.00	- 162,398.72
02/02/2008	D00255			1,163.64	- 163,562.36
08/02/2008	C00517			2,921.74	- 166,484.10
13/02/2008	D00311			15,279.11	- 181,763.21
14/02/2008	D00316			8,033.00	- 189,796.21
14/02/2008	D00489			8,233.91	- 198,030.12
15/02/2008	C00656			2,000.00	- 200,030.12
21/02/2008	D00262			9,570.00	- 209,600.12
21/02/2008	D00263			7,462.40	- 217,062.52
21/02/2008	D00264			9,570.00	- 226,632.52
21/02/2008	D00265			16,610.00	- 243,242.52
21/02/2008	D00272			13,215.00	- 256,457.52
21/02/2008	D00281			18,656.00	- 275,113.52
04/03/2008	D00525			13,732.50	- 288,846.02
07/03/2008	D00617			3,103.92	- 291,949.94
07/03/2008	D00618			3,670.44	- 295,620.38
26/03/2008	D00526			13,732.50	- 309,352.88
28/03/2008	D00616			3,266.56	- 312,619.44
01/04/2008	D00693			86.96	- 312,706.40
01/04/2008	D00694			803.48	- 313,509.88
01/04/2008	D00697			5,565.00	- 319,074.88

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
01/04/2008	D00750			3,521.72	- 322,596.60
01/04/2008	D00846			1,336.54	- 323,933.14
01/04/2008	D00848			216.00	- 324,149.14
01/04/2008	D00849			521.74	- 324,670.88
01/04/2008	D00850			1,679.92	- 326,350.80
01/04/2008	D00851			691.10	- 327,041.90
01/04/2008	D00875			8,487.00	- 335,528.90
01/04/2008	D00879			10,620.00	- 346,148.90
01/04/2008	D00880			8,370.00	- 354,518.90
01/04/2008	D00904			- 9,570.00	- 344,948.90
01/04/2008	D00905			864.53	- 345,813.43
01/04/2008	D00944			1,926.00	- 347,739.43
04/04/2008	C01252			300.00	- 348,039.43
04/04/2008	D00738			928.00	- 348,967.43
07/04/2008	D00780			11,119.00	- 360,086.43
07/04/2008	D00930			108.70	- 360,195.13
11/04/2008	D00907			2,191.30	- 362,386.43
11/04/2008	D00909			1,606.33	- 363,992.76
11/04/2008	D00911			793.50	- 364,786.26
14/04/2008	D00762			5,478.26	- 370,264.52
15/04/2008	D00881			23,175.00	- 393,439.52
22/04/2008	D00650			4,086.96	- 397,526.48
22/04/2008	D00877			826.00	- 398,352.48
23/04/2008	D00765			3,130.43	- 401,482.91
23/04/2008	D00914			4,345.15	- 405,828.06
25/04/2008	D00785			5,110.00	- 410,938.06
25/04/2008	D00913			2,353.92	- 413,291.98
28/04/2008	D00878			11,428.00	- 424,719.98
30/04/2008	D00910			14,080.00	- 438,799.98
02/05/2008	D00971			1,177.90	- 439,977.88
02/05/2008	D00972			506.51	- 440,484.39
02/05/2008	D00973			629.44	- 441,113.83
02/05/2008	D00980			5,268.70	- 446,382.53
02/05/2008	D00987			626.10	- 447,008.63
02/05/2008	D00993			9,000.00	- 456,008.63
02/05/2008	D01147			5,478.26	- 461,486.89
07/05/2008	D01072			3,600.00	- 465,086.89
08/05/2008	C01691			5,000.00	- 470,086.89
09/05/2008	D00983			5,134.10	- 475,220.99
09/05/2008	D01054			5,005.24	- 480,226.23
12/05/2008	D01128			681.74	- 480,907.97
13/05/2008	D01058			4,445.45	- 485,353.42
15/05/2008	D01183			- 13,732.50	- 471,620.92
16/05/2008	C01933			343.68	- 471,964.60

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
21/05/2008	D00975			788.88	- 472,753.48
21/05/2008	D00976			684.80	- 473,438.28
21/05/2008	D00977			739.94	- 474,178.22
21/05/2008	D00978			330.50	- 474,508.72
21/05/2008	D00979			267.00	- 474,775.72
29/05/2008	D01059			79.62	- 474,855.34
01/06/2008	D01262			25,321.00	- 500,176.34
01/06/2008	D01363			16,411.00	- 516,587.34
10/06/2008	C02149			1,121.76	- 517,709.10
10/06/2008	C02149			47.83	- 517,756.93
12/06/2008	D01261			16,950.00	- 534,706.93
13/06/2008	D01315			5,110.00	- 539,816.93
13/06/2008	D01369			962.55	- 540,779.48
18/06/2008	D01370			498.68	- 541,278.16
19/06/2008	D01317			480.00	- 541,758.16
24/06/2008	D01321			3,600.00	- 545,358.16
25/06/2008	C02319			145.00	- 545,503.16
01/07/2008	D01423			8,621.00	- 554,124.16
01/07/2008	D01424			3,634.00	- 557,758.16
01/07/2008	D01494			3,000.00	- 560,758.16
01/07/2008	D01495			746.00	- 561,504.16
07/07/2008	D01537			4,000.00	- 565,504.16
11/07/2008	D01557			2,686.96	- 568,191.12
15/07/2008	C02618			294.50	- 568,485.62
01/08/2008	D01663			7,356.52	- 575,842.14
01/08/2008	D01675			6,024.00	- 581,866.14
06/08/2008	C02939			280.00	- 582,146.14
08/08/2008	C02986			1,711.68	- 583,857.82
13/08/2008	D01680			11,365.64	- 595,223.46
14/08/2008	C03002			908.61	- 596,132.07
25/08/2008	C03202			7,101.00	- 603,233.07
29/08/2008	C03333			488.87	- 603,721.94
31/08/2008	D01659			75.00	- 603,796.94
01/09/2008	D01888			5,924.00	- 609,720.94
02/09/2008	D01775			9,960.00	- 619,680.94
09/09/2008	C03383			83.00	- 619,763.94
11/09/2008	C03399			226.08	- 619,990.02
01/10/2008	D01889			15,273.00	- 635,263.02
01/10/2008	D01902			4,930.43	- 640,193.45
01/10/2008	D01903			6,848.00	- 647,041.45
01/10/2008	D01904			1,950.00	- 648,991.45
01/10/2008	D01905			2,061.50	- 651,052.95
01/10/2008	D01906			2,560.00	- 653,612.95
01/10/2008	D01907			3,388.00	- 657,000.95

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
01/10/2008	D02151			311.31	- 657,312.26
08/10/2008	C03745			1,387.40	- 658,699.66
10/10/2008	D02038			3,049.00	- 661,748.66
10/10/2008	D02039			2,358.00	- 664,106.66
10/10/2008	D02040			6,750.00	- 670,856.66
10/10/2008	D02043			11,183.50	- 682,040.16
10/10/2008	D02045			5,924.00	- 687,964.16
15/10/2008	C03814			410.84	- 688,375.00
15/10/2008	C03949			3,327.83	- 691,702.83
15/10/2008	D01948			1,078.36	- 692,781.19
15/10/2008	D01957			1,132.62	- 693,913.81
15/10/2008	D01958			750.62	- 694,664.43
27/10/2008	C03957			4,251.17	- 698,915.60
27/10/2008	D01949			625.00	- 699,540.60
28/10/2008	C03985			478.20	- 700,018.80
29/10/2008	C04069			460.00	- 700,478.80
01/11/2008	D02229			3,478.26	- 703,957.06
01/11/2008	D02272			1,046.94	- 705,004.00
01/11/2008	D02398			5,434.79	- 710,438.79
02/11/2008	D02552			17,130.00	- 727,568.79
12/11/2008	C04213			390.00	- 727,958.79
15/11/2008	C04252			252.17	- 728,210.96
01/12/2008	D02788			13,732.50	- 741,943.46
01/12/2008	D02789			19,095.00	- 761,038.46
01/12/2008	D02789			19,095.00	- 780,133.46
11/12/2008	C04695			50.00	- 780,183.46
18/12/2008	C04768			222.00	- 780,405.46
18/12/2008	C04791			269.57	- 780,675.03
18/12/2008	C04908			462.50	- 781,137.53
31/12/2008	D02851			212,283.64	- 993,421.17
31/12/2008	D02856			168,649.80	- 1,162,070.97
8104-04-3601 -->GASTOS DE DIFUSION DE PROGRAMAS MUNIC		-	-	2,870.00	- 2,870.00
02/11/2008	D02562			2,870.00	- 2,870.00
8104-04-3603 -->GASTOS DE TELETRANSMISION Y RADIOTRANS		-	-	6,480.00	- 6,480.00
24/04/2008	C01503			1,500.00	- 1,500.00
12/09/2008	C03408			4,980.00	- 6,480.00
8104-04-3604 -->SERVICIOS DE TELECOMUNICACION		-	-	5,400.00	- 5,400.00
13/11/2008	D02401			2,700.00	- 2,700.00
13/11/2008	D02402			2,700.00	- 5,400.00

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$	
Fecha	Póliza					
8104-04-3605 -->SERVICIOS DE AUDIO Y VIDEO		7,800.00	7,800.00	1,500.00	-	1,500.00
20/11/2008	C04307			1,500.00	-	1,500.00
8104-04-3702 -->VIATICOS		5,333.42	4,274.99	3,443.53	-	2,385.10
01/10/2008	D02020			1,234.32	-	175.89
13/10/2008	C03756			2,209.21	-	2,385.10
8104-04-3703 -->PEAJES Y ESTACIONAMIENTOS		3,165.19	2,986.61	3,071.55	-	2,892.97
01/10/2008	D02019			1,212.46	-	1,033.88
01/10/2008	D02020			947.82	-	1,981.70
13/10/2008	C03756			911.27	-	2,892.97
8104-04-3801 -->GASTOS CEREMONIALES Y DE ORDEN S.		1,620.00	-	2,280.00	-	660.00
29/10/2008	C04044			2,280.00	-	660.00
8104-04-3902 -->SUSCRIPCIONES Y CUENTAS		-	-	600.00	-	600.00
24/04/2008	C01499			600.00	-	600.00
8104-04-3905 -->GASTOS PLACAS TENENCIAS INFRA, DE TRANS.		430.00	-	2,411.47	-	1,981.47
04/01/2008	D00191			2,411.47	-	1,981.47
8104-04-4413 -->APOYO A INSTITUCIONES EDUCATIVAS		-	-	4,375.00	-	4,375.00
26/11/2008	D02261			4,375.00	-	4,375.00
8104-04-4414 -->APOYOS A ESTUDIOS BECAS		40,470.00	39,210.00	44,490.00	-	43,230.00
15/10/2008	C03925			2,260.00	-	1,000.00
15/10/2008	C03926			2,260.00	-	3,260.00
15/10/2008	C03927			2,260.00	-	5,520.00
15/10/2008	C03928			2,260.00	-	7,780.00
15/10/2008	C03929			2,260.00	-	10,040.00
15/10/2008	C03930			2,260.00	-	12,300.00
15/10/2008	C03931			2,260.00	-	14,560.00
15/10/2008	C03932			2,260.00	-	16,820.00
15/10/2008	C03933			2,260.00	-	19,080.00
15/10/2008	C03934			2,260.00	-	21,340.00
15/10/2008	C03935			1,760.00	-	23,100.00
15/10/2008	C03936			1,760.00	-	24,860.00
15/10/2008	C03937			1,760.00	-	26,620.00
15/10/2008	C03938			1,510.00	-	28,130.00
15/10/2008	C03939			1,510.00	-	29,640.00
15/10/2008	C03940			1,510.00	-	31,150.00
15/10/2008	C03941			1,510.00	-	32,660.00
15/10/2008	C03942			1,510.00	-	34,170.00
15/10/2008	C03943			1,510.00	-	35,680.00

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$		Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza					
15/10/2008	C03944			1,510.00	-	37,190.00
15/10/2008	C03945			1,510.00	-	38,700.00
15/10/2008	C03947			1,510.00	-	40,210.00
15/10/2008	C03948			1,510.00	-	41,720.00
29/10/2008	C04047			1,510.00	-	43,230.00
8104-04-4415 -->APOYOS AL SUTSEM		2,250.00	2,250.00	30,000.00	-	30,000.00
14/05/2008	C01863			15,000.00	-	15,000.00
29/10/2008	C04100			15,000.00	-	30,000.00
8104-04-4419 -->APOYO PARA MEJORAMIENTOS EN LOS SERVICIO		-	-	9,000.00	-	9,000.00
09/01/2008	C00057			9,000.00	-	9,000.00
8104-04-5204 -->EQUIPOS Y APARATOS DE COM- Y TELECOM.		51,260.00	13,580.00	122,413.07	-	84,733.07
11/04/2008	D00755			48,913.11	-	11,233.11
02/05/2008	D00985			3,840.00	-	15,073.11
13/05/2008	D01046			1,260.00	-	16,333.11
14/05/2008	D01047			2,260.00	-	18,593.11
06/06/2008	D01365			860.00	-	19,453.11
10/06/2008	D01366			6,800.00	-	26,253.11
01/11/2008	D02283			6,000.00	-	32,253.11
04/11/2008	D02202			588.00	-	32,841.11
05/11/2008	D02399			1,286.96	-	34,128.07
28/11/2008	D02204			25,302.50	-	59,430.57
28/11/2008	D02400			25,302.50	-	84,733.07
8104-04-5205 -->EQUIPO DE BOMBEO		-	-	2,154,195.94	-	2,154,195.94
28/01/2008	D00152			12,795.00	-	12,795.00
31/01/2008	D00153			64,383.00	-	77,178.00
18/02/2008	D00350			30,569.00	-	107,747.00
21/02/2008	D00282			30,569.00	-	138,316.00
24/02/2008	D00351			84,475.00	-	222,791.00
25/02/2008	D00393			76,850.00	-	299,641.00
25/02/2008	D00394			60,742.00	-	360,383.00
11/03/2008	D00505			96,000.00	-	456,383.00
11/03/2008	D00506			93,139.13	-	549,522.13
11/03/2008	D00507			92,092.00	-	641,614.13
11/03/2008	D00509			44,500.00	-	686,114.13
11/03/2008	D00510			71,850.00	-	757,964.13
11/03/2008	D00511			103,180.00	-	861,144.13
11/03/2008	D00512			38,567.00	-	899,711.13
13/03/2008	D00513			48,000.00	-	947,711.13
20/03/2008	D00514			70,850.00	-	1,018,561.13
20/03/2008	D00515			56,500.00	-	1,075,061.13

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
20/03/2008	D00516			53,400.00	- 1,128,461.13
24/03/2008	D00540			35,072.00	- 1,163,533.13
24/03/2008	D00541			49,275.00	- 1,212,808.13
13/05/2008	D01049			59,906.00	- 1,272,714.13
13/05/2008	D01050			63,000.00	- 1,335,714.13
13/05/2008	D01051			29,260.00	- 1,364,974.13
13/05/2008	D01052			37,000.00	- 1,401,974.13
13/05/2008	D01053			26,923.48	- 1,428,897.61
10/06/2008	D01234			650.00	- 1,429,547.61
01/10/2008	D02099			613.60	- 1,430,161.21
16/10/2008	D02134			39,310.00	- 1,469,471.21
01/11/2008	D02248			139,251.00	- 1,608,722.21
01/11/2008	D02253			60,439.13	- 1,669,161.34
01/11/2008	D02408			30,498.00	- 1,699,659.34
01/11/2008	D02410			60,442.00	- 1,760,101.34
01/11/2008	D02427			98,211.40	- 1,858,312.74
01/11/2008	D02428			98,211.40	- 1,956,524.14
01/11/2008	D02429			98,211.40	- 2,054,735.54
01/11/2008	D02430			20,645.00	- 2,075,380.54
01/12/2008	D02650			15,082.40	- 2,090,462.94
01/12/2008	D02765			50,229.70	- 2,140,692.64
10/12/2008	C04485			13,503.30	- 2,154,195.94
8104-04-5206 -->EQUIPO		-	-	20,936.96	- 20,936.96
15/09/2008	C03611			3,086.96	- 3,086.96
25/11/2008	C04313			8,750.00	- 11,836.96
18/12/2008	C04912			9,100.00	- 20,936.96
8104-04-6127 -->CONDUCCION POZO GUADALUPE-TANQUE LAS BRISAS		-	-	376,834.48	- 376,834.48
07/04/2008	C01263			7,292.84	- 7,292.84
09/09/2008	C03392			159,632.03	- 166,924.87
09/09/2008	C03393			209,909.61	- 376,834.48
8104-05-1202 -->SALARIO AL PERSONAL EVENTUAL		38,888.00	37,976.00	60,160.61	- 59,248.61
15/07/2008	C02613			4,747.00	- 3,835.00
31/07/2008	C02881			4,747.00	- 8,582.00
15/08/2008	C03049			4,747.00	- 13,329.00
29/08/2008	C03280			4,747.00	- 18,076.00
15/09/2008	C03472			4,747.00	- 22,823.00
29/09/2008	C03698			4,747.00	- 27,570.00
15/10/2008	C03830			4,747.00	- 32,317.00
28/10/2008	C04017			4,747.00	- 37,064.00
12/11/2008	C04172			4,747.00	- 41,811.00
28/11/2008	C04338			4,747.00	- 46,558.00

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$		Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza					
11/12/2008	C04575			4,747.00	-	51,305.00
18/12/2008	C04823			4,747.00	-	56,052.00
31/12/2008	C04992			3,196.61	-	59,248.61
8104-05-1203 -->REMUNERACIONES DIVERSAS		3,961.26	-	5,128.13	-	1,166.87
12/09/2008	D01851			5,128.13	-	1,166.87
8104-05-1304 -->PRIMA VACACIONAL		55,893.39	54,816.94	56,300.05	-	55,223.60
30/04/2008	D00674			1,430.51	-	354.06
30/04/2008	D00676			516.97	-	871.03
31/05/2008	D01019			3,713.81	-	4,584.84
15/06/2008	D01209			1,637.19	-	6,222.03
15/06/2008	D01211			1,590.62	-	7,812.65
30/06/2008	D01215			1,530.65	-	9,343.30
30/06/2008	D01217			26,595.29	-	35,938.59
31/07/2008	D01404			3,061.30	-	38,999.89
31/07/2008	D01406			4,057.61	-	43,057.50
31/08/2008	D01641			2,644.01	-	45,701.51
30/09/2008	D01857			4,798.69	-	50,500.20
15/10/2008	D01959			3,169.66	-	53,669.86
16/10/2008	D02021			101.05	-	53,770.91
15/11/2008	D02216			1,452.69	-	55,223.60
8104-05-1306 -->COMPENSACIONES FIJAS		918,047.80	901,860.75	83,650.37	-	67,463.32
11/12/2008	D02718			29,657.84	-	13,470.79
23/12/2008	D02731			200.00	-	13,670.79
23/12/2008	D02733			29,657.84	-	43,328.63
31/12/2008	D02845			24,134.69	-	67,463.32
8104-05-1308 -->GUARDERIA Y ACT. CULTURALES		1,000.00	700.00	4,600.00	-	4,300.00
15/05/2008	D01015			700.00	-	400.00
15/08/2008	D01633			1,800.00	-	2,200.00
15/08/2008	D01635			2,100.00	-	4,300.00
8104-05-1311 -->TIEMPO EXTRA		179,899.78	177,699.08	64,024.40	-	61,823.70
15/08/2008	D01633			7,127.33	-	4,926.63
15/08/2008	D01635			7,610.70	-	12,537.33
31/08/2008	D01639			3,249.77	-	15,787.10
31/08/2008	D01641			8,665.97	-	24,453.07
15/09/2008	D01721			4,357.64	-	28,810.71
15/09/2008	D01723			9,540.11	-	38,350.82
30/09/2008	D01856			6,056.38	-	44,407.20
15/10/2008	D01959			4,380.49	-	48,787.69
31/10/2008	D01965			3,508.28	-	52,295.97

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$	
Fecha	Póliza					
15/11/2008	D02216			2,215.74	-	54,511.71
30/11/2008	D02222			3,471.35	-	57,983.06
11/12/2008	D02713			3,840.64	-	61,823.70
8104-05-1313 -->APOYO EDUCACIONAL		12,049.95	6,193.20	14,583.90	-	8,727.15
31/07/2008	D01404			7,434.90	-	1,578.15
15/08/2008	D01633			234.90	-	1,813.05
31/08/2008	D01639			234.90	-	2,047.95
15/09/2008	D01721			234.90	-	2,282.85
30/09/2008	D01856			234.90	-	2,517.75
15/10/2008	D01959			234.90	-	2,752.65
16/10/2008	D02021			4,800.00	-	7,552.65
31/10/2008	D01965			234.90	-	7,787.55
15/11/2008	D02216			234.90	-	8,022.45
30/11/2008	D02222			234.90	-	8,257.35
11/12/2008	D02713			234.90	-	8,492.25
23/12/2008	D02730			234.90	-	8,727.15
8104-05-1319 -->APOYO PARA MATERIAL DEPORTIVO		18,000.00	-	22,500.00	-	4,500.00
15/02/2008	D00283			22,500.00	-	4,500.00
8104-05-1320 -->BONO DE PREVISION SOCIAL		45,876.27	-	63,837.48	-	17,961.21
14/03/2008	D00610			47,008.30	-	1,132.03
23/06/2008	D01306			16,829.18	-	17,961.21
8104-05-1327 -->AYUDA DE LENTES		-	-	1,039.50	-	1,039.50
30/06/2008	C02409			1,039.50	-	1,039.50
8104-05-1334 -->BONO DE ANTIGÜEDAD		3,197.70	1,881.00	19,036.90	-	17,720.20
15/09/2008	C03514			19,036.90	-	17,720.20
8104-05-1339 -->BONO TRIENAL		-	-	14,924.52	-	14,924.52
12/09/2008	D01851			14,924.52	-	14,924.52
8104-05-1407 -->INFONAVIT		37,540.29	30,809.55	39,090.70	-	32,359.96
05/08/2008	C02937			7,817.98	-	1,087.24
01/12/2008	D02842			7,635.39	-	8,722.63
18/12/2008	C04905			15,324.54	-	24,047.17
31/12/2008	D02843			8,312.79	-	32,359.96
8104-05-1603 -->FONDO DE AHORRO		-	-	2,339.78	-	2,339.78
16/10/2008	D02021			2,339.78	-	2,339.78
8104-05-2104 -->MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN		6,007.47	5,524.62	3,359.09	-	2,876.24

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
24/07/2008	C02718			1,191.30	- 708.45
29/07/2008	D01590			259.05	- 967.50
01/10/2008	D02152			1,908.74	- 2,876.24
8104-05-2303 -->REF. Y ACCESORIOS P/EQU. DE COMPUTO		382.61	-	830.43	- 447.82
07/04/2008	C01268			652.17	- 269.56
01/10/2008	D02152			178.26	- 447.82
8104-05-2304 -->HERRAMIENTAS MENORES		1,000.00	-	5,390.79	- 4,390.79
01/07/2008	D01491			4,106.00	- 3,106.00
24/07/2008	C02718			117.40	- 3,223.40
24/07/2008	C02718			1,167.39	- 4,390.79
8104-05-2601 -->COMBUSTIBLES		32,332.18	32,313.57	6,167.78	- 6,149.17
01/12/2008	D02781			370.57	- 351.96
04/12/2008	D02659			485.86	- 837.82
07/12/2008	D02652			265.58	- 1,103.40
14/12/2008	D02653			133.48	- 1,236.88
15/12/2008	D02660			705.50	- 1,942.38
15/12/2008	D02661			997.85	- 2,940.23
21/12/2008	D02654			133.83	- 3,074.06
28/12/2008	D02656			134.18	- 3,208.24
31/12/2008	D02664			870.24	- 4,078.48
31/12/2008	D02665			1,330.86	- 5,409.34
31/12/2008	D02668			739.83	- 6,149.17
8104-05-3108 -->AERV. DE FOTOCOPIADO, ENG. Y HELIOG.		3,814.26	1,126.50	6,987.56	- 4,299.80
27/03/2008	C01103			3,453.79	- 766.03
07/04/2008	C01268			85.22	- 851.25
24/04/2008	C01498			1,000.00	- 1,851.25
16/05/2008	C01870			344.21	- 2,195.46
25/06/2008	C02323			339.58	- 2,535.04
22/08/2008	C03145			376.00	- 2,911.04
12/09/2008	D01808			474.80	- 3,385.84
01/10/2008	D02152			913.96	- 4,299.80
8104-05-3501 -->MANTO. Y CONSR. DE MOB. Y EQUIPO		1,000.00	-	2,045.00	- 1,045.00
20/02/2008	C00714			1,615.00	- 615.00
07/04/2008	C01268			250.00	- 865.00
27/10/2008	C03959			180.00	- 1,045.00
8104-05-3503 -->MANTO. Y CONSR. DE SERV. DE INMUEBLES		523.48	-	700.00	- 176.52
25/06/2008	C02323			700.00	- 176.52

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
8104-05-3525 -->SERV. A EQUIPOS DE CLORACION		2,000.00	-	2,150.46	- 150.46
10/07/2008	D01487			2,150.46	- 150.46
8104-05-3605 -->SERVICIOS DE AUDIO Y VIDEO		-	-	1,800.00	- 1,800.00
24/07/2008	C02715			1,800.00	- 1,800.00
8104-05-3701 -->PASAJES		2,000.00	-	2,140.00	- 140.00
07/04/2008	C01268			1,500.00	500.00
01/10/2008	D02132			640.00	- 140.00
8104-05-3703 -->PEAJES Y ESTACIONAMIENTOS		372.16	-	757.63	- 385.47
14/01/2008	C00091			568.68	- 196.52
16/05/2008	C01870			41.00	- 237.52
01/10/2008	D02152			136.95	- 374.47
09/12/2008	C04481			11.00	- 385.47
8104-05-3902 -->SUSCRIPCIONES Y CUENTAS		-	-	34,832.00	- 34,832.00
10/07/2008	C02531			34,832.00	- 34,832.00
8104-05-3912 -->OTROS SERVICIOS		-	-	9,600.00	- 9,600.00
10/09/2008	C03395			1,600.00	- 1,600.00
10/09/2008	C03396			8,000.00	- 9,600.00
8104-05-5101 -->MOBILIARIO DE ADMINISTRACION		5,175.22	3,304.34	6,900.00	- 5,029.12
15/02/2008	C00657			6,900.00	- 5,029.12
8104-05-5106 -->EQUIPO DE COMPUTO		-	-	4,170.44	- 4,170.44
21/02/2008	C00719			4,170.44	- 4,170.44
8104-05-6102 -->CONduc.POZO BRIZAS A TANQUE LOMAS BONITA		20,000.00	-	245,140.45	- 225,140.45
20/02/2008	C00708			245,140.45	- 225,140.45
8104-05-6125 -->REHABILITACION POZO EL TORNILLO		-	-	848,556.99	- 848,556.99
17/01/2008	C00225			121,417.89	- 121,417.89
20/02/2008	C00710			268,842.87	- 390,260.76
07/04/2008	C01262			102,670.12	- 492,930.88
08/05/2008	C01704			193,002.11	- 685,932.99
08/05/2008	C01705			162,624.00	- 848,556.99
8104-05-6126 -->REHABILITACION POZO BRISAS I		-	-	714,755.22	- 714,755.22
07/02/2008	C00500			446,860.57	- 446,860.57
14/03/2008	C01066			15,931.63	- 462,792.20
14/03/2008	C01067			251,963.02	- 714,755.22

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta/Concepto		Presupuesto Autorizado \$	Ejercido Antes del Sobre-ejercido \$	Movimientos que sobre-ejercieron \$	Importe sobre-ejercido \$
Fecha	Póliza				
8104-05-6127 -->CONDOC POZO GPE-TANQUE LAS BRISAS II		-	-	427,823.92	- 427,823.92
22/02/2008	C00724			297,389.14	- 297,389.14
11/12/2008	C04529			43,478.26	- 340,867.40
18/12/2008	C04779			43,478.26	- 384,345.66
31/12/2008	C05005			43,478.26	- 427,823.92
8104-05-6128 -->AMPLIACION AGUA POTABLE JESUS MA. CORTE		-	-	881,070.07	- 881,070.07
17/01/2008	C00223			160,235.08	- 160,235.08
20/02/2008	C00711			373,881.84	- 534,116.92
10/04/2008	C01343			346,953.15	- 881,070.07
8104-05-6129 -->TANQUE ELEVADO,EQUIP.SUBEST. PROVINCIA		-	-	784,207.65	- 784,207.65
29/04/2008	C01547			415,228.71	- 415,228.71
05/06/2008	C02142			368,978.94	- 784,207.65
8104-05-6130 -->CONSTRUCCION SIST AGUA POZO REFORMA I		-	-	867,547.00	- 867,547.00
24/04/2008	C01522			221,962.47	- 221,962.47
10/07/2008	C02524			435,585.90	- 657,548.37
10/07/2008	C02525			209,998.63	- 867,547.00
8104-05-6131 -->LINEA CONDUCC PZ METATES-TANQUE REFORMA		-	-	757,537.64	- 757,537.64
24/04/2008	C01525			145,335.60	- 145,335.60
10/07/2008	C02521			113,647.62	- 258,983.22
10/07/2008	C02522			329,574.28	- 588,557.50
10/07/2008	C02523			168,980.14	- 757,537.64
				Total	- 47,275,601.83

Infringiendo lo establecido en los artículos 202 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 3, fracción XX, referente a al Principio Básico de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Se anexa póliza de ajuste presupuestal generado por el sistema INDETEC

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el argumento y documento presentado por el sujeto fiscalizado, no es suficiente para desvirtuar lo observado, debido a que no envían la autorización para la ampliación presupuestal de las partidas sobre-ejercidas.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 5. Observación 6.AGF.08.MO.17

Derivado del análisis efectuado del control presupuestal remitido en la cuenta pública, se detectó un sobre ejercicio por \$28'146,269.13 (veintiocho millones ciento cuarenta y seis mil doscientos sesenta y nueve pesos 13/100 moneda nacional) en las siguientes partidas:

Partida	Concepto	Presupuesto Autorizado \$	Total Ejercido \$	Importe sobre-ejercido \$
8104-01-1101	Sueldos	845,090.17	949,497.15	- 104,406.98
8104-01-1301	Quinquenios	26,886.04	27,349.58	- 463.54
8104-01-1303	Precisión social	33,834.17	35,326.94	- 1,492.77
8104-01-1306	Compensaciones fijas	671,173.01	925,635.35	- 254,462.34
8104-01-1307	Productividad	3,576.65	3,841.66	- 265.01
8104-01-1311	Tiempo extra	39,126.38	61,068.18	- 21,941.80
8104-01-1312	Ayuda de Transporte	2,880.36	3,162.78	- 282.42
8104-01-1313	Apoyo educacional	4,114.47	15,567.30	- 11,452.83
8104-01-1314	Liquidación por Sueldos Y Salarios	62,732.00	102,999.99	- 40,267.99
8104-01-1320	Bono de Previsión Social	30,252.93	32,125.73	- 1,872.80
8104-01-1321	Ayuda de Renta	12,613.34	13,176.80	- 563.46
8104-01-1322	Compensaciones extraordinarias	1,800.00	4,000.00	- 2,200.00
8104-01-1323	Estímulos al Personal	10,517.54	11,974.85	- 1,457.31
8104-01-1325	Ayuda de Gastos Domésticos	13,715.34	15,059.76	- 1,344.42
8104-01-1326	Periodo vacacional	21,972.89	29,812.66	- 7,839.77
8104-01-1327	Ayuda de Lentes	999.60	1,039.50	- 39.90
8104-01-1333	Nivelación por Antigüedad	14,237.29	16,187.20	- 1,949.91
8104-01-1334	Bono de Antigüedad	13,349.72	56,486.93	- 43,137.21
8104-01-1407	Infonavit	31,151.94	37,291.28	- 6,139.34
8104-01-1602	Fondo de Pensión y Jubilación	31,752.99	47,782.76	- 16,029.77
8104-01-1603	Fondo de Ahorro	965,911.90	1,933,302.59	- 967,390.69
8104-01-2101	Materiales de Oficina	12,029.34	23,017.28	- 10,987.94
8104-01-2102	Material de Limpieza	196.08	14,623.72	- 14,427.64
8104-01-2104	Materiales y Útiles de Impresión	4,096.33	15,856.79	- 11,760.46
8104-01-2105	Consumibles de computo	1,000.00	12,584.50	- 11,584.50

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

8104-01-2403	Materiales complementarios	1,000.00	2,612.44	-	1,612.44
8104-01-2701	Vestuarios uniformes y blancos	23,470.25	41,704.00	-	18,233.75
8104-01-3106	Agua potable en oficina	37,127.76	39,550.80	-	2,423.04
8104-01-3503	Manto. y conservación de serv. de inmuebles	4,950.00	5,245.19	-	295.19
8104-01-3505	Manto. y conservación de equipo de transp.	31,840.16	86,084.10	-	54,243.94
8104-01-3522	Manto. y conservación de red de alcantarillado	1,000.00	7,130.43	-	6,130.43
8104-01-3601	Gastos de difusión de programas municipales	4,620.00	20,640.00	-	16,020.00
8104-01-3602	Impresiones y comunicaciones	38,687.90	52,000.00	-	13,312.10
8104-01-3701	Pasajes	1,000.00	2,922.02	-	1,922.02
8104-01-3702	Viáticos	26,643.22	35,476.13	-	8,832.91
8104-01-3801	Gastos ceremoniales y de orden s.	85,452.48	90,969.27	-	5,516.79
8104-01-3902	Suscripciones y cuentas	152,527.80	161,030.55	-	8,502.74
8104-01-4415	Apoyos al subsem	57,956.33	166,894.94	-	108,938.61
8104-01-5102	Equipo de administración	8,585.28	13,081.78	-	4,496.50
8104-02-1202	Salario al personal eventual	79,949.47	123,501.99	-	43,552.52
8104-02-1203	Remuneraciones diversas	8,554.18	59,121.22	-	50,567.04
8104-02-1301	Quinquenios	153,586.73	175,377.81	-	21,791.08
8104-02-1304	Prima vacacional	211,736.15	236,988.67	-	25,252.52
8104-02-1305	Aguinaldos	901,041.91	1,021,469.07	-	120,427.16
8104-02-1306	Compensaciones fijas	737,243.13	777,420.29	-	40,177.16
8104-02-1308	Guardería y act. Culturales	20,200.00	22,700.00	-	2,500.00
8104-02-1311	Tiempo extra	134,943.08	198,702.36	-	63,759.28
8104-02-1313	Apoyo educacional	31,951.54	91,851.90	-	59,900.36
8104-02-1319	Apoyo para material deportivo	45,200.00	57,000.00	-	11,800.00
8104-02-1322	Compensaciones extraordinarias	150,414.61	291,350.71	-	140,936.10
8104-02-1326	Periodo vacacional	29,970.96	53,999.16	-	24,028.20
8104-02-1327	Ayuda de lentes	1,487.99	6,539.50	-	5,051.51
8104-02-1333	Nivelación por antigüedad	72,276.12	84,443.04	-	12,166.92
8104-02-1334	Bono de antigüedad	41,673.89	72,922.59	-	31,248.70
8104-02-1407	Infonavit	84,659.68	138,186.70	-	53,527.02
8104-02-1602	Fondo de pensión y jubilación	94,587.10	142,023.48	-	47,436.38
8104-02-2105	Consumibles de computo	9,496.57	82,194.17	-	72,697.60
8104-02-2108	Gastos varios de oficina	24,190.44	43,164.38	-	18,973.94
8104-02-2201	Alimentación de personal	11,275.80	15,425.05	-	4,149.25
8104-02-2303	Ref. y accesorios p/equipo de computo	282.60	400.00	-	117.40
8104-02-2601	Combustibles	11,908.08	19,191.99	-	7,283.91
8104-02-2701	Vestuarios uniformes y blancos	13,365.25	46,461.60	-	33,096.35
8104-02-3108	Aerv. de fotocopiado, eng. y heliog.	2,965.74	6,675.06	-	3,709.32
8104-02-3109	Serv. D/imp. de formatos administrativos y fis.	3,490.91	8,470.00	-	4,979.09
8104-02-3111	Servicio telefónico	13,029.50	40,231.43	-	27,201.93
8104-02-3113	Servicio de internet	213.04	958.25	-	745.21
8104-02-3202	Arrendamiento de muebles, maquinaria y equipo	340.00	5,674.40	-	5,334.40
8104-02-3402	Gastos financieros	41,366.01	508,816.76	-	467,450.76
8104-02-3502	Manto. y conservación de maquinaria y equipo	2,380.00	2,719.20	-	339.20
8104-02-3505	Manto. y conservación de equipo de transp.	19,341.67	26,261.00	-	6,919.33
8104-02-3523	Mant. y conservación Red de distribución	146.92	531.48	-	384.56
8104-02-3701	Pasajes	1,000.00	1,380.63	-	380.63
8104-02-3704	Fletes y acarreo	119.60	270.00	-	150.40

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

8104-02-3801	Gastos ceremoniales y de orden s.	4,536.30	31,626.96	-	27,090.66
8104-02-3905	Gastos placas tenencias infracciones de transito	230.00	250.00	-	20.00
8104-02-5101	Mobiliario de administración	11,712.28	38,798.13	-	27,085.85
8104-02-5102	Equipo de administración	520.87	2,303.47	-	1,782.60
8104-02-5106	Equipo de computo	2,691.31	100,450.65	-	97,759.34
8104-02-5204	Equipos y aparatos de comunicación- y telecomunicación	311.27	2,639.72	-	2,328.45
8104-03-1101	Sueldos	3,528,253.43	3,970,825.91	-	442,572.48
8104-03-1203	Remuneraciones diversas	44,655.17	202,988.19	-	158,333.02
8104-03-1301	Quinquenios	234,729.86	296,562.72	-	61,832.86
8104-03-1303	Precisión social	339,283.87	373,454.61	-	34,170.74
8104-03-1304	Prima vacacional	279,830.83	383,325.85	-	103,495.02
8104-03-1305	Aguinaldos	2,895,228.43	3,082,278.09	-	187,049.66
8104-03-1307	Productividad	38,751.80	42,601.02	-	3,849.22
8104-03-1308	Guardería y act. Culturales	25,300.00	32,646.66	-	7,346.66
8104-03-1312	Ayuda de transporte	41,772.81	47,033.49	-	5,260.68
8104-03-1313	Apoyo educacional	42,108.48	251,694.75	-	209,586.27
8104-03-1318	Ajuste de calendario	82,166.90	314,076.53	-	231,909.63
8104-03-1319	Apoyo para material deportivo	52,700.00	70,500.00	-	17,800.00
8104-03-1320	Bono de previsión social	302,415.16	1,103,967.33	-	801,552.17
8104-03-1321	Ayuda de renta	124,744.37	136,487.70	-	11,743.33
8104-03-1322	Compensaciones extraordinarias	101,501.93	184,440.21	-	82,938.28
8104-03-1325	Ayuda de gastos domésticos	140,365.92	155,967.20	-	15,601.28
8104-03-1326	Periodo vacacional	89,195.12	95,387.46	-	6,192.34
8104-03-1333	Nivelación por antigüedad	82,957.02	121,754.80	-	38,797.78
8104-03-1334	Bono de antigüedad	39,481.92	91,652.21	-	52,170.29
8104-03-1407	Infonavit	86,856.54	136,089.73	-	49,233.19
8104-03-1602	Fondo de pensión y jubilación	63,497.14	96,875.94	-	33,378.80
8104-03-1603	Fondo de ahorro	11,635.10	26,765.78	-	15,130.68
8104-03-2105	Consumibles de computo	36,507.90	113,806.61	-	77,298.71
8104-03-2201	Alimentación de personal	11,522.31	12,845.27	-	1,322.96
8104-03-2404	Material eléctrico	5,295.07	39,481.44	-	34,186.37
8104-03-2601	Combustibles	27,329.39	71,288.94	-	43,959.55
8104-03-3108	Aerv. de fotocopiado, eng. y heliog.	511.14	570.20	-	59.06
8104-03-3112	Telefonía celular	586.96	1,468.59	-	881.63
8104-03-3515	Manto.y conservación de equipo de computo	9,391.30	13,565.22	-	4,173.92
8104-03-3519	Instalación de tomas domiciliarias	2,359.34	18,278.26	-	15,918.92
8104-03-3605	Servicios de audio y video	4,830.00	15,700.00	-	10,870.00
8104-03-3911	Reintegros	4,769.00	75,991.44	-	71,222.44
8104-03-4414	Apoyos a estudios becas	22,120.00	37,950.00	-	15,830.00
8104-03-5101	Mobiliario de administración	3,826.08	6,589.13	-	2,763.05
8104-04-1101	Sueldos	9,266,988.42	10,927,581.97	-	1,660,593.55
8104-04-1202	Salario al personal eventual	1,482,072.93	2,129,414.73	-	647,341.80
8104-04-1203	Remuneraciones diversas	120,610.17	268,337.76	-	147,727.59
8104-04-1301	Quinquenios	537,688.03	668,238.18	-	130,550.15
8104-04-1302	Ayuda para despesa	1,418,953.37	1,434,422.61	-	15,469.24
8104-04-1303	Precisión social	1,134,727.89	1,297,173.38	-	162,445.49
8104-04-1304	Prima vacacional	349,712.21	873,488.03	-	523,775.82
8104-04-1305	Aguinaldos	1,661,750.93	3,329,598.75	-	1,667,847.82

Auditoría al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

8104-04-1306	Compensaciones fijas	2,409,191.98	3,034,221.79	-	625,029.81
8104-04-1307	Productividad	125,052.39	140,158.24	-	15,105.85
8104-04-1308	Guardería y act. Culturales	13,300.00	68,225.83	-	54,925.83
8104-04-1311	Tiempo extra	1,335,094.88	1,686,955.20	-	351,860.32
8104-04-1312	Ayuda de transporte	99,626.43	114,517.38	-	14,890.95
8104-04-1313	Apoyo educacional	142,311.28	421,798.39	-	279,487.11
8104-04-1319	Apoyo para material deportivo	209,100.00	258,558.33	-	49,458.33
8104-04-1321	Ayuda de renta	419,023.26	471,798.08	-	52,774.82
8104-04-1322	Compensaciones extraordinarias	347,799.53	387,307.09	-	39,507.56
8104-04-1325	Ayuda de gastos domésticos	474,387.93	539,086.66	-	64,698.73
8104-04-1327	Ayuda de lentes	2,998.20	8,379.50	-	5,381.30
8104-04-1333	Nivelación por antigüedad	83,689.02	133,642.39	-	49,953.37
8104-04-1334	Bono de antigüedad	83,956.52	215,117.34	-	131,160.82
8104-04-1407	Infonavit	295,612.31	468,489.92	-	172,877.61
8104-04-1602	Fondo de pensión y jubilación	330,948.72	525,228.36	-	194,279.64
8104-04-2102	Material de limpieza	6,709.20	11,319.78	-	4,610.58
8104-04-2104	Materiales y útiles de impresión	380.42	5,951.74	-	5,571.32
8104-04-2105	Consumibles de computo	1,319.87	18,504.57	-	17,184.70
8104-04-2302	Refacciones y accesorios	1,465.42	7,742.13	-	6,276.71
8104-04-2305	Refacciones y accesorios para mobiliario	3,874.42	4,254.03	-	379.61
8104-04-2401	Materiales de construcción	12,559.23	42,018.33	-	29,459.10
8104-04-2403	Materiales complementarios	263.48	962.47	-	698.99
8104-04-2502	Plaguicidas abonos y fertilizantes	3,504.00	6,643.48	-	3,139.48
8104-04-2505	Materiales y suministros de laboratorio	2,197.92	20,710.57	-	18,512.65
8104-04-2601	Combustibles	2,075,740.02	2,154,145.05	-	78,405.03
8104-04-2701	Vestuarios uniformes y blancos	255,801.44	967,743.15	-	711,941.71
8104-04-2702	Equipo de protección	1,686.96	55,906.87	-	54,219.91
8104-04-3104	Servicio de energía eléctrica	38,380,267.17	49,211,110.48	-	10,830,843.31
8104-04-3112	Telefonía celular	20,461.29	25,130.46	-	4,669.17
8104-04-3203	Arrendamiento de equipo de transporte	240.00	2,768.00	-	2,528.00
8104-04-3210	Otros arrendamientos pipas	1,386,226.52	1,548,344.12	-	162,117.60
8104-04-3301	Asesoría y capacitación	3,600.00	28,695.66	-	25,095.66
8104-04-3401	Almacenaje fletes y maniobras	18,782.82	28,238.81	-	9,455.99
8104-04-3502	Manto. y conservación de maquinaria y equipo	166,741.76	240,574.35	-	73,832.59
8104-04-3503	Manto. y conservación de servicio de inmuebles	16,467.23	34,451.15	-	17,983.92
8104-04-3505	Manto. y conservación de equipo de transporte	912,626.65	1,221,215.87	-	308,589.22
8104-04-3517	Manto. y reparación de reg. Tomas de agua potable	269,039.47	884,822.14	-	615,782.67
8104-04-3520	Manto y conservación Casetas de equipo de bombeo	243,124.48	469,139.21	-	226,014.73
8104-04-3523	Manto. y conservación de Red de distribución	209,776.82	1,371,847.79	-	1,162,070.97
8104-04-3605	Servicios de audio y video	7,800.00	9,300.00	-	1,500.00
8104-04-3702	Viáticos	5,333.42	7,718.52	-	2,385.10
8104-04-3703	Peajes y estacionamientos	3,165.19	6,058.16	-	2,892.97
8104-04-3801	Gastos ceremoniales y de orden s.	1,620.00	2,280.00	-	660.00
8104-04-3905	Gastos placas tenencias infra, de trans.	430.00	2,411.47	-	1,981.47
8104-04-4414	Apoyos a estudios becas	40,470.00	83,700.00	-	43,230.00
8104-04-4415	Apoyos al sutsem	2,250.00	32,250.00	-	30,000.00
8104-04-5204	Equipos y aparatos de comunicación y telecomunicación	51,260.00	135,993.07	-	84,733.07
8104-05-1202	Salario al personal eventual	38,888.00	98,136.61	-	59,248.61

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

8104-05-1203	Remuneraciones diversas	3,961.26	5,128.13	-	1,166.87
8104-05-1304	Prima vacacional	55,893.39	111,116.99	-	55,223.60
8104-05-1306	Compensaciones fijas	918,047.80	985,511.12	-	67,463.32
8104-05-1308	Guardería y act. Culturales	1,000.00	5,300.00	-	4,300.00
8104-05-1311	Tiempo extra	179,899.78	241,723.48	-	61,823.70
8104-05-1313	Apoyo educacional	12,049.95	20,777.10	-	8,727.15
8104-05-1319	Apoyo para material deportivo	18,000.00	22,500.00	-	4,500.00
8104-05-1320	Bono de previsión social	45,876.27	63,837.48	-	17,961.21
8104-05-1334	Bono de antigüedad	3,197.70	20,917.90	-	17,720.20
8104-05-1407	Infonavit	37,540.29	69,900.25	-	32,359.96
8104-05-2104	Materiales y útiles de impresión	6,007.47	8,883.71	-	2,876.24
8104-05-2303	Ref. y accesorios p/equipo de computo	382.61	830.43	-	447.82
8104-05-2304	Herramientas menores	1,000.00	5,390.79	-	4,390.79
8104-05-2601	Combustibles	32,332.18	38,481.35	-	6,149.17
8104-05-3108	Aerv. de fotocopiado, eng. y heliog.	3,814.26	8,114.06	-	4,299.80
8104-05-3501	Manto. y conservación de mobiliario y equipo	1,000.00	2,045.00	-	1,045.00
8104-05-3503	Manto. y conservación de servicio de inmuebles	523.48	700.00	-	176.52
8104-05-3525	Serv. A equipos de cloración	2,000.00	2,150.46	-	150.46
8104-05-3701	Pasajes	2,000.00	2,140.00	-	140.00
8104-05-3703	Peajes y estacionamientos	372.16	757.63	-	385.47
8104-05-5101	Mobiliario de administración	5,175.22	10,204.34	-	5,029.12
Total					-28,146,269.13

Infringiendo lo establecido en los artículos 202 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 3, fracción XX, referente a al Principio Básico de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Se anexa póliza de ajuste presupuestal generado por el sistema INDETEC

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el argumento y documento presentado por el sujeto fiscalizado, no es suficiente para desvirtuar lo observado, debido a que no envían la autorización para la ampliación presupuestal de las partidas sobre-ejercidas.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10, fracciones I y IV, 20, 30, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los

Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 5. Observación 7.AGF.08.MO.17

Derivado del análisis efectuado del control presupuestal remitido en la cuenta pública, se detectaron partidas ejercidas por \$18'634,730.12 (dieciocho millones seiscientos treinta y cuatro mil setecientos treinta pesos 12/100 moneda nacional) sin que existiera presupuesto autorizado para ello, como se muestra a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto Autorizado	Total Ejercido	Importe sobre-ejercido
8104-01-1339	Bono Trienal	-	12,465.92	- 12,465.92
8104-01-1340	Arcon Navideño	-	280,434.78	- 280,434.78
8104-01-2103	Material Educativo	-	16,000.00	- 16,000.00
8104-01-2205	Utensilio para Servicios de Alimentación	-	28,452.41	- 28,452.41
8104-01-2303	Ref. y Accesorios P/Equ. de Computo	-	200.00	- 200.00
8104-01-3303	Servicios Notariales	-	5,263.15	- 5,263.15
8104-01-3516	Manto. y Consr. de Equipo de Radio-Com Tr	-	480.00	- 480.00
8104-01-3517	Manto. y Rep. de Reg. Tomas de Agua Potable	-	5,607.01	- 5,607.01
8104-01-3520	Manto y Consr. Casetas de Equ. De Bombeo	-	17,391.31	- 17,391.31
8104-01-3521	Manto y Consr. de Equip. de Bombeo	-	40,414.13	- 40,414.13
8104-01-3524	Manto. y Consr. de Vactor	-	4,000.00	- 4,000.00
8104-01-3604	Servicios de Telecomunicación	-	257.48	- 257.48
8104-01-4413	Apoyo a Instituciones Educativas	-	4,375.00	- 4,375.00
8104-01-4414	Apoyos a Estudios Becas	-	3,020.00	- 3,020.00
8104-01-4419	Apoyo P/Mejoramientos en Serv Comunitari	-	441,844.37	- 441,844.37
8104-02-1339	Bono Trienal	-	70,110.12	- 70,110.12
8104-02-2101	Materiales de Oficina	-	92,321.37	- 92,321.37
8104-02-2102	Material de Limpieza	-	23,926.95	- 23,926.95
8104-02-2104	Materiales y Útiles de Impresión	-	63,956.05	- 63,956.05
8104-02-3203	Arrendamiento de Eq. de Transporte	-	130.44	- 130.44
8104-02-3210	Otros Arrendamientos Pipas	-	434.78	- 434.78
8104-02-3802	Congresos, Convenciones y Exposiciones	-	6,900.00	- 6,900.00
8104-02-3911	Reintegros	-	300.00	- 300.00
8104-02-4404	Ayuda Para Actividades Deportivas	-	300.00	- 300.00
8104-02-4413	Apoyo A Instituciones Educativas	-	4,375.00	- 4,375.00
8104-02-5103	Equipo Educacional Y Recreativo	-	18,521.74	- 18,521.74
8104-02-5301	Vehículos y Equipo Terrestre	-	600.00	- 600.00
8104-03-1339	Bono Trienal	-	132,625.75	132,625.75
8104-03-3101	Servicio Postal y Mensajería	-	15,758.86	- 15,758.86
8104-03-3113	Servicio de Internet	-	518.00	- 518.00
8104-03-3201	Arrendamiento de Inmuebles	-	1,000.00	- 1,000.00
8104-03-3402	Gastos Financieros	-	2,500.00	- 2,500.00
8104-03-3404	Otros Impuestos y Derechos	-	2,000.00	- 2,000.00

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

8104-03-3502	Manto. y Consr. de Maq. y Equipo	-	1,000.00	-	1,000.00
8104-03-3601	Gastos de Difusion de Programas Munic	-	10,500.00	-	10,500.00
8104-03-4429	Apoyo a Accidentes	-	1,000.00	-	1,000.00
8104-04-1338	Prima Dominical	-	51,820.27	-	51,820.27
8104-04-1339	Bono Trienal	-	432,991.84	-	432,991.84
8104-04-2103	Material Educativo	-	475.36	-	475.36
8104-04-2107	Material Fotográfico Audio y Video	-	32.87	-	32.87
8104-04-2506	Análisis Químicos	-	1,270.44	-	1,270.44
8104-04-2603	Oxígeno	-	7,506.71	-	7,506.71
8104-04-2703	Fomento Deportivo	-	4,450.43	-	4,450.43
8104-04-3101	Servicio Postal y Mensajería	-	2,642.69	-	2,642.69
8104-04-3106	Agua Potable En Oficina	-	4,989.60	-	4,989.60
8104-04-3405	Impuesto C.N.A.	-	8,173,527.10	-	8,173,527.10
8104-04-3406	Recargos C.N.A.	-	976,559.32	-	976,559.32
8104-04-3504	Servicios de Lavandería Higiene y Fumig	-	3,833.26	-	3,833.26
8104-04-3601	Gastos de Difusión de Programas Munic	-	2,870.00	-	2,870.00
8104-04-3603	Gastos de Tele transmisión y Radiotrans	-	6,480.00	-	6,480.00
8104-04-3604	Servicios de Telecomunicación	-	5,400.00	-	5,400.00
8104-04-3902	Suscripciones y Cuentas	-	600.00	-	600.00
8104-04-4413	Apoyo a Instituciones Educativas	-	4,375.00	-	4,375.00
8104-04-4419	Apoyo para Mejoramientos en los Servicio	-	9,000.00	-	9,000.00
8104-04-5205	Equipo de Bombeo	-	2,154,195.94	-	2,154,195.94
8104-04-5206	Equipo	-	20,936.96	-	20,936.96
8104-04-6127	Conducción Pozo Guadalupe-Tanque las Brisas	-	376,834.48	-	376,834.48
8104-05-1327	Ayuda de Lentes	-	1,039.50	-	1,039.50
8104-05-1339	Bono Trienal	-	14,924.52	-	14,924.52
8104-05-1603	Fondo de Ahorro	-	2,339.78	-	2,339.78
8104-05-3605	Servicios de Audio y Video	-	1,800.00	-	1,800.00
8104-05-3902	Suscripciones y Cuentas	-	34,832.00	-	34,832.00
8104-05-3912	Otros Servicios	-	9,600.00	-	9,600.00
8104-05-5106	Equipo de Computo	-	4,170.44	-	4,170.44
8104-05-6125	Rehabilitación Pozo el Tornillo	-	848,556.99	-	848,556.99
8104-05-6126	Rehabilitación Pozo Brisas I	-	714,755.22	-	714,755.22
8104-05-6127	Conduc Pozo Gpe-Tanque las Brisas II	-	427,823.92	-	427,823.92
8104-05-6128	Ampliación Agua Potable Jesús Ma. Corte	-	881,070.07	-	881,070.07
8104-05-6129	Tanque Elevado, Equipo Subest. Provincia	-	784,207.65	-	784,207.65
8104-05-6130	Construcción Sist Agua Pozo Reforma I	-	867,547.00	-	867,547.00
8104-05-6131	Línea Conducción Pz Metates-Tanque Reforma	-	757,537.64	-	757,537.64
Total				-	-18,634,730.12

Infringiendo lo establecido en los artículos 202 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 3, fracción XX, referente a al Principio Básico de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales y directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del

Estado de Nayarit; y 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Se anexa póliza de ajuste presupuestal generado por el sistema INDETEC

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que el argumento y documento presentado por el sujeto fiscalizado, no es suficiente para desvirtuar lo observado, debido a que no envían la autorización para la ampliación presupuestal de las partidas ejercidas.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales y a los directores de administración y finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 6. Observación 1.AGF.08.MO.17

Derivado de la revisión a la póliza D02076 de fecha 01 de octubre de 2008, se reflejó que se hicieron adquisiciones a la empresa Bombeo y Electrificaciones y Riego de Occidente S.A. por un total de \$305,764.50 (trescientos cinco mil setecientos sesenta y cuatro pesos 50/100 moneda nacional) después de IVA, detectando que dichas adquisiciones de bienes y servicios se realizaron de manera fraccionada y bajo la modalidad de adjudicación directa, debiendo ser por invitación a cuando menos tres oferentes, asimismo, existe un faltante de documentación comprobatoria por \$76,464.85 (setenta y seis mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 85/100 moneda nacional).

Lo mencionado anteriormente se detalla en el siguiente cuadro:

Fecha	No. Factura	Concepto	Monto después de IVA \$	Procedimiento de adjudicación realizado	Procedimiento de adjudicación que debió realizarse
25/02/2008	2701	Compra de motor sumergible	97,146.25	Adjudicación directa	Invitación a cuando menos tres oferentes
18/03/2008	2723	Compra de bomba sumergible	35,154.35	Adjudicación directa	
24/03/2008	2728	Reparación de motor sumergible	40,332.80	Adjudicación directa	
24/03/2008	2727	Reparación de motor	56,666.25	Adjudicación directa	
Total			229,299.65		
Total según póliza			305,764.50		
Diferencia por comprobar			76,464.85		

Derivado de lo anterior, se considera que se efectuó un daño a la hacienda pública por \$76,464.85 (setenta y seis mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 85/100 moneda nacional).

Infringiendo lo establecido en los artículos 50, fracción I y 52 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 3, fracciones XX, referente al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» y XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 203 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 22, fracción XIX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; décimo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008, publicado el 26 de diciembre de 2007 en el Periódico Oficial; y artículo único, fracción III del Decreto que determina los montos a los cuales deberán sujetarse los Ayuntamientos en sus excepciones a los procedimientos de Licitación Pública durante el ejercicio fiscal 2008, publicado el 22 de diciembre de 2007 en el Periódico Oficial;

Se señala como presunto responsable al director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3 fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Sin comentario, la información ya les fue entregada y solicitamos de común acuerdo de tener acceso a ella en virtud de que se encuentra en su poder.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que en los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, solo requiere información, que como es de su conocimiento en todo momento se encuentra a su disposición.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 10, fracciones I y IV, 20, 30, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por \$76,464.85 (setenta y seis mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 85/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable al director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento de Tepic, Nayarit.

Resultado 6. Observación 2.AGF.08.MO.17

El Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, realizó adquisiciones de 488 tinacos de 750 Lts. a la empresa Abastecedora de Aceros de Nayarit S.A. de C.V. por un total de \$434,956.52 (cuatrocientos treinta y cuatro mil novecientos cincuenta y seis pesos 52/100 moneda nacional) antes de IVA, detectando que dicha adquisición se realizó de manera fraccionada y por el procedimiento de adjudicación directa, debiendo ser bajo la modalidad de licitación pública, lo anterior de acuerdo al siguiente cuadro:

Fecha	Póliza	No. Factura	Concepto	Monto sin IVA \$	Procedimiento de adjudicación realizado	Procedimiento de adjudicación que debió realizarse
24/12/2008	C04957	236861	Compra de tinacos	217,478.26	Adjudicación directa	Licitación pública
24/12/2008	C04959	236865	Compra de tinacos	217,478.26	Adjudicación directa	
Total				434,956.52		

Infringiendo lo establecido en los artículos 27, fracción I y 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 3, fracciones XX, referente al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado «Cumplimiento de Disposiciones Legales» y XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado y artículo único, fracción III del Decreto que determina los montos a los cuales deberán sujetarse los Ayuntamientos en sus excepciones a los procedimientos de Licitación Pública durante el ejercicio fiscal 2008, publicado el 22 de diciembre de 2007 en el Periódico Oficial.

Se señala como presunto responsable al director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Por la emergencia de apoyar a personas de escasos recursos se adquirieron de manera directa, observando que tenemos en póliza 3(tres) cotizaciones habiendo resultado la más baja.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados solo confirman lo observado y no son suficientes para desvirtuar el hecho de la observación, ya que no se remite el dictamen del comité de adquisiciones correspondiente que acredite el cumplimiento a las excepciones señaladas por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presunto responsable al director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic, Nayarit.

Resultado 6. Observación 3.AGF.08.MO.17

El Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, durante el ejercicio fiscal 2008, realizó diversas adquisiciones a través del procedimiento de adjudicación directa, omitiendo realizar los procedimientos de licitación pública e invitación a cuando menos tres oferentes, según corresponda.

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

Lo anterior derivado de que en la notificación de inicio de auditoría número OFS/AGF-ORG/01/2009 del 16 de abril de 2009, en el apartado denominado «*Adquisiciones de bienes y servicios*», en los puntos número 1 y 12, se solicitó «*el programa anual de adquisiciones para el ejercicio 2008*» y «*los expedientes de adquisición de bienes y servicios siguientes*»; documentación que a la fecha no fue presentada:

Partida	Monto Autorizado \$	Monto ejercido \$
Materiales de oficina	69,687.86	161,791.87
Materiales y útiles de impresión	107,673.96	180,576.12
Consumibles de computo	50,451.93	228,467.51
Vestuarios uniformes y blancos	305,825.80	1,055,908.75
Otros arrendamientos pipas	1,387,226.52	1,548,778.9
Manto. y conservación de equipo de transporte	1,028,152.85	1,362,363.60
Manto y conservación de equipo de bombeo	2,685,632.63	2,306,779.97
Equipo de bombeo	-	2,154,195.94
Manto. y conservación Red de distribución	213,533.74	1,353,284.27

Infringiendo lo establecido en los artículos 6, 14, 18, 28, 38, 39 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; y artículo único, fracción III, del Decreto que determina los montos a los cuales deberán sujetarse los Ayuntamientos en sus excepciones a los procedimientos de Licitación Pública durante el ejercicio fiscal 2008, publicado el 22 de diciembre de 2007 en el Periódico Oficial.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Honorable XXXVII Ayuntamiento y del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta Estos acumulados no representan una estrategia de fraccionar adquisiciones si no que representan decisiones acorde a la liquidez en el momento de la adquisición. Esta falta de liquides impide programar adquisiciones mediante licitaciones públicas.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que en los argumentos presentados solo confirman lo observado.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10, fracciones I y IV, 20, 30, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 46, fracción X de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, señalándose como presuntos responsables a los directores generales del Sistema Integral de Agua

Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 7. Observación 1.AGF.08.MO.17

Derivado de la revisión efectuada a la partida «1322» denominada «*Compensaciones Extraordinarias*», se detectaron pagos por un total de \$26,320.00 (veintiséis mil trescientos veinte pesos 00/100 moneda nacional) con cargo a esta partida, observando que el personal beneficiado por dichas compensaciones, no se puede acreditar como servidores públicos de este ente fiscalizado, mismos que se enlistan a continuación:

Nombre	Monto \$
Dalia Araceli López Villarreal	960.00
Iván Partida Jiménez	12,500.00
J. Jesús Castañeda Hernández	2,250.00
Jorge Minicio Rodríguez	760.00
José Benjamín Escobedo Cortina	4,000.00
José Germán Gutiérrez Ponce	5,500.00
José Ramón Hernández Monroy	350.00
Total	26,320.00

Derivado de lo anterior, se procedió a solicitar al Organismo mediante solicitud de información ORG/01-04/2009 del 31 de julio de 2009, los expedientes personales, contratos, controles de asistencia y el horario laboral del personal antes mencionado, y que a la fecha no fueron presentados.

Considerando que se efectuó un daño a la hacienda pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic por \$26,320.00 (veintiséis mil trescientos veinte pesos 00/100 moneda nacional).

Infringiendo lo establecido en los artículos 3, fracciones XX, referente al Principio de Contabilidad Gubernamental denominado «*Cumplimiento de Disposiciones Legales*» y XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo quinto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008, publicado el 26 de diciembre de 2007 en el Periódico Oficial.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales, directores de administración y finanzas y los jefes de recursos humanos del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta En este caso son servicios extraordinarios y eventuales y se cuenta con comprobantes de honorarios asimilables a salarios con forme al Art. 110º del ISR.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, no son suficientes para desvirtuar lo observado, debido a que para cualquier pago comprendido en la partida de Servicios Personales se requerirá el nombramiento que acredite la función específica del trabajador y su lugar de adscripción. Incumpliendo lo establecido en el artículo segundo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008, publicado el 26 de diciembre de 2007 en el Periódico Oficial.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por \$26,320.00 (veintiséis mil trescientos veinte pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a los directores generales, a los directores de administración y finanzas y a los jefes de recursos humanos del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente.

Resultado 7. Observación 2.AGF.08.MO.17

De la revisión a la partida «1322» denominada «Compensaciones Extraordinarias», se reflejaron pagos por un total de \$85,500.00 (ochenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional) con cargo a esta partida, observando que el personal beneficiado que a continuación se enlista, no se puede acreditar como servidores públicos de este ente fiscalizado:

Nombre	Monto \$
Filomeno Pérez Rodríguez	50,000.00
Francisca García Villegas	11,500.00
Omar Plascencia Flores	24,000.00
Total	85,500.00

Derivado de lo anterior, se procedió a compulsar al personal en cuestión con la plantilla de personal del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic, constatando que efectivamente son integrantes de éste Ayuntamiento, asimismo, y para confirmar lo mencionado, se procedió a través de la auditoria en curso a éste Ayuntamiento, a requerir mediante solicitud de información MUN/17-05/2009 del 20 de julio de 2009, «el expediente personal de Filomeno Pérez Rodríguez», para lo cual, mediante oficio CM/1362/09 del 23 de julio de 2009, el Ayuntamiento da contestación remitiendo la documentación solicitada. Así también, mediante solicitud de información MUN/17-06/2009 del 31 de julio de 2009, se requirió «el expediente personal de Omar Plascencia Flores y Francisca García Villegas, así como, oficio por el cual se

comisiona a Francisca García Villegas como trabajadora social al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic», para lo cual, mediante oficio CM/1437/09 del 5 de agosto de 2009, el Ayuntamiento da contestación remitiendo los expedientes solicitados, sin que en el expediente de Francisca García Villegas se anexe su oficio de comisión.

Cabe hacer mención, que en los recibos de pago de Francisca García Villegas, se señala que esta compensación es por estar comisionada a este Sistema como trabajadora social.

Considerando que se efectuó un daño a la hacienda pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic por \$85,500.00 (ochenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional).

Infringiendo lo establecido en los artículos 35 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 3, fracciones XX, referente al Principio Básico de Contabilidad Gubernamental denominado «*Cumplimiento de Disposiciones Legales*» y XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y décimo quinto del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008, publicado el 26 de diciembre de 2007 en el Periódico Oficial.

Se señalan como presuntos responsables los directores generales, directores de administración y finanzas y jefes de recursos humanos del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, respectivamente; el encargado de operación sistemas de computo con número de empleado 159, adscrito a al tesorería municipal, la trabajadora de base sindicalizada con número de empleada 257 quien prestó sus servicios en la dirección de infraestructura y el encargado de control interno con número de empleado 20465, adscrito a la dirección de informática del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic; con fundamento en los artículos 1, fracciones I y IV; 2, 3, fracción II; 54, fracciones I, II y XXV; y 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 237 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 31, fracción II de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones.

Respuesta En este caso son servicios extraordinarios y eventuales y se cuenta con comprobantes de honorarios asimilables a salarios con forme al Art. 110º del ISR.

Determinación del OFS: Observación No Solventada.

Se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, no son suficientes para desvirtuar lo observado, debido a que para cualquier pago comprendido en la partida de Servicios Personales se requerirá el nombramiento que acredite la función específica del trabajador y su lugar de adscripción. Incumpliendo lo establecido en el artículo segundo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2008, publicado el 26 de diciembre de 2007 en el Periódico Oficial.

Acción promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 54, fracción I y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y, 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se acordó dar inicio a

Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2008

H. Congreso del Estado de Nayarit
Órgano de Fiscalización Superior

los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último, por \$85,500.00 (ochenta y cinco mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a los directores generales, a los directores de administración y finanzas y a los jefes de recursos humanos del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de los Honorables XXXVII y XXXVIII Ayuntamientos de Tepic, Nayarit; respectivamente y al encargado de operación sistemas de computo con número de empleado 159, adscrito a al tesorería municipal, a la trabajadora de base sindicalizada con número de empleada 257 quien prestó sus servicios en la dirección de infraestructura y al encargado de control interno con número de empleado 20465, adscrito a la dirección de informática del Honorable XXXVIII Ayuntamiento de Tepic.

El Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, informará al Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados de su gestión.

XI. Cumplimiento de los Principios 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, en el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se proporcionó el cumplimiento de los principios básicos de contabilidad gubernamental, como a continuación se expresa:

Principio Básico de Contabilidad Gubernamental	Cumplió	No cumplió	Comentario
Ente	✓		
Base de Registro		X	Los ingresos y gastos no son registrados en su momento.
Cuantificación en Términos Monetarios	✓		
Periodo Contable	✓		
Costo Histórico	✓		
Existencia Permanente	✓		
Control Presupuestario	✓		
Revelación Suficiente		X	Los estados financieros no muestran claramente la situación financiera y presupuestal real.
Integración de la Información	✓		
Importancia Relativa		X	Los estados financieros y presupuestales no revelan la información suficiente.
Consistencia	✓		
Cumplimiento de Disposiciones Legales		X	El organismo no cumple con las disposiciones legales que le son aplicables en aspectos relacionados con el sistema contable.

XII. Impacto de las Irregularidades detectadas.

a) Errores y Omisiones de la Información Financiera.

Tipo de omisión	Importe \$
Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	41'912,578.22

b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.

Tipo de Auditoría	Determinado \$	Recuperado \$	Por recuperar * \$
Gestión Financiera	24'670,190.54	613,450.32	24'056,740.22
Total	24'670,190.54	613,450.32	24'056,740.22

* 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 que se efectúen, durante la etapa en que se desahogue el procedimiento de responsabilidades resarcitorias.

XIII. Resumen de las Observaciones y Acciones Promovidas.

El resultado de las observaciones determinadas una vez concluido el proceso de revisión éste ente fiscalizador y las solventaciones que sobre las mismas presentó el sujeto fiscalizado, así como las recomendaciones emitidas al mismo, se muestran en el cuadro siguiente:

Tipo de observación	Observaciones			Total de acciones promovidas		
	Total	Solventadas	Sin solventar	Recomendaciones	Administrativas	Procedimiento resarcitorio
Financiera	39	2	37	-	27	10
Total	39	2	37		27	10

XIV. Dictamen de la Auditoría.

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2008, cuyo objetivo consistió en comprobar la adecuada administración, manejo, aplicación, comprobación y justificación de los recursos públicos; de conformidad con lo establecido con la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables, se determinó fiscalizar un monto de

\$64'649,026.43 (sesenta y cuatro millones seiscientos cuarenta y nueve mil veintiséis pesos 43/100 moneda nacional), que representa el 41.7% de los \$155'108,553.50 (ciento cincuenta y cinco millones ciento ocho mil quinientos cincuenta y tres pesos 50/100 moneda nacional), reportados como ejercidos en la cuenta pública 2008.

La fiscalización se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable y atendiendo a los Principios 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.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit considera que, en términos generales y respecto de la muestra antes señalada, el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, 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 observación que se precisan en el apartado correspondiente de este informe y que se refieren principalmente a que el comité de adquisiciones no se integro y/o sesiono, el programa anual de adquisiciones no se elaboro y/o aprobó, no se integró la junta de gobierno, se realizaron diversas adquisiciones sin apegarse al procedimiento de adjudicación correspondiente, no realiza gestiones de cobro y retenciones pendientes de entero, partidas sobre ejercidas, gastos sin tener partida presupuestal aprobada, errores y omisiones de la Información Financiera por \$41'912,578.22 (cuarenta y un millones novecientos doce mil quinientos setenta y ocho pesos 22/100 moneda nacional), que se integra por operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente y diferencias entre registros administrativos contables y presupuestales; y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por \$22'952,077.94 (veintidos millones novecientos cincuenta y dos mil setenta y siete pesos 94/100 moneda nacional), que se integra por faltantes de documentación comprobatoria y gastos improcedentes.