

INFORME INDIVIDUAL DEFINITIVO



INSTITUTO NAYARITA DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE

ASEN

AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

P O D E R L E G I S L A T I V O

CUENTA PÚBLICA 2017

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Contenido

I. Título de la Auditoría.....	5
II. Criterios de Selección.....	5
III. Objetivo.....	5
IV. Alcance.....	5
V. Áreas Revisadas.....	5
VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.....	5
VII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas.....	6
De la Auditoría Financiera:	6
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.17.EE.17.....	6
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.17.EE.17.....	9
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.17.EE.17.....	10
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.17.EE.17.....	11
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.17.EE.17.....	13
Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AF.17.EE.17	14
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.17.EE.17.....	14
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.17.EE.17.....	17
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.17.EE.17.....	39
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.17.EE.17.....	41
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.17.EE.17.....	42
VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás	
Ordenamientos Legales.....	43
IX. Impacto de las Irregularidades detectadas.....	44
X. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.....	44
XI. Dictamen de la Auditoría.....	45

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

I. Título de la Auditoría.

Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte.
17-EE.17-AF

II. Criterios de Selección.

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

III. Objetivo.

Auditar la Cuenta Pública del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte; correspondiente al ejercicio fiscal 2017, de conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables, a efecto de verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; la deuda pública y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

IV. Alcance.

Auditoría Financiera	
	Por Gasto Ejercido
Universo	40,129,098.18
Muestra	15,353,141.12
Alcance	38.3 %

V. Áreas Revisadas.

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron: Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron Dirección General, la Dirección de Administración y Operación y Dirección de Administración y Finanzas.

VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.

En Materia de Auditoría Financiera:

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

1. Verificar que los controles internos implementados, permitieron la adecuada gestión administrativa para el desarrollo eficiente de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, y el cumplimiento de la normativa aplicable.
2. Comprobar que el ejercicio del presupuesto se ajustó a los montos aprobados; que las modificaciones presupuestales tuvieron sustento financiero y que fueron aprobadas por quien era competente para ello, así como publicadas en el Periódico Oficial o gaceta correspondiente.
3. Verificar la correcta revelación de estados financieros e informes contables, presupuestarios y programáticos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.
4. Verificar que la apertura de las cuentas bancarias y su utilización fue conforme a la normativa aplicable.
5. Verificar que los adeudos por derechos a recibir efectivo o equivalentes, se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.
6. Verificar que los pasivos correspondan a obligaciones reales y que fueron amortizados conforme a la normativa aplicable.
7. Verificar que se compruebe y justifique el gasto por los diferentes conceptos considerados en los respectivos presupuestos de egresos.
8. Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas, que la relación laboral se apegó a las disposiciones legales aplicables en la materia y que el personal realizó la función para la que fue contratado.
9. Verificar que los procedimientos para la adquisición de bienes y prestación de servicios cumplieron con lo dispuesto en la normativa aplicable.

VII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas

De la Auditoría Financiera:

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.17.EE.17

De la revisión y análisis a la gestión administrativa para el desarrollo eficiente de las operaciones, se detectó la carencia y la falta de presentación ante la Junta de Gobierno del Instituto con el objeto de la expedición y posterior implementación de lo siguiente:

1. Del oficio número ASEN/AS/OA-33/2018

Punto 1.2. Reglamento Interior del Instituto.

Punto 1.5. Manual de organización.

Punto 1.6. Manual de Procedimientos.

Punto 4. Calendario de Sesiones correspondiente al ejercicio fiscal 2017, de la Junta de Gobierno con nombre, cargo y firma de autorización.

Punto 8.1. Anteproyecto de Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos del ejercicio 2017; presentado a la Junta de Gobierno para su autorización (original).

Punto 11.5. Acuerdo o acta original de Integración del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.

2. Del oficio número ASEN/AF/EE.17/SDC-01/2018

Punto 8. Lineamientos específicos que normen la operación de préstamos a los servidores públicos, la Comprobación del Gasto Público y Comprobación de Combustible.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 25, fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 1, 2, fracción II, 10, incisos e) y 14, fracción I. Primera Norma. Ambiente de Control dentro del apartado de Consideraciones Generales, el párrafo referente a Manuales de Organización y Procedimientos del Acuerdo por el que se establecen las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Nayarit; 18, fracción VI, 20, fracciones I, VI y XI de la Ley de Cultura Física y Deporte para el Estado de Nayarit; numeral 1 del apartado 3. Disposiciones Generales de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, se establece como presuntos responsables a: director general a partir del 6 de enero de 2016 al 17 de agosto de 2017; director general a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Sujeto Fiscalizado:

Oficio número DG/427/2018 de fecha 03 de diciembre de 2018.

En relación con esta observación, si bien es cierto, al momento de que quien suscribe inicio sus funciones, no se contaba con el Reglamento Interior ni con Manuales de Organización y de Procedimientos, el suscrito realicé las gestiones necesarias a fin de que se solventara dicha situación y manifestando que a la fecha del presente oficio, ya cuenta con el Reglamento Interior del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte, el mismo fue publicado en el Periódico Oficial de Gobierno del Estado, el día 01 de agosto del 2018, en su sección cuarta, tomo CCII, número 023, Tiraje 030, con link de consulta el siguiente: [http://sqgnay.gob.mx/periodico_oficial/pdfs/R%20010818%20\(04\).pdf](http://sqgnay.gob.mx/periodico_oficial/pdfs/R%20010818%20(04).pdf). De la misma forma, se aprobó de parte de la Junta de Gobierno para su aplicación el Manual de Organización de este Instituto, en fecha 21 de noviembre del año en curso, no omito manifestar que dicha acta original se necesita como tramite esencial ante el Periódico Oficial del Estado para su publicación, pero sí se remite en copia certificada misma que se facilitó al Lic. Ramón Ariel Lugo Corrales y que se encuentra dentro de la información que entregan (sic).

Finalmente, en cuanto al Manual de Procedimientos, ya se encuentra en proceso dicho Manual, y le informo que con fecha 09 de noviembre del presente año tuvo lugar una Capacitación por parte del personal de la Unidad de Desarrollo Administrativo para tal fin, no omito manifestar que tanto el oficio de solicitud de capacitación como el de respuesta por parte de la Secretaría de la Contraloría

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

General así como la lista de asistencia a esa reunión fueron solicitados por parte del Lic. Ramón Ariel Lugo Corrales, quien los anexa en original como parte de su contestación.

Presuntos Responsables:

Oficio sin número de fecha 03 de diciembre de 2018.

En cuanto al punto 1.2, El Reglamento Interior del INCUFID, fue publicado en el periódico oficial de Gobierno del Estado en fecha 01 de agosto del presente año, (2018), mismo que fue presentado ante Junta de Gobierno de fecha 21 de Noviembre del presente año. Ya publicado.

En relación a este punto 1.5, El Manual de Organización de este Instituto, fue liberado por la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Nayarit; por conducto de la Unidad de Desarrollo Administrativo en fecha 10 de octubre de 2018, bajo oficio número SDG/UDA/076/20148, y presentado ante Junta de Gobierno de fecha 21 de Noviembre del presente año. Para su aprobación y posterior publicación.

En cuanto al punto 1.6 Se solicita capacitación bajo oficio numero DG/DAI/012/2018, de fecha 26 de octubre 2018, para la realización del Manual de Procedimientos, mismo que fue impartido por personal de la Unidad de Desarrollo Administrativo, en fecha 09 de noviembre del multicitado año, por lo anterior se anexa todos y cada uno de los documentos soportes que avalan estos puntos. En razón de lo antes expuesto tanto el Reglamento Interior como dicho Manuales que están en proceso, al finalizar el ejercicio 2017 y durante el 2018 ya se encuentran debidamente autorizados y en funciones.

Punto 4. Se omitió ese punto por un error involuntario.

Punto 8.1. Se anexa la Primera Reunión Extraordinaria de Junta de Gobierno con fecha 8 de febrero del 2017 donde se señala la Presentación del Presupuesto de Egresos 2017.

Punto 11.5. En este punto el Instituto no contaba con un Comité de Adquisiciones ya que cuando se requería se acudía a Gobierno del Estado.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que los documentos y argumentos aportados confirman lo detectado en relación con los puntos 1.5, 1.6 y 11.5; con relación al punto 8 no presentó elementos para desvirtuar lo observado.

En relación con los puntos 1.2, 4 y 8.1, acredita la presentación ante la Junta de Gobierno del Instituto con el objeto de la expedición y posterior implementación de: el Reglamento Interior del Instituto, el calendario de Sesiones correspondiente al ejercicio fiscal 2017 y el Anteproyecto de Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos del ejercicio 2017.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de

Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.17.EE.17

El Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte, atendió de manera parcial los requerimientos de información o documentación relativa a la gestión financiera del ejercicio fiscal 2017 que le fueron solicitados, toda vez que no remitió lo siguiente y aunado a ello de lo que se proporcionó, no fue entregado conforme se requirió:

1. Del oficio número ASEN/AS/OA-33/2018

Punto 10.1 La plantilla del personal no está actualizada del 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del personal de ambas administraciones.

2. Del oficio número ASEN/AF/EE.17/SDC-01/2018

Punto 7. E00172 16/05/2017

Punto 25. D00626 22/12/2017

3. Del oficio número ASEN/AF/EE.17/SDC-02/2018

Punto 3. E00078 02/02/2018
E00080 13/02/2018

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8, párrafo primero y 39, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 20, fracciones I, VI y XI de la Ley de Cultura Física y Deporte para el Estado de Nayarit; oficio DG/JUR/208/2018 de fecha 14 de mayo de 2018 emitido por el director general, se establece como presuntos responsables a: director general a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; encargado del área jurídica 27 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017 del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Sujeto Fiscalizado:

Oficio número DG/427/2018 de fecha 03 de diciembre de 2018.

En relación a esta observación, se remite copia certificada de la Plantilla de personal de septiembre a diciembre de 2017.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que tanto su argumento como la copia certificada de la plantilla de personal del INCUFID acreditan lo señalado en la irregularidad en relación con el numeral 1; con respecto a los numerales 2 y 3 no se pronuncia ni aporta documentos.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.17.EE.17

Derivado del análisis comparativo del Presupuesto de Egresos autorizado por la Junta de Gobierno para el ejercicio fiscal 2017 y de acuerdo a la documentación remitida mediante oficio DG/Jur/216/2018 de fecha 17 de mayo de 2018, así como de la publicación de los Anexos del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, para el ejercicio fiscal 2017; de las Dependencias, Entidades y Organismos Autónomos del Estado de Nayarit conforme al artículo 38 y de lo registrado en el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (SACG); se observa que no se publicó la información correspondiente al presupuesto de egresos aprobado en base a programas, ramos, capítulos, conceptos, partidas e importes del ejercicio fiscal 2017.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9 y 10, párrafo primero de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; inciso c) Estructura de Codificación, párrafo quinto del Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto; párrafo séptimo de las Adecuaciones al Clasificador por Objeto del Gasto; 37, fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 20, fracción V de la Ley de Cultura Física y Deporte para el Estado de Nayarit; 38 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, se establece como presunto responsable a: director general 06 de enero de 2016 al 17 de agosto de 2017 del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Presuntos Responsables:

Oficio sin número de fecha 03 de diciembre de 2018.

Se anexa Presupuesto de Egresos autorizado por la Junta de Gobierno para el ejercicio fiscal 2017.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no aporta documentos ni argumentos que acrediten que publicó en el Periódico Oficial órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, su presupuesto de egresos aprobado en base a programas, ramos, capítulos, conceptos, partidas e importes del ejercicio fiscal 2017.

El oficio DG/039/2017 del 17 de febrero de 2017, se refiere a la remisión a la directora general de contabilidad y presupuesto tanto del acta de la primer sesión extraordinaria de la Junta de Gobierno 2017, celebrada el 8 de febrero del año dos mil diecisiete, corresponde a la presentación

y aprobación del calendario del presupuesto aprobado del ejercicio 2017; como del presupuesto calendarizado 2017.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.17.EE.17

Del análisis a la información financiera y auxiliares contables se observó que existen cuentas que presentan saldos de naturaleza contraria, como se relaciona a continuación:

1. En las cuentas de activo por un importe de \$15,410.27 (quince mil cuatrocientos diez pesos 27/100 moneda nacional), ya que no anexan la comprobación de los reintegros; así como también se detecta que del acta remitida de la junta de gobierno no se refleja la aprobación de la cancelación de los saldos negativos.

SALDOS DE NATURALEZA CONTRARIA DE EJERCICIOS ANTERIORES	
Cuenta	Importe \$
1112-01-036	-12,076.88
1122-01-036-011	-0.05
1122-01-036-022	-1,333.35
1122-01-036-027	-1,999.99
Sumas	-15,410.27

FUENTE: Reporte analítico del activo, auxiliares contables.

2. En las cuentas de pasivo de ejercicios anteriores por un importe de \$20,863.04 (veinte mil ochocientos sesenta y tres pesos 04/100 moneda nacional).

SALDOS DE NATURALEZA CONTRARIA DE EJERCICIOS ANTERIORES	
Cuenta	Importe \$
2117-03-003-004-001	-20,863.04

FUENTE: Reporte Analítico del Pasivo, auxiliares contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 17, 22 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el apartado III de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa y 6) Registro e Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 20 de agosto de 2009; 20, fracciones I, V y VI de la Ley de Cultura Física y Deporte para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director general a partir del 6 de enero de 2016 al 17 de agosto de 2017; director general a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de administración y operación a partir 6 de enero de 2016 al 15 de septiembre de 2017; director de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre del 2017 al 31 de

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

diciembre de 2017; jefa de departamento financiero a partir del 1 de marzo del 2016 al 31 de diciembre de 2017 del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Sujeto Fiscalizado:

Oficio número DG/427/2018 de fecha 03 de diciembre de 2018.

En relación con esta observación, respecto a los saldos de naturaleza contraria mencionados de las cuentas 1112-01-036, 1122-01-033-011, 1122-01-036-022, 1122-01-036-027 y 2117-063-003-004-001 los mismos se solventan con el escrito de fecha 03 de diciembre del año 2018, contestados por la (...) quien fungió como Jefa del Departamento de Recursos Financieros de septiembre a diciembre del 2017, mismo que se anexa al presente.

Presuntos Responsables:

Oficio sin número de fecha 03 de diciembre de 2018.

Se anexan auxiliares de cuentas con saldo (0) a la fecha y su respectiva justificación.

Cuenta	Importe	Solventación
1112-01-036	-12,076.88	Durante todo el año nos cobraron comisiones bancarias las cuales fueron bonificadas en ejercicio (sic) fiscal 2018, además que existían cheque en circulación que no fueron cobrados de la cta. Fondo de Ahorro, se realizó cancelación de 2018, el cheque 139 por la cantidad de \$ 6439.08 (seismil (sic) cuatrocientos treinta y nueve pesos 08/100 M.N. fue cobrado en enero y cheque 133 por \$4,031.62 (cuatro mil treinta y un mil pesos 62/100 M.N. fue cobrado en febrero 2018, quedando cancelados los cheques 136 y 138.
SOL1122-01-036-011	-0.05	Ajuste
1122-01-036-022	-1,333.35	Cobro indebido, se realizó respectivo proceso administrativo.
1122-01-036-027	-1,999.99	Cobro indebido, se realizó respectivo proceso administrativo.

1. *Se anexa auxiliar de cuenta con saldo (0) a la fecha y su respectiva justificación.*

Cuenta	Importe	Solventación
2117-03-003-004-001	-20,863.04	Se realizó cancelación de ISR de recurso federal el cual erróneamente se hizo retención. Se anexa soporte

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no aporta elementos desvirtúen lo señalado en este resultado.

Los auxiliares de las cuentas señaladas en la irregularidad correspondientes al ejercicio fiscal 2017, confirman lo establecido en la irregularidad. El acta de la vigésima quinta sesión ordinaria de la junta de gobierno, los auxiliares de las cuentas: 1112-01-036, 1122-01-036-011, 1122-01-036-022, 1122-01-036-027 y 2117-03-003-004-001; y las pólizas E00078, E00105 y D00230; corresponden al ejercicio fiscal 2018 el cual es distinto al auditado.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de

Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.17.EE.17

Derivado de la revisión efectuada a las pólizas de egresos, cheque y diario proporcionadas por el ente mediante oficio número DG/Jur/334/2018 de fecha 27 de agosto de 2018; se observó que existen registros contables erróneos en el sistema automatizado de contabilidad gubernamental, por un importe de \$4,813.82 (cuatro mil ochocientos trece pesos 82/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

REGISTROS ERRÓNEOS					
Fecha	Póliza	Cuentas Contabilizadas Erróneas		Cuentas en que debió contabilizarse	Importe \$
D00025	13/01/2017	8270-1-03-001-26101-1	Combustibles, Lubricantes y aditivos G. Corriente	8270-1-03-001-22105-1 Productos Diversos para Alimentación de Personas	492.94
D00518	27/11/2017	8270-1-03-001-32501-1	Arrendamiento de Equipo de Transporte G. Corriente	8270-1-03-001-35501-1 Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte	3,500.88
D00107	24/04/2017	8270-1-03-001-37901-1	Otros Servicios de Traslado y Hospedaje	8270-1-03-001-37801-1 Servicios Integrales Nacionales para Servidores Públicos en el Desempeño de Comisiones y Funciones oficiales	820.00
Total					4,813.82

FUENTE: Pólizas de diario.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 22, 33, 37, párrafo primero, 41 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el apartado III de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 6) Registro e Integración Presupuestaria, del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 20 de agosto de 2009; 20, fracciones I, VI y XI de la Ley de Cultura Física y Deporte para el Estado de Nayarit; Clasificador por Objeto del Gasto a Nivel de Partida Específica aprobado por el Consejo Estatal de Armonización Contable para Nayarit (CEAC), se establece como presuntos responsables a: director general a partir del 6 de enero de 2016 al 17 de agosto de 2017; director general a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de administración y operación a partir 6 de enero de 2016 al 15 de septiembre de 2017; director de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre del 2017 al 31 de diciembre de 2017; jefa de departamento financiero a partir del 1 de marzo del 2016 al 31 de diciembre de 2017 del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Sujeto Fiscalizado:

Oficio número DG/427/2018 de fecha 03 de diciembre de 2018.

En relación con esta observación, respecto a los registros contables erróneos de las pólizas D0025, D00518 y D00107 los mismos se solventan con el escrito de fecha 03 de diciembre del año 2018, contestados por la (...) quien fungió como Jefa del Departamento de Recursos Financieros de septiembre a diciembre del 2017, mismo que se anexa al presente.

Presuntos Responsables:

Oficio sin número de fecha 03 de diciembre de 2018.

Error en captura al momento de realizar registros contables en el sistema automatizado de contabilidad gubernamental, debido al tiempo transcurrido no es posible realizar modificaciones puesto que ya se realizó cierre del ejercicio 2017.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que confirma lo señalado en la irregularidad.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AF.17.EE.17

Se comprobó que las cuentas bancarias se abrieron a nombre del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte; se encuentran registradas contablemente conforme al monto total de las operaciones y se realizan las conciliaciones bancarias correspondientes de manera periódica.

Lo anterior conforme a lo establecido en los artículos 7, 22, 33, 36 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 37 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.17.EE.17

Del análisis del activo y los auxiliares contables de las cuentas «1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo», se observa un importe por \$132,305.07 (ciento treinta y dos mil trescientos cinco pesos 07/100 moneda nacional), derivado de adeudos pendientes de recuperar al 31 de diciembre de 2017, ya que no presentaron movimientos durante el ejercicio, ni gestiones de cobro, como se detalla a continuación:

1. Saldos que no registraron movimientos de recuperación durante el ejercicio 2017, por un importe de \$111,112.28 (ciento once mil ciento doce pesos 28/100 moneda nacional):

SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
Cuenta	Importe \$
1122-01-009-005	2,000.00
1122-01-009-007	5,000.00
1122-01-009-009	3,200.00
1122-01-010-017	1,000.00
1122-01-010-031	1,000.00
1122-01-010-043	3,250.00
1122-01-011-031	2,937.00
1122-01-011-033	3,000.00
1122-01-013-015	1,600.00
1122-01-013-018	8,000.00
1122-01-018-001	3,235.92
1122-01-018-003	2,000.00
1122-01-018-007	6,534.88
1122-01-018-011	3,000.00

Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Importe \$
1122-01-018-023	7,361.50
1122-01-018-030	3,000.00
1122-01-023-008	1,047.03
1122-01-023-014	2,378.79
1122-01-024-043	3,051.29
1122-01-025-001	349.68
1122-01-025-006	1,500.00
1122-01-025-012	10,000.00
1122-01-025-014	1,000.00
1122-01-025-017	10,946.79
1122-01-025-028	10,000.00
1122-01-025-031	5,000.00
1122-01-025-033	1,169.40
1122-01-025-040	1,000.00
1122-01-026-009	1,000.00
1122-01-027-002	6,350.00
1122-03-006-001	200.00
Sumas	111,112.28

FUENTE: Analítico del activo, auxiliares contables.

2. Gastos a comprobar por \$21,192.79 (veintiún mil ciento noventa y dos pesos 79/100 moneda nacional), sin reintegro o comprobación correspondiente de los recursos otorgados:

FALTA DE COMPROBACIÓN Y/O REINTEGRO DE GASTOS A COMPROBAR

Póliza	Fecha	cheque	Cargo \$	Póliza	Fecha	Abono \$	Póliza	Fecha	Abono \$	Sumas Abono \$	Pendiente de Comprobar o Reintegrar \$
1122-01-035-002											
C00167	14/03/2017	44	6,000.00	I00222	10/10/2017	51.23	D00477	06/11/2017	5,460.77	5,512.00	488.00
C01434	20/12/2017	152	1,800.00							0.00	1,800.00
1122-01-035-017											
C00217	28/03/2017	72	2,000.00								2,000.00
1122-01-035-024											
C00317	06/04/2017	100	4,518.00								4,518.00
C01076	06/11/2017	145	12,320.00	I00243	29/11/2017	6,160.00					6,160.00
1122-01-035-027											
C00365	26/04/2017	133	2,000.00	D00144	24/05/2017	1,918.21				1,918.21	81.79
C00527	08/05/2017	32	5,000.00							0.00	5,000.00
C00412	15/05/2017	152	3,000.00	D00363	24/08/2017	2,359.00				2,359.00	641.00
1122-01-035-035											
C00575	01/06/2017	47	6,042.00	D00298	02/07/2017	5,538.00					504.00
Sumas											21,192.79

FUENTE: Analítico del activo, auxiliares contables y auxiliares por cuentas de registro del activo emitido por el SAACG.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 36, 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 20, fracciones I, VI y XI de la Ley de Cultura Física y Deporte para el Estado de Nayarit; apartado 5 de los lineamientos, fracción II Gastos a Comprobar, numeral 6, inciso c de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$132,305.07 (ciento treinta y dos mil trescientos cinco pesos 07/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general a partir del 6 de enero de 2016 al 17 de agosto de 2017; director general a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de administración y operación a partir 6 de enero de 2016 al 15 de septiembre de 2017; director

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre del 2017 al 31 de diciembre de 2017; jefa de departamento financiero a partir del 1 de marzo del 2016 al 31 de diciembre de 2017 del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Sujeto Fiscalizado:

Oficio número DG/427/2018 de fecha 03 de diciembre de 2018.

En relación con esta observación, puntos 1 Saldos que no se registraron movimientos de recuperación durante el ejercicio 2017 y 2 Gastos a comprobar por \$21,192.79, los mismos se solventan con el escrito de fecha 03 de diciembre del año 2018, contestados por la (...) quien fungió como Jefa del Departamento de Recursos Financieros de septiembre a diciembre del 2017, mismo que se anexa al presente.

Presuntos Responsables:

Oficio sin número de fecha 03 de diciembre de 2018.

1. *Se anexan auxiliares de cuentas con saldos de recuperación (solo se recuperaron algunos saldos) y se anexa proceso de gestión de cobro ya que fueron notificados por área jurídica aún se encuentran en proceso de recuperación.*

Cuenta	Importe	Cuenta	Importe	Cuenta	Importe	Cuenta	Importe
1122-01-009-005	2,000.00	1122-01-013-018	8,000.00	1122-01-024-043	3,051.29	1122-01-027-002	6,350.00
1122-01-009-007	5,000.00	1122-01-018-001	3,235.92	1122-01-025-001	349.68	1122-03-006-001	200.00
1122-01-009-009	3,200.00	1122-01-018-003	2,000.00	1122-01-025-006	1,500.00		
1122-01-010-017	1,000.00	1122-01-018-007	6,534.88	1122-01-025-012	10,000.00		
1122-01-010-031	1,000.00	1122-01-018-011	3,000.00	1122-01-025-014	1,000.00		
1122-01-010-043	3,250.00	1122-01-018-023	7,361.50	1122-01-025-017	10,946.79		
1122-01-011-031	2,937.00	1122-01-018-030	3,000.00	1122-01-025-028	10,000.00		
1122-01-011-033	3,000.00	1122-01-023-008	1,047.03	1122-01-025-031	5,000.00		
1122-01-013-015	1,600.00	1122-01-023-014	2,378.79	1122-01-025-033	1,169.40		

1. *(sic) Se anexan auxiliares de cuenta, ejercicio fiscal 2017 y enero a la fecha 2018 para presentar los saldos recuperados.*

Póliza	Cantidad	Solventación
1122-01-035-002	\$ 5,509.98	Saldo Recuperado
1122-01-035-017	\$ 2,000.00	
1122-01-035-024	\$ 10,678.00	
1122-01-035-027	\$ 5,290.79	
1122-01-035-035	\$ 506.00	

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no envían evidencia documental que acredite la recuperación de los saldos así como que se llevaron a cabo gestiones de cobro durante el ejercicio.

Con respecto a los oficios en copia simple que aporta, no se advierte en ellos que fueron notificados a los deudores. Las impresiones de los auxiliares contables de todas las cuentas señaladas en la irregularidad correspondientes a los periodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y del 1 de enero al 26 de noviembre de 2018 confirman lo señalado en la irregularidad; además los auxiliares contables correspondientes al 2018 de las cuentas: 1122-01-010-031, 1122-01-013-015, 1122-01-018-011, 1122-01-025-012 y 1122-01-035-002, por si solos no acreditan una recuperación en el ejercicio 2018.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.17.EE.17

De la revisión a las pólizas y su documentación anexa, correspondientes a las erogaciones registradas por concepto de gastos, se determinaron irregularidades, por la cantidad de \$4,769,717.54 (cuatro millones setecientos sesenta y nueve mil setecientos diecisiete pesos 54/100 moneda nacional); mismas que se detallan a continuación:

GASTOS NO JUSTIFICADOS			
Póliza	Fecha	Importe \$	Deficiencia Documental
D00024	09/01/2017	2,896.00	El formato de gastos a comprobar no especifica el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento, bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00025	13/01/2017	2,000.00	Oficio de comisión, en el concepto del formato de gastos a comprobar no coinciden las fechas con las de la comprobación, así como tampoco especifican el lugar en el cual se aplicó o realizó el evento.
D00029	14/01/2017	5,000.00	Oficio de comisión y bitácoras de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C00196	20/02/2017	350,000.00	Firmas en oficio de requisición.
C00197	22/02/2017	51,400.00	Firma en solicitud de pago y firmas en oficio de requisición.
C00198	22/02/2017	39,400.00	Firma en solicitud de pago y firmas en oficio de requisición.
C00199	22/02/2017	32,600.00	Firma en solicitud de pago y firmas en oficio de requisición.
C00200	22/02/2017	26,600.00	Firma en solicitud de pago y firmas en oficio de requisición.
C00111	24/02/2017	1,757.56	Oficio de comisión, requisición de bienes y servicios y bitácoras de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C00235	03/03/2017	52,000.02	Firma en solicitud de pago; evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria) y relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia.
D00072	03/03/2017	2,000.00	Evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria) y relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia.
D00075	03/03/2017	14,000.00	Solicitud de pago; oficio de requisición de bienes y servicios y evidencia de la recepción de los bienes.
D00069	03/03/2017	3,753.74	Oficios de comisión en copia simple; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00095	10/03/2017	5,382.80	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria) y relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia.
D00053	14/03/2017	3,000.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C00243	14/03/2017	100,256.48	Firmas en solicitud de pago y la requisición no coincide con el concepto de la factura.
C00174	16/03/2017	2,001.00	Evidencia de la recepción de los bienes.
C00173	16/03/2017	50,000.00	Relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia y no comprueban con documentación comprobatoria de que realmente el apoyo se haya invertido en las necesidades solicitadas.
C00244	17/03/2017	47,685.30	Evidencia de la recepción de los bienes.
C00184	21/03/2017	10,000.00	Bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular y relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia.
E00083	21/03/2017	144,100.00	Relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia y no comprueban con documentación comprobatoria de que realmente el apoyo se haya invertido en las necesidades solicitadas.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe \$	Deficiencia Documental
D00054	22/03/2017	859.00	Oficio de comisión; Bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00055	22/03/2017	1,800.00	Oficio de comisión, formato de gastos a comprobar, así como también no coinciden las fechas de las facturas con el concepto de la póliza E00042 del 23/02/2018.
C00245	22/03/2017	40,236.47	Evidencia de la recepción de los bienes.
C00246	23/03/2017	85,340.00	Firma en requisición de bienes y servicios; relación de personal con nombre y firma de quienes recibieron los alimentos y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
E00084	23/03/2017	15,000.00	Firma en solicitud de pago; relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia; evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria) así como también no comprueban con documentación comprobatoria de que realmente el apoyo se haya invertido en las necesidades solicitadas.
C00202	24/03/2017	4,298.81	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular y relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia.
C00203	24/03/2017	4,526.33	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia, así como también las fechas de las facturas no coinciden con la solicitud de pago.
C00248	27/03/2017	50,000.00	Firma en requisición de bienes y servicios, relación de personal con nombre y firma de quienes recibieron los alimentos y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00058	27/03/2017	2,339.00	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00059	27/03/2017	3,000.00	Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento.
C00206	27/03/2017	7,146.97	Evidencia de la recepción de los bienes.
C00247	27/03/2017	85,127.00	Relación de personal con nombre y firma de quienes recibieron los alimentos y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00252	28/03/2017	31,900.00	El concepto de la solicitud no coincide con el de la factura, firma en solicitud de pago.
C00249	28/03/2017	177,905.00	Relación de personal con nombre y firma de quienes recibieron los alimentos y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00253	28/03/2017	130,760.00	Solicitud de pago donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; relación de personal con nombre y firma de quienes recibieron los alimentos y servicio de hospedajes; y de asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00250	28/03/2017	35,934.55	Evidencia de la recepción de los bienes y de asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00251	28/03/2017	63,800.00	Relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y de asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00062	30/03/2017	25,400.00	Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; bitácoras de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular y relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia.
D00063	30/03/2017	5,000.00	Solicitud de pago, oficio de requisición y evidencia de la recepción de los bienes.
D00064	30/03/2017	5,000.00	Solicitud de pago, oficio de requisición y evidencia de la recepción de los bienes.
D00067	31/03/2017	10,000.00	Oficio de comisión, bitácoras de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00068	31/03/2017	1,500.00	Requisición de bienes y servicios y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C00256	31/03/2017	60,610.00	Requisición de bienes y servicios y evidencia de la recepción de los bienes
C00368	03/04/2017	9,500.00	Firma en requisición de bienes y servicios y evidencia de la recepción de los bienes.
C00270	03/04/2017	2,180.80	Firma en solicitud de pago y evidencia de quien recibió el servicio, ni que éste se haya otorgado (fotos).
C00295	04/04/2017	3,460.40	Oficio de comisión, relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
E00117	05/04/2017	107,330.00	Firma en solicitud de pago; relación de personal con nombre y firma de quienes recibieron los alimentos y servicio de hospedajes; y de asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
E00118	05/04/2017	113,280.00	Relación de personal con nombre y firma de quienes recibieron los alimentos y servicio de hospedajes; y de asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00370	05/04/2017	27,840.00	Firma en solicitud de pago; evidencia de la recepción de los bienes; y de asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00371	05/04/2017	31,900.00	Firmas en solicitud de pago; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y de asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00372	05/04/2017	26,100.00	Firmas en solicitud de pago; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y de asistencia y

Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe \$	Deficiencia Documental
			participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00289	05/04/2017	10,000.00	Relación con nombre y firma de las personas y/o atletas, así como también no comprueban con documentación de que realmente el apoyo se haya invertido en las necesidades solicitadas.
C00369	05/04/2017	10,000.13	Firma en solicitud de pago, firma en requisición de bienes y servicios, evidencia de la recepción de los bienes, y evidencia de la asistencia y participación (inscripción, invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00098	06/04/2017	6,581.26	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
E00121	07/04/2017	25,990.00	Relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y de asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00340	10/04/2017	4,259.59	Solicitud de pago donde especifique el lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y de asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00342	10/04/2017	10,000.00	Relación con nombre y firma de las personas y/o atletas, así como también no comprueban con documentación de que realmente el apoyo se haya invertido en las necesidades solicitadas.
E00124	11/04/2017	25,800.01	Firma en solicitud de pago y lugar en el cual se aplicó o realizó el evento; firma en requisición de bienes y servicios; relación de personal con nombre y firma de quienes recibieron los alimentos y servicio de hospedajes; y de asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00373	11/04/2017	4,489.20	Firma en solicitud de pago, firma en requisición de bienes y servicios, evidencia de la recepción de los bienes, y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00375	18/04/2017	10,208.00	Evidencia de la recepción de los bienes.
C00376	19/04/2017	50,692.00	Evidencia de la recepción de los bienes.
C00377	20/04/2017	100,256.48	Evidencia de la recepción de los bienes y relación con nombre y firma de las personas y/o atletas.
C00378	20/04/2017	200,512.96	Evidencia de la recepción de los bienes y relación con nombre y firma de las personas y/o atletas.
C00354	21/04/2017	5,970.30	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C00379	21/04/2017	64,191.00	Evidencia de la recepción de los bienes.
D00108	24/04/2017	3,000.00	Requisición de bienes y servicios y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00104	24/04/2017	7,629.04	Oficio de comisión; formato de gastos a comprobar donde especifique el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00107	24/04/2017	8,340.00	Oficio de comisión; formato de gastos a comprobar donde especifique el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00111	26/04/2017	7,658.00	Oficio de comisión; Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00380	27/04/2017	34,104.00	Evidencia de la recepción de los bienes.
C00381	27/04/2017	9,396.00	Evidencia de la recepción de los bienes.
C00382	27/04/2017	24,745.12	Evidencia de la recepción de los bienes.
D00115	28/04/2017	1,500.00	Firma en formato de gastos a comprobar, bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular, relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00626	03/05/2017	10,256.48	Evidencia de la recepción de los bienes.
C00627	03/05/2017	25,200.00	Oficio en requisición, Evidencia de la recepción de los bienes.
C00628	03/05/2017	1,179.98	Evidencia de la recepción de los bienes.
C00629	03/05/2017	27,900.00	Evidencia de la recepción de los bienes.
C00630	03/05/2017	25,125.00	Firma en requisición de bienes y servicios y evidencia de la recepción de los bienes.
C00632	03/05/2017	1,679.95	Evidencia de la recepción de los bienes.
C00633	03/05/2017	1,819.95	Evidencia de la recepción de los bienes.
C00635	03/05/2017	1,079.91	Firma en requisición de bienes y servicios y evidencia de la recepción de los bienes.
C00631	03/05/2017	9,186.21	Evidencia de la recepción de los bienes.
D00117	08/05/2017	10,000.00	Solicitud de pago, Formato de gastos a comprobar, oficio de requisición, relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe \$	Deficiencia Documental
C00636	09/05/2017	22,968.00	Evidencia de la recepción de los bienes.
C00637	09/05/2017	12,731.00	Oficio de requisición de bienes y servicios, evidencia de la recepción de los bienes y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00643	11/05/2017	5,595.84	Evidencia de la recepción de los bienes y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00121	12/05/2017	20,000.00	Firma en formato de gastos a comprobar, oficio de comisión, bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular, relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00645	12/05/2017	100,256.48	Evidencia de la recepción de los bienes y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00120	12/05/2017	13,951.60	Relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00649	16/05/2017	6,300.00	Firma en requisición de bienes y servicios, evidencia de la recepción de los bienes, y evidencia de la asistencia y participación (inscripción, invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00651	19/05/2017	13,384.54	Solicitud de pago donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; firma en requisición y evidencia de la recepción de los bienes.
C00439	19/05/2017	20,232.73	Oficio de requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia de las personas y/o atletas.
E00183	19/05/2017	17,000.00	Oficio de solicitud de apoyo; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas, así como tampoco comprueban con documentación de que realmente el apoyo se haya invertido en las necesidades solicitadas.
C00661	19/05/2017	20,880.00	Oficio de requisición de bienes y servicios.
C00445	22/05/2017	1,483.50	Firma en solicitud de pago; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00140	23/05/2017	11,187.46	Bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00139	23/05/2017	5,298.49	Oficio de comisión; Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C00652	23/05/2017	3,599.92	Evidencia de la recepción de los bienes.
D00141	24/05/2017	1,500.00	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00143	24/05/2017	2,500.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00144	24/05/2017	1,918.21	Oficio de comisión; formato de gastos a comprobar donde especifique el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular.
C00457	24/05/2017	2,059.00	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular.
C00653	24/05/2017	69,600.00	Firma en solicitud de pago; requisición de bienes y servicios; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00614	25/05/2017	700.00	Requisición del área solicitante, ni las bitácoras correspondientes, en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00145	25/05/2017	2,500.00	Oficio de comisión; formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00147	26/05/2017	1,118.40	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C00573	30/05/2017	4,356.00	Solicitud de pago de fecha 25 de mayo de 2017 no especifica el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de comisión; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C00658	31/05/2017	30,160.00	Firma en solicitud de pago y relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00659	31/05/2017	69,600.00	Firma en solicitud de pago; la requisición de bienes y servicios es copia simple; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia; y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00567	02/06/2017	2,000.00	Solicitud de pago donde especifique el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; requisición de

Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe \$	Deficiencia Documental
			bienes y servicios; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00723	02/06/2017	42,920.00	Firma en requisición de bienes y servicios y evidencia de la recepción de los bienes.
C00620	08/06/2017	2,039.06	Oficio de comisión; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C00622	08/06/2017	3,000.00	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00177	09/06/2017	4,842.00	Oficio de comisión; firma en formato de gastos por comprobar; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00178	09/06/2017	4,842.00	Firma en formato de gastos por comprobar; oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00167	09/06/2017	3,000.00	Requisición de bienes y servicios; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C00725	09/06/2017	38,790.40	Firma en solicitud de pago, no especifica el lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; requisición de bienes y servicios en copia simple; y evidencia de la recepción de los bienes.
C00726	09/06/2017	18,199.98	Firma en solicitud de pago; firmas en requisición de bienes y servicios; y evidencia de la recepción de los bienes.
D00183	12/06/2017	3,024.02	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00667	13/06/2017	5,547.80	Firma en solicitud de pago y firmas en oficio de requisición.
D00205	13/06/2017	4,842.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00727	13/06/2017	100,256.48	Firmas en requisición de bienes y servicios y evidencia de la recepción de los bienes.
D00208	14/06/2017	14,208.00	El formato de gatos a comprobar no especifica el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; Relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00211	15/06/2017	5,700.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00729	15/06/2017	9,280.00	Firmas en requisición de bienes y servicios y evidencia de la recepción de los bienes.
C00710	19/06/2017	12,263.43	Firmas de requisición; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00213	20/06/2017	3,000.00	Oficio de comisión; el formato de gatos a comprobar no especifica el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00716	26/06/2017	1,192.00	Firma en solicitud de pago; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00738	26/06/2017	4,759.94	Firma en solicitud de pago y requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento.
C00743	29/06/2017	7,439.81	Firma en solicitud de pago; firmas en requisición de bienes y servicios; y evidencia de la recepción de los bienes.
C00722	30/06/2017	7,603.60	Firma en solicitud de pago; requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00297	02/07/2017	2,640.00	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00298	02/07/2017	5,538.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria) y relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe \$	Deficiencia Documental
D00243	03/07/2017	15,073.81	Oficio de comisión; firma en formato de gastos a comprobar; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria) y relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia.
D00244	03/07/2017	9,217.70	Oficio de comisión; firma en formato de gastos a comprobar y no especifica el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria) y relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia.
D00296	03/07/2017	4,842.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria) y relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia.
D00310	03/07/2017	3,000.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular y relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia.
D00323	03/07/2017	3,000.00	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular.
D00311	03/07/2017	2,000.00	Requisición de bienes y servicios; oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00332	03/07/2017	2,000.00	Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; no coinciden las fechas de la factura con la solicitud de gastos a comprobar (consultado en el auxiliar del activo); y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular, así como tampoco coinciden las fechas de la factura con la solicitud de gastos a comprobar (lo consulte en el auxiliar del activo).
D00306	03/07/2017	2,566.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00251	04/07/2017	4,842.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria), así como tampoco coinciden fechas del formato gastos a comprobar con la factura y/o ticket de casetas.
D00249	04/07/2017	4,842.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00754	06/07/2017	1,919.00	Firma en solicitud de pago; y requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento.
D00266	10/07/2017	3,859.42	Firma en formato de gastos a comprobar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; y oficio de comisión.
D00270	10/07/2017	3,000.00	Requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00264	10/07/2017	5,000.00	Requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo en el cual se aplicó o realizó el evento; y evidencia de la recepción de los bienes.
D00271	11/07/2017	3,800.00	Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00276	19/07/2017	2,000.00	Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00763	19/07/2017	3,300.04	Oficio de comisión; requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00280	21/07/2017	5,000.00	Formato de gastos por comprobar en copia simple y bitácora de combustible en las cuales especifique el

Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe \$	Deficiencia Documental
			vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular.
D00281	21/07/2017	7,160.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00293	21/07/2017	2,200.00	Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular.
D00288	21/07/2017	13,200.00	Oficio de solicitud de apoyo donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de recibido e identificación oficial, así como tampoco comprueban con documentación comprobatoria de que realmente el apoyo se haya invertido en las necesidades solicitadas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00292	21/07/2017	18,600.00	Oficio de solicitud de apoyo donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de recibido e identificación oficial, así como tampoco comprueban con documentación comprobatoria de que realmente el apoyo se haya invertido en las necesidades solicitadas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00294	31/07/2017	3,800.00	Requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de comisión; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C00889	03/08/2017	36,859.00	Firma en solicitud de pago; firma en requisición de bienes y servicios; y evidencia de la recepción de los bienes.
C00822	04/08/2017	3,119.15	Firmas en solicitud de pagos, en los folios 99, 100 no especifican periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; requisición de bienes y servicios; oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías).
C00822	04/08/2017	2,850.55	Los folios 101 y 102 firmas en solicitud de pago y no especifican el lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento y sus respectivas requisiciones; oficio de comisión; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C00822	04/08/2017	1,458.50	El folio 103 Firma en solicitud de pago, no especifica el lugar en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de requisición; relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia de las personas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías); de las facturas POSE/41464775 y BBBI99508 las fechas no coinciden con la solicitud de pago.
C00822	04/08/2017	1,030.10	En los folios 104 y 105 firmas en la solicitud de pago no especifican lugar en el cual se aplicó o realizó el evento y sus respectivas requisiciones; oficio de comisión; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías).
D00337	08/08/2017	1,685.52	Requisición de bienes y servicios y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00338	15/08/2017	18,374.67	Firma en formato de gastos a comprobar; oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00345	18/08/2017	5,000.00	Requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de comisión; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00346	22/08/2017	50,000.00	Firmas en solicitud de pago; firmas en requisición de bienes y servicios; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; y evidencia de la asistencia y participación (registro, invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00363	24/08/2017	2,359.00	Formato de gasto a comprobar en copia simple; oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular.
D00349	24/08/2017	6,052.50	Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00366	29/08/2017	5,500.00	Requisición de bienes y servicios, formato de gastos a comprobar donde especifique el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; y evidencia de la recepción de los bienes.
D00369	30/08/2017	1,000.00	Formato de gastos a comprobar en copia simple, oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular.
C00896	01/09/2017	2,453.08	Firma en solicitud de pago y firma en oficio de requisición.
C00920	05/09/2017	11,744.92	En solicitud de pago no especifica lugar en el cual se aplicó o realizó el evento; requisición de bienes y servicios; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe \$	Deficiencia Documental
			área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (registro, invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00937	11/09/2017	207,116.00	No acreditan quien o quienes recibieron los bienes.
C00938	11/09/2017	330,243.40	Firma en oficio de requisición y no acreditan evidencia de la recepción de los bienes o prestación de los servicios.
C00939	11/09/2017	35,960.00	Firma en oficio de requisición y no hay evidencia de los trabajos realizados (fotos) de haya recibido el servicio, ni que éste se haya otorgado.
C00940	11/09/2017	26,680.00	Firma en requisición de bienes y servicios y no hay evidencia de los trabajos realizados (fotos) de haya recibido el servicio, ni que éste se haya otorgado.
C00926	12/09/2017	20,000.00	Oficio de solicitud de apoyo donde justifique el motivo de dicha solicitud.
C00927	12/09/2017	20,000.00	Firma en solicitud de pago y no remiten oficio de solicitud apoyo donde justifique el motivo de dicha solicitud.
C00930	12/09/2017	20,000.00	Oficio de solicitud apoyo donde justifique el motivo de dicha solicitud.
C00932	12/09/2017	10,000.00	Oficio de solicitud apoyo donde justifique el motivo de dicha solicitud.
C00933	12/09/2017	10,000.00	Oficio de solicitud apoyo donde justifique el motivo de dicha solicitud.
D00393	22/09/2017	29,374.49	Oficios de comisión en copia simple; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00422	09/10/2017	4,742.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00424	09/10/2017	4,742.00	Relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00998	13/10/2017	9,000.00	No acreditan evidencia de la recepción de los bienes.
C01093	23/10/2017	6,312.00	No acreditan evidencia de la recepción de los bienes.
C01096	26/10/2017	3,599.39	Firma en solicitud de pago, firma en oficio de requisición y no acreditan evidencia de la recepción de los bienes.
D00454	27/10/2017	16,258.85	Firma en formato de gastos a comprobar; oficio de comisión; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C01069	30/10/2017	596.00	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01070	01/11/2017	3,215.40	Oficios de comisión en copia simple y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01071	01/11/2017	2,230.00	Oficio de comisión en copia simple y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00477	06/11/2017	3,468.70	Requisición de bienes y servicios; firma en formato de gastos a comprobar; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular.
C01074	06/11/2017	597.00	La fecha de la factura no coincide con la solicitud de pago; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00497	09/11/2017	650.00	Oficio de comisión y bitácoras de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00500	09/11/2017	898.00	Oficio de comisión; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01102	09/11/2017	1,229.00	Oficio de comisión es copia simple; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00503	10/11/2017	7,000.00	Requisición de bienes y servicios.
C01105	10/11/2017	2,088.00	Requisición de bienes y servicios y evidencia de la asistencia y participación (fotografías).
C01107	13/11/2017	908.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular.
D00505	13/11/2017	1,500.00	Oficio de comisión; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01289	14/11/2017	6,635.20	Firma en solicitud de pago y evidencia de la recepción de los bienes.
C01191	21/11/2017	4,935.30	Requisición de bienes y servicios; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; y servicios; el gasto lo consideran como reembolso de caja chica cuando realmente no están afectando a la cuenta de "1111-01 Caja Chica".
C01283	23/11/2017	7,509.00	Firma en solicitud de pago y no acreditan evidencia de la recepción de los bienes o prestación de los servicios.
D00516	24/11/2017	9,800.00	Requisición de bienes y servicios y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00518	27/11/2017	13,600.00	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así

Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe \$	Deficiencia Documental
			como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00522	27/11/2017	3,750.00	Requisición de bienes y servicios; firma en formato de gasto por comprobar; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C01206	27/11/2017	1,430.00	Requisición de bienes y servicios; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00530	29/11/2017	1,200.00	Oficio de comisión y bitácoras de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01280	29/11/2017	3,840.99	Firma en solicitud de pago y evidencias de los trabajos realizados: expediente de las adecuaciones o mejoras del determinado bien, fotos; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01273	29/11/2017	523.00	Evidencias de los trabajos realizados: expediente de las adecuaciones o mejoras del determinado bien, fotos.
C01279	30/11/2017	4,927.85	Relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00544	05/12/2017	2,200.00	Oficio de comisión, formato de gastos a comprobar y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular, así como tampoco coinciden las fechas de la facturas con la solicitud de gastos a comprobar.
C01419	05/12/2017	1,978.00	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular, así como tampoco coinciden las fechas de la solicitud de pago con la de la factura.
C01423	05/12/2017	539.17	Oficio de requisición de bienes y servicios.
C01433	08/12/2017	1,396.00	Firma en solicitud de pago, firma en oficio de requisición y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00550	11/12/2017	4,000.00	Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01435	15/12/2017	4,803.67	Firmas en solicitud de pago, requisición de bienes y servicios y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01450	18/12/2017	14,092.00	No hay evidencias de los trabajos realizados: expediente de las adecuaciones o mejoras del determinado bien, fotos.
C01443	18/12/2017	3,959.60	Requisición de bienes y servicios, bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular y evidencias de los trabajos realizados: expediente de las adecuaciones o mejoras del determinado bien, fotos.
D00599	20/12/2017	1,116.36	Requisición de bienes y servicios, oficio de comisión, firma en formato de gastos a comprobar, evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías) y bitácoras de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00600	20/12/2017	684.00	Solicitud de pago en copia simple y oficio de comisión.
D00591	20/12/2017	1,988.72	Requisición de bienes y servicios; formato de gastos a comprobar donde especifique el lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular.
D00592	20/12/2017	800.00	Requisición de bienes y servicios; formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00594	20/12/2017	424.00	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
Sumas		4,769,717.54	

FUENTE: Analítico de egresos y auxiliares contables emitidos por el SAACG y pólizas de cheques, egresos y diario.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV, 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 20, fracciones I, VI y XI de la Ley de Cultura Física y Deporte para el Estado de Nayarit; apartado 5 de los Lineamientos, fracción II Gastos a Comprobar, numerales 3 y 6, incisos a y c, fracción III Servicios de Traslado y Viáticos, 3, 8, 10, incisos a, b y c, y 12, fracción IV Alimentos y Utensilios, 3 de los Lineamientos para el

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$4,769,717.54 (cuatro millones setecientos sesenta y nueve mil setecientos diecisiete pesos 54/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general a partir del 6 de enero de 2016 al 17 de agosto de 2017; director general a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de administración y operación a partir 6 de enero de 2016 al 15 de septiembre de 2017; director de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre del 2017 al 31 de diciembre de 2017; jefa de departamento financiero a partir del 1 de marzo del 2016 al 31 de diciembre de 2017 del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte; encargado del departamento de servicios generales a partir del 6 de enero de 2016 al 18 de septiembre de 2017; encargado del departamento de olimpiada a partir del 17 de julio de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Sujeto Fiscalizado:

Oficio número DG/427/2018 de fecha 03 de diciembre de 2018.

En relación con esta observación, la misma se solventa con el escrito de fecha 03 de diciembre del año 2018, contestados por la (...) quien fungió como Jefa del Departamento de Recursos Financieros de septiembre a diciembre del 2017, así como el oficio DAF/147/2018, de fecha 30 de noviembre del año 2018, firmado por el C.P. Arturo Velázquez Medina, Director de Administración y Finanzas del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte, mismos que se anexan al presente.

Haciendo la aclaración de que, en cuanto a la póliza C000244 (sic) de fecha 17 de marzo de 2017, a la que hace referencia el escrito de fecha 03 de diciembre de 2017 no se recibió como se manifestó en el mismo.

Oficio número AF/147/2018 de fecha 30 de noviembre del 2018.

Relación de pólizas requeridas para la solventación de la Auditoría 17-E E.17-AF

<u>RESULTADO No. 7.- OBSERVACIÓN NUM. 1.AF.17.EE.17</u>			
D00393	22/09/2017	29,374.49	Oficios de comisión en copia simple; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00422	09/10/2017	4,742.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00424	09/10/2017	4,742.00	Relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C00998	13/10/2017	9,000.00	No acreditan evidencia de la recepción de los bienes.
C01093	23/10/2017	6,312.00	No acreditan evidencia de la recepción de los bienes.
C01096	26/10/2017	3,599.39	Firma en solicitud de pago, firma en oficio de requisición y no acreditan evidencia de la recepción de los bienes.
D00454	27/10/2017	16,258.85	Firma en formato de gastos a comprobar; oficio de comisión; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C01069	30/10/2017	596.00	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01070	01/11/2017	3,215.40	Oficios de comisión en copia simple y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01071	01/11/2017	2,230.00	Oficio de comisión en copia simple y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00477	06/11/2017	3,468.70	Requisición de bienes y servicios; firma en formato de gastos a comprobar; y bitácora

RESULTADO No. 7.- OBSERVACIÓN NUM. 1.AF.17.EE.17

			de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular.
C01074	06/11/2017	597.00	La fecha de la factura no coincide con la solicitud de pago; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00497	09/11/2017	650.00	Oficio de comisión y bitácoras de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00500	09/11/2017	898.00	Oficio de comisión; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01102	09/11/2017	1,229.00	Oficio de comisión es copia simple; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00503	10/11/2017	7,000.00	Requisición de bienes y servicios.
C01105	10/11/2017	2,088.00	Requisición de bienes y servicios y evidencia de la asistencia y participación (fotografías).
C01107	13/11/2017	908.00	Oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular.
D00505	13/11/2017	1,500.00	Oficio de comisión; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01289	14/11/2017	6,635.20	Firma en solicitud de pago y evidencia de la recepción de los bienes.
C01191	21/11/2017	4,935.30	Requisición de bienes y servicios; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; y servicios; el gasto lo consideran como reembolso de caja chica cuando realmente no están afectando a la cuenta de "1111-01 Caja Chica".
C01283	23/11/2017	7,509.00	Firma en solicitud de pago y no acreditan evidencia de la recepción de los bienes o prestación de los servicios.
D00516	24/11/2017	9,800.00	Requisición de bienes y servicios y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00518	27/11/2017	13,600.00	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00522	27/11/2017	3,750.00	Requisición de bienes y servicios; firma en formato de gasto por comprobar; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
C01206	27/11/2017	1,430.00	Requisición de bienes y servicios; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00530	29/11/2017	1,200.00	Oficio de comisión y bitácoras de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01280	29/11/2017	3,840.99	Firma en solicitud de pago y evidencias de los trabajos realizados: expediente de las adecuaciones o mejoras del determinado bien, fotos; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01273	29/11/2017	523.00	Evidencias de los trabajos realizados: expediente de las adecuaciones o mejoras del determinado bien, fotos.
C01279	30/11/2017	4,927.85	Relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00544	05/12/2017	2,200.00	Oficio de comisión, formato de gastos a comprobar y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular, así como tampoco coinciden las fechas de la (sic) facturas con la solicitud de gastos a comprobar.
C01419	05/12/2017	1,978.00	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular, así como tampoco coinciden las fechas de la solicitud de pago con la de la factura.
C01423	05/12/2017	539.17	Oficio de requisición de bienes y servicios.
C01433	08/12/2017	1,396.00	Firma en solicitud de pago, firma en oficio de requisición y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

RESULTADO No. 7.- OBSERVACIÓN NUM. 1.AF.17.EE.17

			del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00550	11/12/2017	4,000.00	Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01435	15/12/2017	4,803.67	Firmas en solicitud de pago, requisición de bienes y servicios y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C01450	18/12/2017	14,092.00	No hay evidencias de los trabajos realizados: expediente de las adecuaciones o mejoras del determinado bien, fotos.
C01443	18/12/2017	3,959.60	Requisición de bienes y servicios, bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular y evidencias de los trabajos realizados: expediente de las adecuaciones o mejoras del determinado bien, fotos.
D00599	20/12/2017	1,116.36	Requisición de bienes y servicios, oficio de comisión, firma en formato de gastos a comprobar, evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías) y bitácoras de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00600	20/12/2017	684.00	Solicitud de pago en copia simple y oficio de comisión.
D00591	20/12/2017	1,988.72	Requisición de bienes y servicios; formato de gastos a comprobar donde especifique el lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular.
D00592	20/12/2017	800.00	Requisición de bienes y servicios; formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
D00594	20/12/2017	424.00	Oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.

Presuntos Responsables:

Oficio sin número de fecha 03 de diciembre de 2018.

Se anexan las siguientes pólizas con sus respectivos soportes solicitados.

JUSTIFICACION DOCUMENTAL

Póliza	Fecha	Importe \$	
D00024	09/01/2017	2,896.00	Se anexa formato gastos a comprobar con el periodo especificado y en el cual se aplicó o realizó el evento, bitácora de combustible con kilometraje, así como en el área de adscripción del mismo, donde se compruebe la asistencia y participación del evento.
D00025	13/01/2017	2,000.00	Se anexa oficio de comisión, formato de gastos a comprobar, así como el lugar en el cual se aplicó o realizó el evento.
D00029	14/01/2017	5,000.00	Se anexa oficio comisión y bitácoras de combustible con su kilometraje correspondiente, así como el área de adscripción del mismo.
C00196	20/02/2017	350,000.00	Se anexa oficio de requisición debidamente firmado.
C00197	22/02/2017	51,400.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica. Se presenta oficio de requisición debidamente firmado.
C00198	22/02/2017	39,400.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica. Se presenta oficio de requisición debidamente firmado.
C00199	22/02/2017	32,600.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica. Se presenta oficio de requisición debidamente firmado.
C00200	22/02/2017	26,600.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica. Se presenta oficio de requisición debidamente firmado.

JUSTIFICACION DOCUMENTAL

Póliza	Fecha	Importe \$	
C00111	24/02/2017	1,757.56	Se anexa oficio de comisión, requisición de bienes y servicios y bitácoras de combustible con kilometraje en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo
C00235	03/03/2017	52,000.02	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica. Se anexa evidencia fotográfica y relación de participantes y convocatoria del evento tapa estatal
D00072	03/03/2017	2,000.00	Se anexa evidencia de la asistencia y participación y relación de participantes.
D00075	03/03/2017	14,000.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica. Se anexa oficio de requisición debidamente firmado y reporte fotográfico de la descripción de los bienes.
D00069	03/03/2017	3,753.74	Se anexa oficios de comisión en copia simple; y bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo, de igual manera se anexa reporte fotográfico.
D00095	10/03/2017	5,382.80	Se anexa oficio de comisión en copia simple; bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo, de igual manera se anexa reporte fotográfico.
D00053	14/03/2017	3,000.00	Se anexa oficio de comisión en copia simple; bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo.
C00243	14/03/2017	100,256.48	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica. Se anexa requisición de pago debidamente firmada, así como descripción de la compra.
C00174	16/03/2017	2,001.00	Se anexa reporte fotográfico del material
C00173	16/03/2017	50,000.00	Se anexa factura como comprobación por parte de la Asociación, presupuesto de gastos para llevar a cabo el evento, solicitud del apoyo por parte de la Asociación, así como el reporte fotográfico.
C00244	17/03/2017	47,685.30	Se anexa la evidencia de los gastos de traslado y alimentos.
C00184	21/03/2017	10,000.00	Se anexa bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo, así como relación de participantes del evento
E00083	21/03/2017	144,100.00	Se anexa lista de solicitud de apoyo, convocatoria de la etapa regional, así como la minuta de la Reunión de la Región 4, y calendario de competencia de la etapa regional, y listado de los jueces que sancionaron el evento
D00054	22/03/2017	859.00	Se anexa bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y arena de adscripción del mismo, así mismo como la evidencia del evento por medio de reporte fotográfico
D00055	22/03/2017	1,800.00	Se anexa oficio de comisión de visita técnica a la instalación deportiva de fecha 23 de febrero del año 2017, así mismo oficio de comisión de los días del evento; formato de gastos (sic) a comprobar.
C00245	22/03/2017	40,236.47	Se anexa reporte fotográfico de recepción de bienes(uniformes)
C00246	23/03/2017	85,340.00	Se anexa oficio de requisición debidamente firmada, evidencia como lo es reporte fotográfico, cedulas de los registro (sic) de participación de los deportes de levantamiento de pesas y tenis de mesa
E00084	23/03/2017	15,000.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica. Se anexa relación del personal y reporte fotográfico
C00202	24/03/2017	4,298.81	Se anexa bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo, así como relación de participantes del evento, así mismo evidencia fotográfica y relación de asistentes a CONADE.
C00203	24/03/2017	4,526.33	Se anexa bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo; respecto a la solicitud de pago se plasman los gastos anteriores al evento, las facturas extemporáneas son en virtud que la empresa no facturó en el tiempo, sin embargo lo plasma en la descripción.
C00248	27/03/2017	50,000.00	Se anexa requisición debidamente firmada, relación de personal con nombre y firma de quienes recibieron los alimentos y evidencia de la asistencia y participación así mismo evidencia fotográfica
D00058	27/03/2017	2,339.00	Se anexa oficio de comisión y de igual forma se anexa bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo.
D00059	27/03/2017	3,000.00	Se anexa formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

JUSTIFICACION DOCUMENTAL

Póliza	Fecha	Importe \$	
			en el cual se aplicó o realizó el evento.
C00206	27/03/2017	7,146.97	Se anexa evidencia de la recepción de los bienes a los entrenadores de la Disciplina de Voleibol.
C00247	27/03/2017	85,127.00	Se anexa relación de personal con nombre y firma de quienes recibieron alimentos y evidencia de la asistencia, así como su convocatoria.
C00252	28/03/2017	31,900.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica.
			Así mismo se envía solicitud que coincide con el de la factura.
C00249	28/03/2017	177,905.00	Se anexa relación de personal con nombre y firma de quienes recibieron alimentos y hospedaje y evidencia de la asistencia fotográfica y su convocatoria correspondiente.
C00253	28/03/2017	130,760.00	Se anexa solicitud de pago donde especifica el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; relación de personal con nombre y firma de quienes recibieron los alimentos y servicio de hospedajes y convocatoria correspondiente.
C00250	28/03/2017	35,934.55	Se anexa relación de personal con nombre y firma de los atletas que recibieron el bien, así como evidencia fotográfica y su convocatoria correspondiente.
C00251	28/03/2017	63,800.00	Se anexa relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; así como su asistencia y participación, de igual manera su convocatoria correspondiente.
D00062	30/03/2017	25,400.00	Se anexa formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo y relación de personal con nombre de los atletas que acudieron al evento nacional clasificatorio de karate do.
D00063	30/03/2017	5,000.00	Se anexa solicitud de pago, oficio de requisición debidamente firmado y evidencia de la recepción de los bienes.
D00064	30/03/2017	5,000.00	Se envía solicitud de pago, oficio de requisición debidamente firmado y evidencia de la recepción de los bienes
D00067	31/03/2017	10,000.00	Se anexa oficio de comisión, bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo y evidencia fotográfica.
D00068	31/03/2017	1,500.00	se anexa requisición de bienes y servicios debidamente firmadas, así como y bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo.
C00256	31/03/2017	60,610.00	Se anexa requisición de bienes y servicios debidamente firmada y evidencia de la recepción de los bienes
C00368	03/04/2017	9,500.00	Se anexa requisición de bienes y servicios debidamente firmada y evidencia de la recepción de los bienes.
C00270	03/04/2017	2,180.80	Se anexa solicitud de pago debidamente firmada y evidencia de quien recibió el servicio, se integra evidencia fotográfica.
C00295	04/04/2017	3,460.40	Se anexa oficio de comisión, bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo se integra evidencia fotográfica del equipo de Karate Do y las personas del Programa Muévete.
E00117	05/04/2017	107,330.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte de proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica.
			Se anexa relación de personal con nombre y firma de quienes recibieron los alimentos y servicio de hospedajes y se integra de igual manera convocatoria del evento regional.
E00118	05/04/2017	113,280.00	Se relaciona personal con nombre y firma de quienes recibieron los alimentos y servicio de hospedajes; y convocatoria correspondiente.
C00370	05/04/2017	27,840.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte de proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica, así mismo la evidencia de la recepción de los bienes, convocatoria correspondiente y evidencia fotográfica.
C00371	05/04/2017	31,900.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica; así mismo la evidencia del personal que viajo a Morelia, Michoacán, evidencia fotográfica y la relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y de asistencia de atletas y su convocatoria correspondiente.
C00372	05/04/2017	26,100.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica, se anexa relación con nombre y firma de las personas y/o atletas que asistieron a Guadalajara, jalisco y su convocatoria correspondiente, y evidencia fotográfica.
C00289	05/04/2017	10,000.00	Se anexa listado de resultados donde aparecen los atletas nayaritas que participaron en este evento, así como su convocatoria donde se comprueba k (sic) se asistió al evento.

JUSTIFICACION DOCUMENTAL

Póliza	Fecha	Importe \$	
C00369	05/04/2017	10,000.13	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica, se anexa firma del oficio de requisición de bienes y servicios, evidencia fotográfica de la recepción de los bienes.
D00098	06/04/2017	6,581.26	Se anexa oficio de comisión, bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo se integra evidencia fotográfica, el listado de los atletas con nombre de la disciplina de Tae Kwon Do.
E00121	07/04/2017	25,990.00	Se anexa listado de resultados donde aparecen los atletas nayaritas que participaron en este evento, así como su convocatoria donde se comprueba k (sic) se asistió al evento.
C00340	10/04/2017	4,259.59	Se anexa listado de participantes, así como la convocatoria del evento donde se aprecia la asistencia de los atletas nayaritas que participaron y calendario de actividades donde se plasma las fechas que se realizó el evento.
C00342	10/04/2017	10,000.00	Se anexa la lista de inscripción al evento donde se plasma la finalidad del apoyo, el cual se realizó en la Ciudad de Querétaro, Querétaro en la fecha 14 al 17 de abril del año 2017, se anexa convocatoria y lista de atletas que participaron en mencionado evento.
E00124	11/04/2017	25,800.01	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica, el cual donde se realizo fue en Hotel Melanie, se muestran evidencias fotográficas, así como la relación de asistentes, de igual manera el oficio de requisición debidamente firmada y convocatoria
C00373	11/04/2017	4,489.20	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica, se anexa oficio de requisición de bienes y servicios y listado de los beneficiarios de los bienes entregados y evidencia fotográfica.
C00375	18/04/2017	10,208.00	Se anexa evidencia fotográfica, así como relación del personal que recibió el material deportivo.
C00376	19/04/2017	50,692.00	Se anexa evidencia fotográfica, así como relación del personal que recibió el material deportivo.
C00377	20/04/2017	100,256.48	Se anexa evidencia fotográfica, así como relación del personal que recibió el material deportivo.
C00378	20/04/2017	200,512.96	Se anexa evidencia fotográfica, así como relación del personal que recibió el material deportivo.
C00354	21/04/2017	5,970.30	Se anexa oficio de comisión, bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo y evidencia fotográfica.
C00379	21/04/2017	64,191.00	Se anexa evidencia fotográfica de la recepción de los bienes, así como el listado de los atletas que recibieron el material deportivo
D00108	24/04/2017	3,000.00	Se anexa oficio de requisición de bienes debidamente firmada y bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo kilometraje y área de adscripción del mismo
D00104	24/04/2017	7,629.04	Se anexa oficio de comisión, formato de gastos a comprobar donde especifique el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo; relación del personal que acudió al evento deportivo y evidencia de la asistencia y participación, como lo fue la convocatoria correspondiente.
D00107	24/04/2017	8,340.00	Se anexa oficio de comisión; formato de gastos a comprobar donde especifique el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo; relación del personal que acudió al evento deportivo y evidencia de la asistencia y participación, como lo fue la convocatoria correspondiente.
D00111	26/04/2017	7,658.00	Se anexa oficio de comisión; formato de gastos a comprobar donde especifique el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial kilometraje y área de adscripción del mismo; relación del personal que acudió al evento deportivo y evidencia de la asistencia y participación, como lo fue la convocatoria correspondiente. Relación con nombre, así como su cedula de registro y la convocatoria correspondiente.
C00380	27/04/2017	34,104.00	Se anexa evidencia fotográfica de recepción de bienes.
C00381	27/04/2017	9,396.00	Se anexa evidencia fotográfica de recepción de bienes.
C00382	27/04/2017	24,745.12	Se anexa evidencia fotográfica de recepción de bienes.
D00115	28/04/2017	1,500.00	Se anexa formato de gastos a comprobar debidamente firmado, bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo, así como evidencia fotográfica y convocatoria de la misma).
C00626	03/05/2017	10,256.48	Se anexa evidencia fotográfica de la entrega de los bienes.
C00627	03/05/2017	25,200.00	Se anexa oficio de requisición de bienes debidamente firmada, de igual manera evidencia de la recepción de los bienes de por medio de fotografías.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

JUSTIFICACION DOCUMENTAL

Póliza	Fecha	Importe \$	
C00628	03/05/2017	1,179.98	Se anexa evidencia fotográfica de la entrega de los bienes.
C00629	03/05/2017	27,900.00	Se anexa evidencia fotográfica de la entrega de los bienes.
C00630	03/05/2017	25,125.00	Se anexa oficio de requisición de bienes debidamente firmada y evidencia fotográfica de la entrega de bienes.
C00632	03/05/2017	1,679.95	Se anexa evidencia fotográfica de la Entrega de los Bienes.
C00633	03/05/2017	1,819.95	Se anexa evidencia fotográfica de la Entrega de los Bienes.
C00635	03/05/2017	1,079.91	Se anexa oficio de requisición de bienes debidamente firmadas y evidencia fotográfica de la entrega de bienes.
C00631	03/05/2017	9,186.21	Se anexa evidencia fotográfica de la entrega de los bienes.
D00117	08/05/2017	10,000.00	Se anexa solicitud de pago debidamente firmada, formato de gastos a comprobar, oficio de requisición, relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y se envía evidencia fotográfica y convictorio correspondiente).
C00636	09/05/2017	22,968.00	Se anexa evidencia fotográfica de Entrega de Bienes
C00637	09/05/2017	12,731.00	Se anexa Oficio de requisición de bienes y servicios debidamente firmada, evidencia fotográfica de la recepción de los bienes y la evidencia de la asistencia y participación fue por medio de convocatoria y fotografías.
C00643	11/05/2017	5,595.84	Se anexa evidencia fotográfica de Entrega de Bienes y la asistencia y participación fue por medio de fotografías, convocatoria correspondiente.
D00121	12/05/2017	20,000.00	Se anexa formato de gastos a comprobar debidamente firmado, así como oficio de comisión, bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo, relación de personal con nombre y/o lista de asistencia y evidencia de la asistencia y participación por medio de convocatoria y evidencia fotográfica.
C00645	12/05/2017	100,256.48	Se anexa evidencia de la recepción de los bienes y evidencia de la asistencia y participación de atletas, así como la convocatoria correspondiente
D00120	12/05/2017	13,951.60	Se anexa relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y, calendario de participación de la disciplina Judo, así como la convocatoria correspondiente.
C00649	16/05/2017	6,300.00	Se anexa oficio para requisición de bienes y servicios debidamente firmada, así como evidencia de la recepción de los bienes, como lo es de forma fotográfica y evidencia de la asistencia y participación por medio convocatoria correspondiente.
C00651	19/05/2017	13,384.54	Se anexa Solicitud de pago donde se especifica el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; así mismo firma el oficio de requisición debidamente firmada y evidencia de la recepción de los bienes, acompañado de Evidencia Fotográfica y la convocatoria correspondiente.
C00439	19/05/2017	20,232.73	Se Anexa Oficio de requisición de bienes y servicios debidamente firmada, así como evidencia fotográfica.
E00183	19/05/2017	17,000.00	En la Etapa Nacional de Olimpiada Nacional 2017, es Obligación del Estado proporcionar uniformes interiores de competencia y exteriores, razón por la cual no existe solicitud de apoyo; se entrega relación de atletas a los cuales se les proporciono los uniformes y la evidencia es fotográfica y convocatoria del evento.
C00661	19/05/2017	20,880.00	Se Anexa Oficio de requisición de bienes y servicios debidamente firmada
C00445	22/05/2017	1,483.50	Se anexa documento de solicitud de pago debidamente firmado; bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; relación con nombre firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación, evidencia fotográfica y convocatoria correspondiente.
D00140	23/05/2017	11,187.46	Se anexa Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de la adscripción del mismo; relación con nombre firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación, así mismo convocatoria y fotografías.
D00139	23/05/2017	5,298.49	Se anexa Oficio de comisión; Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo
C00652	23/05/2017	3,599.92	Se anexa evidencia fotográfica de la recepción de los bienes.
D00141	24/05/2017	1,500.00	Se anexa Oficio de comisión y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
D00143	24/05/2017	2,500.00	Se anexa Oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; relación con nombre firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación y su evidencia fotográfica y convocatoria correspondiente.
D00144	24/05/2017	1,918.21	Se anexa Oficio de comisión; Formato de gastos a comprobar donde especifica el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
C00457	24/05/2017	2,059.00	Se anexa Oficio de comisión y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.

JUSTIFICACION DOCUMENTAL

Póliza	Fecha	Importe \$	
C00653	24/05/2017	69,600.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica; se anexa oficio de requisición de bienes y servicios debidamente firmada; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia y participación, acompañada de convocatoria y evidencia fotográfica.
C00614	25/05/2017	700.00	Se anexa requisiciones debidamente firmadas del área solicitante, Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
D00145	25/05/2017	2,500.00	Se anexa Oficio de comisión, formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
D00147	26/05/2017	1,118.40	Se anexa Oficio de comisión y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
C00573	30/05/2017	4,356.00	Se anexa Solicitud de pago de fecha 25 de mayo de 2017 en que se realizó el evento; oficio de comisión; y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
C00658	31/05/2017	30,160.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica, se anexa relación con nombres de las personas y/o atletas y evidencia fotográfica.
C00659	31/05/2017	69,600.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica; se anexa oficio de requisición debidamente firmada; relación con nombre y firma de Las personas y/o atletas y evidencia de la asistencia; y participación, acompañada de evidencia fotográfica.
C00567	02/06/2017	2,000.00	Se anexa Solicitud de pago donde especifica el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de requisición de bienes y servicios debidamente firmada, Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación por medio de evidencia fotográfica
C00723	02/06/2017	42,920.00	Se anexa oficio de requisición de bienes y servicios debidamente firmada y evidencia de la recepción de los bienes la cual es de forma fotográfica.
C00620	08/06/2017	2,039.06	Se anexa Oficio de comisión; y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
C00622	08/06/2017	3,000.00	Se anexa Oficio de comisión y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
D00177	09/06/2017	4,842.00	Se anexa Oficio de comisión; así mismo firma en formato de gastos por comprobar; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación así mismo evidencia fotográfica del evento.
D00178	09/06/2017	4,842.00	Se anexa formato de gastos por comprobar debidamente firmado; así mismo oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; se anexa evidencia fotográfica.
D00167	09/06/2017	3,000.00	Se anexa oficio de Requisición de bienes y servicios debidamente firmada; y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
C00725	09/06/2017	38,790.40	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica; se anexa oficio de requisición de bienes y servicios en copia simple debidamente firmada; y evidencia de la recepción de los bienes de manera fotográfica.
C00726	09/06/2017	18,199.98	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica; se anexa oficio de requisición de bienes y servicios debidamente firmada; y evidencia fotográfica de la recepción de los bienes.
D00183	12/06/2017	3,024.02	Se anexa Oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; cabe señalar k (sic) esta comisión por parte del C. Manuel Arturo Varela López, Encargado del Departamento de Olimpiada de INCUFID, fue para protesta interpuesta por nuestra Delegación, la cual a la postre fue retribuida con la medalla de Bronce de la Disciplina de Beisbol
C00667	13/06/2017	5,547.80	Se anexa documento de solicitud de pago debidamente firmado y oficio de requisición debidamente firmado.
D00205	13/06/2017	4,842.00	Se anexa Oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; relación con nombre y firma de las

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

JUSTIFICACION DOCUMENTAL

Póliza	Fecha	Importe \$	
C00727	13/06/2017	100,256.48	personas y/o atletas; y evidencia de la asistencia y participación y evidencia fotográfica. Se anexa Oficio de requisición de bienes y servicios debidamente firmado y evidencia de la recepción de los bienes de manera fotográfica
D00208	14/06/2017	14,208.00	Se anexa El formato de gatos (sic) a comprobar donde se especifica el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; se agrega evidencia fotográfica.
D00211	15/06/2017	5,700.00	Se anexa Oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; relación de personal con nombre y/o lista de asistencia y evidencia de la asistencia y participación, está acompañada de evidencia fotográfica.
C00729	15/06/2017	9,280.00	Se anexa oficio de requisición de bienes y servicios debidamente firmada y evidencia de la recepción de los bienes, la cual se envía de manera fotográfica.
C00710	19/06/2017	12,263.43	Se Anexa oficio de requisición debidamente firmadas; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo
D00213	20/06/2017	3,000.00	Se anexa Oficio de comisión, formato de gatos (sic) a comprobar donde se especifica el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo, evidencia fotográfica.
C00716	26/06/2017	1,192.00	Se anexa solicitud de pago debidamente firmada; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; y evidencia de la participación de manera fotográfica.
C00738	26/06/2017	4,759.94	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica y oficio de requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento debidamente firmada.
C00743	29/06/2017	7,439.81	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica; oficio de requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento debidamente firmada.
C00722	30/06/2017	7,603.60	Se anexa solicitud de pago debidamente firmada; así mismo oficio de requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó a realizó el evento; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo
D00297	02/07/2017	2,640.00	Se anexa Oficio de comisión debidamente firmado y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
D00298	02/07/2017	5,538.00	Se anexa Oficio de comisión; Se anexa Oficio de comisión (sic); evidencia fotográfica del personal de San Blas y Santiago Ixcuintla.
D00243	03/07/2017	15,073.81	Oficio de comisión; firma en formato de gastos a comprobar; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular, evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria) y relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia.
D00244	03/07/2017	9,217.70	Oficio de comisión; firma en formato de gatos (sic) a comprobar y no especifica el periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria) y relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia
D00296	03/07/2017	4,842.00	Se anexa Oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo, Lista de asistencia firmada y evidencia fotográfica.
D00310	03/07/2017	3,000.00	Se anexa Oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo, Lista de asistencia firmada y evidencia fotográfica.
D00323	03/07/2017	3,000.00	Se anexa Oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
D00311	03/07/2017	2,000.00	Se Anexa oficio de Requisición de bienes y servicios debidamente firmado, oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; Lista de asistencia firmada y evidencia fotográfica Y convocatoria.
D00332	03/07/2017	2,000.00	Se anexa Formato de gastos a comprobar donde especifica el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; y Bitácora de combustible en el cual se especifica el

Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

JUSTIFICACION DOCUMENTAL

Póliza	Fecha	Importe \$	
			vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo, El gasto no se ejerció el día indicado, sino días después no el día 9 de Junio, hasta el 18 y 19 del mismo mes.
D00306	03/07/2017	2,566.00	Se anexa Oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; Relación de con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia fotográfica y convocatoria.
D00251	04/07/2017	4,842.00	Se anexa Oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; Relación de con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia fotográfica y convocatoria, así como tampoco coinciden fechas del formato gastos a comprobar con la factura y/o ticket de casetas.
D00249	04/07/2017	4,842.00	Se anexa Oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; Relación de con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia fotográfica.
C00754	06/07/2017	1,919.00	Se anexa solicitud de pago debidamente firmada, oficio de requisición de bienes servicios donde especifique el motivo
D00266	10/07/2017	3,859.42	Se anexa formato de gastos a comprobar debidamente firmado y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento y oficio de comisión.
D00270	10/07/2017	3,000.00	Se anexa oficio de Requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento, oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia fotográfica.
D00264	10/07/2017	5,000.00	Se Anexa oficio de Requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo en el cual se aplicó o realizó el evento y evidencia fotográfica de la recepción de los bienes.
D00271	11/07/2017	3,800.00	Se anexa Formato de gastos a comprobar donde especifica el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento debidamente firmado, oficio de comisión, Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia fotográfica.
D00276	19/07/2017	2,000.00	Se anexa Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento debidamente firmado, oficio de comisión; oficio de comisión (sic), Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; relación con nombre y firma de las personas y/o atletas; y evidencia fotográfica.
C00763	19/07/2017	3,300.04	Se anexa Oficio de comisión; oficio de Requisición de bienes y servicios donde especifique el motivo en el cual se aplicó o realizó el evento Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
D00280	21/07/2017	5,000.00	Se anexa Formato de gastos por comprobar en copia simple y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
D00281	21/07/2017	7,160.00	Se anexa Oficio de comisión debidamente firmado, Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo, relación con nombres de las personas y/o atletas; y evidencia fotográfica.
D00293	21/07/2017	2,200.00	Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de comisión; bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o autorización de vehículo particular.
D00288	21/07/2017	13,200.00	Oficio de solicitud de apoyo donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de recibido e identificación oficial, así como tampoco comprueban con documentación comprobatoria de que realmente el apoyo se haya invertido en las necesidades solicitadas; y evidencia fotográfica y convocatoria) (sic)
D00292	21/07/2017	18,600.00	Oficio de solicitud de apoyo donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de recibido e identificación oficial, así como tampoco comprueban con documentación comprobatoria de que realmente el apoyo se haya invertido en las necesidades solicitadas, evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías, convocatoria).
D00294	31/07/2017	3,800.00	Se anexa oficio Requisición de bienes y servicios debidamente firmada, oficio de comisión y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C00889	03/08/2017	36,859.00	Del señalamiento de la falta de firma en la solicitud de pago por parte del proveedor, carece de firma, debido que dicho pago se efectuó por medio de transferencia electrónica, se anexa oficio de requisición de bienes y servicios; y evidencia de la recepción de los bienes, debidamente firmada
C00822	04/08/2017	3,119.15	Se anexan solicitudes de pagos en los folios 99, 100 debidamente firmados, oficio de

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

JUSTIFICACION DOCUMENTAL

Póliza	Fecha	Importe \$	
			requisición de bienes y servicios igualmente firmadas, oficio de comisión y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo; evidencia fotográfica y Convocatoria
C00822	04/08/2017	2,850.55	Se anexan solicitudes de pagos en los folios 101 y 102 debidamente firmados en solicitud de pago, oficio de requisición firmada, oficio de comisión; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular.
C00822	04/08/2017	1,458.50	El folio 103 Firma en solicitud de pago, no especifica el lugar en el cual se aplicó o realizó el evento; oficio de requisición; relación de personal con nombre y firma y/o lista de asistencia de las personas; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías); de las facturas POSE/41464775 y BBB199508 las fechas no coinciden con la solicitud de pago.
C00822	04/08/2017	1,030.10	En los folios 104 y 105 firmas en la solicitud de pago no especifican lugar en el cual se aplicó o realizó el evento y sus respectivas requisiciones; oficio de comisión; y bitácora de combustible en las cuales especifique el vehículo oficial y kilometraje, así como el área de adscripción del mismo y/o la autorización de vehículo particular; y evidencia de la asistencia y participación (invitación, programa, fotografías).
D00337	08/08/2017	1,685.52	Se anexa oficio de Requisición de bienes y servicios debidamente firmada y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo
D00338	15/08/2017	18,374.67	Se anexa formato de gastos a comprobar debidamente firmado, oficio de comisión; Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
D00345	18/08/2017	5,000.00	Se anexa oficio de Requisición debidamente firmada, oficio de comisión; y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo
D00346	22/08/2017	50,000.00	Se anexa solicitud de pago debidamente firmada, oficio de requisición de bienes y servicios igualmente firmada y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo y evidencia fotográfica y cédulas de registro.
D00363	24/08/2017	2,359.00	Se anexa gasto a comprobar en copia simple, oficio de comisión y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
D00349	24/08/2017	6,052.50	Se anexa Formato de gastos a comprobar donde especifique el motivo, lugar y periodo en el cual se aplicó o realizó el evento; relación con nombre de los atletas que viajaron al Evento Nacional de Olimpiada 2017 de Disciplina de Badminton.
D00366	29/08/2017	5,500.00	Se anexa Oficio Requisición de bienes y servicios debidamente firmada, calendario de competencias.
D00369	30/08/2017	1,000.00	Se anexa Formato de gastos a comprobar en copia simple, oficio de comisión y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo.
C00896	01/09/2017	2,453.08	Se anexa solicitud de pago debidamente firmada, así como oficio de requisición.
C00920	05/09/2017	11,744.92	Se anexa solicitud de pago donde especifica lugar en el cual se aplicó o realizó el evento, oficio requisición de bienes y servicios debidamente firmada y Bitácora de combustible en el cual se especifica el vehículo oficial, kilometraje y área de adscripción del mismo, relación de atletas, acompañada de evidencia fotográfica.
C00937	11/09/2017	207,116.00	Se anexa documento donde acredita que el material recibido por el Coronel Jesús Cedano de Lucas, quien fungía como jefe del Departamento de Infraestructura Deportiva.
C00938	11/09/2017	330,243.40	Se anexa oficio de requisición debidamente firmada y quien recibió el material fue coronel Jesús Cedano de Lucas, quien fungía como jefe del Departamento de Infraestructura Deportiva.
C00939	11/09/2017	35,960.00	Se anexa oficio de requisición debidamente firmada, se anexan evidencia fotográfica.
C00940	11/09/2017	26,680.00	Se anexa oficio de requisición debidamente firmada, se anexan evidencia fotográfica.
C00926	12/09/2017	20,000.00	Se anexa documento de solicitud de apoyo.
C00927	12/09/2017	20,000.00	Se anexa documento de solicitud de pago debidamente firmada, así mismo se envía oficio de solicitud de apoyo.
C00930	12/09/2017	20,000.00	Se anexa Oficio de solicitud de apoyo.
C00932	12/09/2017	10,000.00	Se anexa Oficio de solicitud de apoyo.
C00933	12/09/2017	10,000.00	Se anexa Oficio de solicitud de apoyo.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presuntos responsables, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se aclaran y justifican los gastos correspondientes a las pólizas C00111, C00174, C00184, C00202, C00203, C00206, C00235, C00246, C00247, C00248, C00249, C00250, C00251, C00252, C00253, C00270, C00289, C00295, C00340, C00342, C00354, C00369, C00371, C00372, C00373, C00375, C00377, C00445, C00457, C00567, C00573, C00614, C00620, C00622, C00629, C00653, C00658, C00659, C00661, C00667, C00710, C00716, C00722, C00738, C00754, C00763, C00822, C00896, C00920, C00926, C00927, C00930, C00932, C00933, C00937, C00938, C00939, C00940, C01069, C01070, C01071, C01074, C01096, C01102, C01105, C01107, C01191, C01206, C01273, C01279, C01280, C01283, C01419, C01423, C01433, C01435, C01443, C01450, D00024, D00025, D00029, D00053, D00054, D00058, D00059, D00062, D00063, D00064, D00067, D00068, D00069, D00072, D00075, D00095, D00098, D00104, D00107, D00108, D00111, D00117, D00120, D00121, D00139, D00140, D00141, D00143, D00144, D00145, D00147, D00167, D00177, D00178, D00183, D00205, D00208, D00211, D00213, D00243, D00244, D00249, D00251, D00266, D00270, D00271, D00276, D00280, D00281, D00288, D00292, D00293, D00294, D00296, D00297, D00298, D00306, D00310, D00311, D00323, D00332, D00337, D00338, D00345, D00346, D00349, D00363, D00369, D00393, D00422, D00424, D00454, D00477, D00497, D00500, D00503, D00505, D00516, D00518, D00522, D00530, D00544, D00591, D00592, D00594, D00599, D00600, E00117, E00118, E00121, E00124 y E00183.

De la revisión de la documentación aportada se advierte que no obstante manifiesta en su oficio sin número de fecha 03 de diciembre de 2018, omite la remisión de la póliza C00244; que en la póliza C00626 se había señalado en la irregularidad como importe \$10,256.48 (diez mil doscientos cincuenta y seis pesos 48/100 moneda nacional), siendo el monto real de \$100,256.48 (cien mil doscientos cincuenta y seis pesos 48/100 moneda nacional). Con respecto a las pólizas que se enlistan en los puntos siguientes, continúan sin ser aclarados:

1. La recepción de los bienes o servicios por parte del instituto y de los beneficiarios atletas o entrenadores, por la cantidad de \$1,186,068.98 (un millón ciento ochenta y seis mil sesenta y ocho pesos 98/100 moneda nacional), importe que se integra:

Póliza	Fecha	Importe \$
C00368	03/04/17	9,500.00
C00631	03/05/17	9,186.21
C00726	09/06/17	18,199.98
D00264	10/07/17	5,000.00
C00998	13/10/17	9,000.00
C01093	23/10/17	6,312.00
C00244	17/03/17	47,685.30
C00723	02/06/17	42,920.00
C00725	09/06/17	38,790.40
C00727	13/06/17	100,256.48
C00729	15/06/17	9,280.00
C00743	29/06/17	7,439.81
C00889	03/08/17	36,859.00
C00652	23/05/17	3,599.92
C00245	22/03/17	40,236.47
C00256	31/03/17	60,610.00
C00370	05/04/17	27,840.00
C00376	19/04/17	50,692.00
C00378	20/04/17	200,512.96
C00379	21/04/17	64,191.00
C00380	27/04/17	34,104.00

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe \$
C00381	27/04/17	9,396.00
C00382	27/04/17	24,745.12
C00627	03/05/17	25,200.00
C00628	03/05/17	1,179.98
C00630	03/05/17	25,125.00
C00632	03/05/17	1,679.95
C00633	03/05/17	1,819.95
C00635	03/05/17	1,079.91
C00636	09/05/17	22,968.00
C00637	09/05/17	12,731.00
C00643	11/05/17	5,595.84
C00645	12/05/17	100,256.48
C00649	16/05/17	6,300.00
C00651	19/05/17	13,384.54
D00366	29/08/17	5,500.00
C01289	14/11/17	6,635.20
C00626	03/05/17	100,256.48
Suma		1,186,068.98

2. Que al emitir la requisición, hacer la compra y antes de la práctica de la auditoría se habían recabado las firmas en las requisiciones; así como la recepción de los bienes o servicios por parte del instituto y de los beneficiarios o entrenadores, por la cantidad de \$500,000.00 (quinientos mil pesos 00/100 moneda nacional), importe que se integra:

Póliza	Fecha	Importe \$
C00197	22/02/17	51,400.00
C00198	22/02/17	39,400.00
C00199	22/02/17	32,600.00
C00200	22/02/17	26,600.00
C00196	22/02/17	350,000.00
Suma		500,000.00

3. La recepción de los bienes a través de la relación con nombre y firma o lista de las personas y/o de los atletas participantes, por la cantidad de \$171,989.21 (ciento setenta y un mil novecientos ochenta y nueve pesos 21/100 moneda nacional); adicional a ello algunos presentan otras inconsistencias que se señalan dentro del cuadro que describe las pólizas que integran dicha cantidad.

Póliza	Fecha	Importe \$	Irregularidad adicional a la señalada en el numeral
C00173	16/03/17	50,000.00	No comprueban con documentación comprobatoria de que realmente el apoyo se haya invertido en las necesidades solicitadas.
C00243	14/03/17	100,256.48	Firma en solicitud de pago de la jefa de departamento de recursos Financieros, relación con nombres y firmas de los participantes de quienes recibieron el bien.
D00115	28/04/17	1,500.00	
C00439	19/05/17	20,232.73	
Suma		171,989.21	

4. Que el apoyo se haya invertido en las necesidades solicitadas o en el pago de jueceo, por la cantidad de \$159,100.00 (ciento cincuenta y nueve mil cien pesos 00/100 moneda nacional), importe que se integra:

Póliza	Fecha	Importe \$
E00083	21/03/17	144,100.00

Póliza	Fecha	Importe \$
E00084	23/03/17	15,000.00
Suma		159,100.00

5. Porque los gastos facturados no coinciden con las fechas para las cuales se otorgaron los gastos a comprobar, por la cantidad de \$1,800.00 (mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), importe que se integra:

Póliza	Fecha	Importe \$
D00055	22/03/17	1,800.00

6. La aplicación de los gastos a comprobar otorgados y contabilizados en combustibles y lubricantes, se facturó a nombre del instituto, además de que se carece de la bitácora para el registro y control de combustible, por la cantidad de \$1,400.00 (mil cuatrocientos pesos 00/100 moneda nacional), importe que se integra:

Póliza	Fecha	Importe \$
D00550	11/12/17	1,400.00

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.17.EE.17

De la información proporcionada mediante oficio número DG/Jur/334/2018 de fecha 27 de agosto de 2018 y el análisis de las pólizas, se observan las siguientes irregularidades por un importe de \$122,204.00 (ciento veintidós mil doscientos cuatro pesos 00/100 moneda nacional).

1. Respecto de la póliza de diario D00257 de fecha 12 de junio de 2017 y su documentación comprobatoria; se detectó en la cuenta «34101 Comisiones Bancarias G.» según estado de cuenta bancaria número 65505976986 por concepto de comisión cheque sin fondos, la cantidad de \$2,204.00 (dos mil doscientos cuatro pesos 00/100 moneda nacional).

En relación de la póliza E00355 de fecha 19 de septiembre de 2017 y su documentación comprobatoria; se observa que se realiza un pago correspondiente a ejercicios anteriores, sin que anexen justificación de la erogación del servicio proporcionado, por la cantidad de \$120,000.00 (ciento veinte mil pesos 00/100 moneda nacional).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV, 39, párrafo segundo de la Ley de

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 20, fracciones I, VI y XI de la Ley de Cultura Física y Deporte para el Estado de Nayarit; 7, 8 y 30 de Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$122,204.00 (ciento veintidós mil doscientos cuatro pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general a partir del 6 de enero de 2016 al 17 de agosto de 2017; director general a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de administración y operación a partir 6 de enero de 2016 al 15 de septiembre de 2017; jefa de departamento financiero a partir del 1 de marzo del 2016 al 31 de diciembre de 2017 del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Sujeto Fiscalizado:

Oficio número DG/427/2018 de fecha 03 de diciembre de 2018.

En relación con esta observación, la misma se solventa con el escrito de fecha 03 de diciembre del año 2018, contestados por la (...) quien fungió como Jefa del Departamento de Recursos Financieros de septiembre a diciembre del 2017, así como el oficio DAF/147/2018, de fecha 30 de noviembre del año 2018, firmado por el (...) Director de Administración y Finanzas del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte, mismos que se anexan al presente.

Presuntos Responsables:

Oficio sin número de fecha 03 de diciembre de 2018.

1. *Respecto a la póliza D00257, comisiones bancarias.
Se anexa póliza con estado de cuenta bancario.*

En relación de la póliza E00355, se realizó pago de factura 691 la cual sustituyo a la factura 128 debido a que solo pudo solventar el pago de esa factura; la factura 128 fue pagada en un 50% llegando a un acuerdo con el proveedor de dividirla para así pagarla en dos exhibiciones, esto debido a una insuficiencia presupuestal, se anexan evidencias fotográficas de la participación y consumo de esta.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no aporta elementos que desvirtúen lo observado.

El estado de cuenta bancario anexo a la póliza D000257 acredita que el importe señalado corresponde al pago de comisiones por cheques devueltos; y en relación con la póliza E00355 se acredita que el pago efectuado no corresponde a un pasivo reconocido con anterioridad ni a un gasto del ejercicio fiscal 2017, además de que no se anexó documentación que los justifique y acredite que correspondieron a gastos institucionales.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de

Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.17.EE.17

Del análisis a la nómina de confianza, al tabulador autorizado y a los pagos efectuados, se observa que se otorgaron prestaciones superiores a las establecidas en el tabulador autorizado en el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017, por \$68,376.80 (sesenta y ocho mil trescientos setenta y seis pesos 80/100 moneda nacional), al personal que se detalla a continuación:

SUELDO PAGADO DE MAS EN BASE AL TABULADOR DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS Y ACTA DE JUNTA DE GOBIERNO					
código	Cargo/ Puesto	Sueldo \$ 1	Sueldo S/Tabulador Mensual del PE y Acta \$	Sueldo S/Tabulador Quincenal del PE y Acta \$ 2	Diferencia \$ 1 - 2
Periodo 9 Quincenal del 01/05/2017 al 15/05/2017					
17165	Jefe de Departamento	6,965.55	11,931.00	5,965.50	1,000.05
17189	Director de Administración y Operación	17,533.50	15,250.00	7,625.00	9,908.50
17191	Jefe de Departamento	6,965.55	11,931.00	5,965.50	1,000.05
17192	Jefa de Departamento	8,329.95	11,931.00	5,965.50	2,364.45
80000	Jefa de Departamento	7,960.50	11,931.00	5,965.50	1,995.00
Periodo 10 Quincenal del 16/05/2017 al 31/05/2017					
17165	Jefe de Departamento	6,965.55	11,931.00	5,965.50	1,000.05
17189	Director de Administración y Operación	17,533.50	15,250.00	7,625.00	9,908.50
17191	Jefe de Departamento	6,965.55	11,931.00	5,965.50	1,000.05
17192	Jefa de Departamento	8,329.95	11,931.00	5,965.50	2,364.45
80000	Jefa de Departamento	7,960.50	11,931.00	5,965.50	1,995.00
Periodo 15 Quincenal del 01/08/2017 al 15/08/2017					
17165	Jefe de Departamento	6,965.55	11,931.00	5,965.50	1,000.05
17189	Director de Administración y Operación	17,533.50	15,250.00	7,625.00	9,908.50
17190	Director General	17,533.50	19,000.00	9,500.00	8,033.50
17191	Jefe de Departamento	6,965.55	11,931.00	5,965.50	1,000.05
80000	Jefa de Departamento	7,960.50	11,931.00	5,965.50	1,995.00
Periodo 16 Quincenal del 16/08/2017 al 31/08/2017					
17165	Jefe de Departamento	6,965.55	11,931.00	5,965.50	1,000.05
17189	Director de Administración y Operación	17,533.50	15,250.00	7,625.00	9,908.50
17191	Jefe de Departamento	6,965.55	11,931.00	5,965.50	1,000.05
80000	Jefa de Departamento	7,960.50	11,931.00	5,965.50	1,995.00
					68,376.80

FUENTE: Nóminas, Tabulador de Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, para el ejercicio fiscal 2017; Acta de Junta de Gobierno Vigésima Segunda Sesión Ordinaria y oficio de respuesta DG/Jur/216/2018 de fecha 17 de mayo de 2018.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV, 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 20, fracciones I, VI y XI de la Ley de Cultura Física y Deporte para el Estado de Nayarit; 47 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, para el ejercicio fiscal 2017 y Acta de Junta de Gobierno Vigésima Segunda Sesión Ordinaria y oficio de respuesta DG/Jur/216/2018 de fecha 17 de mayo de 2018, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$68,376.80 (sesenta y ocho mil trescientos setenta y seis pesos 80/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general a partir del 6 de enero de 2016 al 17 de agosto de 2017; director de administración y operación a partir del 6 de enero de 2016 al 15 de septiembre de 2017; encargado del departamento de recursos humanos a partir del 2 de marzo de 2016 al 18 de septiembre de 2017 del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Presuntos Responsables:

Oficio sin número de fecha 03 de diciembre de 2018.

Se anexa Vigésima Segunda Sesión Ordinaria de Junta de Gobierno de fecha 07 de julio de 2017, donde en el punto 7 y 8 del orden del Día es aprobado por unanimidad los sueldos, salarios y compensaciones del personal, así como la Plantilla y Tabulador de los Sueldos del Instituto para el ejercicio 2017.

Con lo que respecta a la dirección de Administración y Operación, se realizó la fusión de las Direcciones en el ámbito laboral como en lo económico.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizable, se determina que la observación se rectifica, toda vez que el Acta de Junta de Gobierno Vigésima Segunda Sesión Ordinaria celebrada el 07 de julio de 2017, justifica las diferencias detectadas en las quincenas 15 y 16 por la cantidad de \$35,840.70 (treinta y cinco mil ochocientos cuarenta pesos 70/100 moneda nacional). Respecto a las quincenas 9 y 10 no se aporta documentación que desvirtué lo detectado.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.17.EE.17

De la revisión a la información y documentación remitida según oficio DG/Jur/216/2018 de fecha 17 de mayo de 2018, se observa que no se realizaron los procedimientos correspondientes para la adquisición de bienes y servicios que afectaron a las partidas que se relacionan:

BIENES Y SERVICIOS ADQUIRIDOS SIN REALIZAR PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN PÚBLICA		
Partida	Descripción	Importe \$
22105	Productos Diversos para Alimentación de Personas	968,524.55
27106	Productos Textiles Adquiridos como Vestuario y Uniformes	1,700,269.34

FUENTE: Estado del Ejercicio del Presupuesto al 31 de diciembre de 2017 emitido por SAACG.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, 27 y 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 20, fracciones I, VI y XI de la Ley de Cultura Física y Deporte para el Estado de Nayarit y 70 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017, se establece como presuntos responsables a: director general a partir del 6 de enero de 2016 al 17 de agosto de 2017; director general a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de administración y operación a partir 6 de enero de 2016 al 15 de septiembre de 2017; director de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre del 2017 al 31 de diciembre de 2017;

encargado del departamento de servicios generales a partir del 6 de enero del 2016 al 18 de septiembre de 2017 del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Sujeto Fiscalizado:

Oficio número DG/427/2018 de fecha 03 de diciembre de 2018.

En relación con esta observación, la misma se solventa con el escrito de fecha 03 de diciembre del año 2018, contestados por la (...) quien fungió como Jefa del Departamento de Recursos Financieros de septiembre a diciembre del 2017, mismo que se anexa al presente.

Presuntos Responsables:

Oficio sin número de fecha 03 de diciembre de 2018.

No se realizaron procesos de licitación en cualquiera de sus modalidades ya que la situación financiera del instituto no permitía cumplir las obligaciones que se contraen con el proceso, las cuales son el porcentaje de anticipo, los pagos que se programarían en el calendario y el finiquito, ya que el recurso que recibía era totalmente ministrado y dependía de la solvencia económica de la Secretaría de Finanzas y los montos ministrados no corresponderían a las obligaciones contraídas.

Lo cual nos llevaría, a una situación de incumplimiento que a su vez ocasionaría aparte de la falta de pago en la no entrega del servicio o materiales requeridos y esto a demás repercutiría en la Descalificación de los Atletas Involucrados en la Olimpiada Nacional del cuales es nuestra Responsabilidad y Razón de la existencia de este Instituto.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que su argumento confirma lo observado.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales.

De manera particular, en cada uno de los resultados del presente informe se establece el ordenamiento legal que se incumple; por su parte, podemos concluir que en términos generales, el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se realizan en cumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, excepto por 4 en que se observa su incumplimiento, como a continuación se expresa:

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Cumplió
Sustancia Económica	No
Entes Públicos	Si
Existencia Permanente	Si
Revelación Suficiente	No
Importancia Relativa	No
Registro e Integración Presupuestaria	No
Consolidación de la Información Financiera	Si
Devengo Contable	Si
Valuación	Si
Dualidad económica	Si
Consistencia	Si

IX. Impacto de las Irregularidades detectadas.

a) Errores y Omisiones de la Información Financiera.

Tipo de Omisión	Importe \$
Clasificaciones erróneas	0.00
Diferencia en registros contables	0.00
Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	0.00
Total	0.00

b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.

Tipo de Auditoría	Importe \$			
	Determinado	Recuperado	Aclarado	Por recuperar *
Auditoría Financiera	5,182,603.41	0.00	2,875,200.05	2,307,403.36
Total	5,182,603.41	0.00	2,875,200.05	2,307,403.36

* Este importe representa el monto de las operaciones observadas, las cuales no necesariamente implican recuperaciones o daños a la Hacienda Pública y estarán sujetas a las aclaraciones conforme a la legislación en materia de responsabilidades de los servidores públicos, que se pudieran efectuar.

X. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.

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

Observaciones y Recomendaciones					Tipo de Observación	
Tipo de Auditoría	Determinadas	Solventadas y Atendidas	Sin Solventar	Recomendaciones	Administrativas	
					Sin afectación	Con afectación
Auditoría Financiera	11	1	10	0	6	4
Subtotal	11	1	10	0	6	4
Total	11	1	10	0	6	4

XI. Dictamen de la Auditoría.

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte; correspondiente al ejercicio fiscal 2017, cuyo objetivo consistió en verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; la deuda pública y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En Auditoría Financiera se determinó fiscalizar un monto de \$15,353,141.12 (quince millones trescientos cincuenta y tres mil ciento cuarenta y un pesos 12/100 moneda nacional), que representa el 38.3% de los \$40,129,098.18 (cuarenta millones ciento veintinueve mil noventa y ocho pesos 18/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2017.

La fiscalización se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable y atendiendo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas y a la normativa institucional para la fiscalización de la gestión gubernamental, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y desarrollada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo con el objetivo y alcance de la auditoría, no presenta errores importantes. Esta auditoría se ejecutó mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de las operaciones revisadas.

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit considera que, en términos generales y respecto de la muestra antes señalada, el Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte, cumplió con las disposiciones normativas aplicables al registro e información contable y presupuestaria, transparencia del ejercicio, destino de los recursos, obra pública, adquisiciones, arrendamientos y servicios, respecto de las operaciones examinadas, excepto por los resultados con observaciones y recomendaciones que se precisan en el apartado correspondiente de este informe y que se refieren principalmente a:

Auditoría Financiera.- Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales; deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma; incumplimiento de los requerimientos de información formulados; inexistencia o deficiencias en los controles o registros; operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente; otros incumplimientos de la normativa; errores y omisiones de la Información Financiera por \$0.00 (cero pesos 00/100 moneda nacional), que se integran por clasificaciones erróneas, diferencia en registros contables, operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente; y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por \$2,307,403.36 (dos millones trescientos siete mil cuatrocientos tres pesos 36/100 moneda nacional), que se refiere a: falta de documentación comprobatoria o

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; otros incumplimientos de la normativa; pagos improcedentes o en exceso.