

## **INFORME INDIVIDUAL DEFINITIVO**



**CUENTA PÚBLICA 2020**

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020**

---

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.20.EE.86 .....                                                            | 6  |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.20.EE.86 .....                                                            | 29 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.20.EE.86 .....                                                            | 32 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.20.EE.86 .....                                                            | 42 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.20.EE.86 .....                                                            | 47 |
| Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.20.EE.86 .....                                                            | 55 |
| Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.20.EE.86 .....                                                            | 61 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.20.EE.86 .....                                                            | 63 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.20.EE.86 .....                                                            | 67 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AF.20.EE.86 .....                                                            | 69 |
| VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás<br>Ordenamientos Legales..... | 71 |
| IX. Impacto de las Irregularidades detectadas.....                                                               | 71 |
| X. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.....                                                           | 72 |
| XI. Dictamen de la Auditoría. ....                                                                               | 72 |

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## **I. Título de la Auditoría.**

Instituto Marakame  
20-EE.86-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 ya que no se ha auditado recientemente, 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 Marakame; correspondiente al ejercicio fiscal 2020, 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; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos entre otros aspectos, la contratación de servicios, las adquisiciones, arrendamientos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

## **IV. Alcance.**

| Auditoría Financiera      |               |         |
|---------------------------|---------------|---------|
|                           | Por Gasto     | Alcance |
| Universo Programado (PAA) | 17,053,315.74 |         |
| Muestra Programada (PAA)  | 5,115,994.72  | 30.0 %  |
| Universo Fiscalizable     | 14,752,304.98 |         |
| Muestra Fiscalizada       | 5,741,792.13  | 38.9 %  |

## **V. Áreas Revisadas.**

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron: Dirección General, Departamento Médico, Departamento de Admisiones, Departamento de Administración, Oficina de Recursos Materiales, Oficina de Recursos Humanos y Oficina de Recursos Financieros.

## **VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.**

En Materia de Auditoría Financiera:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

1. Verificar que se compruebe y justifique el gasto por los diferentes conceptos considerados en los respectivos presupuestos de egresos.
2. Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas, que la relación laboral se apegó a las disposiciones legales aplicables en la materia y que el personal realizó la función para la que fue contratado.
3. Verificar que se compruebe y justifique lo recaudado por los conceptos considerados en las respectivas leyes de ingresos.
4. Verificar que la apertura de las cuentas bancarias y su utilización fue conforme a la normativa aplicable.
5. 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.
6. 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.

### VII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas

#### De la Auditoría Financiera:

##### Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.EE.86

De la revisión a diferentes partidas que se integraron en la muestra de auditoría para la revisión del gasto y de los documentos e información proporcionada consistente en pólizas con su documentación anexa solicitadas mediante el oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-02/2021 de fecha 11 de mayo de 2021 y proporcionadas mediante el oficio D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021, así como de los estados de cuenta bancarios, contratos de servicios y registros contables que reflejan la base de datos del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental SAACG.Net, solicitados mediante oficio número ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-01/2021 de fecha 04 de marzo de 2021 y proporcionados mediante oficio número D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021 y D.G.M.\*234\*2021 de fecha 18 de marzo de 2021, respectivamente; se observa la falta de comprobación y justificación; por un importe de \$446,225.84 (cuatrocientos cuarenta y seis mil doscientos veinticinco pesos 84/100 moneda nacional), de acuerdo a los siguientes planteamientos:

1. De la partida «26101 Combustibles, Lubricantes y Aditivos», se advierte que las pólizas siguientes no se encuentran justificadas por un importe de \$80,000.00 (ochenta mil pesos 00/100 moneda nacional), en virtud de que dentro de la documentación que ampara las erogaciones realizadas por este concepto, no se especifica la comisión o asunto oficial que corrobore la aplicación del gasto, aunado a esto; se observó que en las bitácoras de combustible se señala el apartado «Número de Vales», cuando se advierte que en los

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) anexos a las pólizas no se incluye el listado de los folios de los vales o bien se encuentre dentro del apartado de la descripción los folios adquiridos, así mismo en las bitácoras no se integran copias de los vales que permitan identificar el otorgamiento y que acredite que el combustible fue suministrado a los vehículos oficiales que en estas se señalan:

| FALTA DE JUSTIFICACIÓN EN LAS EROGACIONES POR COMBUSTIBLE |            |              |            |                                      |            |
|-----------------------------------------------------------|------------|--------------|------------|--------------------------------------|------------|
| Póliza                                                    |            | CFDI         |            |                                      |            |
| Número                                                    | Fecha      | RFC          | Fecha      | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
| C00044                                                    | 07/02/2020 | GOC9303301F4 | 18/02/2020 | DB74B741-9C89-437A-B3D5-6ECDA05FA394 | 6,000.00   |
| C00118                                                    | 05/03/2020 | GOC9303301F4 | 05/03/2020 | 968755D8-F3A2-48AB-8770-5E8AF10A8E58 | 10,000.00  |
| C00150                                                    | 23/03/2020 | GOC9303301F4 | 23/03/2020 | 6175C00E-BF90-4071-B43E-791C3E111EFF | 3,000.00   |
| C00186                                                    | 03/04/2020 | GOC9303301F4 | 06/04/2020 | EA853A77-B790-42B8-ADA1-035DA7C3E633 | 10,000.00  |
| C00227                                                    | 05/05/2020 | GOC9303301F4 | 06/05/2020 | 4251F4FB-FA71-45A3-9F23-752B041241EC | 8,000.00   |
| C00254                                                    | 01/06/2020 | GOC9303301F4 | 02/06/2020 | 6E8FB97C-AE32-45F9-838F-F7F638730451 | 7,000.00   |
| C00283                                                    | 01/07/2020 | GOC9303301F4 | 03/07/2020 | AA7ECE87-6FEA-4CD3-AAC1-11BCAEABFC8D | 7,000.00   |
| C00347                                                    | 23/10/2020 | GOC9303301F4 | 26/10/2020 | C567B0A7-E1BB-4B7B-883A-15012260ED2A | 2,000.00   |
| C00351                                                    | 12/10/2020 | GOC9303301F4 | 13/10/2020 | 94F48187-700B-4F20-9B59-02367BF7E195 | 7,000.00   |
| C00385                                                    | 06/11/2020 | GOC9303301F4 | 09/11/2020 | 03B22523-4921-4AF2-975D-2BDD8150BA44 | 5,000.00   |
| C00473                                                    | 02/12/2020 | GOC9303301F4 | 03/12/2020 | AE1CF178-BF3B-4189-8A5C-B500D9E638EC | 8,000.00   |
| C00494                                                    | 21/12/2020 | GOC9303301F4 | 22/12/2020 | 2B47ED1B-40DF-4C4E-8F23-320C90C8F282 | 7,000.00   |
| Total                                                     |            |              |            |                                      | 80,000.00  |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa y bitácoras de combustibles proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

- De las siguientes pólizas se observa la falta de justificación por un importe de \$290,100.90 (doscientos noventa mil cien pesos 90/100 moneda nacional) en relación a que en la requisición y orden de compra el motivo por el cual se está realizando el gasto se señala de manera general; sin que se identifique en el concepto que se establece en la columna de la justificación el motivo del requerimiento, el área, cuál será su aplicación, entre otros, asimismo dentro de la documentación anexa, no se demuestra la entrega o aplicación de los productos adquiridos, es decir (control o bitácora donde se describa la aplicación de los medicamentos, menús a preparar con los productos alimenticios adquiridos, entrega de los alimentos o productos de trabajo a los pacientes o a quien se hayan otorgado, etc.), como se detalla a continuación:

| FALTA DE JUSTIFICACIÓN EN LAS EROGACIONES |            |            |               |                                      |            |                                                                                                        |
|-------------------------------------------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Póliza                                    |            | CFDI       |               |                                      | Importe \$ | Irregularidad                                                                                          |
| Número                                    | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         |            |                                                                                                        |
| C00038                                    | 21/01/2020 | 10/01/2020 | CMA9901083WA  | A3EE1DAE-E0DB-4B14-B963-4CFC5B9CA49B | 11,378.42  | Falta de control documental que muestre la aplicación de los medicamentos adquiridos en los pacientes. |
| C00048                                    | 10/02/2020 | 27/01/2020 | SAGV911209N55 | 1FBCA6DE-0C56-                       | 5,378.92   | Falta de señalamiento de las áreas                                                                     |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            | CFDI       |               | Importe<br>\$                        | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         |                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|        |            |            |               | 494C-9B2D-6AC0F283AC18               | donde se aplicará la adquisición del material de limpieza, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                                                                              |
| C00058 | 10/02/2020 | 31/01/2020 | CSD120228TU4  | 6BE59A76-668B-4275-9F29-E5F11D2B12F3 | 11,427.00<br>Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00089 | 12/03/2020 | 14/03/2020 | ODM950324V2A  | 360B3A59-110F-40EE-ABAF-D92FFED32546 | 1,218.00<br>Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de papelería, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                              |
| C00091 | 13/03/2020 | 03/03/2020 | HEEL730414DL2 | B7461629-91C7-4756-A2C0-DB5DD880D986 | 2,140.02<br>Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de suministros informáticos, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                               |
| C00092 | 13/03/2020 | 12/02/2020 | RIGG650201776 | 6533F309-901B-40C8-A8DE-0A87278B7296 | 8,425.18<br>Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió).  |
| C00094 | 13/03/2020 | 23/02/2020 | RIGG650201776 | 1B5F33C0-CD75-44B5-8E89-70D52CC42A87 | 6,262.60<br>Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió).  |
| C00107 | 13/03/2020 | 12/03/2020 | PEGA700727UW5 | C9D3CF63-89B2-4DC9-966F-D068944EB4F7 | 3,106.78<br>Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de papelería, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                              |
| C00108 | 13/03/2020 | 18/03/2020 | ODM950324V2A  | ACA43CD7-EF46-4B73-B310-C3EC22BB104F | 961.06<br>Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de papelería, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                                |
| C00108 | 13/03/2020 | 30/03/2020 | ODM950324V2A  | 60011684-9C01-4855-9A8B-93CEC25C7F67 | 399.04<br>Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de papelería, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                                |
| C00117 | 03/03/2020 | 05/02/2020 | DTT070207QJ5  | CED062F9-8382-4D51-8CCE-4815F83FEAF1 | 1,377.00<br>Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos, es decir (bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió).                      |
| C00119 | 04/03/2020 | 16/02/2020 | LURD760131T35 | AAA1E196-3989-4EFE-BBAE-9A319BFBB5E1 | 4,261.00<br>Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió).  |

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

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

www.asen.gob.mx

| Póliza |            | CFDI       |               |                                      | Importe<br>\$ | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         |               |                                                                                                                                                                                                                                                     |
| C00124 | 04/03/2020 | 02/07/2020 | SAGV911209N55 | EE971868-B7E2-4BF4-B472-E8D61D580B1F | 4,493.58      | consumió).<br>Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de limpieza, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                |
| C00125 | 04/03/2020 | 25/02/2020 | CSD120228TU4  | A688DC75-FFC6-41B9-939A-CB904CF16088 | 16,202.00     | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00126 | 04/03/2020 | 13/02/2020 | MAGR801104CH1 | 9F6967D1-EDAA-4A8E-9F2A-713A7E69B8A2 | 1,019.87      | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00127 | 04/03/2020 | 25/02/2020 | CSD120228TU4  | DB5AC979-5756-429E-A71F-F096802BD6E8 | 5,448.00      | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00140 | 17/03/2020 | 29/02/2020 | AAV8705296P4  | E31B4CD0-93D8-4DAB-9DC3-A2E9C8B8039A | 355.84        | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00144 | 17/03/2020 | 22/02/2020 | LURD760131T35 | AAA121A7-2244-47FB-992D-C17A30BE5476 | 3,910.00      | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00145 | 17/03/2020 | 28/02/2020 | LURD760131T35 | AAA1A01A-417D-4472-9D03-7A98A90D1D5C | 4,180.00      | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00148 | 17/03/2020 | 06/03/2020 | CURS730918C88 | 05B34E32-C221-49C2-B369-1A60D69EAECA | 2,250.40      | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de papelería, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                             |
| C00169 | 03/04/2020 | 05/03/2020 | MAGR801104CH1 | 34D4A45F-76C9-4988-B75E-A63C7EBCAC73 | 1,000.01      | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00203 | 03/04/2020 | 10/03/2020 | RIGG650201776 | E81A7F36-1995-4983-A7B4-             | 5,137.00      | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo                                                                                                                                                                  |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            | CFDI       |               | Importe<br>\$                        | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         |                                                                                                                                                                                                                                                     |
|        |            |            |               | 095B130B7A6F                         | no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió).                                                                                    |
| C00209 | 07/04/2020 | 30/03/2020 | CSD120228TU4  | A1FE01F7-DA0A-4FCE-B245-7E05E9E6B549 | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00222 | 03/04/2020 | 12/03/2020 | SAGV911209N55 | 5E96EA72-EED1-4DF1-A539-33633DF90A1E | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de limpieza, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                              |
| C00225 | 03/04/2020 | 05/03/2020 | CMA9901083WA  | 5306FE11-268D-465A-8343-78C02DB1E1C7 | Falta del control documental que muestre la aplicación de los medicamentos adquiridos en los pacientes.                                                                                                                                             |
| C00235 | 26/05/2020 | 19/05/2020 | CAR930330TD7  | 5ABFD145-33E6-4560-BD6F-A338482C39CD | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00239 | 26/05/2020 | 19/05/2020 | CSD120228TU4  | 65D9EB61-D48C-4743-A259-6D56795ADC1E | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00240 | 26/05/2020 | 19/05/2020 | CSD120228TU4  | 499F4B6B-1D0A-4FE8-AF14-B886648DCAE6 | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00246 | 26/05/2020 | 01/04/2020 | DTT070207QJ5  | EF7C2C2D-C8CC-4906-AC08-E8C85A88B3E8 | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos, es decir (bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió).                     |
| C00252 | 26/05/2020 | 26/05/2020 | AURE541104PI7 | D9B80353-CB4A-4D66-A3D5-80749654DEF6 | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del kit de trabajo de pacientes, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió, así mismo no se acredita quien lo recibió.                            |
| C00255 | 04/06/2020 | 03/06/2020 | CSD120228TU4  | BDB2B7BE-06BB-4134-A308-A7BBBF15976A | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00256 | 04/06/2020 | 03/06/2020 | CSD120228TU4  | 98CC7BE9-3217-                       | Falta de señalamiento de la necesidad en                                                                                                                                                                                                            |

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

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

www.asen.gob.mx

| Póliza |            | CFDI       |               | Importe<br>\$ | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------|------------|------------|---------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Fecha      | RFC           |               |                                                                                                                                                                                                                                                     |
|        |            |            |               |               | la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió).                                          |
| C00259 | 04/06/2020 | 05/06/2020 | SAGV911209N55 | 7,007.99      | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de limpieza, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                              |
| C00260 | 04/06/2020 | 02/06/2020 | PSA160202653  | 9,304.50      | Falta en la columna de la justificación el haber señalado la necesidad para algún área o áreas, así como el control documental que muestre la aplicación de los reactivos adquiridos.                                                               |
| C00262 | 04/06/2020 | 08/06/2020 | ODM950324V2A  | 2,436.00      | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de papelería, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                             |
| C00265 | 04/06/2020 | 11/06/2020 | CURS730918C88 | 1,160.00      | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de papelería, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                             |
| C00281 | 01/07/2020 | 25/06/2020 | PTE070531PF9  | 4,723.52      | Falta del señalamiento de a quién(es) se les otorgó lo adquirido.                                                                                                                                                                                   |
| C00310 | 15/10/2020 | 14/10/2020 | HEEL730414DL2 | 2,499.97      | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de suministros informáticos, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                              |
| C00326 | 15/10/2020 | 16/10/2020 | ODM950324V2A  | 4,276.92      | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de papelería, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                             |
| C00329 | 23/10/2020 | 15/10/2020 | RIGG650201776 | 1,661.60      | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00330 | 23/10/2020 | 21/10/2020 | RIGG650201776 | 1,979.22      | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00333 | 23/10/2020 | 20/10/2020 | GAHF580309P66 | 795.00        | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00343 | 23/10/2020 | 27/10/2020 | BUZI740512QQ0 | 5,403.18      | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición de                                                                                                                                                                              |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            | CFDI       |               | Importe<br>\$                        | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         |                                                                                                                                                                                                                                                     |
|        |            |            |               | 82F38B5A1109                         | pintura, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                                                                                                                   |
| C00346 | 23/10/2020 | 26/10/2020 | BAPE940519SM8 | FE0B3E52-D491-421E-94F9-CFCBE0F5CDC2 | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición de material de ferretería, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                             |
| C00349 | 26/10/2020 | 27/10/2020 | BUZI740512QQ0 | 776995F2-1F4F-491F-8092-E031F0CC1C0A | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición de pintura, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                                            |
| C00361 | 15/10/2020 | 15/10/2020 | PSA160202653  | 0B656E1A-9B04-4914-9895-C4B2A2DFEB62 | Falta de señalamiento de las áreas en la cual se necesita la adquisición de los termómetros, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                               |
| C00362 | 19/10/2020 | 21/10/2020 | JIDL9106061D7 | E1547115-EDB5-4962-BD12-8815366E8700 | Falta el señalamiento de la necesidad que justifique la adquisición, así como evidencia documental que muestre a quienes se le otorgó o usaron las batas desechables adquiridas.                                                                    |
| C00367 | 23/10/2020 | 27/10/2020 | LOPI830831G63 | DFBBBC57-4E34-4EB5-AA77-121F0944727C | Falta de señalamiento del área donde se aplicará la adquisición de lo adquirido, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió, así como la evidencia de su aplicación.                                                   |
| C00372 | 15/10/2020 | 14/10/2020 | SAGV911209N55 | C303DC89-B7B6-4CC8-B5D4-B3130403643B | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de limpieza, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                              |
| C00375 | 03/11/2020 | 30/10/2020 | SAGV911209N55 | C43CC612-D75D-4F60-863C-EF41A90EFEA1 | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de limpieza, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                              |
| C00383 | 05/11/2020 | 19/11/2020 | ODM950324V2A  | 17C2BCFA-3EFF-4112-BEFC-B9C35D5CDE12 | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de papelería, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                             |
| C00383 | 05/11/2020 | 30/11/2020 | ODM950324V2A  | D49D7E78-DE42-471A-9D9F-11F70387819B | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de papelería, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                             |
| C00384 | 05/11/2020 | 05/11/2020 | PEGA700727UW5 | 8A33B96F-D960-4FF3-859B-462D174C517E | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de papelería, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                             |
| C00402 | 05/11/2020 | 04/11/2020 | CSD120228TU4  | 4E94F0C8-EC7D-45F8-BAD8-6574EE4C0CB5 | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00414 | 24/11/2020 | 20/11/2020 | SAGV911209N55 | FF6577FC-F076-4FED-AFF1-E0449F57B65F | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de limpieza, ya que en la justificación solo se describe el material                                                                                               |

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

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

www.asen.gob.mx

| Póliza |            | CFDI       |               |                                      | Importe<br>\$ | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         |               |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| C00421 | 24/11/2020 | 19/11/2020 | AAV8705296P4  | 1CF5D4A9-67C0-4495-990F-BA624D534B46 | 1,093.26      | que se adquirió.<br>Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió). |
| C00424 | 24/11/2020 | 20/11/2020 | SAGV911209N55 | 5C16B043-E805-4C71-9FE9-4428131FA3F9 | 7,690.80      | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de limpieza, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                                                  |
| C00431 | 24/11/2020 | 18/11/2020 | DTT070207QJ5  | 4A84E83B-7BDE-4B30-978A-1AB79F406F9E | 1,802.00      | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos, es decir (bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió).                                         |
| C00433 | 24/11/2020 | 11/11/2020 | RIGG650201776 | 486CC62D-22D2-45C0-8B8B-14CC98FF7C40 | 4,228.80      | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió).                     |
| C00435 | 24/11/2020 | 18/11/2020 | GAHF580309P66 | AAA1532B-7AAB-45E9-B213-76A371BC5D98 | 2,077.00      | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió).                     |
| C00436 | 24/11/2020 | 24/11/2020 | PEGA700727UW5 | 929D1451-4375-4137-B2EA-0348A6A4342F | 2,848.46      | Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de papelería, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió.                                                                                                 |
| C00437 | 24/11/2020 | 19/11/2020 | AURE541104PI7 | EF6DAFCD-304E-46B1-804A-6864D6706476 | 2,320.00      | Falta de señalamiento del área donde se necesita la adquisición del material consistente en un vaso cafetero impreso, así como la evidencia de a quienes se les otorgó.                                                                                                 |
| C00439 | 24/11/2020 | 24/11/2020 | GAHF580309P66 | AAA1F594-4AB5-44A4-99CF-77FF00F02689 | 1,980.00      | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió).                     |
| C00453 | 30/11/2020 | 30/11/2020 | CSD120228TU4  | D69F3CC8-36C4-4E0C-AE13-C1DFBE8ABD3D | 10,924.00     | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la recepción de los alimentos o quien los consumió).                     |
| C00454 | 30/11/2020 | 30/11/2020 | CSD120228TU4  | 7596DD2B-D4C9-424B-BAF2-85909D26BC99 | 11,042.00     | Falta de señalamiento de la necesidad en la columna de la justificación, así mismo no se acredita a quien(es) se les otorgó los alimentos ya preparados, es decir (menú, bitácora donde se vea la                                                                       |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |            | CFDI          |                                      | Importe<br>\$ | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         |               |                                                                                                                                                                                                                              |
| C00478 | 11/12/2020 | 14/12/2020 | PEGA700727UW5 | 3807ACF1-2F1E-4110-A9EE-23DB4E6E72C6 | 3,415.99      | recepción de los alimentos o quien los consumió).<br>Falta de señalamiento de las áreas donde se aplicará la adquisición del material de papelería, ya que en la justificación solo se describe el material que se adquirió. |
| Total  |            |            |               |                                      | 290,100.90    |                                                                                                                                                                                                                              |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

- De la revisión a la póliza número C00074 del 18 de febrero de 2020 con su documentación anexa y al auxiliar contable de la cuenta «2112-1-000772» emitido por la base de datos del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental SAACG.Net; se observa que se realizó un pago por la cantidad de \$800.00 (ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), mismo que no se encuentra justificado, ya que en el Contrato de Prestación de Servicios en la Cláusula Quinta.- Forma y lugar de pago, no señala que se tendrá que hacer un pago por ese importe, así mismo dentro del concepto de la póliza o la documentación anexa no se establece el motivo que origina la falta de cumplimiento en cuanto a lo pactado o bien la variación de los importes.
- De las siguientes pólizas se observa la falta de justificación por un importe de \$66,251.15 (sesenta y seis mil doscientos cincuenta y un pesos 15/100 moneda nacional) en relación a que en la documentación anexa a estas, no se señala el número de inventario, la descripción, modelo y/o marca del bien al que se le aplicó el servicio o se le suministraron los materiales, adicional a esto, se advierte que se carece de evidencia en la aplicación, de acuerdo a lo que se describe a continuación:

| FALTA DE JUSTIFICACIÓN EN LAS EROGACIONES |            |            |              |                                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                  |
|-------------------------------------------|------------|------------|--------------|--------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Póliza                                    |            |            | CFDI         |                                      |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Irregularidad                                                                                    |
| Número                                    | Fecha      | Fecha      | RFC          | Folio Fiscal                         | Importe \$ | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                  |
| C00081                                    | 19/02/2020 | 19/02/2020 | PCP120104TZ3 | 3DA67345-C5E4-41F6-A2FC-32AE6125F929 | 5,300.00   | Servicio por remplazo de dos motores condensadores y control de temperatura.                                                                                                                                                                                                        | No se especifica al equipo que se le cambió el motor y realizó el servicio. No se especifica las |
| C00219                                    | 30/04/2020 | 03/04/2020 | PTE070531PF9 | 7F8EB743-A497-4CD6-8637-EF15E9222F5F | 2,088.00   | Reparación de impresora.                                                                                                                                                                                                                                                            | características de la impresora que requirió el servicio.                                        |
| C00366                                    | 23/10/2020 | 20/10/2020 | PCP120104TZ3 | 6B535BD2-A85E-49D4-AF0F-BD540B2      | 8,700.00   | Mantenimiento correctivo presurización el sistema de refrigeración con nitrógeno para localización de fuga de gas refrigerante y una vez localizada la fuga y reparada nuevamente se presuriza el sistema con nitrógeno para chequeo de fugas posteriormente pasamos a remplazar el | No se señala al equipo que se le hizo el servicio de                                             |

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

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

www.asen.gob.mx

| Póliza |            |            |               | CFDI                                 |            |                                                                                                                                                                      | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         | Importe \$ | Concepto                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|        |            |            |               | F8591                                |            | aceite al compresor instalándose filtro deshidratador nuevo vacío del sistema con bomba de vacío especial carga de refrigerante arranque pruebas y puesta en marcha. | mantenimiento correctivo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| C00382 | 05/11/2020 | 04/11/2020 | TAMG7701119M5 | C4EF83A7-706D-4D24-898E-D8F395C31B87 | 16,223.99  | Alineación.                                                                                                                                                          | No se acredita documental mente que se le hizo el servicio al carro señalado (evidencia fotográfica, reporte que describa el servicio realizado y firmado por quien lo hizo).                                                                                                                                                                                                               |
| C00409 | 03/11/2020 | 30/10/2020 | LORB9701061M5 | AAA16DBA-5E19-4C64-AC69-0D8A6EC67E34 | 1,839.76   | Reparación enfriador de cocina.                                                                                                                                      | No se especifican las características del equipo (enfriador) al que se le hizo la reparación. No se anexa evidencia documental que muestre en que consistió la actualización o en que equipos se instaló es decir reporte o dictamen del experto en la materia o evidencia fotográfica. No se especifican las características del equipo al que se le hizo el suministro, ni hay constancia |
| C00412 | 23/11/2020 | 23/11/2020 | GARA650309AWA | A42B5EF3-A58D-4E8B-9BF3-9C4BD6B75032 | 5,353.40   | Actualización especial de CONTPAQi Nóminas y servicio de instalación para actualización.                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| C00458 | 01/12/2020 | 01/12/2020 | PCP120104TZ3  | 4B3D467F-3864-4455-A560-B41B4F5A52CB | 15,200.00  | Suministro e instalación de evaporador de bajo perfil deshielo por aire marca TECUMSEH.                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza  |            | CFDI       |                |                                                          |            | Concepto                             | Irregularidad                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------|------------|------------|----------------|----------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Número  | Fecha      | Fecha      | RFC            | Folio Fiscal                                             | Importe \$ |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| C004 67 | 15/12/2020 | 14/12/2020 | PTE070531 PF9  | 941D15E<br>B-368A-<br>4CAC-<br>BB2A-<br>32C2D76<br>8EB2C | 989.00     | Mantenimiento y soporte de software. | de su aplicación en este. No se acredita que equipo se le realizó el mantenimiento de equipo de software. No se acredita documental mente que se le hizo el servicio al carro señalado (evidencia fotográfica, reporte que describa el servicio realizado y firmado por quien lo hizo). |
| C004 90 | 18/12/2020 | 14/12/2020 | TAMG7701 119M5 | ECEF74A5<br>-032A-<br>4A49-<br>94B7-<br>2EDD856<br>DE0F2 | 10,557.00  | Alineación.                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Total   |            |            |                |                                                          | 66,251.15  |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

- Respecto a la póliza C00157 de fecha 30 de marzo de 2020, en la cual se realiza una erogación por el concepto de pago de publicación en el Periódico Oficial; se detecta la falta de comprobación y justificación por el importe de \$1,808.76 (mil ochocientos ocho pesos 76/100 moneda nacional), ya que no se integra el comprobante con requisitos fiscales, solo se integró recibo oficial número 39947485, aunado a lo anterior no se anexa evidencia documental que justifique que fue lo que se requirió se publicara en el Periódico Oficial, ni se señala en la requisición u orden de compra.
- Respecto de las siguientes pólizas y su documentación anexa; se observa que se realizaron erogaciones por la cantidad de \$7,265.03 (siete mil doscientos sesenta y cinco pesos 03/100 moneda nacional) por recargos correspondientes a un importe de \$6,025.41 (seis mil veinticinco pesos 41/100 moneda nacional) y actualizaciones por el importe de \$1,239.62 (mil doscientos treinta y nueve pesos 62/100 moneda nacional) con recurso del presupuesto del ejercicio fiscal 2020, por el concepto de pago extemporáneo de las aportaciones para el retiro, cesantía en edad avanzada y vejez correspondientes al 1er. bimestre 2017 y 2do. bimestre 2018, como se muestra a continuación:

| PAGOS POR MULTAS Y ACTUALIZACIONES |            |                                                                          |          |          |          |      |
|------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|------|
| Póliza                             |            | Comprobante de Pago de Cuotas, Aportaciones y Amortizaciones de Créditos |          |          |          |      |
| Número                             | Fecha      | Importes \$                                                              |          | Total    | Bimestre | Año  |
|                                    |            | Actualizaciones                                                          | Recargos |          |          |      |
| E00232                             | 10/12/2020 | 748.12                                                                   | 3,492.41 | 4,240.53 | 1        | 2017 |
| E00238                             | 10/12/2020 | 491.50                                                                   | 2,533.00 | 3,024.50 | 2        | 2018 |
| Total                              |            | 1,239.62                                                                 | 6,025.41 | 7,265.03 |          |      |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 4, párrafo último del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2020; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 16 y 28 del Decreto Administrativo que Crea al Organismo Público Descentralizado denominado Marakame; 9, párrafo primero, 10, fracciones II y XII, 15, fracciones IV y VIII, 17, fracciones I, III, IV y XV y 18 del Reglamento Interior del Instituto Marakame; funciones 2, 3 y 14 del Departamento de Administración, función 12 del Director General y funciones 1, 2, 5, 6 y 7 de la Oficina de Recursos Materiales y funciones 5 y 14 del Departamento Médico del apartado VIII. Objetivos y Funciones del Manual General de Organización del Instituto Marakame, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$446,225.84 (cuatrocientos cuarenta y seis mil doscientos veinticinco pesos 84/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general; jefa del departamento de administración; encargada de recursos materiales; jefe del departamento médico del Instituto Marakame.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

##### Justificación punto 1.

En el Instituto Marakame los vehículos son utilitarios y no hay uno designado para actividades específicas como: la entrega de oficios en diferentes dependencias gubernamentales, compra de medicamentos para los pacientes, así como llevarlos a realizarse estudios y urgencias médicas, a pláticas externas en grupos de Alcohólicos Anónimos y compras de insumo para la preparación de alimentos. De la misma forma, se utilizó en los primeros meses del año 2020, para llevar a cabo la difusión y pláticas con las diferentes instituciones en el Estado. Cabe considerar, que las instalaciones se encuentran fuera de la ciudad, en carretera presa aguamilpa km 7 No. 10. Por otro lado, el combustible también es utilizado para las podadoras y el mini tractor podador, para darle mantenimiento a las áreas verdes que se encuentran, en la fachada del Instituto, áreas comunes, cancha de futbol, círculo espiritual y demás áreas verdes. En el caso, de la hidrolavadora el combustible se utiliza, entre las actividades más relevantes, para el lavado de muebles, colchones, pasillos de áreas comunes, en el ingreso y pisos.

| Póliza |            | CFDI         |            |                                      | Importe \$ |
|--------|------------|--------------|------------|--------------------------------------|------------|
| Número | Fecha      | RFC          | Fecha      | Folio Fiscal                         |            |
| C00044 | 07/02/2020 | GOC9303301F4 | 18/02/2020 | DB74B741-9C89-437A-B3D5-6ECDA05FA394 | 6,000.00   |
| C00118 | 05/03/2020 | GOC9303301F4 | 05/03/2020 | 968755D8-F3A2-48AB-8770-5E8AF10A8E58 | 10,000.00  |
| C00150 | 23/03/2020 | GOC9303301F4 | 23/03/2020 | 6175C00E-BF90-4071-B43E-791C3E111EFF | 3,000.00   |
| C00186 | 03/04/2020 | GOC9303301F4 | 06/04/2020 | EA853A77-B790-42B8-ADA1-035DA7C3E633 | 10,000.00  |
| C00227 | 05/05/2020 | GOC9303301F4 | 06/05/2020 | 4251F4FB-FA71-45A3-9F23-752B041241EC | 8,000.00   |
| C00254 | 01/06/2020 | GOC9303301F4 | 02/06/2020 | 6E8FB97C-AE32-45F9-838F-F7F638730451 | 7,000.00   |
| C00283 | 01/07/2020 | GOC9303301F4 | 03/07/2020 | AA7ECE87-6FEA-4CD3-AAC1-11BCAEABFC8D | 7,000.00   |
| C00347 | 23/10/2020 | GOC9303301F4 | 26/10/2020 | C567B0A7-E1BB-4B7B-883A-15012260ED2A | 2,000.00   |
| C00351 | 12/10/2020 | GOC9303301F4 | 13/10/2020 | 94F48187-700B-4F20-9B59-02367BF7E195 | 7,000.00   |
| C00385 | 06/11/2020 | GOC9303301F4 | 09/11/2020 | 03B22523-4921-4AF2-975D-2BDD8150BA44 | 5,000.00   |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |              | CFDI       |                                      |            |
|--------|------------|--------------|------------|--------------------------------------|------------|
| Número | Fecha      | RFC          | Fecha      | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
| C00473 | 02/12/2020 | GOC9303301F4 | 03/12/2020 | AE1CF178-BF3B-4189-8A5C-B500D9E638EC | 8,000.00   |
| C00494 | 21/12/2020 | GOC9303301F4 | 22/12/2020 | 2B47ED1B-40DF-4C4E-8F23-320C90C8F282 | 7,000.00   |
| Total  |            |              |            |                                      | 80,000.00  |

En relación a las pólizas relacionadas en el cuadro anterior, se anexa la siguiente documentación:  
Pólizas originales con respaldo del listado de vales de gasolina, lista de actividades y copia del procedimiento que actualmente se lleva a cabo para el control de combustible, donde anexamos foto de los vales y actividades que se realizan con los vehículos.

Cabe señalar que en el cuadro enviado por la Auditoría en el informe preliminar está incorrecto en dos pólizas, siendo lo correcto la póliza C00473 es por un importe de \$7,000.00 y la póliza C00494 es por un importe de \$8,000.00, lo anterior, se puede constatar en las pólizas originales anexas.

### Justificación punto 2.

El Instituto MARAKAME cuenta con un almacén, el cual tiene un stock de artículos de papelería, abarrotes, tóner, batas, pruebas antidoping, entre otras, para satisfacer las necesidades de operación de las áreas: Médica, Clínica, Admisiones, Administración, Cocina y Mantenimiento.

### Justificación de pólizas de material de limpieza:

Material de limpieza (cloro, multiusos, papel higiénico, pasta para trastes, servitoallas, detergente etc.); los artículos se adquieren para el stock de almacén mismo que se entrega por medio de requisición al área de mantenimiento e intendencia, quien se encarga de la limpieza general de los departamento (sic) clínicos, médicos, admisiones, administración, edificio de dormitorios de pacientes, círculo espiritual, baños, lavandería, auditorio y del abastecimiento de insumos higiénicos de los baños. Cabe señalar, que el área de cocina, también requiere artículos de limpieza para el comedor, baños y área de preparación de alimentos. Siendo las siguientes:

| Numero (sic) de Poliza (sic) |
|------------------------------|
| 1.-C00048                    |
| 2.-C00124                    |
| 3.-C00222                    |
| 4.-C00259                    |
| 5.-C00372                    |
| 6.-C00375                    |
| 7.-C00414                    |
| 8.-C00424                    |

Los días martes de cada semana, las áreas correspondientes envían requisición de las necesidades al área de Recursos Materiales, misma que les entrega los días viernes de cada semana, lo solicitado y firman de recibido los insumos requisitados, con la finalidad de que realicen sus actividades. Cabe señalar, que se lleva un control de manera digital y física de las entradas y salidas de almacén.

### Se anexan en original la siguiente documentación:

En las requisiciones de material, se hace referencia a las necesidades que cada departamento requiere, por lo que para su mayor conocimiento y explicación de lo dicho, le envío las requisiciones de los siguientes meses: 3 requisiciones del mes de febrero, 5 requisiciones del mes de marzo, 1 requisición del mes de mayo, 3 requisiciones del mes de junio, 1 requisición del mes de julio, 2 requisiciones del mes de agosto, 1 requisición del mes de septiembre, 5 requisiciones del mes de octubre, 4 requisiciones del mes de noviembre y 3 requisiciones del mes de diciembre de adquisición de los productos anteriormente mencionados.

*Justificación artículos de papelería:*

*Los artículos de papelería de las siguientes pólizas, son adquiridos para el stock de almacén para cubrir las necesidades de las áreas, como a continuación se indica:*

*Admisiones: hojas para estudios socioeconómicos, copias de documentos para expedientes de pacientes, oficios, carpetas expedientes de pacientes, plumas, entre otras necesidades.*

*Clínicos: hojas para lista confidencial, reporte (sic) diarios de pacientes, sesiones de terapia, evaluaciones psicológicas, notas de consejería, hojas para el paciente para las terapias del programa, programa de familia, entre otras. Además (sic) carpetas para los pacientes, tijeras, plumones para actividades con los pacientes, etc.*

*Recursos Materiales: papel para requisiciones, órdenes de compra, solicitudes de pago, impresión de cédulas y resguardos para inventarios, facturas, oficios etc.*

*Recursos humanos: hojas para nóminas, recibos de nóminas, oficios, pagos del IMSS, FONACOT, entre otros.*

*Recursos Financieros: hojas para impresión de pólizas, saldos del banco, cuenta pública, copias de documentos para el control de los gastos personales de los pacientes, entre otras.*

*Médica: hojas para notas diarias de los pacientes, valoraciones médicas, oficios, formatos de control, notas de evaluación nutricional, etc. Y carpetas para expedientes de pacientes, plumas, entre otros.*

*Dirección: hojas para oficios, actas de juntas de gobierno, copias de documentos, solicitudes de subsidios, convenios con instituciones, convenios para ingreso de pacientes, contratos de trabajadores, carpetas para archivar, etc. Siendo las siguientes pólizas:*

- |             |
|-------------|
| 9.- C00089  |
| 10.- C00107 |
| 11.- C00108 |
| 12.- C00108 |
| 13.- C00262 |
| 14.- C00326 |
| 15.- C00383 |
| 16.- C00383 |
| 17.- C00384 |
| 18.- C00436 |
| 19.- C00478 |

*Cada semana las áreas correspondientes envían requisición de las necesidades al área de Recursos Materiales, misma que les entrega los días viernes de cada semana lo solicitado y firman de recibido los insumos requisitados, para que realicen sus actividades. Cabe señalar que se lleva un control de manera digital y física de las entradas y salidas de almacén en donde se hace referencia a las necesidades que cada departamento requiere, por lo que (sic) para su mayor conocimiento y explicación de lo dicho, le envío las requisiciones de los siguientes meses (7 del mes de marzo, 4 del mes de abril, 1 de mayo, 4 del mes de julio, 3 del mes de agosto, 4 del mes de septiembre, 8 del mes de octubre, 19 del mes de noviembre y 20 del mes de diciembre).*

*Justificación de artículos de abarrotes.*

*Los artículos de abarrotes de igual manera ingresan al stock de almacén para satisfacer las necesidades de la operación del Instituto, tales como media crema, aceite, miel, atún, chiles jalapeños, arroz, sal, consomé, mayonesa, azúcar, entre otros las siguientes:*

- | Numero (sic) Poliza (sic) |
|---------------------------|
| 20.- C00058               |
| 21.- C00125               |
| 22.- C00127               |
| 23.- C00209               |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Numero (sic) Poliza (sic) |
|---------------------------|
| 24.- C00239               |
| 25.- C00240               |
| 26.- C00255               |
| 27.- C00256               |
| 28.- C00402               |
| 29.- C00453               |
| 30.- C00454               |

*Se anexa requisiciones en original 10 del mes de enero, 12 del mes de febrero, 14 del mes de marzo, 2 del mes de abril, 1 del mes de mayo, 1 del mes de junio, 1 del mes de julio, 8 del mes de octubre, 1 del mes de septiembre, 11 del mes de noviembre firmadas de recibido al área de cocina.*

*Justificación pólizas de compra de alimentos que no entran a almacén.*

*Los insumos para la preparación de los alimentos que se entregarán a los pacientes durante el tiempo de internamiento de los mismos, son solicitados mediante requisición por el Área de Cocina de acuerdo al menú vigente del nutriólogo, acorde al número de pacientes que se encuentra en la lista confidencial que hace llegar el Área Clínica al Área de Recursos Materiales, y al oficio en el que el área de familia envía para informar el número de familiares de los pacientes de asistirán al programa. Cabe señalar que el Programa Familiar forma parte del tratamiento del paciente, acudiendo a pláticas de terapia en un horario de 9:00 hrs. a 15:00 hrs. ofreciendo un refrigerio de alimentos. Cada que los pacientes acuden al área del Comedor a ingerir sus alimentos, el empleado del puesto de Consejero, hace un pase de lista para verificador que a todos les sea entregada su comida. Siendo las siguientes polizas (sic):*

| Numero (sic) de Poliza (sic) |
|------------------------------|
| 31.- C00092                  |
| 32.- C00094                  |
| 33.- C00117                  |
| 34.- C00119                  |
| 35.- C00126                  |
| 36.- C00140                  |
| 37.- C00144                  |
| 38.- C00145                  |
| 39.- C00169                  |
| 40.- C00203                  |
| 41.- C00235                  |
| 42.- C00246                  |
| 43.- C00329                  |
| 44.- C00330                  |
| 45.- C00333                  |
| 46.- C00421                  |
| 47.- C00431                  |
| 48.- C00433                  |
| 49.- C00435                  |
| 50.- C00439                  |

*Se anexa en original la siguiente documentación:*

*Menú vigente, lista confidencial de número de pacientes que se encuentran internados cuando se pide el alimento a cada número de póliza, lefort que contiene los pases de listas que el consejero realiza a los pacientes para verificar que sean entregados los alimentos*

*Justificación de artículos varios que ingresan a almacén.*

*La compra de artículos que se señalan en los siguientes números de pólizas, también ingresan al stock de almacén para la operación del instituto.*

*Cada semana las áreas correspondientes envían Requisición de las necesidades al área de Recursos Materiales, misma que les entrega los días viernes de cada semana lo solicitado y firman de recibido los insumos requisitados, para que realicen sus actividades. Cabe señalar que se lleva un control de manera digital y física de las entradas y salidas de almacén.*

| Numero (sic) de Poliza (sic) | Justificacion (sic) y Documentos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 51.- C00091                  | Compra de toner (sic) para impresoras de las áreas de admisiones, médica, clínico y recursos financieros. Se anexa requisiciones de salidas de almacén para dar a conocer movimiento de salidas. (1 copia del 3 de marzo, 1 de 17 noviembre y 3 de diciembre, debido a que la original se encuentra en las requisiciones que enviamos de salida de papelería (sic). Originales 1 de fecha 25 de marzo y 1 de fecha 20 de abril) De igual manera enviamos foto de las impresoras con su número de inventario y área a la que pertenece.                           |
| 52.- C00310                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 53.- C00252                  | Compra de cilindros para kit de trabajo del paciente en tratamiento. Se envía copia de requisiciones ya que la original se las enviamos en las requisiciones de papelería. Se anexa la lista original donde firman los consejeros clínicos donde viene número de paciente a quien le van a entregar los kit de trabajo, que incluyen los cilindros.                                                                                                                                                                                                              |
| 54.- C00437                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 55.- C00148                  | Compra de sello para dirección y Mantenimiento, además de hoja para que imprenta gubernamental elabore recibo de gastos personales, recibos de tratamiento, requisición de pacientes y recetas médicas (se anexa copia). Mencionados blocks son ingresados a almacén y pedidos por requisición para la operación del instituto.                                                                                                                                                                                                                                  |
| 56.- C00265                  | Se anexa 2 requisición original con firma de recibido de los sellos.<br>Compra de pruebas de antidoping y electrolitos para stock de almacén que requiere área médica para otorgar el tratamiento al paciente. Se anexa copias de muestra de la bitácora de área médica donde se le aplica al paciente, ya que la bitácora original se encuentra en la actualidad en uso. Ponemos a disposición la bitácora en el instituto. Y requisición original con firma de recibido de el (sic) área medica (sic) para que tengan conocimiento de como (sic) es el proceso |
| 57.- C00260                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 58.- C00362                  | Compra de las batas no estéril para el área médica como protección para el COVID-19. Ingresan a almacén y de acuerdo a las necesidades es su salida. Se anexa una requisición original de salida con firma de recibido del área correspondiente, y el resto de las batas se encuentran en almacén.                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 59.- C00346                  | Compra de focos para las diferentes áreas externas del instituto, ya que Marakame presta servicio las 24 horas los 365 días al año, por tal motivo deben estar iluminadas. Se anexa foto de los focos externos y copia de requisiciones con firma de recibido, ya que la original se encuentra en las requisición (sic) originales que estamos mandando en artículos de limpieza.                                                                                                                                                                                |

**JUSTIFICACION (sic) DE ARTICULOS (sic) QUE NO INGRESAN A ALMACEN (sic).**

| Numero (sic) de Poliza (sic) | Justificacion (sic) Documental                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 60.- C00281                  | Compra de cubrebocas para protección de los empleados por covid-19. Se anexa lista de entrega a jefes para que los entreguen a empleados.                                                                                                                                                                                                           |
| 61.- C00343                  | Compra de pintura para las áreas del círculo espiritual, cocina, admón y dormitorio 1. Se anexa foto de las áreas y requisición original donde se entrega al área de mantenimiento y firma de recibido.                                                                                                                                             |
| 62.-C00349                   | Compra accesorios para pintar las áreas del círculo espiritual, cocina, admón y dormitorio 1. Se anexa foto de las áreas y requisición original donde se entrega al área de mantenimiento y firma de recibido.                                                                                                                                      |
| 63.-C00361                   | Compra de termómetro infrarrojo para el área de admisiones y área clínica, para tomar la temperatura a los pacientes y al momento de ingreso de los trabajadores del instituto y de las personas que piden información, como parte de las medidas de covid-19. Se anexa oficio firmado de recibido al área de admisiones y requisición con firma de |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Numero (sic) de<br>Poliza (sic) | Justificacion (sic) Documental                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 64.-C00367                      | recibido del área médica.<br>Compra de sustancias para el mantenimiento de la alberca, se anexa en original<br>requisición de con firma de recibido por el área de mantenimiento y fotos de donde se<br>depositan los insumos para el funcionamiento de la alberca. |

### *Justificación de póliza de medicamento.*

El Instituto MARAKAME se rige con el modelo de Tratamiento Minessota, que incluye una base de programa fe 12 pasos y se complementan con la atención profesional de psicólogos, médicos y enfermeros. El compromiso y responsabilidad de la integridad física, emocional y psicológica con nuestros pacientes es fundamental, por ello y por indicación del CONADIC (Comisión Nacional Contra las Adicciones), nos vemos en la obligación de contar con un stock de medicamentos que garantice que durante la estancia de un paciente en Marakame, se mantenga sano y seguro. La supresión de las drogas puede ocasionar inestabilidad mental, por lo que tener medicamentos para regular dicho síntoma, es una necesidad imprescindible, además de la baja de defensas que sufren que los hace susceptibles adquirir virus o bacterias del medio ambiente. Los pacientes con algún tipo de comorbilidad (diabetes, hipertensión, enfermedades renales, cardiovasculares, entre otras) también requieren de un soporte oportuno a base de medicamentos, todo esto viene como punto a cubrirse en la cédula de supervisión que CONADIC nos aplica para la ratificación de nuestra certificación.

Se anexa en original la siguiente documentación:

Formato de ejemplo que se lleva del consumo de medicamento con la firma del paciente, 2 requisiciones de medicamento firmado de recibido por el área médica para su stock.

| Numero (sic) de Poliza (sic) |
|------------------------------|
| 65.-C00038                   |
| 66.-C00225                   |

### *Justificación punto 3.*

La cantidad de \$800.00 de capacitación a la que hacen referencia, no corresponde al contrato que soportó la póliza número C00074 hubo una confusión, ya que fue una capacitación diferente, por lo cual se anexa póliza original donde se encuentra copia del diploma con la firma de recibido del empleado.

### *Justificación número 4.*

De las pólizas en donde se observa la falta de justificación por un importe de \$66,251.15, anexo la relación de pólizas y documentación que acredita las erogaciones correspondientes, que se encuentran en los archivos de Marakame.

| Numero (sic) de<br>Póliza | Justificacion (sic) Documental                                                                                                                |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| C00081                    | Servicio y compra de motores externos para cuarto frío de cocina número de inventario 2077229 . Se anexa fotografía de piezas como evidencia. |
| C00219                    | Reparación de impresora se anexa foto de la misma con numero (sic) de inventario y área a la que pertenece.                                   |
| C00366                    | Mantenimiento correctivo para cuarto frío. Se anexa foto del cuarto frío con numero (sic) de inventario y área donde pertenece que es cocina. |
| C00382                    | Reparación del carro tipo Aveo marca Chevrolet No. De inventario 2077652. Se anexa reporte de servicio realizado por el mecánico.             |
| C00409                    | Reparación de un enfriador que se encuentra en el área de cocina. Se anexa fotos, especificaciones y número de inventario.                    |

| Numero (sic) de Póliza | Justificación (sic) Documental                                                                                                                                                      |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| C00412                 | Actualización y licencia vencida de conpaq (sic). Se anexa foto con numero (sic) de inventario de la computadora donde se encuentra instalado el sistema y área a la que pertenece. |
| C00458                 | Se realizó suministro e instalación en el cuarto frío. Se anexa foto de la pieza que se cambió con el número de inventario de cuarto frío.                                          |
| C00467                 | Reparación de computadora. Se anexa foto con numero (sic) de inventario y área a la que pertenece.                                                                                  |
| C00490                 | Reparación del carro tipo Chevy marca Chevrolet No. De inventario 2077651. Se anexa Reporte de servicio realizado por el mecánico.                                                  |

**Justificación número 5.**

Respecto a la póliza C00157 de fecha 30 de marzo de 2020, se anexa póliza original C00157 y copia de la publicación del Presupuesto de Ingresos y Egresos del ejercicio fiscal 2020, en el Periódico Oficial del Estado de Nayarit, motivo del pago de dicha publicación. Se anexa póliza original con impresión del Periódico Oficial con presupuesto de ingresos y egresos.

**Justificación número 6.**

Respecto al punto número 6 los pagos que se realizaron por recargos y actualizaciones, fueron resultado de una invitación de corrección del IMSS (Instituto Mexicano del Seguro Social) ya que habían detectado diferencias. Anexo oficio original del 15 de abril del 2021, cuyo asunto es que la corrección patronal ha concluido, del periodo 01 de enero 2017 al 31 de octubre del 2019. Se anexa copia de acta de junta de Gobierno quien ya tenía conocimiento de éstos hechos, por lo que de la misma forma se les informó que se dio cumplimiento al dictamen emitido por el IMSS. El original se encuentra a su disposición en las instalaciones del Instituto Marakame.

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se tiene por solventada la cantidad de \$113,632.94 (ciento trece mil seiscientos treinta y dos pesos 94/100 moneda nacional), de acuerdo a lo señalado en los siguientes numerales:

Numeral 2. Se acredita lo correspondiente a las siguientes pólizas, derivado a que su tuvo para su análisis la documentación que confirma su aplicación y consumo de alimentos, por lo que se justifica el importe por \$47,256.52 (cuarenta y siete mil doscientos cincuenta y seis pesos 52/100 moneda nacional).

| PÓLIZAS QUE ACLARAN SU APLICACIÓN |            |            |               |                                      |            |                     |
|-----------------------------------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|---------------------|
| Póliza                            |            |            | CFDI          |                                      |            |                     |
| Número                            | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         | Importe \$ | Insumo              |
| C00092                            | 13/03/2020 | 12/02/2020 | RIGG650201776 | 6533F309-901B-40C8-A8DE-0A87278B7296 | 8,425.18   | Compra de Alimentos |
| C00094                            | 13/03/2020 | 23/02/2020 | RIGG650201776 | 1B5F33C0-CD75-44B5-8E89-70D52CC42A87 | 6,262.60   | Compra de Alimentos |
| C00119                            | 04/03/2020 | 16/02/2020 | LURD760131T35 | AAA1E196-3989-4EFE-BBAE-9A319BFBB5E1 | 4,261.00   | Compra de Alimentos |
| C00126                            | 04/03/2020 | 13/02/2020 | MAGR801104CH1 | 9F6967D1-EDAA-4A8E-9F2A-713A7E69B8A2 | 1,019.87   | Compra de Alimentos |
| C00144                            | 17/03/2020 | 22/02/2020 | LURD760131T35 | AAA121A7-2244-47FB-992D-C17A30BE5476 | 3,910.00   | Compra de Alimentos |
| C00169                            | 03/04/2020 | 05/03/2020 | MAGR801104CH1 | 34D4A45F-76C9-4988-B75E-A63C7EBCAC73 | 1,000.01   | Compra de Alimentos |
| C00421                            | 24/11/2020 | 19/11/2020 | AAV8705296P4  | 1CF5D4A9-67C0-4495-990F-BA624D534B46 | 1,093.26   | Compra de           |

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

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

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza |            |            |               | CFDI                                 |  | Importe \$ | Insumo                           |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|--|------------|----------------------------------|
| Número | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         |  |            |                                  |
| C00431 | 24/11/2020 | 18/11/2020 | DTT070207QJ5  | 4A84E83B-7BDE-4B30-978A-1AB79F406F9E |  | 1,802.00   | Alimentos<br>Compra de Alimentos |
| C00433 | 24/11/2020 | 11/11/2020 | RIGG650201776 | 486CC62D-22D2-45C0-8B8B-14CC98FF7C40 |  | 4,228.80   | Compra de Alimentos              |
| C00435 | 24/11/2020 | 18/11/2020 | GAHF580309P66 | AAA1532B-7AAB-45E9-B213-76A371BC5D98 |  | 2,077.00   | Compra de Alimentos              |
| C00439 | 24/11/2020 | 24/11/2020 | GAHF580309P66 | AAA1F594-4AB5-44A4-99CF-77FF00F02689 |  | 1,980.00   | Compra de Alimentos              |
| C00281 | 01/07/2020 | 25/06/2020 | PTE070531PF9  | EA8566D4-C4E6-4F3F-8AD3-D317523CD660 |  | 4,723.52   | Artículos Varios                 |
| C00343 | 23/10/2020 | 27/10/2020 | BUZI740512QQO | 162F0902-62FE-491A-A133-82F38B5A1109 |  | 5,403.18   | Artículos Varios                 |
| C00349 | 26/10/2020 | 27/10/2020 | BUZI740512QQO | 776995F2-1F4F-491F-8092-E031F0CC1C0A |  | 1,070.10   | Artículos Varios                 |
| Total: |            |            |               |                                      |  | 47,256.52  |                                  |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021 y D.G.M.\*888\*2021 de fecha 17 de noviembre de 2021.

Del numeral 4.- Se acredita lo correspondiente a las siguientes pólizas, derivado de que se tuvo para su análisis la documentación que comprueba la identificación de los bienes, su ubicación, a aplicación del servicio y lo adquirido, por lo que se justifica el importe de \$59,111.39 (cincuenta y nueve mil ciento once pesos 39/100 moneda nacional).

| PÓLIZAS QUE ACLARAN SU JUSTIFICACIÓN |            |            |               |                                      |  |            |
|--------------------------------------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|--|------------|
| Póliza                               |            |            | CFDI          |                                      |  |            |
| Número                               | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         |  | Importe \$ |
| C00219                               | 30/04/2020 | 03/04/2020 | PTE070531PF9  | 7F8EB743-A497-4CD6-8637-EF15E9222F5F |  | 2,088.00   |
| C00366                               | 23/10/2020 | 20/10/2020 | PCP120104TZ3  | 6B535BD2-A85E-49D4-AF0F-BD540B2F8591 |  | 8,700.00   |
| C00382                               | 05/11/2020 | 04/11/2020 | TAMG7701119M5 | C4EF83A7-706D-4D24-898E-D8F395C31B87 |  | 16,223.99  |
| C00412                               | 23/11/2020 | 23/11/2020 | GARA650309AWA | A42B5EF3-A58D-4E8B-9BF3-9C4BD6B75032 |  | 5,353.40   |
| C00458                               | 01/12/2020 | 01/12/2020 | PCP120104TZ3  | 4B3D467F-3864-4455-A560-B41B4F5A52CB |  | 15,200.00  |
| C00467                               | 15/12/2020 | 14/12/2020 | PTE070531PF9  | 941D15EB-368A-4CAC-BB2A-32C2D768EB2C |  | 989.00     |
| C00490                               | 18/12/2020 | 14/12/2020 | TAMG7701119M5 | ECEF74A5-032A-4A49-94B7-2EDD856DE0F2 |  | 10,557.00  |
| Total                                |            |            |               |                                      |  | 59,111.39  |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021 y D.G.M.\*888\*2021 de fecha 17 de noviembre de 2021.

Numeral 6. Se recibe el oficio 199101950200/OCD/0622/2021 del Órgano de Operación Administrativa Desconcentrada Estatal Nayarit, donde se indica la conclusión de la corrección patronal, así como el Acta de la Primera Sesión Ordinaria 2021 de la Junta de Gobierno de MARAKAME donde se establece que concluye con el proceso de pago pendiente de acuerdo al dictamen emitido por el IMSS, acreditando con esto el importe de \$7,265.03 (siete mil doscientos sesenta y cinco pesos 03/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar el importe de \$332,592.90 (trescientos treinta y dos mil quinientos noventa y dos pesos 90/100 moneda nacional), de acuerdo a lo que se describe enseguida:

Numeral 1. Respecto de lo observado en cuanto a que no se justificaba la comisión o asunto oficial; se remiten las pólizas con el documento «*Bitácora de Actividades de Combustible*» anexo a estas, sin embargo, se advierte que la bitácora en mención, solo relaciona las actividades del

Instituto de manera general, asimismo se identifica que carece de formalidad al no señalar quien o quienes realizaron las actividades ahí mencionadas, así como quien las autorizó por lo que no se confirma que la utilización fue en las actividades enlistadas; y referente a la discrepancia en cuanto a los vales de combustible que se señalan en la bitácora y no en el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), se remite una «Relación de Vales de Débito incluidos en la Factura» por cada póliza observada, sin embargo subsiste la irregularidad, ya que no se justifica el cotejo de los vales que se señalan en la bitácora presentada como soporte de las erogaciones de combustible durante la etapa de ejecución de la auditoría contra la relación presentada durante la etapa de solventación, así mismo se detecta que en algunas de las relaciones de vales anexas a las pólizas se establece un número de factura distinto al que se señala en el CFDI que viene dentro de la póliza, por lo que no hay certeza y confiabilidad en cuanto a que el listado de vales que se describe en las relaciones, sea el que corresponde a las erogaciones registradas con cargo a los CFDI; por lo que se tiene como pendiente de aclarar el importe de \$80,000.00 (ochenta mil pesos 00/100 moneda nacional).

Cabe aclarar de acuerdo a lo argumentado que las pólizas C00473 y C00494 efectivamente señalan los importes por \$7,000.00 (siete mil pesos 00/100 moneda nacional) y \$8,000.00 (ocho mil pesos 00/100 moneda nacional) respectivamente.

Numeral 2.- Subsiste el importe por \$242,844.38 (doscientos cuarenta y dos mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 38/100 moneda nacional), de acuerdo a lo que se describe a continuación:

De las pólizas que amparan la adquisición por material de limpieza, artículos de papelería y artículos de abarrotes, continúan con la falta de justificación por el importe de \$169,311.07 (ciento sesenta y nueve mil trescientos once pesos 07/100 moneda nacional) derivado de que las requisiciones remitidas por el Instituto no guardan vinculación con las requisiciones anexas a las pólizas observadas. En base a lo que se describe a continuación:

De la adquisición por material de limpieza.- Se presenta una Relación que enlista las pólizas observadas, la cual tiene como encabezado únicamente: Póliza (número y fecha) y CFDI (fecha, RFC, folio fiscal e importe) y documentos anexos denominados «Requisición»; donde se observa que en ningún momento se vincula la Relación con las Requisiciones remitidas, advirtiendo que con los documentos presentados se impide la realización de un cotejo que aclare la falta de justificación, ya que una vez que se analizaron estos, se identifica que las Requisiciones detallan productos de una manera general, es decir se mezclan productos de limpieza y abarrotes de manera conjunta, así mismo las fechas que contienen dichas Requisiciones varían a las presentadas como parte de los documentos que venían adjuntos a las pólizas durante la etapa de ejecución de la auditoría y de lo cual no se pronuncian al respecto, así mismo no se manifiestan sobre el motivo de dicha variación ni identifican plenamente que los productos que se detallaban en la requisiciones de las pólizas observadas vengán contemplados o estén incluidos en las Requisiciones donde se detallan todos los productos (presentadas en solventación).

Del material de papelería.- Subsiste lo observado, ya que sucede algo similar a lo ya señalado en el párrafo anterior, se remite Relación que enlista las pólizas observadas y documentos anexos donde se establecen los requerimientos de las áreas, sin embargo no se vincula a los artículos comprados con los requeridos por las áreas, ya que al no establecerlo en su argumento, ni en los

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

documentos presentados, impide al ente fiscalizador corroborar que los datos señalados en las requisiciones de las áreas amparen lo observado, ya que señalan fechas distintas posiblemente por el procedimiento operativo interno que se maneja, por lo que al no puntualizar cuales requisiciones específicas de las áreas correspondían a cada una de las pólizas, subsiste la falta de justificación.

Respecto de Abarrotes: Al igual que los dos párrafos anteriores se presenta la Relación que enlista las pólizas observadas y documentos anexos donde se establecen los requerimientos de las áreas, así como menús semanales correspondiente a 4 semanas únicamente; no obstante lo anterior con los documentos presentados, no se advierte la vinculación con las pólizas observadas, ya que si bien en estos documentos se ve el requerimiento de los artículos por las áreas específicas y en que se aplicarán según los menús los cuales no contemplan un periodo o fecha, no hay una concatenación clara que refleje el concilio de los datos; es decir de la póliza observada número (ej. C00058), las requisiciones y aplicación de lo requerido fueron (ej. debieron señalar la requisición con el área específica y fecha que amparaba lo erogado en la póliza de ejemplo en mención); por lo que persiste la falta de justificación.

### PÓLIZAS CON FALTA DE JUSTIFICACIÓN "MATERIAL DE LIMPIEZA, PAPELERÍA Y ABARROTES"

| Póliza |            | CFDI       |               |                                      |  |            | Insumo                 |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|--|------------|------------------------|
| Número | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         |  | Importe \$ |                        |
| C00048 | 10/02/2020 | 27/01/2020 | SAGV911209N55 | 1FBCA6DE-0C56-494C-9B2D-6AC0F283AC18 |  | 5,378.92   | Material de Limpieza   |
| C00124 | 04/03/2020 | 02/07/2020 | SAGV911209N55 | EE971868-B7E2-4BF4-B472-E8D61D580B1F |  | 4,493.58   | Material de Limpieza   |
| C00222 | 03/04/2020 | 12/03/2020 | SAGV911209N55 | 5E96EA72-EED1-4DF1-A539-33633DF90A1E |  | 6,416.66   | Material de Limpieza   |
| C00259 | 04/06/2020 | 05/06/2020 | SAGV911209N55 | 4FA88ADC-3856-4F66-A352-8F9990DF5D0D |  | 7,007.99   | Material de Limpieza   |
| C00372 | 15/10/2020 | 14/10/2020 | SAGV911209N55 | C303DC89-B7B6-4CC8-B5D4-B3130403643B |  | 5,707.13   | Material de Limpieza   |
| C00375 | 03/11/2020 | 30/10/2020 | SAGV911209N55 | C43CC612-D75D-4F60-863C-EF41A90EFA1  |  | 4,466.42   | Material de Limpieza   |
| C00414 | 24/11/2020 | 20/11/2020 | SAGV911209N55 | FF6577FC-F076-4FED-AFF1-E0449F57B65F |  | 7,610.99   | Material de Limpieza   |
| C00424 | 24/11/2020 | 20/11/2020 | SAGV911209N55 | 5C16B043-E805-4C71-9FE9-4428131FA3F9 |  | 7,690.80   | Material de Limpieza   |
| C00089 | 12/03/2020 | 14/03/2020 | ODM950324V2A  | 360B3A59-110F-40EE-ABAF-D92FFED32546 |  | 1,218.00   | Artículos de Papelería |
| C00108 | 13/03/2020 | 18/03/2020 | ODM950324V2A  | ACA43CD7-EF46-4B73-B310-C3EC22BB104F |  | 961.06     | Artículos de Papelería |
| C00108 | 13/03/2020 | 30/03/2020 | ODM950324V2A  | 60011684-9C01-4855-9A8B-93CEC25C7F67 |  | 399.04     | Artículos de Papelería |
| C00262 | 04/06/2020 | 08/06/2020 | ODM950324V2A  | 2F7ECA9C-D456-4B8A-883E-0FCE5616F740 |  | 2,436.00   | Artículos de Papelería |
| C00326 | 15/10/2020 | 16/10/2020 | ODM950324V2A  | 4660CADB-9A49-4622-9AA8-6EE5B773D06E |  | 4,276.92   | Artículos de Papelería |
| C00383 | 05/11/2020 | 19/11/2020 | ODM950324V2A  | 17C2BCFA-3EFF-4112-BEFC-B9C35D5CDE12 |  | 900.74     | Artículos de Papelería |
| C00383 | 05/11/2020 | 30/11/2020 | ODM950324V2A  | D49D7E78-DE42-471A-9D9F-11F70387819B |  | 392.08     | Artículos de Papelería |
| C00107 | 13/03/2020 | 12/03/2020 | PEGA700727UW5 | C9D3CF63-89B2-4DC9-966F-D068944EB4F7 |  | 3,106.78   | Artículos de Papelería |
| C00384 | 05/11/2020 | 05/11/2020 | PEGA700727UW5 | 8A33B96F-D960-4FF3-859B-462D174C517E |  | 2,802.51   | Artículos de Papelería |
| C00436 | 24/11/2020 | 24/11/2020 | PEGA700727UW5 | 929D1451-4375-4137-B2EA-0348A6A4342F |  | 2,848.46   | Artículos de Papelería |
| C00478 | 11/12/2020 | 14/12/2020 | PEGA700727UW5 | 3807ACF1-2F1E-4110-A9EE-23DB4E6E72C6 |  | 3,415.99   | Artículos de Papelería |

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

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

www.asen.gob.mx

| Póliza |            |            | CFDI         |                                      |  | Importe \$ | Insumo                 |
|--------|------------|------------|--------------|--------------------------------------|--|------------|------------------------|
| Número | Fecha      | Fecha      | RFC          | Folio Fiscal                         |  |            |                        |
| C00058 | 10/02/2020 | 31/01/2020 | CSD120228TU4 | 6BE59A76-668B-4275-9F29-E5F11D2B12F3 |  | 11,427.00  | Artículos de Abarrotes |
| C00125 | 04/03/2020 | 25/02/2020 | CSD120228TU4 | A688DC75-FFC6-41B9-939A-CB904CF16088 |  | 16,202.00  | Artículos de Abarrotes |
| C00127 | 04/03/2020 | 25/02/2020 | CSD120228TU4 | DB5AC979-5756-429E-A71F-F096802BD6E8 |  | 5,448.00   | Artículos de Abarrotes |
| C00209 | 07/04/2020 | 30/03/2020 | CSD120228TU4 | A1FE01F7-DA0A-4FCE-B245-7E05E9E6B549 |  | 9,587.00   | Artículos de Abarrotes |
| C00239 | 26/05/2020 | 19/05/2020 | CSD120228TU4 | 65D9EB61-D48C-4743-A259-6D56795ADC1E |  | 3,950.00   | Artículos de Abarrotes |
| C00240 | 26/05/2020 | 19/05/2020 | CSD120228TU4 | 499F4B6B-1D0A-4FE8-AF14-B886648DCAE6 |  | 13,155.00  | Artículos de Abarrotes |
| C00255 | 04/06/2020 | 03/06/2020 | CSD120228TU4 | BDB2B7BE-06BB-4134-A308-A7BBBF15976A |  | 1,300.00   | Artículos de Abarrotes |
| C00256 | 04/06/2020 | 03/06/2020 | CSD120228TU4 | 98CC7BE9-3217-4C57-896B-84867DF62973 |  | 8,040.00   | Artículos de Abarrotes |
| C00402 | 05/11/2020 | 04/11/2020 | CSD120228TU4 | 4E94F0C8-EC7D-45F8-BAD8-6574EE4C0CB5 |  | 6,706.00   | Artículos de Abarrotes |
| C00453 | 30/11/2020 | 30/11/2020 | CSD120228TU4 | D69F3CC8-36C4-4E0C-AE13-C1DFBE8ABD3D |  | 10,924.00  | Artículos de Abarrotes |
| C00454 | 30/11/2020 | 30/11/2020 | CSD120228TU4 | 7596DD2B-D4C9-424B-BAF2-85909D26BC99 |  | 11,042.00  | Artículos de Abarrotes |
| Total  |            |            |              |                                      |  | 169,311.07 |                        |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021 y D.G.M.\*888\*2021 de fecha 17 de noviembre de 2021.

De las pólizas por la compra de alimentos, persisten la irregularidad en cuanto a las pólizas siguientes por un importe de \$17,397.15 (diecisiete mil trescientos noventa y siete pesos 15/100 moneda nacional) derivado a que el sujeto fiscalizado remite la «*Lista de Asistencia*» donde refiere los pacientes a quienes se les brindo el alimento contra la «*Relación Confidencial*» de los pacientes, encontrándose discrepancia entre estas, toda vez que los pacientes en la «*Lista de Asistencia*» y en la «*Relación Confidencial*» no son similares, ya que existen pacientes no localizados referidos en una y no localizados en la otra.

PÓLIZAS CON FALTA DE JUSTIFICACIÓN (COMPRA DE ALIMENTOS)

| Póliza |            |            |               | CFDI                                 |  | Importe \$ | Insumo              |
|--------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|--|------------|---------------------|
| Número | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         |  |            |                     |
| C00117 | 03/03/2020 | 05/02/2020 | DTT070207QJ5  | CED062F9-8382-4D51-8CCE-4815F83FEAF1 |  | 1,377.00   | Compra de Alimentos |
| C00140 | 17/03/2020 | 29/02/2020 | AAV8705296P4  | E31B4CD0-93D8-4DAB-9DC3-A2E9C8B8039A |  | 355.84     | Compra de Alimentos |
| C00145 | 17/03/2020 | 28/02/2020 | LURD760131T35 | AAA1A01A-417D-4472-9D03-7A98A90D1D5C |  | 4,180.00   | Compra de Alimentos |
| C00203 | 03/04/2020 | 10/03/2020 | RIGG650201776 | E81A7F36-1995-4983-A7B4-095B130B7A6F |  | 5,137.00   | Compra de Alimentos |
| C00235 | 26/05/2020 | 19/05/2020 | CAR930330TD7  | 5ABFD145-33E6-4560-BD6F-A338482C39CD |  | 865.99     | Compra de Alimentos |
| C00246 | 26/05/2020 | 01/04/2020 | DTT070207QJ5  | EF7C2C2D-C8CC-4906-AC08-E8C85A88B3E8 |  | 1,045.50   | Compra de Alimentos |
| C00329 | 23/10/2020 | 15/10/2020 | RIGG650201776 | 29BB1138-A847-400C-85E9-523FA0236E50 |  | 1,661.60   | Compra de Alimentos |
| C00330 | 23/10/2020 | 21/10/2020 | RIGG650201776 | 38A0132B-9CE3-4613-B238-7DD8D295AA92 |  | 1,979.22   | Compra de Alimentos |
| C00333 | 23/10/2020 | 20/10/2020 | GAHF580309P66 | AAA1BED8-9B23-45FF-9900-FC84AFA3B643 |  | 795.00     | Compra de Alimentos |
| Total: |            |            |               |                                      |  | 17,397.15  |                     |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021 y D.G.M.\*888\*2021 de fecha 17 de noviembre de 2021.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

De las pólizas por la adquisición de artículos varios, el instituto remite las requisiciones con una nota engrapada indicando que sirve de justificación para más de una póliza, sin embargo, las pólizas que indica justificar son de meses distintos, por lo que no es identificable a que póliza pertenece, en ese sentido las requisiciones remitidas no guardan vinculación con las anexas a las pólizas observadas, por lo que subsiste lo observado por el importe de \$23,907.99 (veintitrés mil novecientos siete pesos 99/100 moneda nacional).

| PÓLIZAS CON FALTA DE JUSTIFICACIÓN "ARTÍCULOS VARIOS" |            |            |               |                                      |            |                  |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|------------------|
| Póliza                                                |            | CFDI       |               |                                      |            |                  |
| Número                                                | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         | Importe \$ | Insumo           |
| C00091                                                | 13/03/2020 | 03/03/2020 | HEEL730414DL2 | B7461629-91C7-4756-A2C0-DB5DD880D986 | 2,140.02   | Artículos Varios |
| C00310                                                | 15/10/2020 | 14/10/2020 | HEEL730414DL2 | F9B89B13-EDF4-4FDF-97A6-4AAF6865CA49 | 2,499.97   | Artículos Varios |
| C00252                                                | 26/05/2020 | 26/05/2020 | AURE541104PI7 | D9B80353-CB4A-4D66-A3D5-80749654DEF6 | 1,461.60   | Artículos Varios |
| C00437                                                | 24/11/2020 | 19/11/2020 | AURE541104PI7 | EF6DAFCD-304E-46B1-804A-6864D6706476 | 2,320.00   | Artículos Varios |
| C00148                                                | 17/03/2020 | 06/03/2020 | CURS730918C88 | 05B34E32-C221-49C2-B369-1A60D69EAECA | 2,250.40   | Artículos Varios |
| C00265                                                | 04/06/2020 | 11/06/2020 | CURS730918C88 | 760034F5-7B6B-498A-B591-335428D845DA | 1,160.00   | Artículos Varios |
| C00346                                                | 23/10/2020 | 26/10/2020 | BAPE940519SM8 | FE0B3E52-D491-421E-94F9-CFCBE0F5CDC2 | 2,440.00   | Artículos Varios |
| C00361                                                | 15/10/2020 | 15/10/2020 | PSA160202653  | 0B656E1A-9B04-4914-9895-C4B2A2DFEB62 | 1,392.00   | Artículos Varios |
| C00367                                                | 23/10/2020 | 27/10/2020 | LOPI830831G63 | DFBBBC57-4E34-4EB5-AA77-121F0944727C | 8,244.00   | Artículos Varios |
| Total:                                                |            |            |               |                                      | 23,907.99  |                  |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021 y D.G.M.\*888\*2021 de fecha 17 de noviembre de 2021.

De las pólizas por la adquisición de artículos varios y adquisición de medicamentos, subsiste lo observado por el importe de \$32,228.17 (treinta y dos mil doscientos veintiocho pesos 17/100 moneda nacional), al no acreditar en su totalidad la aplicación de los medicamentos, y de los listados enviados en la póliza C00260, no se advierte vinculación de lo observado con lo presentado, ya que es una lista donde se refleja nombre del paciente con el resultado sin embargo careciente de formalidad al no contemplar firmas de quien llevo a cabo las pruebas realizadas y ser solo un extracto de la bitácora, así mismo los documentales remitidos muestran que contemplan fechas anteriores a la compra de los insumos.

| PÓLIZAS CON FALTA DE JUSTIFICACIÓN "MEDICAMENTOS" |            |            |               |                                      |            |             |
|---------------------------------------------------|------------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|-------------|
| Póliza                                            |            | CFDI       |               |                                      |            |             |
| Número                                            | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         | Importe \$ | Insumo      |
| C00260                                            | 04/06/2020 | 02/06/2020 | PSA160202653  | 1AED44A5-F29C-47CA-B958-B22FA0A6B310 | 9,304.50   | Medicamento |
| C00362                                            | 19/10/2020 | 21/10/2020 | JIDL9106061D7 | E1547115-EDB5-4962-BD12-8815366E8700 | 1,040.00   | Medicamento |
| C00038                                            | 21/01/2020 | 10/01/2020 | CMA9901083WA  | A3EE1DAE-E0DB-4B14-B963-4CFC5B9CA49B | 11,378.42  | Medicamento |
| C00225                                            | 03/04/2020 | 05/03/2020 | CMA9901083WA  | 5306FE11-268D-465A-8343-78C02DB1E1C7 | 10,505.25  | Medicamento |
| Total:                                            |            |            |               |                                      | 32,228.17  |             |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021 y D.G.M.\*888\*2021 de fecha 17 de noviembre de 2021.

Numeral 3.- Subsiste lo observado por el importe de \$800.00 (ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que, aunque se remite la póliza C00074 con la documentación para soportar los registros contables, se advierte que el documento que se presenta para justificar el gasto

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

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

www.asen.gob.mx

consistente en una constancia de la capacitación denominada «*Terapia de Pareja*», se encuentra con fecha del año inmediato anterior al fiscalizado.

Numeral 4.- De la documentación que se remite no se desvirtúa lo observado por un importe de \$7,139.76 (siete mil ciento treinta y nueve pesos 76/100 moneda nacional), de acuerdo a lo que se señala en la tabla siguiente:

| PÓLIZAS QUE NO ACREDITAN SU APLICACIÓN |            |            |               |                                                  |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------|------------|------------|---------------|--------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Póliza                                 |            | CFDI       |               |                                                  | Importe<br>\$ | Subsiste lo observado de acuerdo a lo que<br>se señala en cada póliza:                                                                                                                                                                                                                              |
| Número                                 | Fecha      | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                                     |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| C00081                                 | 19/02/2020 | 19/02/2020 | PCP120104TZ3  | 3DA67345-<br>C5E4-41F6-<br>A2FC-<br>32AE6125F929 | 5,300.00      | Aunque se remite documento que muestra el bien al que se le hizo el servicio donde se plasma un número de inventario, marca, modelo y serie una vez que se busca en el inventario dichos datos se advierte que este no los contempla, por lo que no se puede corroborar que sea el que se menciona. |
| C00409                                 | 03/11/2020 | 30/10/2020 | LORB9701061M5 | AAA16DBA-<br>5E19-4C64-<br>AC69-<br>0D8A6EC67E34 | 1,839.76      | Al verificar los datos que se plasman en el documento que se remite como parte de la solventación con el inventario, se advierte que los datos discrepan en cuanto a la marca.                                                                                                                      |
| Total:                                 |            |            |               |                                                  | 7,139.76      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021 y D.G.M.\*888\*2021 de fecha 17 de noviembre de 2021.

Numeral 5.- Subsiste lo observado ya que se detecta que el «*Recibo Oficial*» 39947485, carece de la certificación de la computadora o máquina registradora y/o sello y firma del cajero indicando su invalidez, no se remite el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), así mismo el recibo tiene fecha del 31 de marzo de 2020, y la publicación del Periódico Oficial es del 27 de marzo de 2020, en ese sentido el recibo refiere ser por el pago de tres publicaciones, por lo que, continúan pendientes dos publicaciones más para la justificación del presente numeral, por un importe de \$1,808.76 (mil ochocientos ocho pesos 76/100 moneda nacional).

#### **Acción Promovida:**

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

#### **Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.20.EE.86**

De la revisión a las pólizas de gasto que integraron la muestra de auditoría solicitadas mediante oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-02/2021 de fecha 11 de mayo de 2021 y proporcionadas mediante oficio D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021 y de la verificación de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI); se observa que los comprobantes con los que se ampara el gasto integrados a las pólizas por un importe de \$129,605.31 (ciento veintinueve mil

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

seiscientos cinco pesos 31/100 moneda nacional) reflejadas en la siguiente tabla, presentan como método de pago «Pago en parcialidades o diferido (PPD) y forma de pago (99) por definir»; es decir, no se pagó en una sola exhibición conforme a lo estipulado en el artículo 29-A, fracción VII, inciso b) del Código Fiscal de la Federación, por lo que una vez que se realizaron las transferencias bancarias y se efectuaron las erogaciones se debió solicitar al proveedor el o los complementos de pago donde demuestre que realmente se pagó la operación en forma total, teniendo el proveedor que emitir el CFDI con «Complemento para recepción de pagos» a más tardar al décimo día natural del mes inmediato siguiente al que corresponda el o los pagos, ya que de la forma en cómo se dejó el CFDI en los documentos subsiste la obligación de pago ante el proveedor, toda vez que sigue haciendo mención que es pago en parcialidades o diferido.

| COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) SIN EMISIÓN DE COMPLEMENTO DE PAGO |            |         |            |                                      |               |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|------------|--------------------------------------|---------------|------------|
| Póliza                                                                                 |            |         | CFDI       |                                      |               |            |
| Núm.                                                                                   | Fecha      | Partida | Fecha      | Folio Fiscal                         | RFC           | Importe \$ |
| 1. Ingresos Propios:                                                                   |            |         |            |                                      |               |            |
| C00038                                                                                 | 21/01/2020 | 25301   | 10/01/2020 | A3EE1DAE-E0DB-4B14-B963-4CFC5B9CA49B | CMA9901083WA  | 11,378.42  |
| C00118                                                                                 | 05/03/2020 | 26101   | 05/03/2020 | 968755D8-F3A2-48AB-8770-5E8AF10A8E58 | GOC9303301F4  | 10,000.00  |
| C00140                                                                                 | 17/03/2020 | 22102   | 29/02/2020 | E31B4CD0-93D8-4DAB-9DC3-A2E9C8B8039A | AAV8705296P4  | 355.84     |
| C00142                                                                                 | 17/03/2020 | 25301   | 06/02/2020 | 7CAB3144-E318-43EB-AB27-10FC9DD80738 | PSA160202653  | 12,953.58  |
| C00225                                                                                 | 03/04/2020 | 25301   | 05/03/2020 | 5306FE11-268D-465A-8343-78C02DB1E1C7 | CMA9901083WA  | 10,505.25  |
| C00226                                                                                 | 16/04/2020 | 32901   | 07/04/2020 | 7E8F6AF6-42E2-4430-B192-273A7DAE9419 | RPA020610ET2  | 2,320.00   |
| C00231                                                                                 | 13/05/2020 | 32901   | 06/05/2020 | A47C6ED1-8317-477B-8ECB-168FB5743F10 | RPA020610ET2  | 2,320.00   |
| C00269                                                                                 | 05/06/2020 | 32901   | 04/06/2020 | 865FC5B5-6704-4E73-B6AF-6A15CA9EEAE6 | RPA020610ET2  | 2,435.48   |
| C00286                                                                                 | 08/07/2020 | 32901   | 07/07/2020 | DBD161DA-7ADD-3D49-954C-ABC23A5A0C6C | RPA020610ET2  | 2,320.00   |
| C00361                                                                                 | 15/10/2020 | 25301   | 15/10/2020 | 0B656E1A-9B04-4914-9895-C4B2A2DFEB62 | PSA160202653  | 1,392.00   |
| C00368                                                                                 | 23/10/2020 | 25301   | 21/10/2020 | 0BF6A71A-1417-4D9A-870D-F40B2C160EA8 | NUGR820924PL4 | 4,160.90   |
| C00490                                                                                 | 18/12/2020 | 35501   | 14/12/2020 | ECEF74A5-032A-4A49-94B7-2EDD856DE0F2 | TAMG7701119M5 | 10,557.00  |
| 2. Subsidio Estatal:                                                                   |            |         |            |                                      |               |            |
| C00044                                                                                 | 07/02/2020 | 26101   | 07/02/2020 | DB74B741-9C89-437A-B3D5-6ECDA05FA394 | GOC9303301F4  | 6,000.00   |
| C00077                                                                                 | 19/02/2020 | 34501   | 24/01/2020 | ABA33FBD-5B1F-47A6-8E8A-0A10D4892184 | ASE931116231  | 5,903.72   |
| C00078                                                                                 | 19/02/2020 | 34501   | 24/01/2020 | C51A6FD4-B9C5-4B54-ADE7-27B909EF8725 | ASE931116231  | 4,536.08   |
| C00079                                                                                 | 19/02/2020 | 34501   | 24/01/2020 | AB217509-DB45-470A-ACCB-1735FDF02F2C | ASE931116231  | 6,301.31   |
| C00117                                                                                 | 03/03/2020 | 22105   | 05/02/2020 | CED062F9-8382-4D51-8CCE-4815F83FEAF1 | DTT070207QJ5  | 1,377.00   |
| C00126                                                                                 | 04/03/2020 | 22103   | 13/02/2020 | 9F6967D1-EDAA-4A8E-9F2A-713A7E69B8A2 | MAGR801104CH1 | 1,019.87   |
| C00169                                                                                 | 03/04/2020 | 22103   | 05/03/2020 | 34D4A45F-76C9-4988-B75E-A63C7EBCAC73 | MAGR801104CH1 | 1,000.01   |
| C00246                                                                                 | 26/05/2020 | 22105   | 01/04/2020 | EF7C2C2D-C8CC-4906-AC08-E8C85A88B3E8 | DTT070207QJ5  | 1,045.50   |
| C00252                                                                                 | 26/05/2020 | 21701   | 26/05/2020 | D9B80353-CB4A-4D66-A3D5-80749654DEF6 | AURE541104PI7 | 1,461.60   |
| C00260                                                                                 | 04/06/2020 | 25301   | 02/06/2020 | 1AED44A5-F29C-47CA-B958-B22FA0A6B310 | PSA160202653  | 9,304.50   |
| C00373                                                                                 | 03/11/2020 | 35901   | 21/10/2020 | 9A23142A-C682-45C9-B3FC-1A9F03836156 | SIM1808135N6  | 1,320.00   |
| C00382                                                                                 | 05/11/2020 | 35501   | 04/11/2020 | C4EF83A7-706D-4D24-898E-D8F395C31B87 | TAMG7701119M5 | 16,223.99  |
| C00421                                                                                 | 24/11/2020 | 22102   | 19/11/2020 | 1CF5D4A9-67C0-4495-990F-BA624D534B46 | AAV8705296P4  | 1,093.26   |
| C00437                                                                                 | 24/11/2020 | 21701   | 19/11/2020 | EF6DAFCD-304E-46B1-804A-6864D6706476 | AURE541104PI7 | 2,320.00   |
| Total                                                                                  |            |         |            |                                      |               | 129,605.31 |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 29, párrafos primero, segundo, fracción VI y párrafo penúltimo y 29-A, primer párrafo, fracción VII, incisos b) y c) del Código Fiscal de Federación; regla 2.7.1.35. Expedición de CFDI por Pagos Realizados de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020; 4, párrafo primero del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2020; 16 y 28 del Decreto Administrativo que Crea al Organismo Público Descentralizado denominado Marakame; 9, párrafo primero, 17, fracciones I, IV y XV y 18 del Reglamento Interior del Instituto Marakame; funciones 3 y 14 del Departamento de Administración y función 5 de la Oficina de Recursos Materiales del apartado VIII. Objetivos y Funciones del Manual General de Organización del Instituto Marakame, Se

establece como presuntos responsables a: jefa del departamento de administración; encargada de recursos materiales del Instituto Marakame.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación a esta observación se anexan en original los complementos de pago señalados en las siguientes pólizas:

| Póliza               |            |         |            | CFDI                                 |               |            |  |
|----------------------|------------|---------|------------|--------------------------------------|---------------|------------|--|
| Núm.                 | Fecha      | Partida | Fecha      | Folio Fiscal                         | RFC           | Importe \$ |  |
| 1. Ingresos Propios: |            |         |            |                                      |               |            |  |
| C00038               | 21/01/2020 | 25301   | 10/01/2020 | A3EE1DAE-E0DB-4B14-B963-4CFC5B9CA49B | CMA9901083WA  | 11,378.42  |  |
| C00118               | 05/03/2020 | 26101   | 05/03/2020 | 968755D8-F3A2-48AB-8770-5E8AF10A8E58 | GOC9303301F4  | 10,000.00  |  |
| C00140               | 17/03/2020 | 22102   | 29/02/2020 | E31B4CD0-93D8-4DAB-9DC3-A2E9C8B8039A | AAV8705296P4  | 355.84     |  |
| C00142               | 17/03/2020 | 25301   | 06/02/2020 | 7CAB3144-E318-43EB-AB27-10FC9DD80738 | PSA160202653  | 12,953.58  |  |
| C00225               | 03/04/2020 | 25301   | 05/03/2020 | 5306FE11-268D-465A-8343-78C02DB1E1C7 | CMA9901083WA  | 10,505.25  |  |
| C00226               | 16/04/2020 | 32901   | 07/04/2020 | 7E8F6AF6-42E2-4430-B192-273A7DAE9419 | RPA020610ET2  | 2,320.00   |  |
| C00231               | 13/05/2020 | 32901   | 06/05/2020 | A47C6ED1-8317-477B-8ECB-168FB5743F10 | RPA020610ET2  | 2,320.00   |  |
| C00269               | 05/06/2020 | 32901   | 04/06/2020 | 865FC5B5-6704-4E73-B6AF-6A15CA9EEAE6 | RPA020610ET2  | 2,435.48   |  |
| C00286               | 08/07/2020 | 32901   | 07/07/2020 | DBD161DA-7ADD-3D49-954C-ABC23A5A0C6C | RPA020610ET2  | 2,320.00   |  |
| C00361               | 15/10/2020 | 25301   | 15/10/2020 | 0B656E1A-9B04-4914-9895-C4B2A2DFEB62 | PSA160202653  | 1,392.00   |  |
| C00368               | 23/10/2020 | 25301   | 21/10/2020 | 0BF6A71A-1417-4D9A-870D-F40B2C160EA8 | NUGR820924PL4 | 4,160.90   |  |
| C00490               | 18/12/2020 | 35501   | 14/12/2020 | ECEF74A5-032A-4A49-94B7-2EDD856DE0F2 | TAMG7701119M5 | 10,557.00  |  |
| 2. Subsidio Estatal: |            |         |            |                                      |               |            |  |
| C00044               | 07/02/2020 | 26101   | 07/02/2020 | DB74B741-9C89-437A-B3D5-6ECDA05FA394 | GOC9303301F4  | 6,000.00   |  |
| C00077               | 19/02/2020 | 34501   | 24/01/2020 | ABA33FBD-5B1F-47A6-8E8A-0A10D4892184 | ASE931116231  | 5,903.72   |  |
| C00078               | 19/02/2020 | 34501   | 24/01/2020 | C51A6FD4-B9C5-4B54-ADE7-27B909EF8725 | ASE931116231  | 4,536.08   |  |
| C00079               | 19/02/2020 | 34501   | 24/01/2020 | AB217509-DB45-470A-ACCB-1735FDF02F2C | ASE931116231  | 6,301.31   |  |
| C00117               | 03/03/2020 | 22105   | 05/02/2020 | CED062F9-8382-4D51-8CCE-4815F83FEAF1 | DTT070207QJ5  | 1,377.00   |  |
| C00126               | 04/03/2020 | 22103   | 13/02/2020 | 9F6967D1-EDAA-4A8E-9F2A-713A7E69B8A2 | MAGR801104CH1 | 1,019.87   |  |
| C00169               | 03/04/2020 | 22103   | 05/03/2020 | 34D4A45F-76C9-4988-B75E-A63C7EBCAC73 | MAGR801104CH1 | 1,000.01   |  |
| C00246               | 26/05/2020 | 22105   | 01/04/2020 | EF7C2C2D-C8CC-4906-AC08-E8C85A88B3E8 | DTT070207QJ5  | 1,045.50   |  |
| C00252               | 26/05/2020 | 21701   | 26/05/2020 | D9B80353-CB4A-4D66-A3D5-80749654DEF6 | AURE541104PI7 | 1,461.60   |  |
| C00260               | 04/06/2020 | 25301   | 02/06/2020 | 1AED44A5-F29C-47CA-B958-B22FA0A6B310 | PSA160202653  | 9,304.50   |  |
| C00373               | 03/11/2020 | 35901   | 21/10/2020 | 9A23142A-C682-45C9-B3FC-1A9F03836156 | SIM1808135N6  | 1,320.00   |  |
| C00382               | 05/11/2020 | 35501   | 04/11/2020 | C4EF83A7-706D-4D24-898E-D8F395C31B87 | TAMG7701119M5 | 16,223.99  |  |
| C00421               | 24/11/2020 | 22102   | 19/11/2020 | 1CF5D4A9-67C0-4495-990F-BA624D534B46 | AAV8705296P4  | 1,093.26   |  |
| C00437               | 24/11/2020 | 21701   | 19/11/2020 | EF6DAFCD-304E-46B1-804A-6864D6706476 | AURE541104PI7 | 2,320.00   |  |
| Total                |            |         |            |                                      |               | 129,605.31 |  |

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se presentan los comprobantes fiscales con complemento de pago por el importe por \$107,721.64 (ciento siete mil setecientos veintinueve pesos 64/100 moneda nacional), que amparan la liquidación de la obligación a los proveedores de las siguientes pólizas:

| COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) CON EMISIÓN DE COMPLEMENTO DE PAGO |            |         |            |                                      |              |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|------------|--------------------------------------|--------------|------------|
| Póliza                                                                                 |            |         | CFDI       |                                      |              |            |
| Núm.                                                                                   | Fecha      | Partida | Fecha      | Folio Fiscal                         | RFC          | Importe \$ |
| 1. Ingresos Propios:                                                                   |            |         |            |                                      |              |            |
| C00118                                                                                 | 05/03/2020 | 26101   | 05/03/2020 | 968755D8-F3A2-48AB-8770-5E8AF10A8E58 | GOC9303301F4 | 10,000.00  |
| C00140                                                                                 | 17/03/2020 | 22102   | 29/02/2020 | E31B4CD0-93D8-4DAB-9DC3-A2E9C8B8039A | AAV8705296P4 | 355.84     |
| C00142                                                                                 | 17/03/2020 | 25301   | 06/02/2020 | 7CAB3144-E318-43EB-AB27-10FC9DD80738 | PSA160202653 | 12,953.58  |
| C00226                                                                                 | 16/04/2020 | 32901   | 07/04/2020 | 7E8F6AF6-42E2-4430-B192-273A7DAE9419 | RPA020610ET2 | 2,320.00   |
| C00231                                                                                 | 13/05/2020 | 32901   | 06/05/2020 | A47C6ED1-8317-477B-8ECB-168FB5743F10 | RPA020610ET2 | 2,320.00   |
| C00269                                                                                 | 05/06/2020 | 32901   | 04/06/2020 | 865FC5B5-6704-4E73-B6AF-6A15CA9EEAE6 | RPA020610ET2 | 2,435.48   |
| C00286                                                                                 | 08/07/2020 | 32901   | 07/07/2020 | DBD161DA-7ADD-3D49-954C-ABC23A5A0C6C | RPA020610ET2 | 2,320.00   |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza               |            |         |            | CFDI                                  |               |  | Importe<br>\$ |
|----------------------|------------|---------|------------|---------------------------------------|---------------|--|---------------|
| Núm.                 | Fecha      | Partida | Fecha      | Folio Fiscal                          | RFC           |  |               |
| C00361               | 15/10/2020 | 25301   | 15/10/2020 | 0B656E1A-9B04-4914-9895-C4B2A2DFEB62  | PSA160202653  |  | 1,392.00      |
| C00368               | 23/10/2020 | 25301   | 21/10/2020 | 0BF6A71A-1417-4D9A-870D-F40B2C160EA8  | NUGR820924PL4 |  | 4,160.90      |
| C00490               | 18/12/2020 | 35501   | 14/12/2020 | ECEF74A5-032A-4A49-94B7-2EDD856DE0F2  | TAMG7701119M5 |  | 10,557.00     |
| 2. Subsidio Estatal: |            |         |            |                                       |               |  |               |
| C00044               | 07/02/2020 | 26101   | 07/02/2020 | DB74B741-9C89-437A-B3D5-6ECDA05FA394  | GOC9303301F4  |  | 6,000.00      |
| C00077               | 19/02/2020 | 34501   | 24/01/2020 | ABA33FB8D-5B1F-47A6-8E8A-0A10D4892184 | ASE931116231  |  | 5,903.72      |
| C00078               | 19/02/2020 | 34501   | 24/01/2020 | C51A6FD4-B9C5-4B54-ADE7-27B909EF8725  | ASE931116231  |  | 4,536.08      |
| C00079               | 19/02/2020 | 34501   | 24/01/2020 | AB217509-DB45-470A-ACCB-1735FDF02F2C  | ASE931116231  |  | 6,301.31      |
| C00117               | 03/03/2020 | 22105   | 05/02/2020 | CED062F9-8382-4D51-8CCE-4815F83FEAF1  | DTT070207QJ5  |  | 1,377.00      |
| C00126               | 04/03/2020 | 22103   | 13/02/2020 | 9F6967D1-EDAA-4A8E-9F2A-713A7E69B8A2  | MAGR801104CH1 |  | 1,019.87      |
| C00169               | 03/04/2020 | 22103   | 05/03/2020 | 34D4A45F-76C9-4988-B75E-A63C7EBCAC73  | MAGR801104CH1 |  | 1,000.01      |
| C00246               | 26/05/2020 | 22105   | 01/04/2020 | EF7C2C2D-C8CC-4906-AC08-E8C85A88B3E8  | DTT070207QJ5  |  | 1,045.50      |
| C00252               | 26/05/2020 | 21701   | 26/05/2020 | D9B80353-CB4A-4D66-A3D5-80749654DEF6  | AURE541104PI7 |  | 1,461.60      |
| C00260               | 04/06/2020 | 25301   | 02/06/2020 | 1AED44A5-F29C-47CA-B958-B22FA0A6B310  | PSA160202653  |  | 9,304.50      |
| C00373               | 03/11/2020 | 35901   | 21/10/2020 | 9A23142A-C682-45C9-B3FC-1A9F03836156  | SIM1808135N6  |  | 1,320.00      |
| C00382               | 05/11/2020 | 35501   | 04/11/2020 | C4EF83A7-706D-4D24-898E-D8F395C31B87  | TAMG7701119M5 |  | 16,223.99     |
| C00421               | 24/11/2020 | 22102   | 19/11/2020 | 1CF5D4A9-67C0-4495-990F-BA624D534B46  | AAV8705296P4  |  | 1,093.26      |
| C00437               | 24/11/2020 | 21701   | 19/11/2020 | EF6DAFCF-304E-46B1-804A-6864D6706476  | AURE541104PI7 |  | 2,320.00      |
| Total                |            |         |            |                                       |               |  | 107,721.64    |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021 y D.G.M.\*888\*2021 de fecha 17 de noviembre de 2021.

Quedando sin solventar lo correspondiente a las siguientes pólizas, derivado a que la documentación remitida por el sujeto fiscalizado no logra acreditar la totalidad del pago a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), al carecer de los requisitos fiscales para la facturación versión 3.3, por el importe de \$21,883.67 (veintiún mil ochocientos ochenta y tres pesos 67/100 moneda nacional).

| POLIZAS QUE NO CUENTAN CON EMISIÓN DE COMPLEMENTO DE PAGO |            |         |            |                                      |              |  |               |
|-----------------------------------------------------------|------------|---------|------------|--------------------------------------|--------------|--|---------------|
| Póliza                                                    |            |         |            | CFDI                                 |              |  | Importe<br>\$ |
| Núm.                                                      | Fecha      | Partida | Fecha      | Folio Fiscal                         | RFC          |  |               |
| 1. Ingresos Propios:                                      |            |         |            |                                      |              |  |               |
| C00038                                                    | 21/01/2020 | 25301   | 10/01/2020 | A3EE1DAE-E0DB-4B14-B963-4CFC5B9CA49B | CMA9901083WA |  | 11,378.42     |
| C00225                                                    | 03/04/2020 | 25301   | 05/03/2020 | 5306FE11-268D-465A-8343-78C02DB1E1C7 | CMA9901083WA |  | 10,505.25     |
| Total                                                     |            |         |            |                                      |              |  | 21,883.67     |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021 y D.G.M.\*888\*2021 de fecha 17 de noviembre de 2021.

## 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, y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

## Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.20.EE.86

De la revisión a las nóminas del personal de confianza, listas de raya digitales, plantilla de personal autorizada en el Acta de la Primera Sesión Extraordinaria de la Junta de Gobierno 2020 y estados de cuenta bancarios, información solicitada mediante oficio número

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

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

www.asen.gob.mx

ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-01/2021 del 04 de marzo de 2020 y proporcionada con oficio número D.G.M.\*230\*2021 del 12 de marzo de 2021; a las pólizas de servicios personales con su documentación anexa, a las dispersiones bancarias, archivos digitales (XML) y a los lineamientos y circulares emitidos en materia de recursos humanos ambos solicitados mediante oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-02/2021 del 11 de mayo de 2021 y proporcionados con oficio número D.G.M.\*483\*2021 del 20 de mayo de 2021 y del resumen de retardos que arroja el reloj checador de los periodos del 01 al 15 de enero, del 16 al 31 de enero, del 01 al 15 de febrero, del 16 al 29 de febrero de 2020, del 01 al 15 de marzo, del 15 al 31 de octubre y del 01 al 15 de noviembre de los trabajadores durante el ejercicio 2020 y Reglamento para control de puntualidad y asistencia Instituto Marakame (formato) solicitados mediante oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-03/2021 del 22 de junio de 2021 y proporcionados con oficio número D.G.M.\*577\*2021 del 25 de junio de 2021, por un importe de \$49,314.22 (cuarenta y nueve mil trescientos catorce pesos 22/100 moneda nacional), se detectó lo siguiente:

1. Entre el comparativo de la plantilla de personal del Acta de la Primera Sesión Extraordinaria 2020 de la Junta de Gobierno y las nóminas digitales proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021; se observó que se hicieron pagos superiores a los autorizados por un importe de \$32,063.81 (treinta y dos mil sesenta y tres pesos 81/100 moneda nacional) del personal cuyo Registro Federal de Contribuyentes (RFC), se muestran a continuación:

- 1.1. Del mes de marzo, por un importe de \$2,206.60 (dos mil doscientos seis pesos 60/100 moneda nacional).

PERSONAL AL QUE SE LE ESTA PAGANDO MAS AL SUELDO AUTORIZADO EN EL ACTA DE LA PRIMERA SESIÓN EXTRAORDINARIA 2020 DE LA JUNTA DE GOBIERNO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO 2020

| Código Según<br>Lista de Raya | RFC           | Sueldo Quincenal Aprobado en la<br>Junta de Gobierno Extraordinaria<br>2020 | Sueldo 1ra<br>Qna. Marzo<br>(C00160) | Diferencia | Sueldo 2da<br>Qna. Marzo<br>(C00162) | Diferencia |
|-------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|
|                               |               | \$                                                                          | \$                                   | \$         | \$                                   | \$         |
| 224                           | SACR950726315 | 3,230.40                                                                    | 3,568.65                             | 338.25     | 3,568.65                             | 338.25     |
| 160                           | HESJ8707049C9 | 4,000.00                                                                    | 4,765.05                             | 765.05     | 4,765.05                             | 765.05     |
| Subtotales                    |               |                                                                             |                                      | 1,103.30   |                                      | 1,103.30   |
| Total                         |               |                                                                             |                                      |            |                                      | 2,206.60   |

FUENTE: Plantilla de Personal del Acta de la Primera Sesión Extraordinaria 2020 de la Junta de Gobierno y las nóminas digitales proporcionada mediante oficio número D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021 y pólizas de servicios personales con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

- 1.2. Del mes de julio, por un importe de \$3,575.78 (tres mil quinientos setenta y cinco pesos 78/100 moneda nacional).

PERSONAL AL QUE SE LE ESTA PAGANDO MAS AL SUELDO AUTORIZADO EN EL ACTA DE LA PRIMERA SESIÓN EXTRAORDINARIA 2020 DE LA JUNTA DE GOBIERNO CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2020.

| Código Según<br>Lista de Raya | RFC           | Sueldo Quincenal<br>Aprobado en la<br>1ra Junta de<br>Gobierno<br>Extraordinaria<br>2020 | Sueldo 1ra Qna.<br>Julio<br>(C00304) | Diferencia | Sueldo 2da Qna.<br>Julio<br>(C00305) | Diferencia |
|-------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|
|                               |               | \$                                                                                       | \$                                   | \$         | \$                                   | \$         |
| 224                           | SACR950726315 | 3,230.40                                                                                 | 3,568.65                             | 338.25     | 3,568.65                             | 338.25     |
| 160                           | HESJ8707049C9 | 4,000.00                                                                                 | 4,765.05                             | 765.05     | 4,765.05                             | 765.05     |
| 216                           | GUEA730528LG  | 3,568.66                                                                                 | 4,253.25                             | 684.59     | 4,253.25                             | 684.59     |
| Subtotales                    |               |                                                                                          |                                      | 1,787.89   |                                      | 1,787.89   |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Código Según<br>Lista de Raya | RFC | Sueldo Quincenal<br>Aprobado en la<br>1ra Junta de<br>Gobierno<br>Extraordinaria<br>2020 | Sueldo 1ra Qna.<br>Julio<br>(C00304) | Diferencia | Sueldo 2da Qna.<br>Julio<br>(C00305) | Diferencia |
|-------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|
|                               |     | \$                                                                                       | \$                                   | \$         | \$                                   | \$         |
| Total                         |     |                                                                                          |                                      |            |                                      | 3,575.78   |

FUENTE: Plantilla de Personal del Acta de la Primera Sesión Extraordinaria 2020 de la Junta de Gobierno y las nóminas digitales proporcionada mediante oficio número D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021 y pólizas de servicios personales con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

1.3. Del mes de septiembre, por un importe de \$7,148.12 (siete mil ciento cuarenta y ocho pesos 12/100 moneda nacional).

PERSONAL AL QUE SE LE ESTA PAGANDO MAS AL SUELDO AUTORIZADO EN EL ACTA DE LA PRIMERA SESIÓN EXTRAORDINARIA 2020 DE LA JUNTA DE GOBIERNO CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE 2020.

| Código Según<br>Lista de Raya | RFC           | Sueldo Quincenal<br>Aprobado en la<br>1ra Junta de<br>Gobierno<br>Extraordinaria<br>2020 | Sueldo 1ra Qna.<br>Septiembre<br>(C00308) | Diferencia | Sueldo 2da Qna.<br>Septiembre<br>(C00319) | Diferencia |
|-------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|-------------------------------------------|------------|
|                               |               | \$                                                                                       | \$                                        | \$         | \$                                        | \$         |
| 224                           | SACR950726315 | 3,230.40                                                                                 | 3,568.65                                  | 338.25     | 3,568.65                                  | 338.25     |
| 160                           | HESJ8707049C9 | 4,000.00                                                                                 | 4,765.05                                  | 765.05     | 4,765.05                                  | 765.05     |
| 216                           | GUEA730528LG  | 3,568.66                                                                                 | 4,253.25                                  | 684.59     | 4,253.25                                  | 684.59     |
| 086                           | BEAG870918887 | 5,435.01                                                                                 | -                                         | -          | 9,007.35                                  | 3,572.34   |
| Subtotales                    |               |                                                                                          |                                           | 1,787.89   |                                           | 5,360.23   |
| Total                         |               |                                                                                          |                                           |            |                                           | 7,148.12   |

FUENTE: Plantilla de Personal del Acta de la Primera Sesión Extraordinaria 2020 de la Junta de Gobierno y las nóminas digitales proporcionada mediante oficio número D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021 y pólizas de servicios personales con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

1.4. Del mes de octubre, por un importe de \$5,360.23 (cinco mil trescientos sesenta pesos 23/100 moneda nacional).

PERSONAL AL QUE SE LE ESTA PAGANDO MAS AL SUELDO AUTORIZADO EN EL ACTA DE LA PRIMERA SESIÓN EXTRAORDINARIA 2020 DE LA JUNTA DE GOBIERNO CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2020.

| Código Según Lista<br>de Raya | RFC           | Sueldo Quincenal Aprobado en la 1ra Junta de<br>Gobierno Extraordinaria 2020 | Sueldo 1ra Qna.<br>Octubre<br>(C00322) | Diferencia |
|-------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------|
|                               |               | \$                                                                           | \$                                     | \$         |
| 224                           | SACR950726315 | 3,230.40                                                                     | 3,568.65                               | 338.25     |
| 160                           | HESJ8707049C9 | 4,000.00                                                                     | 4,765.05                               | 765.05     |
| 216                           | GUEA730528LG  | 3,568.66                                                                     | 4,253.25                               | 684.59     |
| 086                           | BEAG870918887 | 5,435.01                                                                     | 9,007.35                               | 3,572.34   |
| Total                         |               |                                                                              |                                        | 5,360.23   |

FUENTE: Plantilla de Personal del Acta de la Primera Sesión Extraordinaria 2020 de la Junta de Gobierno y las nóminas digitales proporcionada mediante oficio número D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021 y pólizas de servicios personales con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

1.5. Del mes de diciembre, por un importe de \$13,773.08 (trece mil setecientos setenta y tres pesos 08/100 moneda nacional).

PERSONAL AL QUE SE LE ESTA PAGANDO MAS AL SUELDO AUTORIZADO EN EL ACTA DE LA PRIMERA SESIÓN EXTRAORDINARIA  
2020 DE LA JUNTA DE GOBIERNO CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2020.

| Código Según<br>Lista de Raya | RFC           | Sueldo<br>Quincenal<br>Aprobado en la<br>1ra Junta de<br>Gobierno<br>Extraordinaria<br>2020 | Sueldo 1ra Qna.<br>Diciembre<br>(C00492) | Diferencia | Sueldo 2da Qna.<br>Diciembre<br>(C00502) | Diferencia |
|-------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------|------------------------------------------|------------|
|                               |               | \$                                                                                          | \$                                       | \$         | \$                                       | \$         |
| 224                           | SACR950726315 | 3,230.40                                                                                    | 3,568.65                                 | 338.25     | 3,568.65                                 | 338.25     |
| 160                           | HESJ8707049C9 | 4,000.00                                                                                    | 4,765.05                                 | 765.05     | 4,765.05                                 | 765.05     |
| 216                           | GUEA730528LG  | 3,568.66                                                                                    | 4,253.25                                 | 684.59     | 4,253.25                                 | 684.59     |
| 086                           | BEAG870918887 | 5,435.01                                                                                    | 9,007.35                                 | 3,572.34   | 9,007.35                                 | 3,572.34   |
| 024                           | DISS8104096H2 | 5,115.92                                                                                    | 5,434.95                                 | 319.03     | 5,434.95                                 | 319.03     |
| 179                           | HUVR890829612 | 3,568.66                                                                                    | 4,000.05                                 | 431.39     | 4,000.05                                 | 431.39     |
| 203                           | RUHP960418P95 | 3,568.66                                                                                    | 3,909.60                                 | 340.94     | 3,909.60                                 | 340.94     |
| 132                           | JILJ890401579 | 5,000.00                                                                                    | 5,434.95                                 | 434.95     | 5,434.95                                 | 434.95     |
| Subtotales                    |               |                                                                                             |                                          | 6,886.54   |                                          | 6,886.54   |
| Total                         |               |                                                                                             |                                          |            |                                          | 13,773.08  |

FUENTE: Plantilla de Personal del Acta de la Primera Sesión Extraordinaria 2020 de la Junta de Gobierno y las nóminas digitales proporcionada mediante oficio número D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021 y pólizas de servicios personales con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

- Del comparativo de la nómina digital de la primera y segunda parte del aguinaldo 2020 contra la plantilla de personal autorizada en el Acta de la Primera Sesión Extraordinaria de la Junta de Gobierno 2020, todas proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021 y del documento Lineamientos Marakame (en los cuales se refiere a los artículos 45, 46, 47 y 65 de la Ley Laboral Burocrática del Estado de Nayarit y el valor asignado para el cálculo señalado en estos) y donde menciona que a los trabajadores se les otorgan 60 días por concepto de aguinaldo proporcionado mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021; se detectó que se hicieron pagos superiores a los autorizados por un importe de \$8,841.55 (ocho mil ochocientos cuarenta y un pesos 55/100 moneda nacional) al personal cuyo Registro Federal de Contribuyentes (RFC) se muestran a continuación:

| TRABAJADORES QUE RECIBIERON UN IMPORTE MAYOR AL AUTORIZADO POR CONCEPTO DE AGUINALDO |               |                                                                               |                                 |                                                |            |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------|------------|--|
| Código Según<br>Lista de Raya                                                        | RFC           | Sueldo Mensual Aprobado en la 1ra<br>Junta de Gobierno Extraordinaria<br>2020 | Aguinaldo que<br>Debió Percibir | Aguinaldo que Percibió<br>(1era. y 2da. Parte) | Diferencia |  |
|                                                                                      |               | \$                                                                            | \$                              | \$                                             | \$         |  |
| 024                                                                                  | DISS8104096H2 | 10,231.83                                                                     | 20,463.66                       | 20,676.97                                      | 213.31     |  |
| 203                                                                                  | RUHP960418P95 | 7,137.31                                                                      | 14,274.62                       | 14,502.49                                      | 227.87     |  |
| 086                                                                                  | BEAG870918887 | 10,870.02                                                                     | 21,740.04                       | 26,046.42                                      | 4,306.38   |  |
| 132                                                                                  | JILJ890401579 | 10,000.00                                                                     | 20,000.00                       | 20,147.79                                      | 147.79     |  |
| 216                                                                                  | GUEA730528LG  | 7,137.31                                                                      | 14,274.62                       | 15,655.11                                      | 1,380.49   |  |
| 160                                                                                  | HESJ8707049C9 | 8,000.00                                                                      | 16,000.00                       | 18,565.71                                      | 2,565.71   |  |
| Subtotales                                                                           |               |                                                                               | 106,752.94                      | 115,594.49                                     | 8,841.55   |  |
| Total                                                                                |               |                                                                               |                                 |                                                |            |  |

FUENTE: Nóminas digitales, Plantilla de Personal autorizada en el Acta de la Primera Sesión Extraordinaria de la Junta de Gobierno 2020 proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021 y los Lineamientos Marakame proporcionados mediante oficio D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

- Del Comparativo de la nómina digital correspondiente al ajuste de calendario contra la plantilla de personal autorizada en el Acta de la Primera Sesión Extraordinaria de la Junta de Gobierno 2020 todas proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021 y el documento Lineamientos Marakame, donde menciona que a los trabajadores se les otorgan 5 o 6 días de acuerdo a los días pagados durante el año por

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

concepto de ajuste de calendario proporcionado mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021; se detectó que se hicieron pagos superiores por un importe de \$1,609.47 (mil seiscientos nueve pesos 47/100 moneda nacional) del personal cuyo Registro Federal de Contribuyentes (RFC) se muestran a continuación:

| TRABAJADORES QUE RECIBIERON UN IMPORTE MAYOR AL AUTORIZADO POR CONCEPTO DE AJUSTE DE CALENDARIO |               |                                                                         |                                         |                                            |            |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|------------|--|
| Código Según Lista de Raya                                                                      | RFC           | Sueldo Mensual Aprobado en la 1ra Junta de Gobierno Extraordinaria 2020 | Ajuste de Calendario que Debíó Percibir | Ajuste de Calendario que Percibió (C00323) | Diferencia |  |
|                                                                                                 |               | \$                                                                      | \$                                      | \$                                         | \$         |  |
| 024                                                                                             | DISS8104096H2 | 7,137.31                                                                | 1,427.46                                | 2,046.37                                   | 618.91     |  |
| 216                                                                                             | GUEA730528LG  | 7,137.31                                                                | 1,427.46                                | 1,610.03                                   | 182.57     |  |
| 224                                                                                             | SACR950726315 | 6,460.80                                                                | 1,292.16                                | 1,368.80                                   | 76.64      |  |
| 086                                                                                             | BEAG870918887 | 10,870.02                                                               | 2,174.00                                | 2,650.32                                   | 476.32     |  |
| 160                                                                                             | HESJ8707049C9 | 8,000.00                                                                | 1,600.00                                | 1,855.03                                   | 255.03     |  |
| Subtotales                                                                                      |               |                                                                         | 7,921.09                                | 9,530.55                                   | 1,609.47   |  |
|                                                                                                 |               | Total                                                                   |                                         |                                            |            |  |

FUENTE: Nóminas digitales, Plantilla de Personal autorizada en el Acta de la Primera Sesión Extraordinaria de la Junta de Gobierno 2020 proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021 y los Lineamientos Marakame proporcionados mediante oficio D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

(\*) El cálculo se tomó por 6 días.

- De la revisión a las nóminas digitales proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*230\*2021 del 12 de marzo de 2021 y del comparativo con el resumen de retardos que arroja el reloj checador en los periodos del 01 al 15 de enero, del 16 al 31 de enero, del 01 al 15 de febrero, del 16 al 29 de febrero de 2020, del 01 al 15 de marzo, del 15 al 31 de octubre y del 01 al 15 de noviembre de los trabajadores durante el ejercicio 2020 y Reglamento para control de puntualidad y asistencia Instituto Marakame (formato) proporcionados mediante oficio número D.G.M.\*577\*2021 del 25 de junio de 2021; se detectó que a los trabajadores no se les hicieron los descuentos correspondientes por un importe de \$6,799.39 (seis mil setecientos noventa y nueve pesos 39/100 moneda nacional) de acuerdo a lo que se muestra en la siguiente tabla:

| TRABAJADORES A LOS QUE NO SE LES HIZO EL DESCUENTO CORRECTO POR FALTAS Y/O RETARDOS DURANTE EL EJERCICIO 2020 |                |                   |                                     |                                  |                                           |                                                       |                               |               |                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Código Según Lista de Raya                                                                                    | RFC            | Periodo           | Sueldo Quincenal en Nómina Bruto \$ | Sueldo en Plantilla Quincenal \$ | Días de Descuento por Retardos y/o Faltas | Importe que se le Debíó Descontar por los Retardos \$ | Descuento que se le aplicó \$ | Diferencia \$ | Nota                                                                     |
| 099                                                                                                           | MAMV9007 08JW8 | 01 al 15 de Enero | 4,765.05                            | 4,765.10                         | 1                                         | 317.67                                                | 0.00                          | 317.67        | No se le hizo el descuento.                                              |
| 167                                                                                                           | MAZM9106 06TYO | 01 al 15 de Enero | 4,813.95                            | 4,813.92                         | 1                                         | 320.93                                                | 0.00                          | 320.93        | No se le hizo el descuento.                                              |
| 099                                                                                                           | MAMV9007 08JW8 | 16 al 31 de enero | 4,447.38                            | 4,765.10                         | 3                                         | 953.02                                                | 317.72                        | 635.3         | Se le hizo el descuento de 1 día quedando pendiente de descontar 2 días. |
| 130                                                                                                           | SALT880928 QA3 | 16 al 31 de enero | 5,313.90                            | 5,313.92                         | 1                                         | 354.26                                                | 0.00                          | 354.26        | No se le hizo el                                                         |

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

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

www.asen.gob.mx

| Código<br>Según<br>Lista de<br>Raya | RFC               | Periodo                | Sueldo<br>Quincenal<br>en<br>Nómina<br>Bruto<br>\$ | Sueldo en<br>Plantilla<br>Quincenal<br>\$ | Días de<br>Descuento<br>por<br>Retardos<br>y/o Faltas | Importe<br>que se le<br>Debió<br>Descantar<br>por los<br>Retardos<br>\$ | Descuento<br>que se le<br>aplicó<br>\$ | Diferencia<br>\$ | Nota                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------|-------------------|------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     |                   |                        |                                                    |                                           |                                                       |                                                                         |                                        |                  | descuento.                                                                                                                                                                                                                                       |
| 214                                 | ROGG68012<br>0476 | 16 al 31 de<br>enero   | 4,093.20                                           | 4,093.20                                  | 1                                                     | 272.88                                                                  | 0.00                                   | 272.88           | No se le<br>hizo el<br>descuento.<br>Se le hizo el<br>descuento<br>de 1 día<br>quedando<br>pendiente<br>de<br>descantar 2<br>días.                                                                                                               |
| 221                                 | MUMP9212<br>07N61 | 16 al 31 de<br>enero   | 4,831.12                                           | 5,176.20                                  | 3                                                     | 1,035.24                                                                | 345.08                                 | 690.16           | No se le<br>hizo el<br>descuento.<br>No se le<br>hizo el<br>descuento.<br>No se le<br>hizo el<br>descuento.<br>No se le<br>hizo el<br>descuento.<br>Se le hizo el<br>descuento<br>de 1 día<br>quedando<br>pendiente<br>de<br>descantar 1<br>día. |
| 109                                 | PEMS80112<br>1V34 | 01 al 15 de<br>febrero | 4,000.05                                           | 4,000.00                                  | 1                                                     | 266.67                                                                  | 0.00                                   | 266.67           | No se le<br>hizo el<br>descuento.                                                                                                                                                                                                                |
| 037                                 | ROFR87102<br>8TV1 | 01 al 15 de<br>febrero | 2,920.65                                           | 2,920.70                                  | 1                                                     | 194.71                                                                  | 0.00                                   | 194.71           | No se le<br>hizo el<br>descuento.                                                                                                                                                                                                                |
| 079                                 | GUCC86102<br>154A | 01 al 15 de<br>febrero | 2,694.75                                           | 2,694.73                                  | 1                                                     | 179.65                                                                  | 0.00                                   | 179.65           | No se le<br>hizo el<br>descuento.                                                                                                                                                                                                                |
| 167                                 | MAZM9106<br>06TY0 | 16 al 29 de<br>febrero | 4,813.95                                           | 4,813.92                                  | 1                                                     | 320.93                                                                  | 0.00                                   | 320.93           | No se le<br>hizo el<br>descuento.                                                                                                                                                                                                                |
| 214                                 | ROGG68012<br>0476 | 16 al 29 de<br>febrero | 4,093.20                                           | 4,093.20                                  | 1                                                     | 272.88                                                                  | 0.00                                   | 272.88           | No se le<br>hizo el<br>descuento.<br>Se le hizo el<br>descuento<br>de 1 día<br>quedando<br>pendiente<br>de<br>descantar 1<br>día.                                                                                                                |
| 218                                 | FUCA96121<br>85T8 | 16 al 29 de<br>febrero | 4,831.12                                           | 5,176.20                                  | 2                                                     | 690.16                                                                  | 345.08                                 | 345.08           | No se le<br>hizo el<br>descuento.                                                                                                                                                                                                                |
| 221                                 | MUMP9212<br>07N61 | 16 al 29 de<br>febrero | 5,176.20                                           | 5,176.20                                  | 1                                                     | 345.08                                                                  | 0.00                                   | 345.08           | No se le<br>hizo el<br>descuento.                                                                                                                                                                                                                |
| 130                                 | SALT880928<br>QA3 | 01 al 15 de<br>Marzo   | 5,313.90                                           | 5,313.92                                  | 1                                                     | 354.26                                                                  | 0.00                                   | 354.26           | No se le<br>hizo el<br>descuento.                                                                                                                                                                                                                |
| 102                                 | NEMC7612<br>134C0 | 15 al 31 de<br>Octubre | 2,920.65                                           | 2,920.70                                  | 1                                                     | 194.71                                                                  | 0.00                                   | 194.71           | No se le<br>hizo el<br>descuento.                                                                                                                                                                                                                |
| 144                                 | LOHA67111<br>5SN  | 15 al 31 de<br>Octubre | 2,837.25                                           | 2,837.25                                  | 1                                                     | 189.15                                                                  | 0.00                                   | 189.15           | No se le<br>hizo el<br>descuento.                                                                                                                                                                                                                |
| 122                                 | GUAA69022<br>1F54 | 15 al 31 de<br>Octubre | 2,920.65                                           | 2,920.70                                  | 1                                                     | 194.71                                                                  | 0.00                                   | 194.71           | No se le<br>hizo el<br>descuento.                                                                                                                                                                                                                |
| 130                                 | SALT880928<br>QA3 | 15 al 31 de<br>Octubre | 5,313.90                                           | 5,313.92                                  | 1                                                     | 354.26                                                                  | 0.00                                   | 354.26           | No se le<br>hizo el<br>descuento.                                                                                                                                                                                                                |
| 167                                 | MAZM9106<br>06TY0 | 15 al 31 de<br>Octubre | 4,813.95                                           | 4,813.92                                  | 1                                                     | 320.93                                                                  | 0.00                                   | 320.93           | No se le<br>hizo el<br>descuento.                                                                                                                                                                                                                |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Código Según Lista de Raya | RFC            | Periodo               | Sueldo Quincenal en Nómina Bruto \$ | Sueldo en Plantilla Quincenal \$ | Días de Descuento por Retardos y/o Faltas | Importe que se le Debió Descantar por los Retardos \$ | Descuento que se le aplicó \$ | Diferencia \$ | Nota                                                                    |
|----------------------------|----------------|-----------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 130                        | SALT880928 QA3 | 01 al 15 de noviembre | 4,959.64                            | 5,313.92                         | 2                                         | 708.52                                                | 354.28                        | 354.24        | Se le hizo el descuento de 1 día quedando pendiente de descontar 1 día. |
| 167                        | MAZM9106 06TY0 | 01 al 15 de noviembre | 4,813.95                            | 4,813.92                         | 1                                         | 320.93                                                | 0.00                          | 320.93        | No se le hizo el descuento.                                             |
| Total                      |                |                       |                                     |                                  |                                           |                                                       |                               | 6,799.39      |                                                                         |

FUENTE: Resumen de Retardos del Reloj Checador del ejercicio 2020 proporcionado mediante oficio número D.G.M.\*577\*2021 de fecha 25 de junio de 2021 y Nóminas proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; anexo 2 del Acta de la Primera Sesión Extraordinaria 2020 de la Junta de Gobierno; 16 y 28 del Decreto Administrativo que Crea al Organismo Público Descentralizado denominado Marakame; 9, párrafo primero, 10, fracciones II y XII y 17, fracciones I, III y X del Reglamento Interior del Instituto Marakame; función 12 del Director General y funciones 2 y 9 del Departamento de Administración del apartado VIII. Objetivos y Funciones del Manual General de Organización del Instituto Marakame, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$49,314.22 (cuarenta y nueve mil trescientos catorce pesos 22/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general; jefa del departamento de administración; encargada de recursos humanos del Instituto Marakame.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

### Justificación 1.

La relación de personas mencionadas en los puntos 1.1., 1.2., 1.3., 1.4., 1.5., las cuales presentan un aumento de sueldo, son debido al ascenso de puestos, mencionados a continuación con su nuevo sueldo y fecha en la cual se dieron los cambios:

| No De Empleado | Nombre              | Puesto Anterior             | Sueldo Anterior \$ | Nuevo Puesto                          | Nuevo Sueldo \$ | Fecha      |
|----------------|---------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------------------------|-----------------|------------|
| 160            | H... S... J... J... | Auxiliar Terapeuta de Campo | 8,000.00           | Nutriólogo                            | 9,530.20        | 01/03/2020 |
| 224            | S... C... R...      | Asistente clínico Externo   | 5,522.70           | Auxiliar Terapeuta de Campo           | 7,137.31        | 01/03/2020 |
| 216            | G... E... A... G... | Auxiliar Terapeuta de Campo | 7,137.31           | Psicómetra                            | 8,506.54        | 01/07/2020 |
| 086            | B... A... G... G... | Terapeuta de Grupo          | 10,870.02          | Jefe de Departamento de Admisiones    | 19,014.70       | 12/09/2020 |
| 024            | D... S... S... M... | Encargada de Familia        | 10,231.83          | Encargada de Prevención y Estadística | 10,870.02       | 01/11/2020 |

| No De Empleado | Nombre                   | Puesto Anterior               | Sueldo Anterior \$ | Nuevo Puesto           | Nuevo Sueldo \$ | Fecha      |
|----------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------|------------|
| 179            | H... V... R...           | Terapeuta de Post-Tratamiento | 7,137.31           | Coterapeuta Vespertino | 8,000.00        | 01/11/2020 |
| 203            | R... D... H... P... C... | Coterapeuta                   | 7,137.31           | Coterapeuta            | 7,819.06        | 01/11/2020 |
| 132            | J... L... J... A...      | Terapeuta de Grupo            | 10,000.00          | Asesor de Admisiones   | 10,870.02       | 01/12/2020 |

Se anexa en original los oficios de cambio de puestos

Justificación número 2.

Derivado de los cambios de puesto mencionados en el punto (sic) 1.1., 1.2., 1.3., 1.4.,1.5. los(sic) trabajadores que durante el año 2020 tuvieron modificaciones en su sueldo, debido a que fueron promovidos de puesto, se les cálculo de manera proporcional y en relación a los sueldos percibidos durante el año, en la siguiente tabla se resume el cálculo para cada trabajador:

| No Empleado | Nombre                   | Concepto                          | Monto     | Concepto                                               | Monto     | Total     | Pagado    |
|-------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 24          | D... S... S... M...      | Proporcional al 31 de oct de 2020 | 17,043.71 | Proporcional del 01 de nov de 2020 a 31 de dic de 2020 | 3,633.27  | 20,676.97 | 20,676.97 |
| 203         | R... D... H... P... C... | Proporcional al 31 de oct de 2020 | 11,889.00 | Proporcional del 01 de nov de 2020 a 31 de dic de 2020 | 2,613.49  | 14,502.49 | 14,502.49 |
| 86          | B... A... G... G...      | Proporcional al 12 de sep de 2020 | 15,188.25 | Proporcional del 13 de sep de 2020 a 31 de dic de 2020 | 10,858.18 | 26,046.42 | 26,046.42 |
| 132         | J... L... J... A...      | Proporcional al 31 de nov de 2020 | 18,301.37 | Proporcional del 01 de dic de 2020 a 31 de dic de 2020 | 1,846.41  | 20,147.78 | 20,147.79 |
| 216         | G... E... A... G...      | Proporcional al 30 de jun de 2020 | 7,078.65  | Proporcional del 01 de jul de 2020 a 31 de dic de 2020 | 8,576.46  | 15,655.10 | 15,655.11 |
| 160         | H... S... J... J...      | Proporcional al 29 de feb de 2020 | 2,586.30  | Proporcional del 01 de mar de 2020 a 31 de dic de 2020 | 15,979.40 | 18,565.71 | 18,565.71 |

Justificación número 3.

De la misma manera que en el punto 2 se calculó el ajuste de calendario en relación a los cambios de sueldo percibidos durante el año 2020, a continuación, se muestra la tabla donde se resume el cálculo para cada trabajador:

| No. de Empleado | Nombre              | Sueldo Anterior \$ | Sueldo al 31 de Octubre \$ | Días(sic) a Pagar con Primer Sueldo | Sueldo por Día (sic) \$ | Días a Pagar con Primer Sueldo | Sueldo por Día (sic) \$ | Total Primera Parte \$ | Total Seg Parte \$ | Total a Pagar \$ | Recibido \$ |
|-----------------|---------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|------------------|-------------|
| 24              | D... S... S... M... | -                  | 10,231.83                  | 0                                   | -                       | 6                              | 341.06                  | -                      | 2,046.37           | 2,046.37         | 2,046.37    |
| 216             | G... E... A... G... | 7,137.32           | 8,506.50                   | 2                                   | 237.91                  | 4                              | 283.55                  | 475.82                 | 1,134.20           | 1,610.02         | 1,610.03    |
| 224             | S... C... R...      | 5,522.70           | 7,137.31                   | 1                                   | 184.09                  | 5                              | 237.91                  | 184.09                 | 1,189.55           | 1,373.64         | 1,368.80    |
| 86              | B... A... G... G... | 10,870.02          | 18,014.70                  | 4                                   | 362.33                  | 2                              | 600.49                  | 1,449.34               | 1,200.98           | 2,650.32         | 2,650.32    |
| 160             | H... S... J... J... | 8,000.00           | 9,530.10                   | 1                                   | 266.67                  | 5                              | 317.67                  | 266.67                 | 1,588.35           | 1,855.02         | 1,855.03    |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Cabe mencionar, que el sueldo autorizado de la Trabajadora D... S... S... M... es de \$10,231.83 y no de \$7,137.32. Por lo anterior, se anexan en original las nóminas pagadas del periodo comprendido del 1º de enero al 31 de octubre de 2020.*

*Justificación número 4.*

*En su observación de los trabajadores a los que no se les hizo el descuento correcto por faltas y/o retardos durante el ejercicio 2020. Se les hace de su conocimiento que las incidencias de cada periodo se revisan una quincena atrasada, por lo cual en la siguiente tabla se da a conocer en que(sic) momento se hicieron los descuentos por retardos:*

| No Empleado | Nombre                        | Periodo de Retardo    | Periodo de Aplicación de Descuento | Días(Sic) a Retener | Retención \$ | Sueldo Percibido \$ | Sueldo Quincenal \$ | Sueldo en Plantilla \$ |
|-------------|-------------------------------|-----------------------|------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| 99          | M... M... V...                | 1 al 15 de enero      | Nomina 2                           | 1                   | 317.67       | 4,447.38            | 4,765.05            | 4,765.05               |
| 167         | M... Z... M... G...           | 1 al 15 de enero      | Nomina 2                           | 1                   | 320.93       | 4,493.02            | 4,813.95            | 4,813.92               |
| 99          | M... M... V...                | 16 al 31 de enero     | Nomina 3                           | 3                   | 953.01       | 3,812.04            | 4,765.05            | 4,765.05               |
| 130         | S... L... T... G...           | 16 al 31 de enero     | Nomina 3                           | 1                   | 354.26       | 4,959.64            | 5,313.90            | 5,313.90               |
| 214         | R... G... M... G...           | 16 al 31 de enero     | Nomina 3                           | 1                   | 272.88       | 3,820.32            | 4,093.20            | 4,093.20               |
| 221         | M... M... P... D... L... A... | 16 al 31 de enero     | Nomina 3                           | 2                   | 690.16       | 4,486.04            | 5,176.20            | 5,176.20               |
| 109         | P... M... S... I...           | 1 al 15 de febrero    | Nomina 4                           | 1                   | 266.67       | 3,733.38            | 4,000.05            | 4,000.00               |
| 37          | R... F... R... J...           | 1 al 15 de febrero    | Nomina 4                           | 1                   | 194.71       | 2,725.94            | 2,920.65            | 2,920.65               |
| 79          | G... C... C... M...           | 1 al 15 de febrero    | Nomina 4                           | 1                   | 179.65       | 2,515.10            | 2,694.75            | 2,694.75               |
| 167         | M... Z... M... G...           | 16 al 29 de febrero   | Nomina 5                           | 1                   | 320.93       | 4,493.02            | 4,813.95            | 4,813.95               |
| 214         | R... G... M... G...           | 16 al 29 de febrero   | Nomina 5                           | 1                   | 272.88       | 3,820.32            | 4,093.20            | 4,093.20               |
| 218         | F... C... A... J...           | 16 al 29 de febrero   | Nomina 5                           | 2                   | 690.16       | 4,486.04            | 5,176.20            | 5,176.20               |
| 221         | M... M... P... A...           | 16 al 29 de febrero   | Nomina 5                           | 1                   | 345.08       | 4,831.12            | 5,176.20            | 5,176.20               |
| 130         | S... L... T... G...           | 01 al 15 de marzo     | Nomina 6                           | 1                   | 354.26       | 4,959.64            | 5,313.90            | 5,313.90               |
| 102         | N... M... M... C...           | 15 al 31 de octubre   | Nomina 21                          | 0                   | -            | -                   | 2,920.65            | 2,920.65               |
| 144         | L... H... A...                | 15 al 31 de octubre   | Nomina 21                          | 0                   | -            | -                   | 2,837.25            | 2,837.25               |
| 122         | G... A... A...                | 15 al 31 de octubre   | Nomina 21                          | 1                   | 194.71       | 2,725.94            | 2,920.65            | 2,920.65               |
| 130         | S... L... T... G...           | 15 al 31 de octubre   | Nomina 21                          | 1                   | 354.26       | 4,959.64            | 5,313.90            | 5,313.90               |
| 167         | M... Z... M... G...           | 15 al 31 de octubre   | Nomina 21                          | 0                   | -            | 4,813.95            | 4,813.95            | 4,813.95               |
| 130         | S... L... T... G...           | 01 al 15 de noviembre | Nomina 22                          | 2                   | 708.52       | 4,605.38            | 5,313.90            | 5,313.92               |
| 167         | M... Z... M... G...           | 01 al 15 de noviembre | Nomina 22                          | 1                   | 320.93       | 4,493.02            | 4,813.95            | 4,813.95               |

*Derivado de lo anterior, me permito realizar las siguientes aclaraciones de este punto número 4:*

*La trabajadora P... Á... M... M..., cuenta con un pase de entrada el día 16 de enero de 2020 a las 8:23 por lo tanto solo procede parta(sic) descuento dos días de los 3 observados.*

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

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

www.asen.gob.mx

*La trabajadora M... C... N... M... tiene un retardo menor el día 19 de octubre del 2020 a las 7:13, debido a que fue el primer día en el que se retomó el registro del reloj checador, este se encontraba desajustado, registrando horarios de entrada por la mañana una hora más tarde, por lo que no procede su descuento.*

*El trabajador A... L... H..., cuenta con un pase de entrada el día 22 de octubre del 2020 a las 7:14 por lo que no procede el descuento.*

*La trabajadora M... G... M... Z..., cuenta con un pase de entrada el día 30 de octubre a las 13:30 por lo que no procede el descuento.*

*Se anexan en original los comprobantes denominados pases de entrada para su revisión.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se aclaran y solventan los numerales 1, 2, 3 y parcialmente el numeral 4, por un importe de \$47,895.37 (cuarenta y siete mil ochocientos noventa y cinco pesos 37/100 moneda nacional) de acuerdo a lo siguiente:

De los numerales 1, 2 y 3. Se comprueba y justifica el importe de \$42,514.83 (cuarenta y dos mil quinientos catorce pesos 83/100 moneda nacional), ya que presentan los siguientes oficios en que el director general del instituto Marakame realiza cambios de puestos del siguiente personal y a su vez cambian de sueldo, por lo que se aclaran las diferencias observadas; esto con atribución en la fracción V del artículo 13 del Decreto Administrativo que crea al Organismo Público Descentralizado denominado Marakame.

| OFICIOS DE CAMBIO DE PUESTO                                                                       |            |               |                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|---------------------------------------|
| Oficio                                                                                            |            | RFC           | Puesto                                |
| Número                                                                                            | Fecha      |               |                                       |
| D.G.M.*003*2020                                                                                   | 28/02/2020 | SACR950726315 | Terapeuta de Campo                    |
| D.G.M.*004 bis*2020                                                                               | 28/02/2020 | HESJ8707049C9 | Nutriólogo                            |
| D.G.M.*019*2020                                                                                   | 01/07/2020 | GUEA730528LG  | Psicómetra                            |
| D.G.M.*20*028                                                                                     | 30/09/2020 | BEAG870918887 | Jefa del Departamento de Admisiones   |
| D.G.M.*032*2020                                                                                   | 30/10/2020 | RUHP960418P95 | Coterapeuta                           |
| D.G.M.*033*2020                                                                                   | 30/10/2020 | HUVR890829612 | Coterapeuta Vespertino                |
| D.G.M.*033 bis*2020                                                                               | 30/10/2020 | DISS8104096H2 | Encargada de Prevención y Estadística |
| D.G.M.*034*2020                                                                                   | 01/12/2020 | JILJ890401579 | Asesor de Admisiones                  |
| Oficios de cambio de puesto remitidos con oficio D.G.M.*888*2021 de fecha 17 de noviembre de 2021 |            |               |                                       |

Del numeral 4. Se comprueba y justifica el importe de \$5,380.54 (cinco mil trescientos ochenta pesos 54/100 moneda nacional), ya que presentan los pases de entrada de los trabajadores: P... Á... M... M... del 16 de enero de 2020, A... L... H... del 22 de octubre de 2020 y de M... G... M... Z... del 30 de octubre de 2020, con los cuales se justifican los descuentos no realizados equivalente a un importe de \$855.16 (ochocientos cincuenta y cinco pesos 16/100 moneda nacional). Así como las listas de raya (forma tabular) de la quincena 1 a la quincena 20 que corresponden al periodo del 01 de enero al 31 de octubre de 2020 en las cuales se reflejan que se realizaron los descuentos correspondientes por retardos, por un importe de \$4,525.38 (cuatro mil quinientos veinticinco pesos 38/100 moneda nacional).

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Quedando pendiente de solventar o aclarar la cantidad de \$1,418.85 (mil cuatrocientos dieciocho pesos 85/100 moneda nacional), de acuerdo a lo que se señala en el siguiente numeral:

Numeral 4. El importe de \$194.71 (ciento noventa y cuatro pesos 71/100 moneda nacional), correspondiente a la trabajadora M... C... N... M... ya que no presentan evidencia documental del registro de entrada de una hora más tarde de acuerdo a lo manifestado en sus argumentos. Así como tampoco envían las listas de raya (forma tabular) de las quincenas 21 y 22 que corresponden al periodo del 01 al 30 de noviembre de 2020, en las cuales se demuestre que se realizaron los descuentos correspondientes por retardos a los empleados con número 122, 130 y 167, por un importe de \$1,224.14 (mil doscientos veinticuatro pesos 14/100 moneda nacional).

### **Acción Promovida:**

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

### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.20.EE.86**

De la revisión al Catálogo de Puestos del Instituto Marakame proporcionado dentro de la normativa con el oficio D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021, a la muestra tomada de los expedientes de personal del Instituto Marakame y del formato físico de los requisitos que deben contener los expedientes ambos solicitados mediante oficio número ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-03/2021 de fecha 22 de junio de 2021 y proporcionados mediante oficio D.G.M.\*577\*2021 de fecha 25 de junio de 2021; se detectaron las siguientes irregularidades:

1. Se detectó la falta de documentación y control en la integración de los expedientes del siguiente personal:

#### **FALTA DE DOCUMENTACIÓN EN LOS EXPEDIENTES DE PERSONAL**

| R.F.C.        | Acta de Nacimiento | No. Afiliación al IMSS | Certificado Médico | Carta de No Antecedentes Penales | Curriculum | Solicitud de Empleo c/Foto | Acta de Nacimiento (Copia) | Credencial de Elector (Copia) | R.F.C. (Copia) | Comprobante de Domicilio (Copia) | CURP (Copia) | Cedula Profesional Estatal | R.F.C. De un Beneficiario | Correo Electrónico |
|---------------|--------------------|------------------------|--------------------|----------------------------------|------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------|----------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| PABJ73011282A | -                  | -                      | -                  | -                                | No         | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | -                  |
| FUCA9612185T8 | -                  | -                      | -                  | -                                | No         | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | -                  |
| FONH791116471 | No                 | -                      | No                 | -                                | No         | No                         | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | -                         | No                 |
| CAUS8204235J6 | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| OOBJ700928MN3 | -                  | -                      | -                  | -                                | No         | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| GIDK810804PQ2 | -                  | -                      | -                  | -                                | No         | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | No           | -                          | No                        | No                 |
| BEAG870918887 | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| DIMC7508151I6 | No                 | -                      | No                 | -                                | -          | No                         | -                          | No                            | No             | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| MUMP921207N61 | No                 | -                      | -                  | No                               | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | -                         | -                  |
| CAGC82082007H | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | No                 |
| MAMF930702BTA | No                 | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | No                 |
| BEAJ920614NZ7 | No                 | -                      | No                 | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | -                  |
| AOMA900713BQ2 | No                 | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |

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

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

www.asen.gob.mx

**Instituto Marakame**  
**H. Congreso del Estado de Nayarit**  
**Auditoría Superior del Estado**

| R.F.C.         | Acta de Nacimiento | No. Afiliación al IMSS | Certificado Medico | Carta de No Antecedentes Penales | Curriculum | Solicitud de Empleo c/Foto | Acta de Nacimiento (Copia) | Credencial de Elector (Copia) | R.F.C. (Copia) | Comprobante de Domicilio (Copia) | CURP (Copia) | Cedula Profesional Estatal | R.F.C. De un Beneficiario | Correo Electrónico |
|----------------|--------------------|------------------------|--------------------|----------------------------------|------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------|----------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| IEPA770427D51  | No                 | No                     | -                  | -                                | No         | -                          | -                          | -                             | -              | No                               | -            | No                         | No                        | -                  |
| GOSE851019-936 | No                 | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| TERM9510287E4  | No                 | -                      | No                 | No                               | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| LOMJ900607SF9  | -                  | -                      | No                 | No                               | -          | -                          | -                          | No                            | -              | No                               | -            | -                          | -                         | -                  |
| EURJ791114GC5  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | No                         | -                             | No             | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| ROC961215T23   | -                  | No                     | -                  | No                               | No         | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| LOAA8101207H1  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | No                         | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| CASJ870406GF6  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| VIOA760526A25  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| GUEA730528LG   | -                  | -                      | No                 | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| MAMV900708JW8  | -                  | -                      | -                  | No                               | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| GAMS670731GWA  | -                  | -                      | -                  | -                                | No         | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| HESJ8707049C9  | No                 | -                      | No                 | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | No           | No                         | No                        | No                 |
| LOAM940105HT2  | -                  | -                      | No                 | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| AUMJ800624DV6  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| MOAC8603159E0  | -                  | -                      | -                  | No                               | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| HOBL991015IN7  | No                 | -                      | -                  | No                               | No         | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | No                 |
| JILJ890401579  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| RAGA760420QD0  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | -                  |
| SERG7703022A4  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | No                         | -                             | No             | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| RUFA681002CD3  | -                  | -                      | -                  | No                               | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| MEGK940207IF0  | No                 | -                      | -                  | No                               | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| CARM921006U5A  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| VACA970625LV2  | No                 | -                      | -                  | -                                | No         | No                         | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | -                         | No                 |
| CERP840409B51  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| VIHE6308149K4  | -                  | -                      | No                 | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | No           | No                         | No                        | No                 |
| MESE7506046G4  | -                  | No                     | -                  | No                               | No         | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | No           | -                          | No                        | No                 |
| PEAB861222IV0  | No                 | -                      | No                 | No                               | -          | -                          | -                          | -                             | -              | No                               | -            | No                         | -                         | No                 |
| RIXL7502118T3  | No                 | -                      | No                 | No                               | No         | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| FESA810509AQ0  | No                 | -                      | No                 | No                               | No         | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| ROBS910224EH9  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| GUGA710619164  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| NEMC7612134C0  | -                  | No                     | -                  | No                               | No         | -                          | -                          | -                             | No             | No                               | -            | No                         | No                        | No                 |
| RORO841217116  | -                  | -                      | -                  | -                                | No         | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| GUCC861021S4A  | No                 | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| UOAP630309E58  | No                 | -                      | -                  | -                                | No         | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| POVM680428BG4  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |

FUENTE: Expedientes de personal y formato de requisitos del expediente proporcionados con oficio número D.G.M.\*577\*2021 de fecha 25 de junio de 2021.

2. Se detectó que el trabajador que ocupa el puesto de la Unidad de Transparencia, no cumple con los requisitos de la escolaridad mínima requerida para ocupar el puesto plasmado en el Catálogo de Puestos del Instituto Marakame, como se muestra en la siguiente tabla:

**PERSONAL QUE NO CUMPLE CON LAS ESPECIFICACIONES DEL MANUAL DE PUESTOS PARA DESARROLLARSE EN LOS PUESTOS SEÑALADOS**

| R.F.C.        | Puesto                  | Escolaridad Según Expediente | Escolaridad Mínima en Catálogo de Puestos          |
|---------------|-------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------|
| FUCA9612185T8 | Unidad de Transparencia | Pasante de Nutrición         | Título en Licenciatura en Derecho o Administración |

FUENTE: Expedientes de personal y formato de requisitos expediente recibidos con oficio número D.G.M.\*577\*2021 de fecha 25 de junio de 2021.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8, fracción III y 9, fracción I. Ambiente de Control, numeral 1.11 del Cumplimiento, Supervisión y Actualización Continua del Programa, Política o Lineamiento de Promoción de la Integridad y Prevención de la Corrupción, numeral 2. Ejercer la Responsabilidad de Vigilancia, numeral 2.02 Responsabilidad del Titular o, en su caso, el Órgano de Gobierno, numeral 2.08 Vigilancia General del Control Interno, numeral 4. Demostrar compromiso con la competencia profesional, numerales 4.01 y 4.02 Expectativas de Competencia Profesional, fracción III. Actividades de Control, numeral 10 Diseñar Actividades de Control, numeral 10.01 Respuesta a los Objetivos y Riegos, numerales 10.02, actividades «Revisiones por la Administración del desempeño actual, a nivel función o actividad», «Administración del capital humano» y «Controles sobre el procesamiento de la información» y 10.03 Diseño de Actividades de Control Apropriadas y numeral 12. Implementar Actividades de Control, numeral 12.01 Documentación y Formalización de Responsabilidades a Través de Políticas del Acuerdo por el que se Emiten las Disposiciones Generales en Materia de Control Interno y el Manual Administrativo de Control Interno en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública del Estado de Nayarit; 13, fracción V y 16 del Decreto Administrativo que Crea al Organismo Público Descentralizado denominado Marakame; 9, párrafo primero del Reglamento Interior del Instituto Marakame; apartado IV. Descripción de Puestos, Dirección General, inciso B. Perfil del Puesto, apartado Escolaridad Mínima Requerida y Unidad de Transparencia, inciso A. Descripción del Puesto, inciso B. Perfil del Puesto, apartado Escolaridad Mínima Requerida del Catálogo de Puestos del Instituto Marakame, Se establece como presuntos responsables a: director general; encargada de recursos humanos del Instituto Marakame.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

### Justificación número 1.

Respecto a la observación 1 de la falta de documentos para la integración de los expedientes de los empleados, anexo en original oficio donde se les requirieron los faltantes, además en el siguiente cuadro les mostramos los empleados que ya han cumplido con entregar en las instalaciones ciertos documentos. Se anexan en original los documentos entregados por empleados y el oficio en original de requerimiento de documentos. Por lo anterior, en el siguiente cuadro se muestran las personas que han entregado documentación para sus expedientes, el resto de las personas que no aparecen en el cuadro están en proceso de recabar documentos:

| R.F.C.        | Nombre                              | Acta de Nacimiento | No. Afiliación al IMSS | Certificado Médico | Carta de No Antecedentes Penales | Curriculum | Solicitud de Empleo c/Foto | Acta de Nacimiento (Copia) | Credencial de Elector (Copia) | R.F.C. (Copia) | Comprobante de Domicilio (Copia) | CURP (Copia) | Cedula Profesional Estatal | R.F.C. De un Beneficiario | Correo Electrónico |
|---------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|----------------------------------|------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------|----------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| PABJ73011282A | J... A...<br>P... B...              | -                  | -                      | -                  | -                                | Entregado  | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | -                  |
| DIMC7508151I6 | M... D...<br>C... D...<br>P... M... | Ya estaba          | -                      | Entregado          | -                                | -          | Ya estaba                  | -                          | Ya estaba                     | Entregado      | Ya estaba                        | -            | -                          | Entregado                 | Entregado          |
| LOMJ9006075F9 | J... C...<br>L... M...              | -                  | -                      | No                 | Entregado                        | -          | -                          | -                          | No                            | -              | Entregado                        | -            | -                          | -                         | -                  |
| ROCN961215723 | N... J...<br>R... D...<br>L... C... | -                  | Entregado              | -                  | Entregado                        | Entregado  | -                          | -                          | -                             | Entregado      | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| GUEA730528LG  | A... G...<br>G... E...              | -                  | -                      | Entregado          | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| HESJ8707049C9 | J... J...<br>H... S...              | Entregado          | -                      | No                 | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | Entregado    | Entregado                  | No                        | No                 |
| RAGA760420QD0 | G... R...                           | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | Entregado      | -                                | -            | No                         | Entregado                 | -                  |
| SERG7703022A4 | G... S...<br>R...                   | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | No                         | -                             | No             | -                                | -            | -                          | Entregado                 | Entregado          |
| RUFA6810      | A... M...                           | -                  | -                      | -                  | Entregado                        | -          | -                          | -                          | -                             | Entregado      | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |

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

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

www.asen.gob.mx

| R.F.C.    | Nombre    | Acta de Nacimiento | No. Afiliación al IMSS | Certificado Médico | Carta de No Antecedentes Penales | Curriculum | Solicitud de Empleo c/Foto | Acta de Nacimiento (Copia) | Credencial de Elector (Copia) | R.F.C. (Copia) | Comprobante de Domicilio (Copia) | CURP (Copia) | Cédula Profesional Estatal | R.F.C. De un Beneficiario | Correo Electrónico |
|-----------|-----------|--------------------|------------------------|--------------------|----------------------------------|------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------|----------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| 02CD3     | R... F... |                    |                        |                    |                                  |            |                            |                            |                               |                | do                               |              |                            |                           |                    |
| FESA81050 | A... M... | Entrega            | -                      | Entrega            | Entregado                        | Entrega    | -                          | -                          | -                             | Entrega        | -                                | -            | No                         | Entrega                   | Entrega            |
| 9AQ0      | F... S... | do                 |                        | do                 |                                  | do         |                            |                            |                               | do             |                                  |              | No                         | do                        | do                 |
| RORO8412  | O... E... | -                  | -                      | -                  | -                                | Entrega    | -                          | -                          | -                             | Entrega        | -                                | -            | No                         | Entrega                   | Entrega            |
| 17116     | R... R... |                    |                        |                    |                                  | do         |                            |                            |                               | do             |                                  |              | No                         | do                        | do                 |
| GUCC8610  | C... M... | No                 | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | Entrega        | -                                | -            | No                         | Entrega                   | Entrega            |
| 2154A     | G... C... |                    |                        |                    |                                  |            |                            |                            |                               | do             |                                  |              | No                         | do                        | do                 |
| POVM6804  | M... P... | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | Entrega        | -                                | -            | Entrega                    | Entrega                   | Entrega            |
| 28BG4     | V...      |                    |                        |                    |                                  |            |                            |                            |                               | do             |                                  |              | do                         | do                        | do                 |

### 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:

Del numeral 1. Si bien presentan el oficio donde se les requirieron a los empleados los faltantes de documentación a sus expedientes de personal y envían la documentación que estos ya entregaron al Marakame tales como: acta de nacimiento, número de afiliación al IMSS, certificado médico, carta de no antecedentes penales, currículum, R.F.C, comprobante de domicilio, CURP, Cédula Profesional Estatal, R.F.C. de un beneficiario y correo electrónico; también lo es que todavía continúan faltando documentación que no enviaron para integrar en su totalidad los expedientes de personal, como se detalla en el cuadro siguiente:

| FALTA DE DOCUMENTACIÓN |                    |                        |                    |                                  |            |                            |                            |                               |                |                                  |              |                            |                           |                    |
|------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|----------------------------------|------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------|----------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| R.F.C.                 | Acta de Nacimiento | No. Afiliación al IMSS | Certificado Médico | Carta de No Antecedentes Penales | Currículum | Solicitud de Empleo c/Foto | Acta de Nacimiento (Copia) | Credencial de Elector (Copia) | R.F.C. (Copia) | Comprobante de Domicilio (Copia) | CURP (Copia) | Cedula Profesional Estatal | R.F.C. de un Beneficiario | Correo Electrónico |
| PABJ73011282A          | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | -                  |
| FUCA9612185T8          | -                  | -                      | -                  | -                                | No         | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | -                  |
| FONH791116471          | No                 | -                      | No                 | -                                | No         | No                         | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | -                         | No                 |
| CAUS8204235J6          | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| OOBJ700928MN3          | -                  | -                      | -                  | -                                | No         | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| GIDK810804PQ2          | -                  | -                      | -                  | -                                | No         | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | No           | -                          | No                        | No                 |
| BEAG870918887          | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| DIMC7508151I6          | No                 | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | -                         | No                 |
| MUMP921207N61          | No                 | -                      | -                  | No                               | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | -                         | -                  |
| CAGC82082007H          | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | No                 |
| MAMF930702BTA          | No                 | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | No                 |
| BEAJ920614NZ7          | No                 | -                      | No                 | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | -                  |
| AOMA900713BQ2          | No                 | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| IEPA77042              | No                 | No                     | -                  | -                                | No         | -                          | -                          | -                             | -              | No                               | -            | No                         | No                        | -                  |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| R.F.C.         | Acta de Nacimiento | No. Afiliación al IMSS | Certificado Médico | Carta de No Antecedentes Penales | Currículum | Solicitud de Empleo c/Foto | Acta de Nacimiento (Copia) | Credencial de Elector (Copia) | R.F.C. (Copia) | Comprobante de Domicilio (Copia) | CURP (Copia) | Cédula Profesional Estatal | R.F.C. de un Beneficiario | Correo Electrónico |
|----------------|--------------------|------------------------|--------------------|----------------------------------|------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------|----------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| 7D51           |                    |                        |                    |                                  |            |                            |                            |                               |                |                                  |              |                            |                           |                    |
| GOSE851019-936 | No                 | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| TERM9510287E4  | No                 | -                      | No                 | No                               | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| LOMJ9006075F9  | -                  | -                      | No                 | -                                | -          | -                          | -                          | No                            | -              | -                                | -            | -                          | -                         | -                  |
| EURJ791114GC5  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | No                         | -                             | No             | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| ROCN961215T23  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| LOAA8101207H1  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | No                         | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| CASJ870406GF6  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| VIOA760526A25  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| GUEA730528LG   | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| MAMV900708JW8  | -                  | -                      | -                  | No                               | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| GAMS670731GWA  | -                  | -                      | -                  | -                                | No         | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| HESJ8707049C9  | -                  | -                      | No                 | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| LOAM940105HT2  | -                  | -                      | No                 | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| AUMJ800624DV6  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| MOAC8603159E0  | -                  | -                      | -                  | No                               | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| HOBL991015IN7  | No                 | -                      | -                  | No                               | No         | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | No                 |
| JILI890401579  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| RAGA760420QD0  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | -                  |
| SERG7703022A4  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | No                         | -                             | No             | -                                | -            | -                          | No                        | -                  |
| RUFA681002CD3  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | No                 |
| MEGK940207IF0  | No                 | -                      | -                  | No                               | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| CARM921006USA  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| VACA970625LV2  | No                 | -                      | -                  | -                                | No         | No                         | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | -                         | No                 |
| CERP840409B51  | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| VIHE6308149K4  | -                  | -                      | No                 | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | No           | No                         | No                        | No                 |
| MESE7506046G4  | -                  | No                     | -                  | No                               | No         | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | No           | -                          | No                        | No                 |
| PEAB861222IV0  | No                 | -                      | No                 | No                               | -          | -                          | -                          | -                             | -              | No                               | -            | No                         | -                         | No                 |
| RIXL7502118T3  | No                 | -                      | No                 | No                               | No         | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| FESA81050      | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | -                  |

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

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

www.asen.gob.mx

| R.F.C.        | Acta de Nacimiento | No. Afiliación al IMSS | Certificado Médico | Carta de No Antecedentes Penales | Currículum | Solicitud de Empleo c/Foto | Acta de Nacimiento (Copia) | Credencial de Elector (Copia) | R.F.C. (Copia) | Comprobante de Domicilio (Copia) | CURP (Copia) | Cedula Profesional Estatal | R.F.C. de un Beneficiario | Correo Electrónico |
|---------------|--------------------|------------------------|--------------------|----------------------------------|------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------|----------------------------------|--------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| 9AQ0          |                    |                        |                    |                                  |            |                            |                            |                               |                |                                  |              |                            |                           |                    |
| ROBS910224EH9 | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | -                          | No                        | No                 |
| GUGA710619164 | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | No             | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| NEMC7612134C0 | -                  | No                     | -                  | No                               | No         | -                          | -                          | -                             | No             | No                               | -            | No                         | No                        | No                 |
| RORO841217116 | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | -                  |
| GUCC861021S4A | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | -                  |
| UOAP630309E58 | No                 | -                      | -                  | -                                | No         | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | No                        | No                 |
| POVM680428BG4 | -                  | -                      | -                  | -                                | -          | -                          | -                          | -                             | -              | -                                | -            | No                         | -                         | -                  |

FUENTE: Documentación y argumentos remitidos con oficio número D.G.M.\*888\*2021 de fecha 17 de noviembre de 2021.

Del numeral 2. Respecto a este numeral la observación subsiste, toda vez que el sujeto fiscalizado no remitió documentos, argumentos ni comentarios para la solventación de este, lo que 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, y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.20.EE.86**

De la revisión a las Actas de las Sesiones de la Junta de Gobierno del 2020, al Manual de Procedimientos del Instituto Marakame, al Manual de Ingresos Propios del Instituto "Marakame", información solicitada mediante el oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-01/2021 del 04 de marzo de 2021 y proporcionada con el oficio D.G.M.\*230\*2021 del 12 de marzo de 2021; al Acta de la Segunda Sesión Extraordinaria y al Acta de la Cuarta Sesión Ordinaria ambas del 2019 de la Junta de Gobierno, al oficio interno D.G.M.\*002\*2021 de fecha 15 de febrero de 2021, al Listado de Pacientes que asistieron a tratamiento residencial y a Programa de Reforzamiento Interno en Marakame en el ejercicio 2020, a las pólizas de ingresos con su documentación anexa, información que se solicitó mediante oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-02/2021 del 11 de mayo de 2021 y proporcionada con el oficio D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021; al concentrado de recibos, recibos originales cancelados y el tabulador de costos, solicitados con el oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-03/2021 de fecha 22 de junio de 2021 y proporcionado con el oficio D.G.M.\*577\*2021 de fecha 25 de junio de 2020 se observó lo siguiente:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

1. En el artículo 4 del Manual de Ingresos Propios del Instituto “Marakame” párrafo segundo establece que «Corresponde al Departamento de Administración llevar el control de los diversos comprobantes que por cada uno de los servicios que presta el organismo a través de sus unidades operativas autorizadas deban entregar a los usuarios, atendiendo lo concerniente a la impresión, distribución exacta, vigilancia, revisión y verificación de que sean utilizados en forma transparente y clara. Para ello cuidará que la recepción de los mismos se haga en forma documentada en el formato que se describe en el Anexo 1 del presente Manual, requisitando un recibo por el pago de tratamiento y otro por gastos personales del paciente.», así como en su artículo 6 señala «Por cada servicio que se preste a los usuarios, las unidades operativas deberán entregar a cambio del pago correspondiente, el comprobante oficial que corresponda y depositar en una institución bancaria los ingresos obtenidos, en la forma y tiempo que le indique por escrito con oportunidad al Departamento de Administración del Organismo». Por lo que derivado de lo anterior se observa que en las siguientes pólizas no se integraron los recibos de pago (Anexo 1) que menciona el Manual de Ingresos por concepto de Consumo de Medicamentos y Kit de Trabajo, ni se acredita la entrega de éstos últimos por los cuales se proporcionó ficha del depósito a la cuenta bancaria ...9459, ya que en las pólizas si se acredita el consumo de medicamento al anexar una copia en formato simple llamado Consumo Semanal de Medicamentos “Gastos Personales”, donde tiene un apartado para la clave del paciente, fecha, medicamento, cantidad, precio unitario, importe \$, firma de conformidad y firma del jefe del área médica, como se muestra a continuación:

- 1.1. Del siguiente listado de pólizas únicamente se anexo un formato simple del Consumo Semanal de Medicamentos “Gastos Personales” como se describe, sin que se expidiera el Anexo 1:

COBROS POR CONCEPTO DE CONSUMO SEMANAL DE MEDICAMENTOS EN FORMATO SIMPLE

| Póliza | Fecha      | Clave del Paciente | Importe<br>\$ |
|--------|------------|--------------------|---------------|
| I00113 | 05/11/2020 | 3737               | 121.03        |
| I00113 | 05/11/2020 | 3738               | 26.76         |
| I00113 | 05/11/2020 | 3740               | 74.90         |
| I00113 | 05/11/2020 | 3741               | 50.04         |
| I00113 | 05/11/2020 | 3742               | 72.62         |
| I00113 | 05/11/2020 | 3743               | 58.38         |
| I00113 | 05/11/2020 | 3744               | 468.26        |
| I00113 | 05/11/2020 | 3745               | 107.62        |
| I00113 | 05/11/2020 | 3746               | 72.90         |
| I00113 | 05/11/2020 | 3747               | 81.00         |
| I00113 | 05/11/2020 | 3748               | 268.93        |
| I00113 | 05/11/2020 | 3749               | 63.53         |
| I00124 | 13/11/2020 | 3737               | 154.96        |
| I00124 | 13/11/2020 | 3738               | 18.56         |
| I00124 | 13/11/2020 | 3740               | 48.79         |
| I00124 | 13/11/2020 | 3741               | 12.68         |
| I00124 | 13/11/2020 | 3743               | 32.52         |
| I00124 | 13/11/2020 | 3744               | 27.26         |
| I00124 | 13/11/2020 | 3745               | 38.49         |
| I00124 | 13/11/2020 | 3746               | 168.57        |
| I00124 | 13/11/2020 | 3747               | 75.04         |
| I00124 | 13/11/2020 | 3748               | 199.60        |
| I00124 | 13/11/2020 | 3749               | 280.23        |
| I00124 | 13/11/2020 | 3750               | 97.04         |
| I00124 | 13/11/2020 | 3751               | 176.21        |
| I00124 | 13/11/2020 | 3752               | 239.14        |
| I00128 | 19/11/2020 | 3737               | 213.73        |
| I00128 | 19/11/2020 | 3738               | 8.09          |

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

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

www.asen.gob.mx

| Póliza | Fecha      | Clave del Paciente | Importe<br>\$ |
|--------|------------|--------------------|---------------|
| I00128 | 19/11/2020 | 3740               | 35.44         |
| I00128 | 19/11/2020 | 3741               | 65.35         |
| I00128 | 19/11/2020 | 3742               | 1.04          |
| I00128 | 19/11/2020 | 3743               | 1.28          |
| I00128 | 19/11/2020 | 3745               | 7.84          |
| I00128 | 19/11/2020 | 3746               | 8.24          |
| I00128 | 19/11/2020 | 3747               | 14.56         |
| I00128 | 19/11/2020 | 3748               | 102.23        |
| I00128 | 19/11/2020 | 3749               | 15.12         |
| I00128 | 19/11/2020 | 3750               | 52.48         |
| I00128 | 19/11/2020 | 3751               | 64.96         |
| I00128 | 19/11/2020 | 3752               | 436.64        |
| I00134 | 26/11/2020 | 3743               | 0.64          |
| I00134 | 26/11/2020 | 3745               | 12.94         |
| I00134 | 26/11/2020 | 3746               | 49.40         |
| I00134 | 26/11/2020 | 3747               | 51.56         |
| I00134 | 26/11/2020 | 3748               | 52.50         |
| I00134 | 26/11/2020 | 3749               | 19.76         |
| I00134 | 26/11/2020 | 3750               | 41.64         |
| I00134 | 26/11/2020 | 3752               | 77.64         |
| I00134 | 26/11/2020 | 3753               | 99.18         |
| I00134 | 26/11/2020 | 3754               | 367.12        |
| I00134 | 26/11/2020 | 3755               | 343.68        |
| I00134 | 26/11/2020 | 3756               | 147.34        |
| I00134 | 26/11/2020 | 3757               | 8.34          |
| I00143 | 03/12/2020 | 3745               | 16.93         |
| I00143 | 03/12/2020 | 3747               | 10.92         |
| I00143 | 03/12/2020 | 3748               | 52.50         |
| I00143 | 03/12/2020 | 3749               | 34.98         |
| I00143 | 03/12/2020 | 3750               | 0.56          |
| I00143 | 03/12/2020 | 3752               | 325.72        |
| I00143 | 03/12/2020 | 3753               | 115.16        |
| I00143 | 03/12/2020 | 3754               | 72.20         |
| I00143 | 03/12/2020 | 3755               | 49.48         |
| I00143 | 03/12/2020 | 3756               | 58.38         |
| I00143 | 03/12/2020 | 3758               | 33.36         |
| I00146 | 10/12/2020 | 3746               | 23.77         |
| I00146 | 10/12/2020 | 3747               | 4.68          |
| I00146 | 10/12/2020 | 3748               | 22.50         |
| I00146 | 10/12/2020 | 3749               | 24.97         |
| I00146 | 10/12/2020 | 3750               | 94.84         |
| I00146 | 10/12/2020 | 3752               | 131.14        |
| I00146 | 10/12/2020 | 3745               | 14.64         |
| I00146 | 10/12/2020 | 3753               | 48.56         |
| I00146 | 10/12/2020 | 3754               | 355.83        |
| I00146 | 10/12/2020 | 3756               | 153.82        |
| I00146 | 10/12/2020 | 3678               | 50.04         |
| I00146 | 10/12/2020 | 3759               | 124.79        |
| I00146 | 10/12/2020 | 3760               | 195.38        |
| I00146 | 10/12/2020 | 3678               | 22.58         |
| I00150 | 17/12/2020 | 3754               | 49.74         |
| I00150 | 17/12/2020 | 3762               | 223.66        |
| I00150 | 17/12/2020 | 3763               | 151.19        |
| I00150 | 17/12/2020 | 3759               | 53.99         |
| I00150 | 17/12/2020 | 3753               | 97.68         |
| I00150 | 17/12/2020 | 3764               | 147.55        |
| I00150 | 17/12/2020 | 3758               | 8.24          |
| I00150 | 17/12/2020 | 3756               | 9.32          |
| I00150 | 17/12/2020 | 3761               | 197.65        |
| I00150 | 17/12/2020 | 3760               | 164.25        |
| I00159 | 29/12/2020 | 3753               | 32.56         |
| I00159 | 29/12/2020 | 3759               | 75.09         |
| I00159 | 29/12/2020 | 3765               | 334.88        |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza | Fecha      | Clave del Paciente | Importe<br>\$ |
|--------|------------|--------------------|---------------|
| I00159 | 29/12/2020 | 3756               | 22.10         |
| I00159 | 29/12/2020 | 3755               | 22.58         |
| I00159 | 29/12/2020 | 3754               | 101.14        |
| I00159 | 29/12/2020 | 3760               | 15.56         |
| I00159 | 29/12/2020 | 3761               | 59.37         |
| I00159 | 29/12/2020 | 3762               | 94.02         |
| I00159 | 29/12/2020 | 3763               | 86.01         |
| I00159 | 29/12/2020 | 3764               | 50.10         |
| I00159 | 29/12/2020 | 3766               | 25.05         |
| I00159 | 29/12/2020 | 3017               | 10.96         |
| I00159 | 29/12/2020 | 3767               | 186.64        |
| I00162 | 30/12/2020 | 3756               | 36.54         |
| I00162 | 30/12/2020 | 3753               | 68.67         |
| I00162 | 30/12/2020 | 3758               | 8.77          |
| I00162 | 30/12/2020 | 3759               | 16.17         |
| I00162 | 30/12/2020 | 3760               | 6.59          |
| I00162 | 30/12/2020 | 3761               | 21.32         |
| I00162 | 30/12/2020 | 3762               | 51.01         |
| I00162 | 30/12/2020 | 3763               | 82.18         |
| I00162 | 30/12/2020 | 3764               | 51.79         |
| I00162 | 30/12/2020 | 3765               | 53.80         |
| I00162 | 30/12/2020 | 3766               | 69.20         |
| I00162 | 30/12/2020 | 3769               | 101.46        |
| I00162 | 30/12/2020 | 3768               | 58.45         |

FUENTE: Pólizas de Ingresos con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

Cabe señalar que respecto de las pólizas I00134 e I00143 de acuerdo a lo señalado en el formato Depósito 26 noviembre y Depósito 03 de diciembre; se advierte que no se integra la acreditación por el recibo del Consumo de Medicamentos por el importe de \$205.07 (doscientos cinco pesos 07/100 moneda nacional) y \$26.90 (veintiséis pesos 90/100 moneda nacional), respectivamente.

- 1.2. Del siguiente listado de pólizas no se anexó recibo alguno por concepto de cobro de kits de trabajo, ni se acredita el recibo de éstos por parte del paciente, como se describe en la tabla siguiente:

| COBROS DE LOS QUE NO SE ANEXO RECIBO DE PAGO POR CONCEPTO DE KITS DE TRABAJO |            |                    |               |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|---------------|
| Póliza                                                                       | Fecha      | Clave del Paciente | Importe<br>\$ |
| I00113                                                                       | 05/11/2020 | 3746               | 165.00        |
| I00113                                                                       | 05/11/2020 | 3747               | 165.00        |
| I00113                                                                       | 05/11/2020 | 3748               | 205.00        |
| I00113                                                                       | 05/11/2020 | 3749               | 205.00        |
| I00124                                                                       | 13/11/2020 | 3750               | 165.00        |
| I00124                                                                       | 13/11/2020 | 3751               | 165.00        |
| I00124                                                                       | 13/11/2020 | 3752               | 165.00        |
| I00134                                                                       | 26/11/2020 | 3753               | 165.00        |
| I00134                                                                       | 26/11/2020 | 3754               | 165.00        |
| I00134                                                                       | 26/11/2020 | 3755               | 165.00        |
| I00134                                                                       | 26/11/2020 | 3756               | 165.00        |
| I00134                                                                       | 26/11/2020 | 3757               | 165.00        |
| I00143                                                                       | 03/12/2020 | 3758               | 165.00        |
| I00143                                                                       | 03/12/2020 | 3759               | 165.00        |
| I00143                                                                       | 03/12/2020 | 3760               | 165.00        |
| I00150                                                                       | 17/12/2020 | 3761               | 165.00        |
| I00150                                                                       | 17/12/2020 | 3762               | 165.00        |
| I00150                                                                       | 17/12/2020 | 3763               | 165.00        |
| I00150                                                                       | 17/12/2020 | 3764               | 165.00        |
| I00150                                                                       | 17/12/2020 | 3765               | 165.00        |

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

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

www.asen.gob.mx

| Póliza | Fecha      | Clave del Paciente | Importe<br>\$ |
|--------|------------|--------------------|---------------|
| I00159 | 29/12/2020 | 3766               | 165.00        |
| I00159 | 29/12/2020 | 3768               | 165.00        |
| I00159 | 29/12/2020 | 3769               | 165.00        |

FUENTE: Pólizas de Ingresos con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

- En el documento anexo a las pólizas de ingresos denominado «*Convenio*»; se detectaron errores en la redacción en la parte donde se especifica el costo por día adicional, de acuerdo a lo siguiente:

ERRORES EN LA REDACCIÓN DEL DOCUMENTO LLAMADO «*CONVENIO*» ANEXO A LAS PÓLIZAS DE INGRESOS

| Póliza     |                | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Folio      | Fecha          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| I0010<br>9 | 03/11/202<br>0 | En el convenio señala que los días adicionales que el paciente permanezca tendrán un costo de \$171.43, sin embargo al hacer el cálculo del costo que tendrá el tratamiento por 35 días/ \$6,210.00 que este sería el importe que se le va a cobrar por 35 días de tratamiento da un total de \$177.43, por lo tanto lo que debe de señalar el convenio que se le va a cobrar al paciente por día adicional que permanezca internado es la cantidad \$177.43. |
| I0014<br>5 | 10/12/202<br>0 | En el convenio señala que los días adicionales que el paciente permanezca tendrán un costo de \$171.43, sin embargo al hacer el cálculo del costo que tendrá el tratamiento por 35 días/ \$6,210.00 que este sería el importe que se le va a cobrar por 35 días de tratamiento da un total de \$177.43, por lo tanto lo que debe de señalar el convenio que se le va a cobrar al paciente por día adicional que permanezca internado es la cantidad \$177.43. |

FUENTE: Pólizas de Ingresos con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

- De la revisión a la póliza I00153 de fecha 21 de diciembre de 2020; se detectó que el paciente de clave 3766 en el Estudio Socioeconómico que se le aplicó obtuvo un puntaje de tres puntos en el nivel 1 que según el Tabulador por ese puntaje se le debería de cobrar la cantidad de \$12,421.00 (doce mil cuatrocientos veintiún pesos 00/100 moneda nacional) y un punto en el nivel 2 que de igual manera en el tabulador se aprecia que se le debe de cobrar la cantidad de \$3,105.00 (tres mil ciento cinco pesos 00/100), dando un total de \$15,526.00 (quince mil quinientos veintiséis pesos 00/100 moneda nacional). En el Estudio Socioeconómico en el apartado VI. Diagnóstico si se colocaron los importes correctos en los niveles de acuerdo al puntaje obtenido, sin embargo, en los resultados en la parte de costos únicamente tomaron en cuenta el importe obtenido en el primer nivel. Por otra parte, en el Convenio señala que al paciente se le va a cobrar la cantidad de \$6,210.00 (seis mil doscientos diez pesos 00/100 moneda nacional) misma cantidad que deberá cubrir en dos pagos, el primero por la cantidad de \$3,000.00 (tres mil pesos 00/100 moneda nacional) el día del ingreso del paciente y posteriormente el segundo por la cantidad de \$3,210.00 (tres mil doscientos diez pesos 00/100 moneda nacional), por lo que se observa que no se cobró la cantidad de \$9,316.00 (nueve mil trescientos dieciséis pesos 00/100 moneda nacional) y no se acredita documentalmente justificación para no considerar el cobro completo.
- Del comparativo entre las pólizas de ingreso con su documentación anexa y del listado de pacientes que asistieron a tratamiento residencial y al programa de reforzamiento interno en Marakame en el ejercicio 2020 proporcionados mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021; se detectó que omitieron integrar en el listado mencionado a los pacientes que se muestran en la siguiente tabla:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

PACIENTES QUE NO APARECEN EN EL LISTADO DE PACIENTES QUE ASISTIERON A TRATAMIENTO RESIDENCIA Y A PROGRAMA DE REFORZAMIENTO INTERNO EN EL EJERCICIO 2020

| Número | Póliza | Fecha      | Recibo de Ingresos |                |
|--------|--------|------------|--------------------|----------------|
|        |        |            | Importe<br>\$      | Clave paciente |
| I00006 |        | 09/01/2020 | 4,833.00           | 3676           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 410.00             | 3611           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 370.00             | 3612           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 370.00             | 3613           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 370.00             | 3613           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 370.00             | 3614           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 370.00             | 3615           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 37.88              | REF 3230       |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 130.00             | REF 1259       |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 410.00             | 3616           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 50.00              | 3617           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 188.00             | 3618           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 446.00             | 3625           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 41.50              | 3628           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 366.11             | 3630           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 57.00              | 3631           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 125.00             | 3632           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 195.00             | 3634           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 192.64             | 3635           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 124.80             | 3636           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 291.00             | 3637           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 450.00             | 3638           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 630.00             | 3639           |
| I00095 |        | 01/07/2020 | 392.81             | 3640           |

FUENTE: Pólizas de Ingresos con su documentación anexa y Listado de Pacientes que Asistieron a tratamiento Residencial y a Programa de Reforzamiento Interno en Marakame en el ejercicio 2020 proporcionados mediante oficio número D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuenta del Estado de Nayarit; 4, párrafo último del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2020; 9, párrafo primero, 15, fracción IV, 16, fracciones I y II y 17, fracción XIV del Reglamento Interior del Instituto Marakame; 4, 5, 6 y 7 del Manual de Ingresos Propios del Instituto Marakame; funciones 2 y 3 del Departamento Admisiones, funciones 4 y 13 del Departamento de Administración y función 5 del Departamento Médico del apartado VIII. Objetivos y Funciones del Manual General de Organización del Instituto Marakame, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$9,316.00 (nueve mil trescientos dieciséis pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general; jefa del departamento de administración; jefa del departamento de admisiones a partir del 1 de enero de 2020 al 11 de septiembre de 2020; jefa del departamento de admisiones a partir del 12 de septiembre de 2020 al 31 de diciembre de 2020;; jefe del departamento médico del Instituto Marakame.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*Justificación número 1.1 y 1.2*

*Como ya se explicó anteriormente, el Instituto Marakame se rige con el modelo de Tratamiento Minnesota, que incluye una base de programa fe de 12 pasos y se complementan con la atención profesional de psicólogos, médicos, psiquiatras y enfermeros. El compromiso y responsabilidad de la integridad física, emocional y psicológica con nuestros pacientes es fundamental, por ello y por indicación del CONADIC (Comisión Nacional Contra las Adicciones), nos vemos en la obligación de*

contar con un stock de medicamentos que garantice que durante la estancia de un paciente en Marakame, se mantenga sano y seguro. La supresión de las drogas puede ocasionar inestabilidad mental, por lo que tener medicamentos para regular dicho síntoma, es una necesidad imprescindible, además de la baja de defensas que sufren que los hace susceptibles a adquirir virus o bacterias del medio ambiente. Los pacientes con algún tipo de comorbilidad (diabetes, hipertensión, enfermedades renales, cardiovasculares, entre otras) también requieren de un soporte oportuno a base de medicamentos, todo esto viene como punto a cubrirse en la cédula de supervisión que CONADIC nos aplica para la ratificación de nuestra certificación.

Por lo anterior, el consumo de medicamentos y el kit de trabajo, son parte del tratamiento que se le otorgan a los pacientes, y para hacerlo más efectivo, Marakame cuenta con ellos a través del stock que ya se mencionó anteriormente. A través de un fondo que pertenece al paciente denominado "Gastos Personales", y de los cuales se les otorga un recibo foliado, se lleva un control y reporte en el área de recursos financieros, ya que el Instituto Marakame solo tiene en custodia el recurso del paciente, el cual paga el consumo de kit de trabajo y de medicamentos para que Marakame pueda mantener el stock de los mismos, ya que no fungimos como Hospital,(sic) farmacia o papelería y el cobro de los mismos, solo nos sirve para mantener el stock y agilizar el tratamiento, todo esto debido a que Marakame se ubica fuera de la zona urbana de la ciudad de Tepic. Al final del tratamiento, se les entrega a los pacientes la comprobación de sus gastos personales y la diferencia a favor o cobro a cargo.

Se anexa original de expediente de paciente 3742, que sirve de ejemplo para que tengan conocimiento del manejo de los Gastos Personales, en el cual al finalizar el tratamiento se le notifica al paciente de la relación de todos los gastos autorizados y firmados por él mismo. Cabe mencionar que cada semana en que viene el familiar a la visita con su paciente, se le entrega un estado de cuenta de los gastos que se han generado.

Al término del tratamiento el paciente firma de conformidad su estado de cuenta.

En relación a la observación de no tener el consumo de medicamentos por un total de \$205.07 y \$26.90 se anexan copias de consumo de los pacientes de las pólizas I00134 e I00143 que amparan dichas cantidades.

#### *Justificación número 2.*

Se realiza la siguiente aclaración, respecto a dos Convenios, anexos a las pólizas con folios I00109, I00145: Una vez que el Departamento de Admisiones realiza el estudio socioeconómico al usuario, se envían a la Unidad Jurídica los datos del paciente, con la finalidad de que elabore el convenio consistente en: nombre del paciente, nombre del responsable (aval), domicilio del paciente, duración del tratamiento, costo total del tratamiento. Una vez que se elabora el Convenio, la Unidad Jurídica entrega el Convenio en dos tantos al Departamento de Admisiones para que recabe las firmas del Director General del Instituto Marakame, del paciente y del responsable y/o aval. Dentro de la cláusula segunda del Convenio, párrafo tercero, la Unidad Jurídica agrega el costo diario de los días adicionales del paciente (en caso de que así lo llegue a requerir por indicaciones del Departamento Clínico), es en esta parte donde de manera errónea, se agregó en los dos convenios la cantidad de \$171.43, siendo lo correcto \$177.43. Sin embargo, dicho error no afecta en el costo del tratamiento, toda vez que ninguno de los dos pacientes señalados, permanecieron días adicionales.

#### *Justificación número 3.*

Se realiza la siguiente aclaración: La diferencia en la interpretación que ustedes tienen del estudio socioeconómico, hace que en la observación del Resultado Preliminar de la Auditoría, tengan otras cantidades respecto del costo de tratamiento, y con relación a la póliza I00153 que corresponde al

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*paciente 3766, el Departamento de Admisiones realiza el estudio socioeconómico, sin embargo en el apartado "Diagnóstico" de dicho estudio, hubo una diferencia en el resultado del costo por lo que le salió la cantidad a pagar al paciente de \$9,316.00; sin embargo le fue autorizado un descuento que mediante Oficio Núm. D.G.M.\*20\*036 de fecha 18 de diciembre de 2020, firmado por el entonces Director General del Instituto L.C. J... A... P... B..., y dirigido a la Lic. Psic. G... G... B... A..., entonces Jefa del Departamento de Admisiones, avalado por la junta de gobierno en Acuerdo 4JGMO/260/1119, para cobrar el mínimo autorizado, en este caso es por la cantidad de \$6,210.00 el cual realizó en dos pagos (según se acredita en la cláusula cuarta del convenio) el primero por la cantidad de \$3,000.00 al momento del ingreso del paciente, y el segundo por la cantidad de \$3,210.00.*

*Se anexa Copia del Oficio Núm. D.G.M.\*20\*036 de fecha 18 de diciembre de 2020 donde se autoriza el descuento Autorizado por el Director General del Instituto, así como copia de la Sesión de Junta de Gobierno de fecha 15 de noviembre de 2019, en la cual se autoriza al Director General para otorgar descuentos en Tratamiento Residencial. Poniendo a su disposición los originales que se encuentran en el Instituto Marakame.*

### *Justificación punto 4.*

*En este punto 4, en relación a la póliza I00006, es un paciente que ingresó el 29 de diciembre de 2019, y en el convenio se estableció un costo total del tratamiento de \$11,833.00, el cual pagaría de la siguiente forma: Un anticipo de \$7,000.00 a la fecha de ingreso y el resto \$4,833.00 a los siete días de la firma del convenio, lo cual pagó con el recibo 2736, el día 05 de enero de 2020, posteriormente se realizó el depósito el día 09 de enero de 2020. Se anexa en original dicha póliza I00006 y copia del convenio. Asimismo, los pacientes que se encuentran relacionados en la póliza I00095 son cobros de pacientes del año 2019, que por la pandemia COVID-19 se depositó después. Se anexa original de póliza I00006 y recibo de pago original del paciente 3676 del 2019 y copia del convenio del paciente. El original se encuentra en disposición en el Instituto Marakame.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se aclaran y solventan parcialmente los numerales 1, 3, y el numeral 4 por un importe de \$9,316.00 (nueve mil trescientos dieciséis pesos 00/100 moneda nacional), de acuerdo a lo siguiente:

Del numeral 1.1. Con el envío de los recibos faltantes por el consumo semanal de medicamentos "Gastos Personales" correspondientes a los pacientes con números asignados 3741, 3737, 3738 y 3740, se aclara la irregularidad observada equivalente al importe de \$205.07 (doscientos cinco pesos 07/100 moneda nacional), así mismo de los pacientes 3742, 3740 y 3751 el importe de \$26.90 (veintiséis pesos 90/100 moneda nacional), correspondientes a las pólizas I00134 e I00143.

Del numeral 1.2. Envían el expediente en original del paciente con clave 3742 el cual está integrado entre otros documentos con el recibo con folio número 0160 por concepto de Gastos Personales y auxiliar de los gastos en el cual se incluyen medicamentos consumidos por el paciente durante su estancia y el Kit de trabajo; con lo cual se demuestra que si se tiene un control en relación a los cobros de los kits de trabajo.

Del numeral 3. Se aclara y comprueba el importe de \$9,316.00 (nueve mil trescientos dieciséis pesos 00/100 moneda nacional), ya que se acredita documentalmente la justificación para no considerar el cobro completo con el oficio número D.G.M.\*20\*036 de fecha 18 de diciembre de 2020, firmado por el entonces Director General del Instituto L.C. J... A... P... B..., con sustento en el

acuerdo 4JGMO/260/1119 avalado por la junta de gobierno en el Acta de la Cuarta Sesión Ordinaria 2019 de fecha 15 de noviembre de 2019.

Del numeral 4. Se aclara y comprueba con la póliza I00006 de fecha 09 de enero de 2020 y el convenio correspondiente; que corresponde a un paciente que ingresó el 29 de diciembre de 2019 y liquidó el adeudo del tratamiento el día 05 de enero de 2020 por la cantidad de \$4,833.00 (cuatro mil ochocientos treinta y tres pesos 00/100 moneda nacional) y se realizó el depósito el día 09 de enero de 2020 según ficha de depósito anexa.

Quedando pendiente de solventar o aclarar lo siguiente:

Del numeral 1.1. Subsiste la observación en relación a la falta de la expedición del Anexo 1.

Del numeral 2. Con los argumentos presentados se confirma lo observado en relación a errores en la redacción del convenio, en la parte donde se especifica el costo por día adicional.

Del numeral 4. No se solventa lo relacionado a la póliza I00095 del 01 de julio de 2020, toda vez que no se sustenta documentalmente lo que se argumenta, ni remiten convenio donde estos pacientes sean beneficiarios de dicho tratamiento, así como que correspondan a pacientes del año 2019.

#### **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, y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.20.EE.86**

De los estados de cuenta bancarios y las conciliaciones bancarias correspondientes a la cuenta BANORTE con terminación ...2793 y del comparativo con los auxiliares de cuentas de la cuenta contable «1112-01-0003» obtenidos del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental SAACG.Net, información solicitada mediante el oficio número ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-01/2021 del 04 de marzo de 2021 y proporcionada con el oficio D.G.M.\*230\*2021 del 12 de marzo de 2021, así como de la póliza de egresos E00296 del 01 de octubre de 2020 solicitada con el oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-03/2021 del 22 de junio de 2021 y proporcionada con el oficio D.G.M.\*577\*2021 de fecha 25 de junio de 2021; se detectaron las siguientes irregularidades:

1. Se observó que el saldo inicial del ejercicio 2020 del auxiliar de cuentas «1112-01-0003» es por un importe de \$104,349.41 (ciento cuatro mil trescientos cuarenta y nueve pesos 41/100 moneda nacional) mientras que el saldo inicial que se encuentra en la conciliación bancaria y en el estado de cuenta es por un importe de \$22,759.74 (veintidós mil setecientos cincuenta y

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

nueve pesos 74/100 moneda nacional) arrojando una diferencia de \$81,589.67 (ochenta y un mil quinientos ochenta y nueve pesos 67/100 moneda nacional).

- Se detectó que en la póliza E00296 de fecha 01 de octubre de 2020 se realizó un registro contable por el importe de \$17,059.70 (diecisiete mil cincuenta y nueve pesos 70/100 moneda nacional) en la cuenta «1112-01-0003»; sin embargo, al hacer la suma de la documentación que ampara dicho registro se puede observar que no coincide con el total de la póliza, ya que se debió afectar por el importe de \$17,121.22 (diecisiete mil ciento veintiún pesos 22/100 moneda nacional), como se muestra a continuación:

| MOVIMIENTOS BANCARIOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD CON POSTERIORIDAD |               |                                              |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------|
| Fecha                                                                  | Importe<br>\$ | Descripción en el Estado de Cuenta Bancario  |
| 01/08/2018                                                             | 13,053.20     | Retiro Dep. Electrónico de la Emisora: 42983 |
| 19/09/2018                                                             | 4,068.02      | Retiro Dep. Electrónico de la Emisora: 42983 |
| Total                                                                  | 17,121.22     |                                              |

FUENTE: Póliza y documentación anexa proporcionada con el oficio D.G.M.\*577\*2021 de fecha 25 de junio de 2021.

- De los estados de cuenta bancarios, de las conciliaciones bancarias y de los auxiliares contables, se detectaron las siguientes operaciones por el cobro y/o devolución de comisiones bancarias que no fueron contabilizados:

### 3.1. Del mes de octubre las siguientes operaciones:

| MOVIMIENTOS BANCARIOS DEL MES DE OCTUBRE DE 2020 NO REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD |              |                                             |  |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|--|
| Fecha                                                                              | Retiro<br>\$ | Descripción en el Estado de Cuenta Bancario |  |
| 02/10/2020                                                                         | 24.00        | Cobro Comisión                              |  |
| 02/10/2020                                                                         | 3.84         | IVA Comisión                                |  |
| 02/10/2020                                                                         | 52.00        | Cobro Comisión                              |  |
| 02/10/2020                                                                         | 8.32         | IVA Comisión                                |  |
| 02/10/2020                                                                         | 12.00        | Cobro Comisión                              |  |
| 02/10/2020                                                                         | 1.92         | IVA Comisión                                |  |
| 02/10/2020                                                                         | 26.00        | Cobro Comisión                              |  |
| 02/10/2020                                                                         | 4.16         | IVA Comisión                                |  |
| 02/10/2020                                                                         | 24.00        | Cobro Comisión                              |  |
| 02/10/2020                                                                         | 3.84         | IVA Comisión                                |  |
| 02/10/2020                                                                         | 16.00        | Cobro Comisión                              |  |
| 02/10/2020                                                                         | 2.56         | IVA Comisión                                |  |
| 02/10/2020                                                                         | 8.00         | Cobro Comisión                              |  |
| 02/10/2020                                                                         | 1.28         | IVA Comisión                                |  |
| 02/10/2020                                                                         | 2.00         | Cobro Comisión                              |  |
| 02/10/2020                                                                         | 0.32         | IVA Comisión                                |  |
| 09/10/2020                                                                         | 2.00         | Cobro Comisión                              |  |
| 09/10/2020                                                                         | 0.32         | IVA Comisión                                |  |
| 16/10/2020                                                                         | 22.00        | Cobro Comisión                              |  |
| 16/10/2020                                                                         | 3.52         | IVA Comisión                                |  |
| 16/10/2020                                                                         | 52.00        | Cobro Comisión                              |  |
| 16/10/2020                                                                         | 8.32         | IVA Comisión                                |  |
| 16/10/2020                                                                         | 12.00        | Cobro Comisión                              |  |
| 16/10/2020                                                                         | 1.92         | IVA Comisión                                |  |
| 16/10/2020                                                                         | 26.00        | Cobro Comisión                              |  |
| 16/10/2020                                                                         | 4.16         | IVA Comisión                                |  |
| 16/10/2020                                                                         | 24.00        | Cobro Comisión                              |  |
| 16/10/2020                                                                         | 3.84         | IVA Comisión                                |  |
| 16/10/2020                                                                         | 16.00        | Cobro Comisión                              |  |
| 16/10/2020                                                                         | 2.56         | IVA Comisión                                |  |

| Fecha      | Retiro<br>\$ | Descripción en el Estado de Cuenta Bancario |
|------------|--------------|---------------------------------------------|
| 16/10/2020 | 8.00         | Cobro Comisión                              |
| 16/10/2020 | 1.28         | IVA Comisión                                |
| 16/10/2020 | 22.00        | Cobro Comisión                              |
| 16/10/2020 | 3.52         | IVA Comisión                                |
| 16/10/2020 | 52.00        | Cobro Comisión                              |
| 16/10/2020 | 8.32         | IVA Comisión                                |
| 16/10/2020 | 12.00        | Cobro Comisión                              |
| 16/10/2020 | 1.92         | IVA Comisión                                |
| 16/10/2020 | 26.00        | Cobro Comisión                              |
| 16/10/2020 | 4.16         | IVA Comisión                                |
| 16/10/2020 | 24.00        | Cobro Comisión                              |
| 16/10/2020 | 3.84         | IVA Comisión                                |
| 16/10/2020 | 16.00        | Cobro Comisión                              |
| 16/10/2020 | 2.56         | IVA Comisión                                |
| 16/10/2020 | 4.00         | Cobro Comisión                              |
| 16/10/2020 | 0.64         | IVA Comisión                                |
| 30/10/2020 | 24.00        | Cobro Comisión                              |
| 30/10/2020 | 3.84         | IVA Comisión                                |
| 30/10/2020 | 52.00        | Cobro Comisión                              |
| 30/10/2020 | 8.32         | IVA Comisión                                |
| 30/10/2020 | 12.00        | Cobro Comisión                              |
| 30/10/2020 | 1.92         | IVA Comisión                                |
| 30/10/2020 | 26.00        | Cobro Comisión                              |
| 30/10/2020 | 4.16         | IVA Comisión                                |
| 30/10/2020 | 24.00        | Cobro Comisión                              |
| 30/10/2020 | 3.84         | IVA Comisión                                |
| 30/10/2020 | 16.00        | Cobro Comisión                              |
| 30/10/2020 | 2.56         | IVA Comisión                                |
| 30/10/2020 | 8.00         | Cobro Comisión                              |
| 30/10/2020 | 1.28         | IVA Comisión                                |
| Total      | 747.04       |                                             |

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, Conciliaciones Bancarias auxiliares contables emitidos del SAACG, información proporcionada mediante oficio Núm. D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021.

### 3.2. Del mes de noviembre las siguientes operaciones:

#### MOVIMIENTOS BANCARIOS DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2020 NO REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD

| Fecha      | Depósito<br>\$ | Retiro<br>\$ | Descripción en el Estado de Cuenta Bancario |
|------------|----------------|--------------|---------------------------------------------|
| 13/11/2020 |                | 24.00        | Cobro Comisión                              |
| 13/11/2020 |                | 3.84         | IVA Comisión                                |
| 13/11/2020 |                | 50.00        | Cobro Comisión                              |
| 13/11/2020 |                | 8.00         | IVA Comisión                                |
| 13/11/2020 |                | 12.00        | Cobro Comisión                              |
| 13/11/2020 |                | 1.92         | IVA Comisión                                |
| 13/11/2020 |                | 26.00        | Cobro Comisión                              |
| 13/11/2020 |                | 4.16         | IVA Comisión                                |
| 13/11/2020 |                | 24.00        | Cobro Comisión                              |
| 13/11/2020 |                | 3.84         | IVA Comisión                                |
| 13/11/2020 |                | 18.00        | Cobro Comisión                              |
| 13/11/2020 |                | 2.88         | IVA Comisión                                |
| 13/11/2020 |                | 6.00         | Cobro Comisión                              |
| 13/11/2020 |                | 0.96         | IVA Comisión                                |
| 13/11/2020 |                | 8.00         | Cobro Comisión                              |
| 13/11/2020 |                | 1.28         | IVA Comisión                                |
| 13/11/2020 |                | 24.00        | Cobro Comisión                              |
| 13/11/2020 |                | 3.84         | IVA Comisión                                |
| 13/11/2020 |                | 50.00        | Cobro Comisión                              |
| 13/11/2020 |                | 8.00         | IVA Comisión                                |
| 13/11/2020 |                | 12.00        | Cobro Comisión                              |
| 13/11/2020 |                | 1.92         | IVA Comisión                                |
| 13/11/2020 |                | 26.00        | Cobro Comisión                              |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Fecha      | Depósito<br>\$ | Retiro<br>\$ | Descripción en el Estado de Cuenta Bancario |
|------------|----------------|--------------|---------------------------------------------|
| 13/11/2020 |                | 4.16         | IVA Comisión                                |
| 13/11/2020 |                | 24.00        | Cobro Comisión                              |
| 13/11/2020 |                | 3.84         | IVA Comisión                                |
| 13/11/2020 |                | 18.00        | Cobro Comisión                              |
| 13/11/2020 |                | 2.88         | IVA Comisión                                |
| 13/11/2020 |                | 4.00         | Cobro Comisión                              |
| 13/11/2020 |                | 0.64         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 | 24.00          |              | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 | 3.84           |              | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 | 50.00          |              | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 | 8.00           |              | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 12.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 1.92         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 26.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 4.16         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 24.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 3.84         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 18.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 2.88         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 6.00         | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 0.96         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 8.00         | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 1.28         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 24.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 3.84         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 50.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 8.00         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 12.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 1.92         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 26.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 4.16         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 24.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 3.84         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 18.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 2.88         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 4.00         | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 0.64         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 24.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 3.84         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 52.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 8.32         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 12.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 1.92         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 26.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 4.16         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 24.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 3.84         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 16.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 2.56         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 8.00         | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 1.28         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 2.00         | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 0.32         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 2.00         | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 0.32         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 22.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 3.52         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 52.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 8.32         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 12.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 1.92         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 26.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 4.16         | IVA Comisión                                |

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

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

www.asen.gob.mx

| Fecha      | Depósito<br>\$ | Retiro<br>\$ | Descripción en el Estado de Cuenta Bancario |
|------------|----------------|--------------|---------------------------------------------|
| 27/11/2020 |                | 24.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 3.84         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 16.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 2.56         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 8.00         | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 1.28         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 22.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 3.52         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 |                | 52.00        | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 |                | 8.32         | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 | 12.00          |              | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 | 1.92           |              | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 | 26.00          |              | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 | 4.16           |              | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 | 24.00          |              | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 | 3.84           |              | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 | 16.00          |              | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 | 2.56           |              | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 | 4.00           |              | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 | 0.64           |              | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 | 24.00          |              | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 | 3.84           |              | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 | 52.00          |              | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 | 8.32           |              | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 | 12.00          |              | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 | 1.92           |              | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 | 26.00          |              | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 | 4.16           |              | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 | 24.00          |              | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 | 3.84           |              | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 | 16.00          |              | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 | 2.56           |              | IVA Comisión                                |
| 27/11/2020 | 8.00           |              | Cobro Comisión                              |
| 27/11/2020 | 1.28           |              | IVA Comisión                                |
| Total      | 368.88         | 1,134.48     |                                             |

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, Conciliaciones Bancarias auxiliares contables emitidos del SAACG, información proporcionada mediante oficio Núm. D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a), b) y d) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 16 del Decreto Administrativo que Crea al Organismo Público Descentralizado denominado Marakame; 9, párrafo primero y 17, fracciones III, IV y XIV del Reglamento Interior del Instituto Marakame; funciones 2, 3 y 13 del Departamento de Administración del apartado VIII. Objetivos y Funciones del Manual General de Organización, Se establece como presuntos responsables a: jefa del departamento de administración; encargada de recursos financieros del Instituto Marakame.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

#### Justificación número 1.

*Respecto a la observación de diferencia de saldos en cuentas bancarias, vigentes y no vigentes, contra conciliaciones bancarias de saldo inicial en los auxiliares de cuenta del ejercicio 2020, se*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*solicitó una auditoría en Junta de Gobierno con fecha 1º de agosto de 2019, la cual se llevó a cabo por el Despacho del C.P. S... J... G..., por los ejercicios 2017, 2018 y 2019, con la finalidad de dar corrección a los errores contables en ejercicios anteriores, es por eso que no coinciden los saldos de dichos ejercicios, lo cual arroja también un dictamen de la auditoría, autorizada en la Junta de Gobierno de fecha 17 de diciembre de 2020, procediéndose a realizar la póliza de ajuste recomendada por la auditoría. Se anexa original en lefort del expediente completo de la auditoría con póliza de ajuste de los ejercicios auditados (2017, 2018 y 2019) obteniendo la resolución en el año 2020.*

*Justificación número 2.*

*Respecto a este punto, me permito manifestarle que fue una confusión por parte del ente contabilizador del Instituto Marakame, que no fue hecho con dolo. Cabe señalar que ese movimiento fue realizado sin ser autorizado por algún encargado o jefe de departamento ni de dirección general.*

*Justificación número 3, 3.1. y 3.2.*

*En relación a ésta observación, los cobros de comisión por la dispersión de la nómina a los trabajadores fueron solicitados su devolución a la institución bancaria mediante oficios: No. D.G.M\*20\*266 de fecha (sic)*

*7 de octubre de 2020; D.G.M\*20\*278 de fecha 21 de octubre de 2020; y D.G.M\*20\*374 y D.G.M\*20\*375 ambos de fecha 23 de noviembre de 2020 (se anexan al presente oficio los originales).*

*De la revisión a su Resultado Preliminar de Auditoría, en su hoja número 36 y 37, se observa que tomaron a la hora de su análisis, como retiros lo que en realidad eran depósitos, por lo que me permito anexar los estados de cuenta de noviembre y diciembre 2020 junto con sus conciliaciones en original, en donde se aprecia que nos fue reembolsada la cantidad que fue descontada por los cobros de comisión por el Banco.*

*Luego entonces, la misma cantidad que nos fue descontada por cobro de comisiones nos fue reembolsada por concepto de depósitos, por lo que no hubo afectación al patrimonio del Instituto (sic) Marakame y la contabilidad no sufrió menoscabo. Sin embargo, el criterio del ente contabilizador fue el de no contabilizar sin tener autorización del encargado del departamento, ya que al revisar los estados de resultados cuadró a la perfección los estados financieros porque el banco ya había hecho el reembolso.*

### **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:

Del numeral 1. Se aclara la cantidad de \$70,501.67 (setenta mil quinientos un pesos 67/100 moneda nacional), toda vez que la entidad fiscalizada remite la póliza D00004 donde se anexa el «Dictamen Financiero» de la auditoría externa practicada al Instituto Marakame, quedando pendiente de aclarar la diferencia por el importe de \$11,088.00 (once mil ochenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional).

Del numeral 2. Se corrobora lo observado, toda vez que se acepta la confusión al momento de realizar los registros, asimismo se advierte la falta de supervisión por parte del área responsable al no detectar de forma oportuna el error en los registros observados.

Del numeral 3.1. y 3.2. Subsiste lo observado en cuanto a la falta de registro contable de los movimientos por concepto de cobro y devoluciones de comisiones bancarias; ya que al remitir para su análisis las conciliaciones bancarias de la cuenta con terminación ...2793, se confirma el reembolso por parte del Banco por los conceptos de «Cobro de Comisión Bancaria» e «IVA por Comisión Bancaria», situaciones que no se contabilizaron, por lo que es de hacer mención que todo movimiento que se respalde con un documento debe registrarse en la contabilidad, sufra o no afectación al patrimonio, es decir en el caso de los estados de cuenta bancarios se reflejan las comisiones que posteriormente se cancelan sin embargo dichas situaciones deben quedar reflejadas en los registros contables así quede un saldo en ceros.

Se aclara que los importes reflejados en la tabla del numeral 3.2 con fecha 27 de noviembre de 2020 colocados en la columna «Retiro \$», pertenecen a la columna «Depósito \$».

#### **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, y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.20.EE.86**

De la revisión a lo señalado en el Clasificador por Objeto del Gasto a Nivel Partida Específica aprobado por el Consejo Estatal de Armonización Contable para Nayarit (CEAC) y a la documentación anexa a las siguientes pólizas, información solicitada con el oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-02/2021 de fecha 11 de mayo de 2021 y proporcionada con el oficio D.G.M.\*483\*2021 de fecha 20 mayo de 2021; se advierte que las erogaciones fueron registradas erróneamente, toda vez que la documentación comprobatoria no corresponde a la partida en la que fueron registradas, por un monto total de \$32,601.78 (treinta y dos mil seiscientos un pesos 78/100 moneda nacional):

| REGISTROS ERRÓNEOS         |            |                  |                                                     |                             |                                                      |            |
|----------------------------|------------|------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------|------------|
| Número                     | Fecha      | Partida Afectada | Nombre de la Partida                                | Partida que Debíó Afectarse | Nombre de la Partida                                 | Importe \$ |
| <b>1. Ingresos Propios</b> |            |                  |                                                     |                             |                                                      |            |
| C00124                     | 04/03/2020 | 21601            | Materiales y Artículos de Limpieza                  | 21602                       | Productos de Papel para Limpieza                     | 4,493.58   |
| C00107                     | 13/03/2020 | 21102            | Artículos y Material de Oficina                     | 21106                       | Productos de Papel y Hule para uso en Oficinas       | 327.00     |
| C00222                     | 03/04/2020 | 21601            | Materiales y Artículos de Limpieza                  | 21602                       | Productos de Papel para Limpieza                     | 2,182.48   |
| C00240                     | 26/05/2020 | 22105            | Productos Diversos para la Alimentación de Personas | 21602                       | Productos de Papel para Limpieza                     | 1,680.00   |
| C00240                     | 26/05/2020 | 22105            | Productos Diversos para la Alimentación de Personas | 21601                       | Materiales y Artículos de Limpieza                   | 2,160.00   |
| C00259                     | 04/06/2020 | 21601            | Materiales y Artículos de Limpieza                  | 21602                       | Productos de Papel para Limpieza                     | 799.73     |
| C00361                     | 15/10/2020 | 25301            | Medicinas y Productos Farmacéuticos de Aplicación   | 25401                       | Artículos para Servicios Generales en el Área Médica | 1,392.00   |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número              | Fecha      | Partida Afectada | Nombre de la Partida                                        | Partida que Debió Afectarse | Nombre de la Partida                                 | Importe \$ |
|---------------------|------------|------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------|------------|
|                     |            |                  | Humana                                                      |                             |                                                      |            |
| C00362              | 19/10/2020 | 25301            | Medicinas y Productos Farmacéuticos de Aplicación Humana    | 27202                       | Artículos para Seguridad y Protección Personal       | 1,040.00   |
| C00365              | 19/10/2020 | 25301            | Medicinas y Productos Farmacéuticos de Aplicación Humana    | 27202                       | Artículos para Seguridad y Protección Personal       | 5,800.00   |
| C00402              | 05/11/2020 | 22105            | Productos Diversos para la Alimentación de Personas         | 22104                       | Productos Agrícolas para la Alimentación de Personas | 330.00     |
| C00402              | 05/11/2020 | 22105            | Productos Diversos para la Alimentación de Personas         | 21601                       | Materiales y Artículos de Limpieza                   | 792.00     |
| C00402              | 05/11/2020 | 22105            | Productos Diversos para la Alimentación de Personas         | 21601                       | Materiales y Artículos de Limpieza                   | 683.99     |
| C00402              | 05/11/2020 | 22105            | Productos Diversos para la Alimentación de Personas         | 21601                       | Materiales y Artículos de Limpieza                   | 68.00      |
| C00453              | 30/11/2020 | 22105            | Productos Diversos para la Alimentación de Personas         | 22104                       | Productos Agrícolas para la Alimentación de Personas | 170.00     |
| C00453              | 30/11/2020 | 22105            | Productos Diversos para la Alimentación de Personas         | 22302                       | Artículos para el Servicio de Alimentación           | 250.00     |
| C00454              | 30/11/2020 | 22105            | Productos Diversos para la Alimentación de Personas         | 21601                       | Materiales y Artículos de Limpieza                   | 425.00     |
| C00478              | 11/12/2020 | 21102            | Artículos y Material de Oficina                             | 21106                       | Productos de Papel y Hule para uso en Oficinas       | 799.50     |
| C00478              | 11/12/2020 | 21102            | Artículos y Material de Oficina                             | 21106                       | Productos de Papel y Hule para uso en Oficinas       | 166.00     |
| C00478              | 11/12/2020 | 21102            | Artículos y Material de Oficina                             | 21106                       | Productos de Papel y Hule para uso en Oficinas       | 176.00     |
| 2. Subsidio Estatal |            |                  |                                                             |                             |                                                      |            |
| C00127              | 04/03/2020 | 22105            | Productos Diversos para la Alimentación de Personas         | 22104                       | Material para Mantenimiento de la Oficina            | 520.00     |
| C00209              | 07/04/2020 | 22105            | Productos Diversos para la Alimentación de Personas         | 22104                       | Material para Mantenimiento de la Oficina            | 800.00     |
| C00209              | 07/04/2020 | 22105            | Productos Diversos para la Alimentación de Personas         | 21106                       | Productos de Papel y Hule para uso en Oficinas       | 1,700.00   |
| C00209              | 07/04/2020 | 22105            | Productos Diversos para la Alimentación de Personas         | 21602                       | Productos de Papel para Limpieza                     | 1,440.00   |
| D00003              | 04/06/2020 | 22105            | Productos Diversos para la Alimentación de Personas         | 25601                       | Fibras Sintéticas, Hules, Plásticos y Derivados      | 1,475.00   |
| C00346              | 23/10/2020 | 24702            | Material de Ferretería para la Construcción                 | 24601                       | Accesorios y Material Eléctrico                      | 2,440.00   |
| E00238              | 10/12/2020 | 14105            | Aportaciones al Seguro de Cesantía en Edad Avanzada y Vejez | 39501                       | Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones          | 491.50     |
| Total               |            |                  |                                                             |                             |                                                      | 32,601.78  |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa proporcionadas mediante oficio número D.G.M. \*483\*2021 de fecha 20 de mayo de 2021.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 34, 36, 37, 41 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a) y b), 4) Comprensibilidad y 5) Comparabilidad del Acuerdo que emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; Clasificador por Objeto del Gasto a Nivel Partida Específica aprobado por el Consejo Estatal de Armonización Contable para Nayarit (CEAC); 16 del Decreto Administrativo que Crea al Organismo Público Descentralizado denominado Marakame; 9, párrafo primero, 17, fracciones III y IV y 18 del Reglamento Interior del Instituto Marakame; funciones 2 y 3 del Departamento de Administración

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

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

www.asen.gob.mx

y función 1 de la Oficina de Recursos Materiales del apartado VIII. Objetivos y Funciones del Manual General de Organización del Instituto Marakame, Se establece como presuntos responsables a: jefa del departamento de administración; encargada de recursos materiales; encargada de recursos financieros del Instituto Marakame.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*En dicha observación, cabe mencionar que las diferentes erogaciones aplicadas en diferentes partidas, no implicó la afectación del presupuesto autorizado 2020, siendo una confusión del ente contabilizador al momento de la captura en las cuentas auxiliares. Haciendo la aclaración que la aplicación de erogaciones en la partida que corresponde en el catálogo de cuentas, es responsabilidad del ente contabilizador, quien es el que se encarga de codificar las pólizas.*

**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 con lo que se señala en su argumento se corrobora lo observado al manifestar reconocer el error al momento de capturar los registros contables.

**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, y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.20.EE.86**

Del análisis a lo señalado en el Manual de Procedimientos del Instituto Marakame solicitado mediante oficio número ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-01/2021 de fecha 04 de marzo de 2021 y proporcionado mediante oficio D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021; se observa que no se da cumplimiento a lo establecido en este de acuerdo a lo que se describe a continuación:

1. En el nombre del procedimiento «*Registro y control de ingresos propios*» muestra el formato de los recibos de ingresos, así como una guía de llenado de recibo donde señala lo que debe contener cada recibo como se describe a continuación:
  1. Nombre de persona que realiza el pago
  2. Fecha en que se realiza el pago
  3. Dirección de la persona que realiza el pago
  4. Código postal
  5. RFC
  6. Teléfono de la persona que realiza el pago
  7. Nombre del paciente por quien paga tratamiento
  8. Clave del paciente
  9. Concepto por el que realiza el pago
  10. Pagos especificar si es pago de tratamiento, programa familiar o ambos con la cantidad aportada

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

11. Cantidad con letra del importe que se pago
12. Total de la suma de pago a tratamiento y programa familiar
13. Nombre y firma de la persona que recibe el pago (Nombre y firma responsable de admisiones)
14. Nombre y firma de la persona que realiza el pago.

Sin embargo, en los recibos anexos a las pólizas de ingresos se puede apreciar que en el recuadro de concepto redactan además de este, la cantidad en letra cuando esta va en la línea a la cual le corresponde el número 11.

De igual manera se observó que del siguiente listado de recibos, algunos no cuentan con el nombre y firma de quien recibe el pago, otros solo traen firma o solo el nombre y en otros casos carece de la firma y del nombre, así mismo respecto de los que cuentan con dato por el recibo del pago no se acredita que este sea el responsable de admisiones, incumpliendo con lo señalado en los requisitos de llenado; como se detalla a continuación:

| RECIBOS SIN NOMBRE NI FIRMA DEL ÁREA DE ADMISIONES |            |        |            |                |            |                                                                                   |
|----------------------------------------------------|------------|--------|------------|----------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Póliza                                             |            | Recibo |            |                |            |                                                                                   |
| Folio                                              | Fecha      | Folio  | Fecha      | Clave paciente | Importe \$ | Irregularidad                                                                     |
| I00005                                             | 09/01/2020 | 2735   | 03/01/2020 | 3679           | 6,000.00   | Carece de firma y nombre del responsable de Admisiones.                           |
| I00006                                             | 09/01/2020 | 2736   | 05/01/2020 | 3676           | 4,833.00   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.   |
| I00008                                             | 09/01/2020 | 2738   | 06/01/2020 | 3681           | 6,000.00   | Únicamente contiene firma sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.    |
| I00009                                             | 09/01/2020 | 2739   | 07/01/2020 | 3683           | 6,000.00   | Únicamente contiene firma sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.    |
| I00010                                             | 09/01/2020 | 2740   | 07/01/2020 | 3682           | 6,000.00   | Únicamente contiene firma sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.    |
| I00011                                             | 16/01/2020 | 2741   | 08/01/2020 | 3684           | 6,000.00   | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones. |
| I00014                                             | 16/01/2020 | 2744   | 14/01/2020 | 3682           | 5,833.00   | Únicamente contiene firma sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.    |
| I00015                                             | 16/01/2020 | 2745   | 14/01/2020 | 3688           | 6,000.00   | Únicamente contiene firma sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.    |
| I00016                                             | 16/01/2020 | 2746   | 15/01/2020 | 3689           | 8,102.00   | Únicamente contiene firma sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.    |
| I00017                                             | 22/01/2020 | 2747   | 16/01/2020 | 3690           | 6,000.00   | Únicamente contiene firma sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.    |
| I00018                                             | 22/01/2020 | 2749   | 20/01/2020 | 3688           | 2,102.00   | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones. |
| I00019                                             | 22/01/2020 | 2750   | 20/01/2020 | 3691           | 4,051.00   | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones. |
| I00020                                             | 22/01/2020 | 2751   | 22/01/2020 | 3692           | 6,000.00   | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones. |
| I00021                                             | 23/01/2020 | 2753   | 23/01/2020 | 3694           | 6,000.00   | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones. |
| I00022                                             | 23/01/2020 | 2752   | 22/01/2020 | 3693           | 11,000.00  | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones. |
| I00024                                             | 27/01/2020 | 2754   | 25/01/2020 | 3697           | 6,000.00   | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones. |
| I00025                                             | 27/01/2020 | 2755   | 27/01/2020 | 3698           | 11,833.00  | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones. |
| I00026                                             | 29/01/2020 | 2756   | 20/01/2020 | 3699           | 6,000.00   | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones. |
| I00027                                             | 29/01/2020 | 2758   | 28/01/2020 | 3700           | 6,000.00   | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones. |
| I00028                                             | 29/01/2020 | 2757   | 27/01/2020 | 3691           | 4,051.00   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea                                  |

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

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

www.asen.gob.mx

| Póliza |            |       |            |                | Recibo     |                                                                                                               |
|--------|------------|-------|------------|----------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Folio  | Fecha      | Folio | Fecha      | Clave paciente | Importe \$ | Irregularidad                                                                                                 |
| I00029 | 31/01/2020 | 2759  | 30/01/2020 | 3701           | 3,000.00   | del responsable de Admisiones. Únicamente contiene firma sin acreditar que sea del responsable de Admisiones. |
| I00030 | 31/01/2020 | 2760  | 30/01/2020 | 3702           | 6,000.00   | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones.                             |
| I00063 | 03/03/2020 | 2794  | 03/03/2020 | 3730           | 6,000.00   | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones                              |
| I00062 | 10/03/2020 | 2793  | 04/03/2020 | 3721           | 5,833.00   | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones.                             |
| I00064 | 10/03/2020 | 2795  | 06/03/2020 | 3731           | 3,000.00   | Únicamente contiene firma sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                                |
| I00067 | 11/03/2020 | 2798  | 10/03/2020 | 3733           | 6,000.00   | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones.                             |
| I00068 | 19/03/2020 | 2799  | 10/03/2020 | 3734           | 6,000.00   | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones.                             |
| I00069 | 19/03/2020 | 2800  | 12/03/2020 | 3731           | 3,000.00   | Contiene nombre y firma sin acreditar que se trata del responsable de Admisiones.                             |
| I00070 | 19/03/2020 | 2801  | 13/03/2020 | 3735           | 6,000.00   | Únicamente contiene firma sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                                |
| I00111 | 05/11/2020 | 2817  | 04/11/2020 | 3751           | 7,985.00   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                               |
| I00112 | 05/11/2020 | 2818  | 04/11/2020 | 3752           | 6,210.00   | Únicamente contiene firma sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                                |
| I00129 | 23/11/2020 | 2821  | 19/11/2020 | 3754           | 9,315.00   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                               |
| I00130 | 23/11/2020 | 2822  | 19/11/2020 | 3753           | 7,985.00   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                               |
| I00132 | 25/11/2020 | 2825  | 23/11/2020 | 3756           | 6,210.00   | Únicamente contiene firma sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                                |
| I00136 | 30/11/2020 | 2827  | 27/11/2020 | 3758           | 7,985.00   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                               |
| I00141 | 03/12/2020 | 2829  | 01/12/2020 | 3759           | 6,210.00   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                               |
| I00142 | 03/12/2020 | 2830  | 01/12/2020 | 3760           | 6,210.00   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                               |
| I00145 | 10/12/2020 | 2831  | 08/12/2020 | 3761           | 3,210.00   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                               |
| I00147 | 15/12/2020 | 2833  | 14/12/2020 | 3763           | 6,210.50   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                               |
| I00153 | 21/12/2020 | 2837  | 18/12/2020 | 3766           | 3,000.00   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                               |
| I00154 | 21/12/2020 | 2838  | 18/12/2020 | 3767           | 6,210.00   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                               |
| I00156 | 23/12/2020 | 2840  | 22/12/2020 | 3769           | 8,263.00   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                               |
| I00157 | 23/12/2020 | 2841  | 22/12/2020 | 3768           | 7,985.00   | Únicamente contiene firma sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                                |
| I00160 | 30/12/2020 | 2842  | 29/12/2002 | 3765           | 2,210.00   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                               |
| I00161 | 30/12/2020 | 2843  | 30/12/2020 | 3761           | 2,000.00   | Únicamente contiene nombre sin acreditar que sea del responsable de Admisiones.                               |
| Total  |            |       |            |                | 265,836.50 |                                                                                                               |

FUENTE: Pólizas con documentación anexa solicitadas mediante oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-02/2021 de fecha 11 de mayo de 2021 y proporcionadas con el oficio de respuesta núm. D.G.M.\*483\*2021, de fecha 20 de mayo de 2021.

2. En los procedimientos de «*Adquisición de Bienes y Servicios (Compras Ordinarias)*» y «*Adquisición de Bienes y Servicios (Compras Extraordinarias)*» en la Guía de Llenado se señala que las requisiciones deben de contener:

1. Fecha de la requisición. (Día – mes – año).

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

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

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

2. Área solicitante.
3. Número consecutivo del artículo.
4. Artículo requisitado.
5. Unidad del artículo (piezas, cajas, paquetes etc.).
6. Número de artículos solicitados entregados y pendientes.
7. Justificación de la compra.
8. Quien solicita.
9. Responsable del área.
10. Sello de recibido por el área encargada de recibir la requisición.
11. Firma de responsable del área encargada de recibir la requisición.
12. Firma de la Administradora del Instituto.
13. Firma de autorización de la Directora General del Instituto.

Sin embargo, no se cumple con lo señalado ya que se detecta que en la requisición que se anexa en las pólizas que fueron objeto de la muestra de auditoría únicamente contiene los datos siguientes:

1. Fecha de la requisición. (Día – mes – año).
2. Área solicitante.
3. Número consecutivo del artículo.
4. Artículo requisitado.
5. Unidad del artículo (piezas, cajas, paquetes etc.).
6. Número de artículos solicitados entregados y pendientes.
7. Justificación de la compra.
8. Solicitó.
9. Responsable de la adquisición y entrega de insumo.

Cabe destacar que el manual de procedimientos del Instituto Marakame en las Normas de Operación aplicable para los procedimientos de Adquisición de Bienes y Servicios (Compras Ordinarias) y Adquisición de Bienes y Servicios (Compras Extraordinarias) señala que toda requisición debe estar sellada por el encargado de recursos materiales, así como que deberá pasar a revisión al Área de Administración y ser autorizada por Dirección General y el formato utilizado en la operatividad no cuenta con éstos datos, ya que solo contempla los datos de quien solicitó y del responsable de la adquisición y entrega del insumo.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción III. Actividades de Control, párrafos primero y segundo, numeral 10. Diseñar Actividades de Control, numeral 10.02 Diseño de Actividades de Control Apropriadas, actividades «Controles sobre el procesamiento de la información», «Ejecución apropiada de transacciones» y «Documentación y formalización apropiada de las transacciones y el control interno» del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones Generales en Materia de Control Interno y el Manual Administrativo de Control Interno en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública del Estado de Nayarit; apartado II. Presentación de los Procedimientos, numeral 2.- Registro y control de ingresos propios, incisos c) Descripción del procedimiento y e) Formas y guías de llenado, numerales 5.- Adquisición de Bienes y Servicios (compras Ordinarias), inciso e) Formas y guías de llenado y 6.- Adquisición de Bienes y Servicios (compras extraordinarias), inciso e) Formas y guías de llenado del

Manual de Procedimientos del Instituto Marakame; 16 y 28 del Decreto Administrativo que Crea al Organismo Público Descentralizado denominado Marakame; 9, párrafo primero, 10, fracciones II y XII, 16, fracciones I y II y 17, fracciones XII y XIV del Reglamento Interior del Instituto Marakame; función 12 del Director General, función 6 del Departamento Admisiones y función 13 del Departamento de Administración del apartado VIII. Objetivos y Funciones del Manual General de Organización del Instituto Marakame, Se establece como presuntos responsables a: director general; jefa del departamento de administración; jefa del departamento de admisiones a partir del 1 de enero de 2020 al 11 de septiembre de 2020; jefa del departamento de admisiones a partir del 12 de septiembre de 2020 al 31 de diciembre de 2020; del Instituto Marakame.

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

#### *Justificación número 1.*

*En relación a este punto, hubo una confusión en el llenado de los recibos por parte del personal, sin embargo, no hubo daño al patrimonio del Instituto por las observaciones que se determinaron. Cabe señalar, que en el Manual de Ingresos Propios y en el Manual de Procedimientos, el recibo de pago no contiene “nombre y firma”. En el recibo original si lo tiene, ya que se utilizaba para poner el nombre y la firma de quien está cobrando. Se anexa en original el recibo 0340 de fecha 16 de noviembre de 2021, donde se tomaron en cuenta, sus recomendaciones para hacer el llenado correctamente.*

#### *Justificación número 2.*

*En relación a esta observación, es de mencionar que en la orden de compra va la firma de revisado y autorizado. Se anexa copia de requisición actual con las correcciones que nos están indicando en la observación de las requisiciones, la original se encuentra a su disposición en las instalaciones, no es posible enviarla porque aún no se pasa a pago al área financiera y se encuentra pendiente la firma del Director General.*

### **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 con sus argumentos corrobora lo observado, al aceptar que el llenado de los recibos y las requisiciones no es el correcto, remitiendo evidencia donde muestra iniciar con el correcto llenado de los recibos y las requisiciones, quedando los recibos y requisiciones utilizados en el ejercicio 2020 con el error descrito en el presente resultado.

### **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, y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

### **Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.20.EE.86**

De la revisión a la Calendarización de Juntas de Gobierno del 2020 misma que fue solicitada con oficio número ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-01/2021 de fecha 04 de marzo de 2021 y

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

proporcionada con oficio número D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021, se constató que no se llevaron a cabo en tiempo las siguientes:

CELEBRACIÓN DE SESIONES ORDINARIAS DE LA JUNTA DE GOBIERNO DEL INSTITUTO MARAKAME EN EL EJERCICIO 2020 QUE NO CUMPLEN CON EL CALENDARIO

| Sesión  | Fechas Aprobadas Según Calendario | Fecha en que se Realizaron |
|---------|-----------------------------------|----------------------------|
| Primera | 31/01/2020                        | 04/08/2020                 |
| Segunda | 30/04/2020                        | 29/09/2020                 |
| Tercera | 31/07/2020                        | 09/11/2020                 |
| Cuarta  | 30/10/2020                        | 17/12/2020                 |

FUENTE: Calendarización de Juntas de Gobierno del 2020 digital proporcionado con el oficio D.G.M.\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 6, fracción V y 10, párrafo segundo del Decreto Administrativo que Crea al Organismo Público Descentralizado Denominado Marakame; 6, fracciones I y II del Reglamento Interior del Instituto Marakame, Se establece como presunto responsable a: director general del Instituto Marakame.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*De la revisión a la "Calendarización de Juntas de Gobierno del 2020"; para efecto de Solventar por parte del suscrito el motivo por el cual no se llevaron a cabo las reuniones de Junta de Gobierno en las fechas aprobadas según Calendario, es de señalar que con sustento en el "Decreto Administrativo por el que el titular del Poder Ejecutivo asume en su totalidad la Dirección, Control y Vigilancia de las acciones y medidas necesarias para la prevención, detección y contención de la propagación en el Territorio del Estado de Nayarit del virus denominado COVID-19" específicamente en el Artículo TERCERO, Fracción IV, la cual me permito transcribir "La Administración Pública en sus diversos niveles estatal y Municipal suspenderá todo tipo de giras, reuniones y eventos públicos."*

*Debido a que en ese año con la propagación global del virus del Covid-19 se suspendieron todo tipo de reuniones por instrucciones del Ejecutivo y el personal de las oficinas gubernamentales no acudían de manera presencial a realizar sus labores a oficina fue muy difícil poder llevar a cabo reuniones, siendo aproximadamente en el mes de Agosto que las aplicaciones tecnológicas de video conferencias empezaron a emerger y de esa manera, a distancia y por medios digitales, se lograron llevar a cabo las diversas Reuniones de Juntas de Gobierno que por el motivo mencionado anteriormente, no se habían podido celebrar.*

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, con base en lo siguiente:

Si bien como en sus argumentos lo señalan derivado de la aparición del virus SARS-CoV-2; que provoca la enfermedad denominada COVID-19, se publicó en el Periódico Oficial el Decreto administrativo por el que el titular del poder ejecutivo asume en su totalidad la dirección, control y vigilancia de las acciones y medidas necesarias para la prevención, detección y contención de la propagación en el territorio del estado de Nayarit del virus denominado COVID-19, el cual se señala en su Artículo Tercero, fracción IV «La Administración Pública en sus diversos niveles estatal y Municipal suspenderá todo tipo de giras, reuniones y eventos públicos.», sin embargo, dicho decreto se publicó el día 16 de marzo de 2020.

Por lo mencionado anteriormente la observación subsiste respecto a la Celebración de la Primera Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno del instituto toda vez que, según la calendarización

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

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

www.asen.gob.mx

estaba programada para el 31 de enero de 2020 fecha anterior a la publicación del decreto y dicha reunión se llevó a cabo hasta el día 04 de agosto de 2020.

**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, y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AF.20.EE.86**

Del comparativo a la normativa solicitada mediante oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-01/2021 de fecha 4 de marzo de 2021 y proporcionada mediante oficio D.G.M\*230\*2021 de fecha 12 de marzo de 2021, establecida para la aplicación en el ejercicio fiscal 2020 que se utilizó para el desarrollo de sus actividades y obligaciones, del Anexo 7 «*Plantilla de Personal Autorizada para el Ejercicio Fiscal 2020*» solicitado con el oficio antes mencionado y proporcionado con oficio D.G.M.\*577\*2021 de fecha 25 de junio de 2021 y de los nombramientos del personal de Mandos Medios y Superiores hasta el nivel de Director General solicitados mediante oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.86/SDC-04/2021 de fecha 6 de julio de 2021 y proporcionados con oficio D.G.M.\*261\*2021 de fecha 13 de julio de 2021; se detectaron las siguientes irregularidades:

1. De los siguientes puestos con los que se opera en el Instituto Marakame; se advierte que no se encuentran alineados a su reglamentación interna detectando la falta de actualización, toda vez que los siguientes nombramientos no se apegan a lo que se establece en el Reglamento Interno, Manual General de Organización, Manual de Procedimientos y Catálogo de Puestos, al no contemplar sus atribuciones en la normativa antes mencionada:
  - 1.1. Encargada de Recursos Financieros.
  - 1.2. Encargada de Recursos Humanos.
  - 1.3. Jefe de la Unidad Jurídica.
2. En relación a la servidora pública A... J... F... C... con código de empleada 218; se observa una discrepancia en la denominación de su nombramiento en la plantilla de personal, ya que en el Anexo 7 «*Plantilla de Personal Autorizada para el Ejercicio Fiscal 2020*» tiene como puesto Unidad de Enlace y Acceso a la Información y en su nombramiento aparece como Titular de Transparencia, que es el cargo señalado en la normativa interna.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 8, fracción III y 9, fracción I. Ambiente de Control, numeral 2. Ejercer la Responsabilidad de Vigilancia, numeral 2.08 Vigilancia General de Control Interno, responsabilidades «Ambiente de Control» y «Actividades de Control», numeral 3. Establecer la Estructura, Responsabilidad y Autoridad, numerales 3.01, 3.02, 3.03 y 3.04 de la Estructura Organizacional, numerales 3.05, 3.06 y 3.07 de la Asignación de Responsabilidades y Delegación de Autoridad, numerales 3.08 y 3.10 de la Documentación y

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Formalización del Control Interno del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones Generales en Materia de Control Interno y el Manual Administrativo de Control Interno en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública del Estado de Nayarit; 16 y 28 del Decreto Administrativo que Crea al Organismo Público Descentralizado denominado Marakame; 9, párrafo primero, 10, fracciones II y V, 13, fracción VIII y 17, fracción XII del Reglamento Interior del Instituto Marakame, Se establece como presuntos responsables a: director general; jefe del departamento de administración; jefe de la unidad jurídica del Instituto Marakame.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*A efecto de solventar la falta de alineación que advierte en dicho resultado, respecto de los nombramientos de los puestos “Encargada de Recursos Financieros” “Encargada de Recursos Humanos” y “Jefe de la Unidad Jurídica” debo resaltar que dichos puestos le fueron entregados en Plantilla Autorizada por Junta de Gobierno en Entregas – Recepciones de Dirección General y Del Departamento de Administración y por ser puestos ya autorizados por Junta de Gobierno, quien es la Máxima Autoridad del Instituto MARAKAME, según lo establece el artículo artículo (sic) 6º de su Decreto de Creación “La Junta de Gobierno es el Órgano, jerárquicamente superior en la estructura del Marakame...”. Y dentro de las atribuciones conferidas a dicha Junta de Gobierno se encuentra la de “Aprobar la estructura de plazas y puestos del organismo” (Artículo 9 Fracción III).*

*Asimismo, dichas plazas ya aprobadas por Junta de Gobierno y entregadas a dichos departamentos, prevalecieron hasta la fecha actual, es decir, en el año 2020 debieron continuar laborando en el Instituto Marakame, por haber sido aprobadas asimismo mediante Junta de Gobierno (1ª. Extraordinaria del año 2020).*

*En lo que hace a la observación del punto número 2 de la misma observación, la discrepancia que existe en cuanto a la denominación del puesto de la servidora pública en mención, es de hacer notar que el departamento de Recursos Humanos del Instituto Marakame es quien realiza los cambios en la Plantilla de Personal y probablemente fue un descuido atribuible a dicho departamento, sin que exista dolo.*

*Por lo anterior, me permito informar que actualmente se encuentra en proceso de revisión y actualización toda la normatividad del 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:

Del numeral 1. Se refiere en el argumento que los puestos observados se encontraban aprobados en la plantilla autorizada por la Junta de Gobierno en la Primera Sesión Extraordinaria 2020, sin embargo, la irregularidad detectada es por la falta de actualización y/o reforma en la normativa interna del Ente, ya que derivado a la falta de esta no se localizaron las facultades, atribuciones y obligaciones de los puestos en mención en la normativa remitida para el desarrollo de la presente auditoría, refiriendo que se encuentran en proceso de revisión y actualización, sin remitir evidencia que acredite lo manifestado.

Del numeral 2. En relación a lo que se señala en los argumentos se corrobora lo observado en el presente numeral, toda vez, que acredita que el departamento de Recursos Humanos es el encargado de los cambios en la plantilla de personal, sin remitir evidencia de realizar las correcciones para evitar continuar con este error en la plantilla del Instituto.

**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, y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**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:

| Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental | Cumplió |
|--------------------------------------------------|---------|
| Sustancia Económica                              | Si      |
| 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                                     | No      |

**IX. Impacto de las Irregularidades detectadas.**

**a) Errores y Omisiones de la Información Financiera.**

| Tipo de Omisión                                                               | Importe<br>\$    |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Clasificaciones erróneas                                                      | 32,601.78        |
| Diferencia en registros contables                                             | 0.00             |
| Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente | 13,338.43        |
| <b>Total</b>                                                                  | <b>45,940.21</b> |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

### b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.

| Tipo de Auditoría    | Importe \$  |            |            |                 |
|----------------------|-------------|------------|------------|-----------------|
|                      | Determinado | Recuperado | Aclarado   | Por recuperar * |
| Auditoría Financiera | 504,856.06  | 0.00       | 170,844.31 | 334,011.75      |
| Total                | 504,856.06  | 0.00       | 170,844.31 | 334,011.75      |

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

### X. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.

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

#### Observaciones y Recomendaciones

| Tipo de Auditoría    | Determinadas | Solventadas y Atendidas | Sin Solventar | Recomendaciones | Administrativas |                        |
|----------------------|--------------|-------------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------------|
|                      |              |                         |               |                 | Sin afectación  | Con posible afectación |
| Auditoría Financiera | 10           | 0                       | 10            | 0               | 8               | 2                      |
| Subtotal             | 10           | 0                       | 10            | 0               | 8               | 2                      |

| Fondo | Determinadas | Solventadas y Atendidas | Sin Solventar | Recomendaciones | Administrativas |                        |
|-------|--------------|-------------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------------|
|       |              |                         |               |                 | Sin afectación  | Con posible afectación |
| Total | 10           | 0                       | 10            | 0               | 8               | 2                      |

### XI. Dictamen de la Auditoría.

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Instituto Marakame; correspondiente al ejercicio fiscal 2020, cuyo objetivo consistió en verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos entre otros aspectos, la contratación de servicios, las adquisiciones, arrendamientos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; 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 \$5,741,792.13 (cinco millones setecientos cuarenta y un mil setecientos noventa y dos pesos 13/100 moneda nacional), que representa el 38.9% de los \$14,752,304.98 (catorce millones setecientos cincuenta y dos mil trescientos cuatro pesos 98/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2020.

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

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

www.asen.gob.mx

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 Marakame, 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 deficiencias en el control interno; carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales; inadecuada integración, control y resguardo de expedientes; operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente; otros incumplimientos de la normativa; errores y omisiones de la Información Financiera por \$45,940.21 (cuarenta y cinco mil novecientos cuarenta pesos 21/100 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 \$334,011.75 (trescientos treinta y cuatro mil once pesos 75/100 moneda nacional), que se refiere a: falta de documentación comprobatoria de los ingresos; falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; pagos improcedentes o en exceso.