INFORME ESPECÍFICO

ASEN
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT
PODER LEGISLATIVO

AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT

POR EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Y DEL 01 DE ENERO AL 29 DE FEBRERO DE 2024

Contenido

I. Título de la Auditoría. 7
II. Marco Jurídico de Actuación. 7
III. Criterios de Selección. 7
IV. Objetivo. 7
V. Alcance. 8
VI. Áreas Revisadas 8
VII. Procedimientos de Auditoría Aplicados. 8
VIII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas 12
De la Auditoría Financiera: 12
Ejercicio Fiscal 2023 12
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.A.E-A.E-AF.23-24.MA.20 12
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2. A.E-AF.23-24.MA.20 21
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3. A.E-AF.23-24.MA.20 52
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4. A.E-AF.23-24.MA.20 69
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5. A.E-AF.23-24.MA.20 82
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6. A.E-AF.23-24.MA.20 95
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8. A.E-AF.23-24.MA.20 108
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20 112
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2. A.E-AF.23-24.MA.20 139
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3. A.E-AF.23-24.MA.20 162
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20 166
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2. A.E-AF.23-24.MA.20 170
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3. A.E-AF.23-24.MA.20 173
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 4. A.E-AF.23-24.MA.20 178
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 5. A.E-AF.23-24.MA.20 193
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20 198
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20 202
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2. A.E-AF.23-24.MA.20 206
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20 220
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20 223
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20 227
Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20 284
Resultado Núm. 10 Observación Núm. 2. A.E-AF.23-24.MA.20 312
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN). 314
Resultado Núm. 1 Sin Observaciones A.E-AF.23-24.MA.20.FAISMUN 314
Resultado Núm. 2 Sin Observaciones A.E-AF.23-24.MA.20.FAISMUN 315
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 315
Resultado Núm. 1 Sin Observaciones A.E-AF.23-24.MA.20 315
Resultado Núm. 2 Sin Observaciones A.E-AF.23-24.MA.20 315
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20.FORTAMUN-DF 316
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2. A.E-AF.23-24.MA.20.FORTAMUN-DF 318

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20.FORTAMUN-DF..... 325
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3. A.E-AF.23-24.MA.20.FORTAMUN-DF..... 327

Ejercicio Fiscal 2024 333

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20..... 333
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2. A.E-AF.23-24.MA.20..... 342
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3. A.E-AF.23-24.MA.20..... 348
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4. A.E-AF.23-24.MA.20..... 354
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20..... 359

De la Auditoría de Obra Pública: 370
Fondo de Obra Directa 2024 370

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 370
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 373
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 377
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 380
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 393
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 396

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) 2024 399

Resultado Núm. 1 Sin Observación A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN 399
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN. 400
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN. 402

Fondo de Obra Directa 2023 404

Resultado Núm. 1 Sin Observación A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 404
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 404
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 406
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 416
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 420
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 427
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 439
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 7.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 442
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 8.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 448
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 457
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 460
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 473
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 478
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 499
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 512
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP..... 517

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) 2023 523

Resultado Núm. 1 Sin Observación A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN 523
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN 523
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.A.E-AOP.23-24.MA.20. FAISMUN 528

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.A.E-AOP.23-24.MA.20. FAISMUN 531
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.A.E-AOP.23-24.MA.20. FAISMUN 534
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.A.E-AOP.23-24.MA.20. FAISMUN 537
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN. 541
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 7.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN. 547
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN. 552
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN. 555
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN 564
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN 567
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN 584

De la Auditoría al Desempeño: 589

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.A.E-AD.23-24.MA.20 589
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.A.E-AD.23-24.MA.20 590
Resultado Núm. 2 Observación Núm.2.A.E-AD.23-24.MA.20 593
Resultado Núm. 3 Observación Núm.1.A.E-AD.23-24.MA.20 594
Resultado Núm. 3 Observación Núm.2AE-AD.23-24.MA.20 595
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1AE-AD.23-24.MA.20 596
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1AE-AD.23-24.MA.20 598
Resultado Núm. 5 Observación Núm.2AE-AD.23-24.MA.20 600
Resultado Núm. 6 Observación Núm.1AE-AD.23-24.MA.20 601
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2AE-AD.23-24.MA.20 602
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1AE-AD.23-24.MA.20 604
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1AE-AD.23-24.MA.20 604
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1AE-AD.23-24.MA.20 605

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 607

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.A.E-AF.23-24.MA.20.FORTAMUN-DF 607

IX. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales 608
X. Impacto de las Irregularidades detectadas. 609
XI. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones. 609
XII. Dictamen de la Auditoría. 610

I. Título de la Auditoría.

Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit
23-24-MA.20-AE-AF-AOP-AD

II. Marco Jurídico de Actuación.

Artículos 115 fracción IV párrafo cuarto, 116 fracción II, párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 47 fracciones VII y XXVI, 121 apartado A de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7 fracciones II a la VII, XXVIII, XXIX, XXXIII y XXXIV, 14 fracciones I, XIV y XX, 53, 70, 73, 74, 75, 76, párrafo segundo y 77 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 10 fracciones I, VII y IX, 32 apartado A fracción IV, y apartado B fracción III del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.

III. Criterios de Selección.

Manteniendo el equilibrio e imparcialidad en lo que concierne a la atribución de la función fiscalizadora, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit incluyó para que se audite la cuenta pública del ente mencionado, así mismo, en atención a la solicitud presentada ante este ente fiscalizador y derivado del dictamen número DC/002/2024, de fecha 04 de marzo de 2024, se ordenó la auditoría específica al H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, a fin de revisar la forma y términos en que los recursos públicos, fueron recaudados, administrados y ejercidos, y que pudieran constituir el manejo, aplicación o custodia irregular de recursos públicos.

IV. Objetivo.

Auditar la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y del 01 de enero al 29 de febrero de 2024, de conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables, a efecto de verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; la deuda pública y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y evaluar si las acciones, planes y programas institucionales del ente público operan de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia, y en su caso, identificar áreas de mejora.

V. Alcance.

Auditoría Financiera
Auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
Por Gasto Pagado

Universo	1,231,216,712.20
Muestra	477,712,911.24
Alcance	38.80%

Auditoría del 01 de enero al 29 de febrero de 2024
Por Gasto Pagado

Universo	170,748,148.81
Muestra	33,819,296.13
Alcance	19.80%

Auditoría de Obra Pública
Auditoría del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
Por Gasto Pagado

Universo	202,204,950.25
Muestra	202,204,950.25
Alcance	100.00%

Auditoría del 01 de enero al 29 de febrero de 2024
Por Gasto Pagado

Universo	201,407,392.30
Muestra	201,407,392.30
Alcance	100.00%

Auditoría al Desempeño

Evaluar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de ingresos, presupuesto de egresos; supervisión del control interno, Presupuesto basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED); el ejercicio y destino de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), así como el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas presupuestales, en término de eficiencia, eficacia y economía.

VI. Áreas Revisadas.

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

VII. Procedimientos de Auditoría Aplicados.

En Materia de Auditoría Financiera:

Ejercicio Fiscal 2023:

1. Verificar que se compruebe y justifique el gasto por los diferentes conceptos considerados en los respectivos presupuestos de egresos.

2. Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas, que la relación laboral se apegó a las disposiciones legales aplicables en la materia y que el personal realizó la función para la que fue contratado.

3. Verificar que los procedimientos para la adquisición de bienes y prestación de servicios cumplieron con lo dispuesto en la normativa aplicable.

4. Verificar que los pasivos correspondan a obligaciones reales y que fueron amortizados conforme a la normativa aplicable.

5. Verificar que la apertura de las cuentas bancarias y su utilización fue conforme a la normativa aplicable.

6. Verificar que los adeudos por derechos a recibir efectivo o equivalentes, se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.

7. Verificar que los anticipos se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.

8. Verificar que se acredita la propiedad de bienes muebles e inmuebles, su existencia física, resguardo e inventario.

9. 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.

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

En Materia de Aportaciones Federales:

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

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

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

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

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

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

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

4. Comprobar que los procesos de contratación de adquisiciones, arrendamientos y servicios se realizaron conforme a la normativa aplicable, que los expedientes disponen de la totalidad de la documentación y requisitos establecidos por la misma, y en el caso de las excepciones a la licitación pública cuentan con las autorizaciones y justificaciones correspondientes y no rebasaron los montos máximos establecidos en la normativa aplicable.

Ejercicio Fiscal 2024:

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.

En Materia de Aportaciones Federales:

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

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

En Materia de Auditoría de Obra Pública:

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

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

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

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

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

En Materia de Auditoría al Desempeño:

1. Comprobar que los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), fueron ejercidos de conformidad con el catálogo de obras y acciones básicas del FAIS, destinados a población en situación de pobreza extrema y localidades con alto y muy alto grado de rezago social; que se registraron contablemente, y se informan y difunden sus resultados.

2. Evaluar el ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN); y verificar que fueron registrados contablemente, se informa y difunden sus resultados.
3. Verificar que el otorgamiento, difusión y registro de ayudas y subsidios a los sectores económicos sociales, se realizó conforme a la normativa.

4. Verificar que la recaudación municipal por concepto de impuesto predial, se haya realizado de conformidad con la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal 2023.

5. Evaluar la planeación, programación, presupuestación y ejercicio de los recursos asignados.

6. Verificar el desempeño de las acciones realizadas por el Órgano Interno de Control, respecto de sus principales atribuciones y funciones.

7. Verificar que el Comité de Ética se encuentre integrado y que haya cumplido con sus funciones reglamentarias.

8. Verificar el estatus en el que se encuentra la implementación de lo establecido en la Ley de Archivos del Estado de Nayarit.

9. Comprobar que la implementación del Presupuesto Basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), se hayan apegado en su elaboración a la Metodología del Marco Lógico (MML) para cada uno de sus programas presupuestarios.

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

De la Auditoría Financiera:

Ejercicio Fiscal 2023

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.A.E-A.E-AF.23-24.MA.20
Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto y de la documentación e información proporcionada correspondiente al capítulo *«20000 Materiales y suministros»*, se detectaron las siguientes irregularidades, por lo que no se comprueban o justifican las erogaciones por un importe de $5,673,324.94 (cinco millones seiscientos setenta y tres mil trescientos veinticuatro pesos 94/100 moneda nacional); como se detalla a continuación:

1. Pagos no justificados:

1.1. De los pagos registrados con cargo a la partida *«02 04 02 01 Cemento y productos de concreto»*, al proveedor con registro federal de contribuyentes (RFC) CCO970128AK3, no se acredita la recepción del material adquirido, toda vez que no se anexaron las requisiciones por parte del área usuaria, así mismo, respecto a su aplicación, como evidencia documental que demuestre un proceso de transformación, cambio o mejora de los trabajos realizados con dicho material; lo anterior, por un importe $1,149,420.80 (un millón ciento cuarenta y nueve mil cuatrocientos veinte pesos 80/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

EROGACIONES POR LA ADQUISICIÓN DE MATERIALES SIN EVIDENCIA DE SU RECEPCIÓN Y APLICACIÓN

Póliza			CFDI	
Número	Fecha	Concepto	Folio Fiscal	Importe $
E-01-009792	15/09/2023	Adquisición de material asfáltico ½ a finos libre a bordo en planta El Porvenir y emulsión de rompimiento rápido libre.	AC6C64A2-E91B-42AD-9BBA-1FB824AE5540	473,535.20
E-01-009794	15/09/2023	Adquisición de material de mezcla asfáltica ½ a finos libre a bordo en planta El Porvenir y emulsión de rompimiento rápido libre a bordo.	3879CF53-A4F3-4CB7-A155-1EBEACEB7B51	236,767.60
E-01-009795	15/09/2023	Compra de 80 metros cúbicos de mezcla asfáltica ½ a finos libre a bordo en planta El Porvenir y 600 litros de rompimiento rápido libre a bordo en planta El Porvenir.	ECE43365-F2C3-4DA4-9D2C-B2761105A3E3	439,118.00
		Total		1,149,420.80

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de respuesta en alcance TM/XI/578/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024.

1.2. De los pagos registrados con cargo a la partida *«02 08 03 01 Prendas de protección para seguridad pública»*, al proveedor con registro federal de contribuyentes (RFC) GOCF6603309M5, se detectó que no se anexó un listado detallado y debidamente requisitado en el cual se especifique, nombre y cargo del personal beneficiado adscrito a la policía municipal preventiva, por lo que no fue posible acreditar la entrega y recepción de las botas, pantalón y fajo tácticos, la camisa dúo, rodilleras y coderas, así como los chalecos porta placa cuadrada o piramidales, descritos en la documentación anexa, por un importe $3,766,102.40 (tres millones setecientos sesenta y seis mil ciento dos pesos 40/100 moneda nacional); aunado a lo anterior, el contrato celebrado entre la administración municipal y el proveedor carece de la firma de la presidenta municipal, por lo que carece de validez, así mismo, se encuentra en copia simple, por lo que carece de valor probatorio.

EROGACIÓN POR LA ADQUISICIÓN DE UNIFORMES SIN EVIDENCIA DE LA ENTREGA

Póliza			CFDI	
Número	Fecha	Concepto	Folio Fiscal	Importe $
E-01-014089	26/12/2023	Prendas varias de vestir para uso de personal operativo de la dirección de seguridad ciudadana y tránsito municipal.	11BD754B-17C1-4D4D-B493-5334EE97F486	3,766,102.40

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de respuesta en alcance TM/XI/578/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024.

1.3. De los siguientes pagos registrados con cargo a las partidas *«02 09 06 02 Artículos automotrices menores»* y *«02 09 06 09 Productos menores de hule para equipo de transporte»*, se detectó que no se anexó documentación en la cual se describa las especificaciones propias de los vehículos beneficiados por la adquisición de neumáticos y

refacciones, por lo que no fue posible identificarlos en la plantilla vehicular del Ayuntamiento; así mismo, la administración municipal no proporcionó las bitácoras de mantenimiento correspondientes, por un importe de $368,692.21 (trescientos sesenta y ocho mil seiscientos noventa y dos pesos 21/100 moneda nacional); además, lo que se indica a continuación:

ADQUISICIÓN DE LLANTAS Y REFACCIONES A VEHÍCULOS QUE NO SE IDENTIFICAR COMO OFICIALES

Póliza			CFDI			Irregularidad
Número	Fecha	Concepto	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $	
E-01-014686	28/11/2023	Adquisición de refacciones para vehículos al servicio de playas limpias de ZOFEMAT.	FOCG871020FZ7	C263ADD6-D748-44A8-99EB-2AA11A72F2F7	225,892.21	No se anexó la requisición por parte del área usuaria.
E-01-013642	18/12/2023	Compra de llantas Cooper 265/65/17 para vehículo perteneciente a la dirección de seguridad y tránsito municipal.	AEMC871029CK7	00D319C6-7CCC-483F-9093-A9EC42A34FAA	142,800.00	
		Total			368,692.21	

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de respuesta en alcance TM/XI/578/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024.

2. Pagos no comprobados, no justificados:

2.1. De los pagos registrados con cargo a la partida *«02 04 01 02 Minerales para construcción y reparación»*, se detectó que no se justifica el importe de $182,481.05 (ciento ochenta y dos mil cuatrocientos ochenta y un pesos 05/100 moneda nacional), ya que no se anexó evidencia documental que demuestre un proceso de transformación, cambio o mejora de los trabajos realizados con el material, que acredite las reparaciones en la dirección de servicios públicos; además, no se adjuntaron los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) que comprueben el importe de $173,872.48 (ciento setenta y tres mil ochocientos setenta y dos pesos 48/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

EROGACIÓN POR TRABAJOS DE REPARACIÓN SIN JUSTIFICAR Y NO COMPROBADA EN SU TOTALIDAD

Póliza				CFDI		Importes $		
Número	Fecha	Concepto	Importe $	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Comprobado	No Comprobado	No Justificado
E-01-006227	26/07/2023	Adquisición de material de reparación para la dirección de servicios públicos del H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas.	182,481.05	PC09902128I6	F7EAE324-B5AE-4C91-A253-6A9CADB3DD2A	8,608.57	173,872.48	182,481.05

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de respuesta en alcance TM/XI/578/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024.

2.2. La siguiente póliza no fue remitida, por lo que no fue posible verificar la debida comprobación y justificación del gasto, por un importe de $206,628.48 (doscientos seis mil seiscientos veintiocho pesos 48/100 moneda nacional).

PÓLIZA NO REMITIDA		
Póliza Número	Fecha	Importe $
E-01-7155	04/08/2023	206,628.48

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de respuesta en alcance TM/XI/578/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX, 51, fracciones I, III y V y 67, fracciones XIII y XXIV del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $5,673,324.94 (cinco millones seiscientos setenta y tres mil trescientos veinticuatro pesos 94/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre del 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> *Por instrucciones del Lic. H… J… S… G…, Presidente Municipal de Bahía de Banderas y como Enlace de Auditoría ante ese ente fiscalizador que usted dignamente representa; doy respuesta a su oficio ASEN/AS-1497/2024 recibido el día 20 de noviembre de 2024, por medio del cual nos entregó el Informe específico preliminar derivado de la auditoría específica realizada a fin de revisar la forma y términos en que los recursos recibidos fueron recaudados, administrados y ejercidos por el Municipio de Bahía de Banderas en el periodo de los ejercicios fiscales comprendidos entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y del 01 de enero al 29 de febrero de 2024.*
>
> *Entrego a usted adjuntos al presente oficio 08 ocho recopiladores debidamente etiquetados e identificados, relacionados con su contenido en anexo 1, y que incluyen la respuesta o solventación con argumentos, documentos y comentarios que hicieron llegar a este Órgano de Control algunos de los ciudadanos indicados en los resultados de su Informe Preliminar como presuntos responsables.*
>
> *Es importante señalar el cumplimiento de este Honorable XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; ya que en el plazo otorgado para la solventación de este Informe Preliminar, se destinó recursos humanos y materiales de manera eficaz y eficiente para procurar la participación de las personas, físicas o morales, a quienes se señala como presuntos responsables de las irregularidades detectadas, el resultado es las manifestaciones y aportación de elementos que estimaron pertinentes y contenidos en los recopiladores adjuntos.*

De dicha circunstancia, presento las constancias correspondientes en acuses de recibido originales contenidos en el recopilador o lefort 1 y que a continuación detallo:

No. Consecutivo	*No. de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C. C… G… H…*
23	*C.M./XII/319/11/2024*	*C. E… P… T…*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*C. S… J… G…*
80	*C.M./XII/376/11/2024*	*C.P.C M… M… G…*

Por último, refrendo la instrucción recibida de mi Presidente Municipal de mantener con usted la comunicación cercana, transparente y constructiva que fortalezca al municipio de Bahía de Banderas en todos los procesos de fiscalización y acciones tendientes a mejorar la transparencia y rendición de cuentas.

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, G… K… J… T…, encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre del 2023 y E… P… T…, directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presentan los siguientes argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de … manifiesto que, niego haber incumplido en el punto 1.1, le he de informar que el área con facultades es la jefatura de egreso y control presupuestal para tener en su archivo físico a digital todo el soporte documental para pasarlo a pago como lo estable (sic) *el artículo en el reglamento interno de administración del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit*

Del punto 1.2 se le informa que la dependencia con las facultades para el resguardo de dicha documentación requerida es la jefatura de egresos y control presupuestal y sobre la falta de la firma de la presidenta siendo que es mi superior jerárquico no está en mis funciones el forzar que lo hiciera.

Del punto 1.3 se le informa que no es mi facultad esa información si no de la jefatura de egresos y control presupuestal y oficialía mayor administrativa.

Del punto 2.1 le he de informar que dicha información la resguarda la jefatura de egresos y control presupuestal y desconozco el por qué no la remito (sic) *a sui* (sic) *verificación.*

Escrito sin número, mediante el cual, C… G… H…, jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

1. Pagos no justificados

Respecto a los puntos 1.1, 1.2 y 1.3.

2. Pagos no comprobados, no justificados.

Respecto al punto 2.2.

Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:

Artículo 34.- Los registros contables …

Artículo 35.- Los entes públicos …

Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Admnistracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:
I.- Coadyuvar …

IX.- Verificar …

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Respecto al 2.1

Al respecto es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha del día 26 de julio de 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.

Escrito sin número, mediante el cual, S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la erogaciones* (sic) *que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "Anexo 1 (67 fojas)" Debidamente presentado y suscrito ante la contraloria* (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el dia* (sic) *20 de Noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentacion* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del (sic) *contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la recepción de los mismos y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y soporte correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene de Dirección de Servicios Públicos, ya que cuenta con área responsable de la coordinación, supervisión, de los servicios públicos y toda la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago, entregándonos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto de manera específica. Sobre los contratos este departamento no es el encargado de llevar acabo (sic) *los procesos de contratación y/o licitación para los productos o servicios requirentes para el Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit."*

De lo anterior, las acciones de control interno del area (sic) *pagadora no pertenecia* (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas* (sic) *encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Escrito aclaratorio TM/XII/309/12/2024, mediante el cual, M… M… G…, tesorera municipal del H. XII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, presenta los siguientes argumentos:

Del numeral 1.3:

Se adjunta nuevamente la póliza E-01-013642 del 18-12-2023 donde se anexa la evidencia que dichos neumáticos los cuales se adquirieron para los carros de la dirección de seguridad pública y tránsito municipal.

Del numeral 2.1:

Se adjuntan archivos CFDI y evidencia fotográfica en la póliza E-01-006227 del 26-07-2023 para solventar la Observación correspondiente

Del numeral 2.2:

Dicha póliza se encuentra cancelada en el sistema de contabilidad gubernamental que se maneja actualmente denominado EMPRESS.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y por los presuntos responsables G… K… J… T…, encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre del 2023, C… G… H…, jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, E… P… T…, directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y M… M… G…, tesorera municipal del H. XII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, se determina que la observación se rectifica, toda vez que referente al numeral 2.2 se proporcionó la póliza D-016187 de fecha 04 de agosto de 2023, en la cual se registró la cancelación de la póliza E-01-7155, por un importe de $206,628.48 (doscientos seis mil seiscientos veintiocho pesos 48/100 moneda nacional); esta última que, durante el desahogo de la auditoría no fue remitida para su valoración.

Quedando pendiente por solventar un importe de $5,466,696.46 (cinco millones cuatrocientos sesenta y seis mil seiscientos noventa y seis pesos 46/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

De los numerales 1.1, 1.2 y 1.3 referente a la póliza E-01-014686, con cargo a la partida *«02 09 06 02 Artículos automotrices menores»*, por un importe de $5,141,415.41 (cinco millones ciento cuarenta y un mil cuatrocientos quince pesos 41/100 moneda nacional), toda vez que no se remite evidencia documental que permita acreditar la justificación de las erogaciones registradas en las partidas *«02 04 02 01 Cemento y productos de concreto», «02 08 03 01 Prendas de protección para seguridad pública»*, *«02 09 06 02 Artículos automotrices menores»* y *«02 09 06 09 Productos menores de hule para equipo de transporte»,* como propias de la gestión pública.

Del numeral 1.3, referente a la póliza E-01-013642, por un importe de $142,800.00 (ciento cuarenta y dos mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), se proporcionó la misma documentación que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría, por lo que no se anexó documentación en la cual se describa las especificaciones propias de los vehículos beneficiados por la adquisición de neumáticos y refacciones, y no fue posible identificarlos en la plantilla vehicular del Ayuntamiento.

Del numeral 2.1, respecto a la póliza E-01-006227, se proporcionó el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) con folio fiscal 6804DC5C-4098-4C79-94EB-392BF75D2853, por un importe de $173,872.48 (ciento setenta y tres mil ochocientos setenta y dos pesos 48/100 moneda nacional), el cual, una vez verificado en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT) *«https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/»*, se encuentra vigente, con lo que se comprueba en su totalidad la erogación registrada, sin embargo, no se remitió la evidencia documental que demuestre un proceso de transformación, cambio o mejora de los trabajos realizados con el material adquirido, que justifique el importe de $182,481.05 (ciento ochenta y dos mil cuatrocientos ochenta y un pesos 05/100 moneda nacional).

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI

y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto, con cargo a la partida *«02 06 01 01 Combustibles, lubricantes y aditivos»*, y de la documentación e información proporcionada, de los pagos realizados al proveedor con registro federal de contribuyentes (RFC) GOC9303301F4, se detectaron las siguientes irregularidades, por lo que no se comprueban o justifican las erogaciones por un importe de $29,898,250.39 (veintinueve millones ochocientos noventa y ocho mil doscientos cincuenta pesos 39/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. De la revisión a las bitácoras de combustible de los meses de febrero, marzo, junio, septiembre, noviembre y diciembre, se detectó que se suministró combustible a vehículos no localizados en la plantilla vehicular remitida, así mismo, no fue posible vincular los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) anexos a las pólizas con las bitácoras en donde se identifique que los automóviles y maquinaria beneficiados del suministro pertenecen al Ayuntamiento.

   Además, en múltiples abastecimientos no se anexó la bitácora de combustible, ni el oficio debidamente sellado y firmado por los titulares de las dependencias que describa las actividades a desempeñar, así como la requisición por parte del área usuaria, tal y como lo establecen las "Reglas de Operación Suministro Gasolina 2023", por lo que no se justifica un importe de $28,163,448.40 (veintiocho millones ciento sesenta y tres mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 40/100 moneda nacional), de los cuales, no se adjuntaron los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), que comprueben el importe de $479,747.48 (cuatrocientos setenta y nueve mil setecientos cuarenta y siete pesos 48/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE SIN JUSTIFICAR Y NO COMPROBADO EN SU TOTALIDAD

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
E-01-001335	27/02/2023	1,704,626.91	1,032,403.77	2,452.01	09/02/2023	AFDD16B1-444E-4CAC-9F71-6E024E8C54CB	691.43
					09/02/2023	90F3B193-A4C4-471E-88CE-BDCE2012D302	1,550.06
					09/02/2023	5F347BCE-9BE4-453D-95CC-F9601E01699F	4,879.19
					09/02/2023	48420636-C856-4423-9FA3-705C8A0CBAED	720.93
					09/02/2023	0DB741BC-971C-4E5D-A32C-7A181C75B11B	115,032.36
					10/02/2023	64475A6A-6A4C-4ABB-873E-4301C9455CCE	2,246.40
					10/02/2023	17A72DD2-12FE-48D1-A907-2F9754DCAF86	95,282.26
					11/02/2023	2B0D58F5-B473-49BB-AA6E-63868DD3833D	2,980.50
					11/02/2023	52BB8540-A2A9-474B-AF65-975F4EAE158B	3,988.98

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					11/02/2023	3DC7A6F3-EE70-4815-A054-3A971F3F36CD	32,212.43
					11/02/2023	614F6CBD-720D-4B58-8BCD-BBB37DFAE797	1,000.00
					12/02/2023	E90F13CA-DC6B-44AD-A986-BE48CE3F110F	20,783.87
					13/02/2023	D4D502B5-BCA2-4AD3-8CE3-72B086781093	399.53
					13/02/2023	E246B6D2-C104-4656-9CE6-523BB43000EB	1,580.34
					13/02/2023	A93150DB-4EBE-4030-AF21-F651857C5A13	1,000.00
					13/02/2023	9606C583-072C-4ABA-BD2B-C3A6F07B4349	400.12
					13/02/2023	96F021C2-D9E5-4B3F-B579-3D4CC5C4D72D	843.07
					13/02/2023	FB5012E0-3721-4C29-8912-C3DCA4B371D9	1,195.77
					13/02/2023	0FCB2BF7-EBA9-4330-BBC4-12F3DB8E8D2E	132,479.12
					14/02/2023	D739C036-CD95-4E60-B465-DB82D017BC47	2,599.29
					14/02/2023	819D0902-153D-45C6-92C9-A1B6B8DEC53B	76,407.61
					15/02/2023	AF515655-8F25-4B70-B9DB-581EFECCB075	1,000.00
					15/02/2023	FFDDAFEA-9EB8-4799-9A4A-72875FF5E880	1,500.17
					15/02/2023	26716E81-2E26-417B-ACD3-096E4CC6ACC0	1,940.40
					15/02/2023	D65CDFC6-6522-4364-A9E8-2C7495CB01ED	1,000.00
					23/02/2023	47D45638-1958-45F2-BD53-F231559C28DB	1,000.00
					15/02/2023	3C221564-0465-464C-A7FB-CF752F0927B6	158,889.36
					16/02/2023	8BF4EFEF-E6A8-4002-8F5B-70E3649A4A7E	2,390.39
					16/02/2023	508A285B-5C21-42DA-85BD-2AC2E480071F	89,243.19
					16/02/2023	BE821A36-BF2B-4037-A36D-C58E9D3CAC32	1,306.52
					17/02/2023	E28EDE8B-A490-4C2C-9EEE-A31142A87595	1,223.29
					17/02/2023	515F5673-6AD2-4BB5-9B12-497FE7F9CBB0	529.07
					17/02/2023	72098F4E-1CC7-41B2-997E-8DCC3DB1A01A	500.00
					17/02/2023	7B4BF5D7-93B9-44E8-8BA9-AE86A617BE97	710.70
					17/02/2023	238CC9B9-CA60-4790-AB31-B2475BECD95E	947.60
					17/02/2023	E941D3E1-B69A-46EB-9BB8-D746D3A1225E	355.35
					17/02/2023	9522487B-9AD4-4D72-9B4B-A5C568251637	355.35
					17/02/2023	D054EDFF-6B9C-40BB-AF14-F5395C313705	2,842.08
					17/02/2023	FD4648FC-1295-4401-BC48-C9781DA9339D	744.55

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					17/02/2023	F94A3588-BA2F-42E7-B40F-0591BA8B457F	151,510.31
					18/02/2023	A090BE01-F605-4CB8-ACD1-1AF5BDB9DAC3	29,450.45
					19/02/2023	9776AB0A-999B-4DFE-B581-1F21315FD411	1,851.06
					19/02/2023	5E037FD2-71B6-4E07-96D4-2A4D12EF20FE	32,252.83
					20/02/2023	C40DBF50-D741-4EDC-80AE-F4BFFECDAF16	1,600.00
					20/02/2023	FCA8F65E-60B4-413E-ADF3-080C7ACCBBE6	500.00
					20/02/2023	E23B60F1-59A4-4AE6-BF3B-C77CD8F1B134	141,163.48
					21/02/2023	91159C9C-E4FC-4372-A9AC-5E65AA85A4C4	1,274.13
					21/02/2023	4ED4EDC7-1821-4A44-9720-8FC540683ABB	1,762.85
					21/02/2023	3D18205D-03CD-4BA2-8D13-50E9A76938A0	102,650.23
					22/02/2023	8371A116-4F28-4CA2-B20C-05E98B45CEA9	500.00
					22/02/2023	9FFBB389-F796-4DF4-8443-6E4A59FDCF8C	500.00
					22/02/2023	09AF5292-C73D-44FC-A2EA-05DB7A6B0576	134,902.00
					23/02/2023	BC7FE7E5-36A1-4656-B694-AFCD64C2A6AC	1,000.00
					23/02/2023	C9E12CC1-5E72-490C-BBEB-4B5063320C60	500.00
					23/02/2023	70DAE9E0-F3E6-4A59-9EC7-30AC6CB0FDF1	118,516.99
					24/02/2023	59012C1D-CB73-4321-A778-5D926626FCAF	1,577.91
					24/02/2023	5FE2552D-B6B0-462E-97DE-4EF640F8C165	500.00
					24/02/2023	C6AB76D9-BF64-4D23-A0D6-E42F9A1AA856	400.83
					24/02/2023	948F3B0E-682D-4F0F-86B1-EB8F9AAD1AD9	1,204.55
					24/02/2023	E5D13AE7-A77F-453D-BC3B-A4F291F37EC1	129,082.90
					25/02/2023	65CBC002-8EF4-4975-BA37-5CB310B716D4	1,080.73
					25/02/2023	D38C6AF5-35A7-41B0-B1FF-B368192437D2	3,581.57
					25/02/2023	8F241D7D-B0DE-4F6D-A47B-0C4227F2F62F	496.35
					25/02/2023	568F1C90-5800-4C3E-B03D-E628A0FAC6D4	40,277.08
					26/02/2023	345DDA55-210D-450C-BB73-241BB1630B41	1,093.48
					26/02/2023	D2E7E842-33A4-4888-A9A4-F05B454EEF36	380.85
					26/02/2023	13C4AA18-5C69-4D66-972F-8654945DF87E	380.85
					26/02/2023	D86F565A-2A9F-4061-8DBB-2D160C943AD2	380.85
					26/02/2023	C7F89BBB-37F6-40CE-AB76-387AB1C06FC0	380.85

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					26/02/2023	432F5D0E-41BC-478E-82D7-33141BC8E30E	380.85
					26/02/2023	282ADD2D-7737-49DA-BD16-AF1B0D499F8F	30,969.20
					26/02/2023	1B10D887-4862-434C-A384-1122F1A297EF	268.95
					27/02/2023	B5198991-11FD-4D7D-B7A5-EDEF209A75BA	1,681.86
					27/02/2023	0CA34E77-D952-4E99-8A67-F2A0B83AADF8	1,570.32
					20/02/2023	7FA49A60-3AE3-47FD-B817-0225C2955655	1,799.31
E-01-001355	27/02/2023	1,200,000.00	1,200,000.00		27/02/2023	5C3335EF-99BB-4D43-9C72-13024CC2FEF7	100,000.00
					27/02/2023	57254F75-328B-42F0-8EFC-27E2DBEB932C	100,000.00
					27/02/2023	60F0A871-8C91-4A5B-BC23-1EA1BA955D0C	100,000.00
					27/02/2023	0D02642A-45A5-4170-86FE-3D09E6BBC154	100,000.00
					27/02/2023	DF22E64F-D58A-432B-AD62-EDF0AC7AE3F1	100,000.00
					27/02/2023	3B0E9A69-A516-4060-92F5-9902AFD484CF	100,000.00
					27/02/2023	6EF0825A-8AF9-463C-8CA0-67DF5562EC37	100,000.00
					27/02/2023	A0B50F47-DA73-4E59-B621-AA1820658909	100,000.00
					27/02/2023	661636AD-5595-41D2-9879-90DC361A0824	100,000.00
					27/02/2023	C051538E-EB31-4B66-815E-92F838C2CA35	100,000.00
					27/02/2023	CF8E10D2-9E63-4574-94B4-F79ECB9793B7	100,000.00
					27/02/2023	13E5B40D-304E-4479-B426-72ABBC853D28	100,000.00
E-01-001304	23/03/2023	1,851,289.89	1,081,236.16		15/03/2023	4DA4A10B-BBE0-4C57-8F72-92602CAD8520	122,008.26
					28/02/2023	A717FAAA-C214-40C0-94E7-478F6D87ED3B	96,758.30
					28/02/2023	224F4C2B-F7CE-4EB0-BFF9-9FDFF06F04B0	3,046.80
					28/02/2023	B6581FE3-2C5E-4B9F-82F1-2B5CD2D79C04	1,920.38
					27/02/2023	02EC1B02-5A9C-4687-A0F2-F10AF954F6D3	1,000.00
					28/02/2023	6DD43584-1369-4CCE-A239-3C67F0E923C2	1,656.95
					14/03/2023	AA856E69-43DF-4708-89D3-92A4BC314BE5	1,517.23
					27/02/2023	7F0CC124-BB52-4BA4-A584-04BC458A795D	158,597.98
					27/02/2023	66C692A9-AC0C-4072-B8CE-CB1BADBEC1FF	782.49
					27/02/2023	A1FCBEE1-8799-421A-A490-5233E25DB28B	697.43
					27/02/2023	CF195237-9443-4389-A8D3-80556DC1A22C	847.88
					28/02/2023	52F1DCCA-A1CC-4DCC-BCE0-2946BA7762E5	1,000.00

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					13/03/2023	6490702F-81F5-4FDD-BBAF-9D4FCF842EAE	700.05
					14/03/2023	EF16E992-74E4-41D8-B12A-6C7346A458D0	299.95
					14/03/2023	8D6960A1-4C12-478C-B311-BA8CAF6BEBFB	500.00
					13/03/2023	A57B008C-2ED8-4AF6-9DD6-5C06DD41C550	142,378.78
					13/03/2023	6D2DD17D-972C-4113-9C35-459B3C21F1E2	2,427.23
					13/03/2023	6CDA1E18-7726-4C5C-9A75-7074BFB2B3DF	1,321.24
					12/03/2023	BC950ACF-4FF6-4B6D-8A51-58E8FF5BC824	38,524.68
					12/03/2023	2C87B418-59BF-407F-B638-8549AF25E915	1,000.00
					12/03/2023	D36906CA-412E-4509-B6A4-158807880C26	2,182.02
					11/03/2023	43B3503B-3048-4280-8A30-5567EFF191F3	39,627.44
					15/03/2023	12F52219-75CD-40CD-88AC-0040D43F15A6	1,265.82
					10/03/2023	7337B079-CE1A-44FE-9801-84E227210A16	153,321.03
					10/03/2023	4132301C-8797-4E76-A9AC-3CA5FEC1FBA0	1,000.00
					10/03/2023	51267898-EF32-4DC7-A024-7E1EC4E1907C	2,051.97
					09/03/2023	33107E84-C3E9-4801-8BC5-4888E83EB7E6	92,387.95
					09/03/2023	45DDE042-30D6-4277-A3AC-76DEA1957DF0	1,115.92
					09/03/2023	8082060B-B4EE-4450-970B-EA2575F0AB10	1,823.39
					08/03/2023	E3E30B95-1710-41D8-AF61-27A78C18CFBA	163,741.36
					08/03/2023	0771D1EA-C3D5-44C0-9FB1-D51B2DA2770F	1,000.00
					08/03/2023	DEC51DB2-DE93-40A2-A0AE-A1EA73FA4224	500.00
					07/03/2023	C64DB7E3-4D2D-40B8-9CB0-D65F304E9CD2	88,061.73
					15/03/2023	1308EC38-3F27-40C4-BE1B-2B449082C72D	1,526.60
					07/03/2023	AF314247-1A1C-41E9-BE49-500CCF707132	2,365.86
					07/03/2023	BB122C3E-9B8E-466F-81E6-6F3B6EB2A86E	2,261.50
					06/03/2023	373042D2-F99A-4EE3-B3E3-2E9444B0F047	148,441.00
					06/03/2023	2D088726-EE6B-4803-AA39-B304CE6187C1	1,000.00
					05/03/2023	22CE7394-D7D2-48A5-AB03-BDF4BB58980E	28,563.27
					05/03/2023	35DCB3F6-AD73-48D2-873C-274E2C54DBD5	1,690.72
					05/03/2023	ABD55AEA-07B1-4BC8-B310-4F47ADFC3E18	1,217.90
					05/03/2023	F2C810E1-F7F4-4650-9EEE-1B3F1F69B4B8	5,694.23

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					04/03/2023	7E935E05-DB08-4C08-A622-649C7D5AA11F	38,083.55
					04/03/2023	EBAAE49B-96D3-4CB7-9C32-C457876DE059	2,776.75
					15/03/2023	A9AAB6D0-5F1A-47EA-9D51-F2BB53B8A189	829.34
					04/03/2023	9A05F448-51FA-41EE-8FE3-53F5577BB138	500.00
					04/03/2023	7F68634B-E0FB-4C6C-80BC-23EA39FED3C3	400.00
					03/03/2023	30058DD4-EC24-48CF-99A7-2C311F4C98E3	130,602.43
					03/03/2023	F12082EE-063C-480D-A540-C3ABCD8B8E24	4,816.04
					03/03/2023	581E4BC7-53A2-4615-86B9-84CA6907412A	1,710.06
					02/03/2023	8FC5D48A-4A7B-4758-B17E-ECE338D34884	500.00
					02/03/2023	8F202AE3-8766-4553-9DF5-E15F9F614373	96,328.38
					02/03/2023	A59CB9E2-D556-4B45-9709-5D7648A65E69	500.00
					02/03/2023	E1BFE513-4B7A-437B-A357-827A2FD37EBA	1,740.36
					02/03/2023	8E009C17-51A3-4D39-87A1-25D39982C569	1,157.50
					14/03/2023	19D74547-BA0C-446A-BB6C-693628530147	102,619.13
					01/03/2023	1CE5D183-A85D-47ED-94BC-3054F69BD35A	600.00
					01/03/2023	547A0742-9EEC-41ED-86D5-D80364C8E5B6	145,075.49
					01/03/2023	213D3248-A0D5-46F7-A34D-CAF55BDA4370	2,135.38
					01/03/2023	63424DB2-07A8-4271-8914-8F8638228072	1,277.30
					28/02/2023	D5FB9BED-0F34-428C-8796-BACDDB9BFA00	1,812.34
E-01-001333	31/03/2023	1,545,801.68	843,102.71		16/03/2023	CB2DB965-3B62-49D5-B00C-160958367961	500.00
					29/03/2023	F3B9EB53-76CF-411B-BBB3-3BB42ADAC613	2,916.14
					29/03/2023	2955E43A-C6F8-4CD0-9324-55409EE826B1	159,262.94
					30/03/2023	04FFAB0D-A281-4A1E-92E0-CFCEBA9EF4ED	3,693.28
					30/03/2023	126F9D10-A90F-40C0-9C25-24A1AFA21C4A	119,954.31
					30/03/2023	E9CA3CAE-C388-4DC4-973D-11F63628948B	800.01
					17/03/2023	6FC00A03-60A5-4FF0-AF85-1493CCD6C082	130,268.35
					20/03/2023	7B61B2F5-AE3E-456C-BEE4-36C0148670CF	39,992.66
					16/03/2023	EDA960F8-FC38-40D4-A777-311114A7A878	1,000.00
					29/03/2023	7FB1CC0B-E235-4773-B986-99A9CB2C7500	1,200.00
					18/03/2023	E81AEB1B-67A5-4956-B262-4E041EAAC2CF	3,806.53

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					18/03/2023	A6CB3055-7D59-40B0-97DD-D747B01E4DB5	54,907.46
					18/03/2023	7D189BF3-A948-4D56-A3FF-5FFB3149A830	500.00
					19/03/2023	3FBDCF49-81EA-44F9-8CA6-54CA829C2EA9	1,582.71
					19/03/2023	FF898FC2-274B-41F7-BFF7-DA48E6EE55F5	2,259.63
					19/03/2023	3B9D416C-65CC-40F9-B1E8-F07BCBE08337	1,626.99
					19/03/2023	E022A04E-7084-40CF-B795-C3823F957CBC	32,886.56
					19/03/2023	AF938FCB-EDD4-4FFF-923F-4CD20CEA0341	500.00
					20/03/2023	432C984A-97D3-4A1D-8C76-4CF4F1D6E0C4	1,473.36
					16/03/2023	7491F0D2-A108-447E-8D9C-D19FE5CF62E1	727.83
					20/03/2023	3D07D0A0-A5C0-4937-AC0D-02D07FAF0E9F	583.37
					20/03/2023	9915534F-3689-4D71-9ABF-3D7D9FC42155	1,850.42
					20/03/2023	AC1FAD62-3B46-47AC-9B05-8E07A37AE0DE	2,666.02
					21/03/2023	BE3D4A4A-58AC-483C-9E63-82F1BE7D6131	500.00
					21/03/2023	0C13E92F-6B50-4980-B006-342BDB3BDE2B	1,619.15
					21/03/2023	82D4845C-BBD0-46FB-9139-F3B45C5B1785	1,480.59
					21/03/2023	84140059-6534-4720-A54B-625A8064D9EF	1,269.50
					21/03/2023	F41780D5-B2A3-4CCE-9738-26CCE067856D	1,356.41
					21/03/2023	703F7000-823E-4411-AD2B-B70A40DCB44B	156,509.73
					22/03/2023	74419FE3-83F7-49C6-8589-942C1F30FF59	485.48
					16/03/2023	4A008B70-EAAB-4E81-A575-7846E8060CDE	109,732.40
					22/03/2023	94C44F75-0679-4A65-8167-C8627AD470BD	1,225.30
					22/03/2023	5988E098-F323-4A49-AFD0-03F381A11FEE	772.25
					23/03/2023	8E3B369C-0E03-4DEE-87BC-8DE258BDA35A	2,113.70
					23/03/2023	6DF27156-2675-4710-8D32-A07D0D916649	500.00
					23/03/2023	FFBBE982-77D0-45C8-B149-47962965C55D	1,700.09
					23/03/2023	852F32C5-03D8-47DC-9A66-3A46F0C8D27E	108,746.02
					23/03/2023	8EEA4F92-5357-4E14-BEC4-55522440BA3D	1,000.00
					24/03/2023	61C5729F-13A9-46B7-9369-A224F5F3B5F6	1,437.18
					24/03/2023	47D94225-80B4-484F-814F-596346C949C3	126,964.02
					24/03/2023	85E382B4-D76A-4967-AF97-57A37ACFF7DF	1,272.73

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					28/03/2023	AF080A1D-D005-4A43-A171-7692C15A9100	1,000.00
					25/03/2023	ECF06733-B48D-4832-AD51-03BBCC5FEB7F	1,634.23
					25/03/2023	509264E8-E624-4DF1-B574-598F982C6AE2	39,903.54
					26/03/2023	E5C41000-53FA-4495-86DA-74B63D54CA4B	1,831.76
					26/03/2023	6FF7D12A-C804-4742-A9E6-EE19078A89C5	34,067.71
					26/03/2023	6BC28B9C-0063-4CFF-B58B-A2ADB8E106B9	1,269.50
					26/03/2023	D81EC567-5219-4EAD-9C83-54D22F294AA4	1,000.00
					27/03/2023	BB0D0A03-6D95-4656-B49A-D0F22BC8BD4B	1,515.14
					27/03/2023	F50AA8E5-7FC2-4831-9479-9D1A8BB7BC9	155,766.67
					30/03/2023	3F5EE61A-F695-40EC-947B-78BF9C3EC415	111,798.15
					28/03/2023	AF4F77BC-F382-4026-8107-1D4EBA788700	500.00
					17/03/2023	4B989036-FF7C-47A6-8226-CA76D6C30D68	2,072.84
					28/03/2023	15EF652C-DFCB-4AB7-9395-C4B6F1B68037	500.00
					28/03/2023	56C9B6A1-3707-402E-96BF-7E44E585C9E5	500.00
					29/03/2023	C57BFEFE-C2B9-43E8-B3CC-FDEEF40E7208	1,000.00
					28/03/2023	2441D97D-543C-4507-9DE2-4DAF2104179D	1,785.22
					28/03/2023	D3400AD6-0B2D-4300-90CC-2719FAC4FC22	106,013.80
E-01-003981	26/04/2023	155,978.81	155,978.81		17/04/2023	B61EE9BC-5F9C-4B10-8344-1C171AEC63AF	155,978.81
E-01-004010	11/04/2023	200,000.00	200,000.00		10/04/2023	4CB1F123-F668-4B6B-B187-CD2E48F9D727	100,000.00
					10/04/2023	96CC0CE1-162E-44CF-9298-FA2584FDD197	100,000.00
E-01-004012	12/04/2023	153,094.41	153,094.41		05/04/2023	AFDB8689-61A4-46E2-A338-6514D727DAE4	153,094.41
		156,617.77	156,617.77		01/04/2023	08C845CC-F7CE-4C9D-A471-0B3160B8BD8A	156,617.77
E-01-003824	17/04/2023	2,100,000.00	2,100,000.00		11/04/2023	4AB4A2FF-CAC5-4387-B9B1-12018C114682	100,000.00
					11/04/2023	5C015FEC-AC76-4BE8-A889-DD3181D9A5AC	100,000.00
					11/04/2023	7E2CB379-29F7-46DA-85D9-777EB8E4169C	100,000.00
					11/04/2023	0103DF97-7F56-4417-A733-913B845593B7	100,000.00
					11/04/2023	7330504B-8CE6-482C-8516-1A6CF6A5D5BD	100,000.00
					11/04/2023	AE636F12-24EB-4CFB-BA13-43E6BF692BDF	100,000.00
					11/04/2023	5FA5F60F-7171-4FD3-A012-FF71C218EEC8	100,000.00
					11/04/2023	214571C3-6BCB-47F9-BAD0-15CFFD003779	100,000.00

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					11/04/2023	FE82D3D9-16F0-4E24-8002-D32AA0C54533	100,000.00
					11/04/2023	6A2AB7B0-A32A-496B-91B8-44407DCF261E	100,000.00
					11/04/2023	A2044F67-85DD-4582-B906-317370CD6A20	100,000.00
					11/04/2023	2D8701F7-2C91-485F-9950-1A3C0810AF98	100,000.00
					11/04/2023	CD681BE1-6FFD-4467-8CA0-64B244CBFB5A	100,000.00
					11/04/2023	4A287B46-BB8E-467F-AA98-8A3C7CCE9B85	100,000.00
					11/04/2023	53AD49F4-6461-4347-BEAF-8769D1293C1F	100,000.00
					11/04/2023	5DB10FC7-CCA4-4413-B009-F1113E907152	100,000.00
					11/04/2023	00804E2F-0C19-493A-9331-9737068D47F1	100,000.00
					11/04/2023	452FE47A-85E4-477B-AA4C-CC3CF34FE23E	100,000.00
					11/04/2023	83844AF8-D3AA-4F81-9832-E749D26ED2B9	100,000.00
					11/04/2023	F440E2B3-5D14-4CC6-A960-6140152E3915	100,000.00
					11/04/2023	948C10A0-668A-45CD-8A0A-B7D33D2E3513	100,000.00
E-01-004308	22/05/2023	2,500,000.00	2,500,000.00		19/05/2023	00026368-BD35-483B-80DE-39621D073E19	100,000.00
					19/05/2023	08D12FA7-AB6E-49F3-834B-BF7338F158FF	100,000.00
					19/05/2023	0CE155BA-ECFC-4A0B-A2C8-AA4558BB4304	100,000.00
					19/05/2023	1179965F-803F-4BA2-9C23-1FA40C42E743	100,000.00
					19/05/2023	1AC6C0FC-1279-4D07-A11A-F0FEA5AC928E	100,000.00
					19/05/2023	84C2EDCB-7741-4F9A-B50D-3B1E6B8D0DB7	50,000.00
					19/05/2023	1F0575B0-8DF4-4936-BBDE-EA79C45FAC81	100,000.00
					19/05/2023	37168D1E-950B-45F9-A9C0-254BB281D68F	100,000.00
					19/05/2023	38286B78-B27C-49FD-9E1B-E1170A57673F	100,000.00
					19/05/2023	680EE310-D362-4A01-9FAB-A3F10FCEDA63	100,000.00
					19/05/2023	6AD9EE83-2700-46FA-A3F7-F67ACEA937D7	100,000.00
					19/05/2023	71D513B1-233E-48AE-8C10-6BD8FA01171D	100,000.00
					19/05/2023	644B48EF-87C3-4527-A6EE-D7EEADA84F6F	50,000.00
					19/05/2023	73EC7E2B-9374-4EF6-B0AE-9916616335CF	100,000.00
					19/05/2023	7764DD41-8B60-40E2-9FA0-29819589FDFD	100,000.00
					19/05/2023	1D46DCF1-E199-4AFA-B745-7198AA207F60	100,000.00
					19/05/2023	851CAFF0-990D-4343-BF15-82C672B62555	100,000.00

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					19/05/2023	894F128C-0539-41D3-8B13-1943709666CF	100,000.00
					19/05/2023	94BCF67E-8FBE-493F-9F6A-8B65C040EC09	100,000.00
					19/05/2023	951E551F-C849-4348-B805-A14FC4FB0A66	100,000.00
					19/05/2023	A18AE562-C0FE-4230-BB84-1EBF92E467E3	100,000.00
					19/05/2023	AE0375EE-4C53-4764-8B2B-845312FAA106	100,000.00
					19/05/2023	B41E869E-5100-4785-9A95-C968C36AE4C9	100,000.00
					19/05/2023	B972035E-AB1D-48FF-B110-D143C6631EC5	100,000.00
					19/05/2023	C31C898E-C878-4088-932E-65E895CC0B29	100,000.00
					19/05/2023	E01FE9A2-D52E-48F8-AF92-A18E7F11C664	100,000.00
E-01-004390	25/05/2023	1,429,486.34	1,429,486.34	125,942.75	09/05/2023	8EFEF564-7272-4A4B-B984-E3724C4D4377	105.96
					10/05/2023	EA268729-642B-4545-97E8-9732ED583941	2,537.24
					10/05/2023	244577C4-86EC-4F95-9C1D-19153646EEC7	106,164.69
					10/05/2023	A3252F2E-BC20-4D64-9C95-9C2CB6D9C595	408.13
					10/05/2023	48DD7CBC-8650-475F-8C21-73F41D7C502D	2,400.04
					11/05/2023	2B5B8CB2-A024-441E-A2F6-8CB51E563B4E	127,420.84
					11/05/2023	7534E3F0-D3BA-4B02-996A-27563D0D3316	995.29
					12/05/2023	B9B191CB-81C9-4921-AD6D-9F675966A870	946.73
					12/05/2023	B75CF839-8A0A-46F1-8EF8-6B47B1243826	4,670.82
					12/05/2023	A42764A1-17FD-4AD8-8055-1BD9112A5BE9	2,228.18
					12/05/2023	3CF443AB-79D2-4396-9EA2-7895FA37A6A2	1,110.26
					09/05/2023	524A7670-1004-4A92-8834-0C6C85178F67	500.00
					12/05/2023	AEF1D78A-8AB6-4EBC-8521-A801DF63A27E	129,407.50
					13/05/2023	0C04A61A-A3E5-4E1B-BF0A-DB49EB90AE2A	750.64
					13/05/2023	FAA8241D-F54D-4339-9960-AECA259CF271	74,205.05
					13/05/2023	31343ADC-096E-4C80-AB06-495749D084EF	999.00
					14/05/2023	100B9958-B068-41D1-9B7D-417CD964F914	1,180.64
					14/05/2023	92D370C8-4102-4C32-AB8F-3001D7DBBBFD	35,861.70
					15/05/2023	7ECA3997-D652-4DD9-9824-78EA5658D256	1,865.77
					15/05/2023	3BD888FD-B92C-4CDE-A7C8-8C4DCABAA754	1,612.31
					15/05/2023	D63A2797-89C0-4FB5-BE41-82D3D84CE176	2,076.59

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					09/05/2023	4716FF04-0324-4559-BA25-BB1FDF5F9B38	139,668.30
					16/05/2023	73D8753C-3247-432E-9595-875716CA174D	1,134.05
					16/05/2023	5DBE16AB-B516-4802-B2C8-2B9896C3AD6A	796.96
					16/05/2023	2C16E3D5-3BD8-48B2-BA7C-62AF47F9CF9C	4,899.65
					16/05/2023	2C913E4A-0993-44C9-8B3B-036A008BC90A	137,778.60
					17/05/2023	BA23096D-31C2-45EB-A3A4-E4CC4D8B47D3	1,504.77
					17/05/2023	2584A12E-CD5E-4653-BE0F-670ED8E68A32	995.20
					17/05/2023	98AB1523-D095-4957-8935-FF566EC0898F	122,996.14
					17/05/2023	0407AD19-A652-4ED4-8940-3F202D3694DE	1,000.00
					17/05/2023	F64282AE-A80D-49B3-9BD8-5667A30DC835	600.00
					18/05/2023	07A42EAE-297F-4752-B5B7-A4E25D23A84F	1,900.03
					10/05/2023	312B725C-CEBC-485F-9AA1-BCF7A56E6048	800.00
					18/05/2023	62B8B1B3-36EB-457D-9EA3-865033D79D4A	123,758.34
					18/05/2023	9975DC56-2359-4769-B665-06DA47555B1F	400.00
					19/05/2023	56F7E0C5-6F4C-4474-9DBE-098EF351DC4B	1,532.16
					19/05/2023	0966E530-3602-4355-ADF7-3E039AD7A04D	4,681.49
					19/05/2023	FEC15114-9D6C-4871-AAC7-4F29747A7D72	145,013.60
					20/05/2023	9A880F40-E100-4C20-94A3-D3C5270BA260	1,441.54
					20/05/2023	36AE1E4A-34F4-44D7-8A9D-F64FA9745DE5	1,081.05
					20/05/2023	979799B1-859D-4306-B788-1B2F1DCF84F7	73,376.19
					20/05/2023	F73260E1-D031-4144-9573-A35C270E1280	2,080.56
					21/05/2023	E843522A-104E-4B20-B0A6-4D1FA88900C4	28,496.45
					10/05/2023	8F38D7E7-5B29-4662-8585-9E7314CE65DC	791.87
					21/05/2023	F1AE74CB-CB44-4587-A136-D1B8F4CF096A	2,344.57
					21/05/2023	93A328BA-7130-42F2-B39F-FC522D829E37	1,495.90
					21/05/2023	0EF75195-A9DC-4303-AF31-51F11C455256	3,000.00
					22/05/2023	89C5BC31-6E18-4C0A-B268-5819A9B312B8	2,528.79
E-01-005933	27/06/2023	1,800,000.00	1,800,000.00		14/06/2023	A1C3D3F5-5AC6-4D59-9211-AFFDB4356410	100,000.00
					14/06/2023	9BBF581F-806A-4313-85B8-0BB506524DA3	100,000.00
					14/06/2023	7A9FE4EF-9EAB-4A30-8D72-CF5A3FC2645E	100,000.00

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					14/06/2023	7959C300-E49D-4B18-890A-5D6B5B1F555D	100,000.00
					14/06/2023	118F565F-B78D-4F26-9272-E49FD8C418A1	100,000.00
					14/06/2023	E0D884DA-1FEC-42FD-BCF2-85D528A8F880	100,000.00
					14/06/2023	39334F8D-EA26-4208-9074-EBA4E1D497BF	100,000.00
					14/06/2023	2DD7CE7C-8983-4568-9D87-5573434D2398	100,000.00
					14/06/2023	9B54F423-2386-42EA-89C6-F3D227E419BA	100,000.00
					14/06/2023	99983F5F-8708-494B-A6E8-F692985B26FA	100,000.00
					14/06/2023	873C26CC-53BF-4017-87E6-54B3CCBA4F43	100,000.00
					14/06/2023	929D4725-1A9D-4190-B2F9-8F83FA94105C	100,000.00
					14/06/2023	809DBD57-2FEE-49A9-878C-2B493D32D48C	100,000.00
					14/06/2023	ECEDBEE3-C224-46F2-B99B-FC8A5BFE5244	100,000.00
					15/06/2023	9744B479-6B80-4DDD-A0B7-CE4935009FDD	50,000.00
					27/06/2023	A7D5EA71-FD1C-483D-9354-1EFB6B824E83	50,000.00
					14/06/2023	A3E03010-C3CB-4026-872D-AA6D73E8EB47	100,000.00
					14/06/2023	92223ECC-B660-408E-A60C-B1413F103926	100,000.00
					14/06/2023	854A31F5-0E86-4E46-9C5D-70FF0DF61F22	100,000.00
E-01-005915	30/06/2023	1,800,000.00	912,347.97		06/06/2023	0A1A78B3-35F2-45DF-87BD-C37167CD753A	3,675.97
					06/06/2023	35A8363F-0DD5-4661-B6D9-0CD01555AEDC	53,925.57
					06/06/2023	0D53F1F9-AD9E-4D52-BF6A-D8D6B1769BE1	818.63
					06/06/2023	C2E77F64-C49C-46E7-A8C6-29E89ECBE3DA	87,525.75
					07/06/2023	499CDD36-8DD2-45D4-B25F-5C7599933F22	59,517.06
					07/06/2023	69231289-EE16-4FD8-B22C-34880AC1088B	624.16
					07/06/2023	5D45BB44-1C9B-45ED-AB80-C7F98FE24B8D	60,102.67
					08/06/2023	12F56581-3C45-43BB-9C46-9E2A895DDDB6	2,250.27
					08/06/2023	D846D102-0675-4F9E-8707-D34BFABE1AC8	62,503.07
					08/06/2023	8300B0CA-2EBD-43B5-B4DE-93E4BF43FC0D	73,207.54
					09/06/2023	E1D7B714-C037-462D-A97C-D7BCDA52860F	862.75
					09/06/2023	032B2324-7A30-4A2A-9B15-6EDBA41D5D4B	2,412.18
					09/06/2023	B7420BC9-68D3-48FB-9F91-FE7DED6D6F44	135,091.27
					09/06/2023	34210A21-B8F6-4592-AE2A-C18E897A85FA	500.00

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					10/06/2023	0E06E5D2-9376-4DE1-B1FA-91370A851226	1,760.48
					10/06/2023	3E947B9C-9847-4805-9733-74B753D30369	1,000.00
					10/06/2023	29F6BBF9-0C18-4D37-A94F-1B7E8844F7AF	1,289.63
					10/06/2023	E4A21BBB-9589-4B2D-8254-460F56E9CD7F	62,263.14
					10/06/2023	C2608CFD-8ADA-439C-AEE3-D235D7A91184	795.67
					10/06/2023	81D20470-3BE0-47DE-AB16-5B9A3497C4A0	400.05
					10/06/2023	86C79808-AFA8-4BB5-A0CD-83A60C583E1A	3,069.04
					11/06/2023	A15BBE34-F447-421C-BBA0-EB7665EEE6C6	30,530.00
					11/06/2023	8670C3A1-7684-4FFF-9DD2-FB48E54C7DC0	1,128.68
					11/06/2023	D1348661-258A-4253-A7B5-BDA74D6A5DB2	199.89
					11/06/2023	02BCFDAB-FE52-48FE-BA59-F5946FA44756	550.29
					11/06/2023	70A343DC-7AA7-42B8-825D-89CCCB4A36A8	1,249.90
					11/06/2023	0673E0A1-6750-4A37-9443-B88B5B919405	18,747.43
					12/06/2023	52EC837F-255A-43C2-8920-25B4D9473BDF	79,609.40
					13/06/2023	49E7C1FB-9D3B-4739-B9C5-012E95555CC5	56,971.78
					13/06/2023	DD0E1AC2-61FB-487E-80AA-764702863F52	1,021.25
					13/06/2023	D49D77FC-95D0-4A56-A496-EE13F678D0BF	70,013.19
					14/06/2023	C7173350-57CB-4AD0-8B24-B842425897C6	4,694.42
					14/06/2023	75E5F850-E2B5-4A13-B4C5-21E6EF42BD43	1,962.03
					14/06/2023	7A07BE18-1596-42AC-8A4E-26889CA8C690	122,214.63
					14/06/2023	8E841AB6-21E6-4EAB-840D-13BCD7272079	2,109.97
					15/06/2023	BD1D325E-E4E9-4F63-B8B5-B5B0DB7B864E	140,037.33
					15/06/2023	90EF2807-AEF7-4C26-9796-1421CC637603	592.25
					15/06/2023	F112E0DD-0A62-4860-ABDF-5BE46CED6202	1,619.12
					16/06/2023	BC3CAA40-F1FF-4506-8563-F07FCB0A8E17	748.22
					16/06/2023	7CA7D460-8002-4F2F-A295-28B13832BE1D	111,182.68
					16/06/2023	7A4FB76B-238B-498F-A27B-F26D16CF3DBA	1,016.94
					16/06/2023	2C9BF9EE-39CA-4640-84E8-D76C83D8D1AB	3,175.74
					17/06/2023	0CD34C03-E624-4608-BAFB-CB55848A0585	290.94
					17/06/2023	82EFA1D8-EA47-4072-BDC8-2738B67060C3	430.10

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					17/06/2023	FA66CA3D-3111-49C0-A9A9-668D1B6F7D8A	73,518.58
					17/06/2023	9F40A2FB-A7DC-401B-A1ED-6718182AC035	2,907.01
					17/06/2023	03F03AA7-5CA1-43D1-80AA-A1F181381DD5	476.34
					18/06/2023	BBD3D3A1-43C1-46B2-B018-0B1EA0E210F5	4,820.87
					18/06/2023	16D6CB74-F85C-4853-BAFC-CF3AEED07615	33,360.13
					18/06/2023	8AF7B947-0642-4FDF-AE18-90861246F4FE	1,550.21
					19/06/2023	EA0A0270-6431-450C-9F16-8B97BF59EFFB	1,798.08
					18/06/2023	2A478810-5AE7-4163-8E20-C053FFF503FC	115,954.57
					19/06/2023	CC16E47E-6B15-413F-85D1-F2F3A795248E	1,250.19
					20/06/2023	66F12431-F17A-413C-88DA-74C86A3EF604	3,925.23
					20/06/2023	D447C97D-4483-4EC3-883D-E0FE8661DE70	1,500.00
					20/06/2023	5705B763-37F7-4D67-89C8-75D1A5BD9F23	130,027.50
					21/06/2023	C07687EE-9B74-495F-99E2-10D7BAE71600	1,716.77
					21/06/2023	D9E84302-725F-420C-87EE-271F9692C6CC	1,000.00
					21/06/2023	40BF62D1-43B9-49CB-93CE-9696CF615F75	700.20
					21/06/2023	8D518445-8E2C-4AAC-8FE9-871A72FB64AD	128,784.13
					21/06/2023	C523550B-E336-42C5-9A1A-3156C17F79A3	700.13
					22/06/2023	804E9D7E-89B9-457A-A27C-1AE4FA598B81	4,492.54
					22/06/2023	F8373FBC-61AA-4237-87CD-906B9E33FF02	3,262.05
					22/06/2023	CEB483DF-8F82-42DE-BD1A-01776E3DE9CB	124,802.77
E-01-006698	03/07/2023	902,169.28	728,012.26	351,352.72	26/06/2023	3D39FAF6-7E75-4CEE-B59E-11B967FCD2C5	1,070.00
					26/06/2023	B42D7C75-04C0-4577-B2D8-E97E0A6DE532	1,434.49
					26/06/2023	45F69A35-BC6A-4927-990E-540342D797B9	125,425.39
					27/06/2023	9B28DEFD-F87E-4B27-9CE4-C27FAAF84747	147,359.62
					28/06/2023	64481418-11DE-4819-941E-63E0A6BFD900	1,834.39
					28/06/2023	BA79D9B0-8E3A-42B5-A378-D2A8B119F771	3,506.76
					28/06/2023	C50D127E-8045-44BC-85DE-8935BB81D498	128,493.48
					29/06/2023	78B64EE7-2293-471F-9AA1-82929C3E2EA5	139,445.90
					29/06/2023	33D27D3F-D042-4902-AEFB-46B928202EB9	1,000.00
					29/06/2023	F81CBDD9-1300-4358-A3C8-D58198B55A13	1,246.53

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
E-01-006625*	25/07/2023	1,802,000.00	1,753,584.47		30/06/2023	53E3BE12-F9C1-4464-931A-A5E520766E1F	3,044.51
					30/06/2023	3C6DC505-526C-4257-9939-F0D44D46C133	2,063.97
					30/06/2023	30875C28-4216-4236-9FF5-E6C47A900A79	134,334.75
					30/06/2023	C6380599-97BC-4093-838F-388AC5D8600D	2,610.26
					01/07/2023	1BCD0267-FFE8-4219-A271-1D8EADF136A1	78,104.36
					01/07/2023	B301FB55-0983-43DE-BA37-688975279FE9	1,754.36
					02/07/2023	D2A0D6F5-E772-4AE6-962C-2207290B3501	32,048.75
					02/07/2023	402DA050-7BA9-441A-90B7-156BDF0D8FEF	861.54
					03/07/2023	2624F59A-59BB-4F17-9A0B-F836E61F7401	1,605.38
					03/07/2023	CDDE8B7C-D016-4E58-A390-96C5312CCAE5	1,965.33
					03/07/2023	54E1140A-30E8-4C23-829B-E3D1116973CC	127,517.59
					03/07/2023	9853DF3D-122B-4BBF-AE5B-C8A6AD2192D2	1,556.48
					03/07/2023	70EED131-4E25-47D3-9DC4-AB1BF8415F4F	2,120.00
					03/07/2023	3B49635A-2BDA-446D-B841-2BD5D0D3220C	1,025.05
					04/07/2023	765F95CD-3477-4E92-88B8-F1FE48C914D6	1,000.00
					04/07/2023	CAA3D67C-DD77-4BF7-8E44-249CD2A3ABA4	127,819.55
					05/07/2023	B6419206-49DE-435E-9B77-F8BE705AFCB5	2,612.37
					05/07/2023	938A5248-41B2-433B-AD2D-5824A09F2E0C	1,000.00
					05/07/2023	1A77AC34-0049-4F83-8B79-FFABAC4C4866	131,887.75
					06/07/2023	1C88300C-1AC5-4CC9-8F42-A857E7131094	1,755.37
					06/07/2023	D2A69E3C-009C-4E76-BB5B-4D3711F67A3E	506.08
					06/07/2023	AADBCAAA-03C7-4303-A2AF-597013D0F9FD	123,994.86
					07/07/2023	8EF8AAE7-EF57-425F-8827-91E191F4A909	3,722.77
					07/07/2023	249D2F50-5AB8-40A0-8A51-DD41A4AEE03A	1,836.02
					07/07/2023	E198DB38-88FC-4330-A0C8-269105E4E920	139,731.43
					07/07/2023	0DE9ED88-230E-41F7-B1D8-539915F28EE7	1,332.29
					07/07/2023	6813C4B5-6FE0-44A5-8F4D-E120A9576D0A	2,115.86
					08/07/2023	6DB8FEF9-7DED-40F7-9B71-409C847E327F	1,547.40
					08/07/2023	F3D816F1-EE5E-44D7-A576-FFBEE544589B	2,525.70

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					08/07/2023	503EBAB3-D95A-41F3-9F8E-F26389D1399A	67,737.69
					08/07/2023	218F5C49-CD9D-43CE-A77C-54A1B6C2383B	605.69
					09/07/2023	A8833E97-9DB3-41E7-9ECB-2A3E5C2B06FD	757.75
					09/07/2023	CAB314E1-4D2D-49B9-BBB3-8C281132FAD6	452.6
					09/07/2023	7F489094-B34A-4283-ADE9-2394B90FD06E	699.23
					09/07/2023	8375326D-C1AF-405B-84D2-A8CF90345E60	1,412.09
					09/07/2023	0DBE9FA9-366E-4E8C-AD16-1EFBB65840AF	28,953.59
					09/07/2023	C041C7A4-BC4F-4A4E-939D-90A73C399E8F	820.38
					09/07/2023	A63A0737-3901-4DAA-A617-3C7E20CF73DF	300.77
					10/07/2023	7D4F8C7A-4AE9-4927-96C8-48D9259EA04A	1,688.13
					10/07/2023	B32EF52C-71C7-4CF1-BF8E-11B432841A7C	8,266.92
					10/07/2023	0FBF0B36-7E82-4A82-BFBE-D0331A9D45EA	114,450.16
					11/07/2023	0637B57A-6B68-4ADE-B140-F69ADBC4E678	2,520.69
					11/07/2023	7BDB2537-6CBF-43CD-BFB5-15CC0BF5ABCE	130,462.07
					11/07/2023	21A2EC40-E02C-4B54-8A17-A882F09E5C09	669.81
					12/07/2023	C8C3172C-E0D4-4332-8C0F-3067CB5B668C	1,251.50
					12/07/2023	D4F0484F-0B4E-406E-8511-40FA62F87CCB	116,369.88
					12/07/2023	6124DA4B-9806-4252-9D94-8086DD7C6F52	1,000.00
					13/07/2023	9C4F18D5-A200-4008-8E95-03A10397FEFF	570.27
					13/07/2023	41892E12-0CA7-43F3-9C24-A07E1D483D5D	123,743.79
					13/07/2023	AC1030B2-2E87-4D69-9136-2323D3832F53	2,457.41
					14/07/2023	9EC36E83-50DF-45D8-BD2A-7E5671AED938	2,560.72
					14/07/2023	8F2E9C73-DF4C-43E7-90BF-B369302BA37B	2,978.54
					14/07/2023	41221B4D-1869-4B7D-98D2-53169BBE511D	1,450.63
					14/07/2023	532ACAA6-F05E-4494-8A5B-986B98CE8AE6	140,659.98
					14/07/2023	8E528393-B57C-4E64-8C87-58A6F42C292C	1,000.00
					15/07/2023	30F2EB8C-17A9-49F1-AB84-FA3CE827D162	4,228.26
					15/07/2023	33E02547-24EE-4413-9760-6044F5303562	1,003.97
					15/07/2023	3A6F708D-8D0A-443C-AD82-B16F230D5C3A	67,274.56
					15/07/2023	BC8D45BD-2A13-4843-ADD8-0DF727DDB8A6	1,674.68

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					15/07/2023	2E4F1700-DD02-4D16-BDF0-91F7FCF31A49	1,000.00
					16/07/2023	DC43213F-6EB4-4C21-A38C-130C5D87BBCB	1,387.55
					16/07/2023	93D4B53B-510F-41F4-BA81-6702B8B90CA5	330.19
					16/07/2023	D651E45A-5740-408D-BC19-6C8EE87A6E09	1,631.37
					16/07/2023	39029E8E-0878-4D89-9751-89E858DE1412	33,126.53
					17/07/2023	4B84E665-7A53-46E8-9C4B-E8B10F4D6B3C	2,709.69
					17/07/2023	C55762E1-C1BB-4AB1-B93F-5F1195FB37DA	1,144.52
E-01-006395	31/07/2023	914,206.43	914,206.43		17/07/2023	C55762E1-C1BB-4AB1-B93F-5F1195FB37DA	1,144.52
					17/07/2023	4DF20856-A1B9-4D52-928C-43EE09CBB532	62,982.42
					17/07/2023	D6E75551-1243-4AD4-91C2-6DD25B9122F8	2,960.05
					17/07/2023	86D42741-F389-49A1-B3A0-09B73C104C43	67,837.31
					18/07/2023	B8B07B3E-7845-4B1C-82C7-E565E2646FC3	3,694.98
					18/07/2023	4B84CE05-0B00-48C5-A365-EE28C04AE8BF	2,964.06
					18/07/2023	C122976C-0554-4C64-82D8-D02DAF9C8084	144,907.91
					19/07/2023	ABE86E5B-17A7-4047-AEF3-8CD97970E50C	113,954.99
					19/07/2023	703EC8E3-9F0C-4077-BAD0-7CFE4CADC63D	1,764.34
					19/07/2023	496655BD-826C-421E-9049-6C0881B2F8BC	5,059.33
					20/07/2023	5BE7E7B1-07FC-40F7-A97B-80BA161A9937	1,068.28
					20/07/2023	7759D7FD-103A-4438-AE8A-96AD94BA22FF	1,110.07
					20/07/2023	9392688A-1760-49A6-BC84-FBA22726E297	1,000.00
					20/07/2023	FEB7B182-6DB4-4ABF-AEA6-941DC90AA314	144,138.16
					21/07/2023	495E2F1B-7B87-4915-9963-279934F9D966	29,769.03
					21/07/2023	15882D8B-062E-4ABD-9AC9-F75F17725501	106,199.63
					21/07/2023	E0562D78-4796-427A-8F7A-4206EEB6A3D9	1,679.21
					21/07/2023	2A56FDA1-1835-47FA-AB47-BF8B112B9283	2,401.06
					21/07/2023	1B7FD727-C0F8-4893-B1CD-7642868E4057	2,946.06
					22/07/2023	D5E2C7FD-0FA8-4A05-846A-2E754865E6C5	5,205.46
					22/07/2023	F6411A96-BD0A-4447-AA17-8EE122C8DFAC	63,776.46
					22/07/2023	34E47418-5FAC-4194-8580-945D193A647D	2,709.73
					23/07/2023	0BA2B04E-4A22-417C-8E2F-00989C4DA862	28,419.00

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					23/07/2023	447F2408-69BB-43E0-9885-A78105337B9C	360.31
					23/07/2023	4A7649BF-450B-4E91-A0FE-C5BF38E3A612	3,658.21
					23/07/2023	604D70EC-DA86-41E5-B6F7-E402E20C8BC8	1,639.69
					24/07/2023	1451F02A-85FC-4472-8FE4-C74123E8D89E	1,725.63
					24/07/2023	9C535516-6B02-4B8B-8F90-D48B13091D1D	109,530.53
E-01-007656	01/08/2023	1,800,000.00	1,800,000.00		25/07/2023	7D3F3265-7503-43B0-A2E2-02B36E8FDA68	100,000.00
					25/07/2023	0F3DDF88-0997-4C37-911C-87D2B4B6B9F6	100,000.00
					25/07/2023	47871AFA-283B-485B-AEED-44FA4E33BF50	100,000.00
					25/07/2023	672EB398-D4C0-412A-BAC6-65EB8361BB3D	100,000.00
					25/07/2023	336BCDE4-AF3D-4AD2-9358-D346B757520C	100,000.00
					25/07/2023	388FC9EB-B307-424A-83CC-112538DB88A2	100,000.00
					25/07/2023	A57D738E-D89D-491E-B6C9-2D61FFC505F3	100,000.00
					25/07/2023	441E9296-858F-4CD3-BFBB-1837370C762B	100,000.00
					25/07/2023	926B2052-A73D-4D1F-9DE0-0DC42F71CFE4	100,000.00
					25/07/2023	D3121B70-77B4-487E-BA96-225EFBA58B54	100,000.00
					25/07/2023	22CBBDDB-6B10-4556-B6DE-90AA3A6043A9	100,000.00
					25/07/2023	EF471E46-AE98-4692-8550-A4F2C87A2E8B	100,000.00
					25/07/2023	52AE6FAF-C508-4476-B634-7488C2032B57	100,000.00
					25/07/2023	B279E4C3-54BC-4723-928E-3A8F607BCCD7	100,000.00
					25/07/2023	B1C10EFA-1001-4729-B550-30B312FB7C25	100,000.00
					25/07/2023	33B09603-359D-43BC-BEF5-40F6C0415091	100,000.00
					27/07/2023	DF7DABC7-5212-44B0-B09F-C0E201FD19BE	50,000.00
					27/07/2023	18D8BBEC-E71B-4DFB-994A-527858A6C45E	50,000.00
					27/07/2023	9095C5E8-72A0-47F0-B939-AF483C9AD962	50,000.00
					27/07/2023	09C71624-286A-47BB-8B32-4DBBE13B1DE5	50,000.00
E-01-008287	21/08/2023	729,228.45	729,228.45		07/08/2023	C7CDEFE9-1ED3-45A8-A5DD-E87B94BE4F65	124,269.07
					07/08/2023	8EA20F85-3570-4B6D-B823-B6FE65945AD9	939.20
					08/08/2023	DBFDAE77-4C43-45B0-94EB-1959E6F979FD	940.09
					08/08/2023	A93CAC1E-C415-4A6F-BB39-8AF4F1EDF18D	1,218.02
					08/08/2023	F1B6DE6B-B406-49A1-993D-C0CDF3B3444E	1,100.06

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					08/08/2023	C48A770C-4251-452F-A058-997E9FA6D331	122,094.17
					08/08/2023	0F63C3B2-DB07-4AC0-8DE0-3AB61CD05BA8	1,774.56
					09/08/2023	574B569B-5F58-4C96-9223-FC220BB31E67	1,086.82
					09/08/2023	776544FE-53AF-4DF9-A896-79AD899843F1	114,740.84
					10/08/2023	5ED7AF53-B045-471F-A67D-6557DE8126BC	1,000.00
					10/08/2023	C4A2A068-5BA6-4D27-9C67-B0135F0AA877	137,683.78
					11/08/2023	C6BE8DDD-A6FF-44BB-B0B5-ECE6A0CD1C42	3,095.52
					11/08/2023	68485DED-7690-4EA8-829D-797815088E1E	2,476.38
					11/08/2023	153AB8A3-25C3-4004-AED1-4D62AB4E6396	106,398.48
					11/08/2023	81071A91-406E-47D1-88C1-15D99C50D9D5	491.71
					12/08/2023	598FC9FA-66C0-44ED-8B04-8A8EB78E9D55	911.29
					12/08/2023	0F5C0AA0-EB08-4207-A14D-6E8F6AC8F9FB	8,874.49
					12/08/2023	8787220E-53D0-4DFF-B412-A28F054B183A	26,428.04
					12/08/2023	2A541FDB-7C23-4C6E-B82B-B69EB9C418E9	31,430.13
					13/08/2023	24D6CB30-0B38-4CD7-AA35-C700F385131E	1,875.00
					13/08/2023	668AD98C-D82F-4F76-8C2F-F5676C77055F	34,608.33
					13/08/2023	17FF6489-2256-4555-8D6E-636E25F5E961	995.37
					13/08/2023	8EAAF18D-2408-44C6-9734-5796C9C5B1DF	125.00
					13/08/2023	63F51D5D-1CBE-433C-9F8F-0AA7824FB432	792.60
					13/08/2023	3F5919BE-3723-4960-BB35-52D8FDFC3673	299.86
					13/08/2023	C44CC5EC-9A2E-481A-A932-34194BB5078F	1,499.40
					13/08/2023	47869B85-6C04-4979-8E24-36DC295D848C	2,080.24
E-01-008264	01/09/2023	155,852.57	155,852.57		29/08/2023	ADA7DDB3-25A9-43FD-8E87-9A7757A1082F	155,852.57
E-01-008270	08/09/2023	310,393.56	310,393.56		31/08/2023	9BBBEEDF-690A-46B6-BCBC-F537850D147C	152,143.56
					04/09/2023	EB88031F-A366-443B-86DC-46AEF216305E	158,250.00
E-01-008297	15/09/2023	154,336.42	93,426.91		12/09/2023	AFA73984-B23B-4727-BDEB-F89443F3687D	154,336.42
E-01-008201	21/09/2023	1,600,000.00	1,600,000.00		21/09/2023	76ADCEC6-72E1-4CCE-91CD-28E72FC7FBC7	100,000.00
					21/09/2023	9B3A0096-7046-4202-9447-E9F37C786BB4	100,000.00
					21/09/2023	191146CA-C620-4428-B94C-CDBE5C131E26	100,000.00

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					21/09/2023	D0A6E53B-B2B1-4F47-8623-9B729E958082	100,000.00
					21/09/2023	F4A3722F-63AC-4AEA-90A0-F073528B4A17	100,000.00
					21/09/2023	FFF384F8-FD78-41CB-A254-73E6A89B1CD0	100,000.00
					21/09/2023	315EB7FE-CCBB-48F4-91C9-5D32076F3C15	100,000.00
					21/09/2023	F6631DAD-EF94-455E-A3FA-3501F70E5AAD	100,000.00
					21/09/2023	36D0BA1D-4B8A-4AAA-983D-95AB6C5BA660	100,000.00
					21/09/2023	BB71F5F1-17CB-4930-A187-79854AC0B753	100,000.00
					21/09/2023	A4BC3DE5-6BAA-4E7C-98BB-C411A586C0E3	100,000.00
					21/09/2023	1CBD3A6F-A109-4949-AC56-28505FE61CCE	100,000.00
					21/09/2023	D6B8BD96-C212-41D6-A25C-376EC16A5C45	100,000.00
					21/09/2023	287AE66F-D35F-4157-BA04-2DDF7505434A	100,000.00
					21/09/2023	EEEBB623-A4C3-436F-B861-54B0B63C1CE4	100,000.00
					21/09/2023	0633E316-53BA-44BB-A925-330DDBB4E3F7	100,000.00
E-01-008295	21/09/2023	2,000,000.00	2,000,000.00		01/09/2023	2ECDA6C9-D658-4676-8821-30EF5F004EF1	100,000.00
					01/09/2023	D42876F3-A422-411E-80B5-2AC5D714E2AE	100,000.00
					01/09/2023	2824E353-FBC2-46E9-9691-16604A9ED208	100,000.00
					01/09/2023	83EB428A-7FD6-4B0B-8D1E-9E09C2A23AAE	100,000.00
					01/09/2023	EA389255-AC91-4278-B8D6-41836F72E5AE	100,000.00
					01/09/2023	58473CBB-EEFE-4A75-9E1C-772C63C90F8C	100,000.00
					01/09/2023	E958208F-C067-44D8-9ACF-BF4955C90D1E	100,000.00
					01/09/2023	0F8AA2B2-161F-4454-92AE-1BB1D5B74200	100,000.00
					01/09/2023	585EB0AF-6AF7-470A-8C21-60E0D81EFD20	100,000.00
					01/09/2023	1456322B-4A6F-44D4-9FEC-99656B300E25	100,000.00
					01/09/2023	6DEB4336-EDD6-4040-9020-A1CE75F1D4F5	100,000.00
					01/09/2023	9C494479-EDE8-4262-A29F-2F8605D0DADD	100,000.00
					01/09/2023	694684CB-3C7D-4F01-9843-7BACB7253266	100,000.00
					01/09/2023	9A9EECBA-32A8-4263-B902-4363858FEFE4	100,000.00
					01/09/2023	1BE9B2DF-4139-44BA-96D3-A59E38AB0AB3	100,000.00
					01/09/2023	82D8E480-5E94-4F8E-8093-2F5BF373D12E	100,000.00
					01/09/2023	64680A89-53A4-490A-89C6-81141A385F9D	100,000.00

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					01/09/2023	5C753872-DDB6-41BB-A779-28EAD00B59B4	100,000.00
					01/09/2023	C1ABBFBF-5952-4D58-97C6-AA5A2D6885E0	100,000.00
					01/09/2023	36544CDF-4732-42FA-8BC0-26F5A936E949	100,000.00
E-01-008333	29/09/2023	816,425.65	402,701.82		20/09/2023	9A3E1C05-563B-49AB-8E6A-FC75D65BEF72	3,800.21
					20/09/2023	5C7AA296-729C-4BD8-AB67-A0BB7DCC201A	1,058.18
					20/09/2023	E702E0F7-9594-4F31-9EC9-4795858A963B	1,314.84
					20/09/2023	6BE30499-9BA6-4AED-9899-614FC59F23A0	504.08
					20/09/2023	B96508AC-EA73-402A-9A4F-9735EE5D3C1C	133,546.97
					21/09/2023	3E69E945-510F-4534-825B-9E32145477D2	142,923.68
					22/09/2023	8F35B8D7-38B1-4E6C-9DD2-7E43BD4D7ED3	3,873.29
					22/09/2023	FC9B6A84-3655-4795-BB72-9659D0304250	712.14
					22/09/2023	E68EEA91-DCD5-488D-926F-D91E58343F0C	1,891.73
					22/09/2023	28812C76-4949-4CE8-86F1-2A0E14246366	122,641.53
					22/09/2023	FBB46EE0-3CED-4E0E-9767-BC31BBBC0ED0	496.06
					22/09/2023	482754B5-9E73-4916-B35B-728328335D18	246.78
					23/09/2023	E7001B4D-79E0-4467-8CF9-908C2DA9A35A	1,255.86
					23/09/2023	72207E96-4BF4-4650-87A9-97DDD1C724DF	1,247.89
					23/09/2023	40EF514F-1454-41A0-9789-96F31F4FEC8B	1,463.13
					23/09/2023	89149D1B-FF4C-4B8E-AD3D-15A0D0EF0EA1	1,000.00
					25/09/2023	6DFB2868-1AD8-4A43-92E6-D7716250CD03	2,785.64
					23/09/2023	119487F5-69C3-4108-A469-733316332530	1,772.00
					23/09/2023	E23F7649-D641-4043-A7CC-BACBE2419885	81,031.65
					23/09/2023	21D32D16-0FCC-4507-A09F-9C14BC0B7F9A	4,380.25
					24/09/2023	D3495491-5DDD-4237-85A6-2A6F8D66F7B0	1,161.23
					24/09/2023	5D0013EF-3EE5-4678-B795-1334A64E3F95	3,969.30
					24/09/2023	B2536801-DB35-44D5-8362-6B2F8CF1F430	29,585.35
					25/09/2023	75DC74D3-6571-40D4-861E-F3378EEDD99D	136,277.89
					25/09/2023	FA657B60-6B9C-45AE-9E92-DE98D023963C	300.11
					26/09/2023	AB6D7576-6D14-4E5A-9C9C-16E0C72CA162	130,933.53
					26/09/2023	13FA1AD7-F229-46A9-80CD-4F3E2543B168	1,870.63

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					26/09/2023	44183AE2-1437-4125-9374-F932085122CB	3,381.50
					26/09/2023	B6068F96-32EF-4470-AE1D-9EAFCB5A031E	1,000.00
E-01-011658	06/10/2023	168,007.21	72,574.01		28/09/2023	49D11D8B-DFD2-4649-BC1E-F59CC4B3398D	168,007.21
E-01-011646	16/10/2023	488,364.94	488,364.94		10/10/2023	BC8B8E96-1A52-4FBB-99A0-B927A5701EEB	185,715.81
					12/10/2023	9576745D-4059-4FB5-A8D5-9564D55B95F3	150,762.60
					06/10/2023	EF0FBDF1-42D7-4996-B1D5-9FA0FFB3F178	151,886.53
E-01-013450	10/11/2023	161,847.37	96,751.87		09/11/2023	17D490C9-FC1C-4D59-BB10-8D0118EDE7DA	161,847.37
E-01-013362	21/11/2023	826,919.99	438,183.67		10/11/2023	E26C1C49-8131-47B0-B197-EB130FB5BF1A	6,479.04
					10/11/2023	99587A49-C5D8-41C1-A2A6-6DB41338733A	1,584.08
					10/11/2023	DB3AB67B-D4DB-4DA8-B6EB-1A9346F6ADB4	132,409.11
					11/11/2023	A4ABB545-DBD0-45AE-8F6C-E585E4A15CA1	2,139.77
					11/11/2023	5E4C6E77-600C-495D-818B-1D69DD0A3F5C	79,635.12
					11/11/2023	862AEBE9-95E5-4434-AA0E-3F2E76297403	2,267.91
					11/11/2023	7BD26649-17F3-4021-902D-F9EE105D02C7	827.85
					11/11/2023	8692B09C-CD19-43C1-A278-1CE77A986565	1,851.33
					12/11/2023	BA132082-9BDB-4FCC-A838-AF57443106C2	819.51
					12/11/2023	8F5A4601-EB41-4525-8486-CF67F8450689	41,177.56
					12/11/2023	8478E203-8EAF-4DC7-B859-A05BC419A26E	799.43
					13/11/2023	8E238F51-CBEC-4043-981A-245915A37831	1,724.44
					13/11/2023	7154A008-259B-47AE-984F-BA6FDC3D4D8F	3,863.51
					13/11/2023	F06D885C-0A1F-4AD1-8BFE-259A00B5D4E2	132,792.57
					14/11/2023	F6CDC99-EFDB-46E0-92C2-F42B54B7270B	951.17
					14/11/2023	F56E5C63-592C-45AE-BB50-B72FBF54A00F	1,775.07
					14/11/2023	6F35CA6C-9F8C-4463-A281-0CBF5A36B950	119,985.83
					15/11/2023	D67453BF-181E-4102-9691-81BC1B24187B	1,498.22
					15/11/2023	C5420937-C72B-422B-BBEE-8A0A6BCAEF7F	2,738.00
					15/11/2023	B1A65836-0215-4DEB-8D4B-97DC407BA2EA	142,023.96
					15/11/2023	22BF38BD-AD16-4E12-A82F-35C1ECA49FA6	1,892.17
					16/11/2023	1FB23924-1891-4056-8C1B-D6941403B412	2,261.56
					16/11/2023	74596DA7-4C45-4143-8726-B48A1C794185	440.67

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					16/11/2023	497685A4-9BF2-41A5-8D32-2BD437DBC6B4	1,093.09
					16/11/2023	8AD35EAF-B753-4BBA-8BE8-98347D6C39DD	835.07
					16/11/2023	DEDD3C69-14C2-47E3-AF63-55CD6F9A3674	143,053.95
E-01-013372	24/11/2023	748,146.94	489,199.33		17/11/2023	D0EC6AE5-F0CD-4E72-96D0-5D7D8E0F7694	148,840.69
					17/11/2023	74917626-D43A-4B0F-B939-A16507C23F6A	736.44
					17/11/2023	029A9D41-5511-47B0-A289-54E541F799C5	1,752.52
					18/11/2023	ED5B3705-C2EF-4EEE-A6AD-1DC6E2902FCA	2,645.55
					18/11/2023	2F801EE6-CEE5-4F01-8A77-B89F8F8A69DC	81,757.57
					18/11/2023	1121AE30-FE1F-45CD-A75B-05AEE5F74EA4	1,290.63
					19/11/2023	54F7D9F7-0B27-4D9A-9CDB-71C2D510854A	41,721.01
					19/11/2023	7966B44B-FBAA-4558-B867-BFAF961CF4A5	773.27
					20/11/2023	4ED56546-6BDB-4690-95FC-85F9799A58E8	1,661.57
					20/11/2023	A846B005-265E-4CFF-A667-5BA1C02E23C7	1,331.30
					20/11/2023	75BF562D-97DA-4C97-A0DF-FAEBA3DE6BE0	1,005.50
					20/11/2023	11BFFA6D-002A-447E-BFE9-5D7C2CD82099	1,276.35
					20/11/2023	38F99FBE-965A-460E-A8FF-E06A9F2E8966	36,386.54
					20/11/2023	7DA59F97-59AB-4044-8285-EAD84191B827	3,554.40
					20/11/2023	D1DA1250-67A3-4489-936F-10D1B51A32E1	1,937.31
					21/11/2023	7B17ABDE-E2FF-4DE8-9C37-124A38B2193E	1,299.45
					21/11/2023	55173AFE-E420-4FBF-BE27-E099F53A0887	142,035.62
					21/11/2023	A44779F3-CF09-4CC7-A443-25EA4FAA973D	895.19
					21/11/2023	1723ADAF-F462-417B-A8CE-01B12D2B9D03	1,385.22
					21/11/2023	957D9A08-E45F-499D-B7B1-510798D431EC	810.65
					22/11/2023	CD8613C0-EECC-4D12-B601-6E748D696F1C	118,797.91
					22/11/2023	936628D0-9862-4206-B834-23020E039474	3,695.38
					23/11/2023	B39A0614-500D-41DD-88DB-C6C786861CB1	1,006.07
					23/11/2023	93F83BF1-1660-4BF4-A92F-7134F54F8F64	148,686.63
					23/11/2023	B6928AF5-A3A8-4C2C-B118-D9FFFA27B011	2,864.17
E-01-014205	15/12/2023	1,156,390.05	546,670.04		07/12/2023	0FBB6FE0-5A10-4F22-9F50-078C21FD01F0	253.46
					08/12/2023	47F5CBF3-DCE2-4ECE-840C-6FF06D9DC2C7	1,500.11

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
					08/12/2023	B9A778B5-7ADD-4C65-8A07-EDAD6FA12D5E	1,675.86
					08/12/2023	B0BBF78F-12F2-4750-B46C-A934F7671C66	155,674.52
					08/12/2023	282A8796-A562-4DEB-AC5A-F20FB4122109	7,694.52
					09/12/2023	DE41F955-3CEC-485B-9F2E-1B47D0838CB5	85,906.70
					10/12/2023	E251755C-F4E9-45B2-880C-19C8BC661098	40,612.15
					10/12/2023	43F400EE-0283-46D1-8DC8-061418D161E7	1,798.57
					11/12/2023	6EAC7F4E-52A8-4A5F-AD5C-0ECC3D30AA4C	135,334.82
					11/12/2023	B536E9B5-51B6-438F-A132-84E4FFD56011	1,639.43
					12/12/2023	02369AD2-B7B8-4738-90A1-40C2AD7C944E	3,052.27
					07/12/2023	01F3D5C7-EE80-4AD9-A52B-0E4F55DC4C45	1,757.83
					12/12/2023	F04F6EDC-4432-4816-9488-7AA0BC7C9FBD	2,357.16
					12/12/2023	4C7C9092-ED54-4A0F-B91E-4BD9B81333E1	161,747.73
					12/12/2023	F3B30216-C3C2-4BE5-B267-E1C90EFBF300	4,395.88
					13/12/2023	30DC62F4-B933-412F-9F89-C6F16BA49673	1,843.88
					13/12/2023	EBF3F564-C89B-4B97-8ED3-C6A2919439AD	147,433.76
					13/12/2023	35007624-6C7C-4B86-AC01-3A800E1946EC	500.00
					14/12/2023	098A604C-9280-477B-9C27-509C97514DBA	1,134.99
					14/12/2023	C74A8444-0DE7-4B44-B9D7-F74905DC3016	153,837.46
					14/12/2023	B30E3A43-9034-43AC-87D8-93CCE0825DD3	2,251.00
					15/12/2023	7FFD4BD8-ADF7-4FB5-8713-6C949D54BD32	111,070.14
					07/12/2023	E25ADDA4-ABB0-4571-A6FF-3E1387CCCAFB	1,718.31
					07/12/2023	3C6391E3-F01C-4556-9523-163239965D7F	140,470.70
					07/12/2023	8421D4E7-B36C-4476-BF9E-40A54459F516	3,382.65
E-01-014118	04/12/2023	1,900,000.00	1,900,000.00		01/12/2023	2D911F2D-7778-4E68-8EDD-BB77D2F98339	200,000.00
					01/12/2023	52670BA6-1D9A-43D4-91D1-6C4752F034D7	400,000.00
					01/12/2023	B15A89EB-FA98-496D-854F-27BFCAC1E1B6	200,000.00
					01/12/2023	A742D211-12B8-49A1-82C8-66B24E8C9F87	200,000.00
					01/12/2023	9313BB7A-B9A3-45D1-B7BD-E3CC4335C54E	300,000.00
					01/12/2023	2F153E14-37C1-4AC1-A070-A97F490B43CC	300,000.00
					01/12/2023	01CD997E-225B-4EE7-93A5-9A0D2CC71FDC	300,000.00

Póliza		Importe $			CFDI		
Número	Fecha	Importe $	No Justificado $	No Comprobado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
E-01-014214	28/12/2023	151,933.85	80,030.13		22/12/2023	B2FDE6E2-1898-4469-82A6-CF8A2ABA7DF1	151,933.85
	Total		28,163,448.40	479,747.48			

FUENTE: Oficios de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024 y ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024 oficios de respuesta TM/XI/229/2024, TM/XI/305/06/2024 y TM/XI/468/07/2024, pólizas contables, plantilla vehicular y bitácoras de combustible.
* en la póliza E-01-006625, solo se anexa un comprobante de transferencia bancaria por el importe de $606.87.

Respecto del importe de $28,163,448.40 (veintiocho millones ciento sesenta y tres mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 40/100 moneda nacional) señalados en el numeral anterior, en la siguiente tabla se establecen de manera puntual y resumida los elementos que constituyen la falta de justificación y comprobación, como se indica:

RESUMEN DEL ANÁLISIS REALIZADO A LAS BITÁCORAS DE COMBUSTIBLE

Póliza		Bitácora de Combustible		Importes $		
		Importes $				
Número	Fecha	Vehículos Sin Localizar en Plantilla	Vehículos Ilegibles	Sin bitácora	Sin CFDI y Sin Bitácora Identificada	Total $
E-01-001335	27/02/2023	768,293.61	6,548.91	255,109.24	2,452.01	1,032,403.77
E-01-001355	27/02/2023			1,200,000.00		1,200,000.00
E-01-001304	23/03/2023	795,751.39	3,703.50	281,780.77		1,081,235.66
E-01-001333	31/03/2023	823,066.77	9,897.62	10,138.32		843,102.71
E-01-003981	26/04/2023			155,978.81		155,978.81
E-01-004010	11/04/2023			200,000.00		200,000.00
E-01-004012	12/04/2023			309,712.18		309,712.18
E-01-003824	17/04/2023			2,100,000.00		2,100,000.00
E-01-004308	22/05/2023			2,500,000.00		2,500,000.00
E-01-004390	25/05/2023			1,303,543.59	125,942.75	1,429,486.34
E-01-005933	27/06/2023			1,800,000.00		1,800,000.00
E-01-005915*	30/06/2023	749,012.91	52,526.64	211,046.80		1,012,586.35
E-01-006698	03/07/2023	137,077.10	160,313.99	79,268.45	351,352.72	728,012.26
E-01-006625*	25/07/2023	13,719.75	50,280.11	1,690,936.00		1,754,935.86
E-01-006395*	31/07/2023			914,606.43		914,606.43
E-01-007656	01/08/2023			1,800,000.00		1,800,000.00
E-01-008287	21/08/2023			729,228.45		729,228.45
E-01-008264	01/09/2023			155,852.57		155,852.57
E-01-008270	08/09/2023			310,393.56		310,393.56
E-01-008297	15/09/2023	87,810.68	3,745.50	1,870.73		93,426.91
E-01-008201	21/09/2023			1,600,000.00		1,600,000.00
E-01-008295	21/09/2023			2,000,000.00		2,000,000.00
E-01-008333	29/09/2023	255,040.04	44,785.79	102,875.99		402,701.82
E-01-011658	06/10/2023	65,539.28	7,286.23	-251.5		72,574.01
E-01-011646	16/10/2023			488,364.94		488,364.94
E-01-013450	10/11/2023	8,895.96	5,313.19	82,542.72		96,751.87
E-01-013362	21/11/2023	82,640.01		355,543.66		438,183.67
E-01-013372	24/11/2023	61,972.55	4,652.43	422,574.35		489,199.33
E-01-014205*	15/12/2023	386,602.01	49,241.03	123,480.85		559,323.89
E-01-014118	04/12/2023			1,900,000.00		1,900,000.00

Póliza		Bitácora de Combustible		Importes $		
		Importes $				
Número	Fecha	Vehículos Sin Localizar en Plantilla	Vehículos Ilegibles	Sin bitácora	Sin CFDI y Sin Bitácora Identificada	Total $
E-01-014214	28/12/2023	29,845.93	48,183.66	2,000.54		80,030.13
			Total			28,278,091.52

FUENTE: Oficios de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024 y ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024 oficios de respuesta TM/XI/229/2024, TM/XI/305/06/2024 y TM/XI/468/07/2024, pólizas contables, plantilla vehicular y bitácoras de combustible. *Se justifica en demasía en bitácora de combustible respecto del importe de la póliza.

2. Del análisis a la póliza E-01-8276 de fecha 08 de agosto de 2023, se detectó que no se comprueba ni justifica la erogación registrada por un importe de $1,404,854.46 (un millón cuatrocientos cuatro mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 46/100 moneda nacional), ya que solamente se anexa a la póliza la transferencia y una relación de facturas, y al no anexar los comprobantes digitales por internet (CFDI), no fue posible identificar el suministro en las bitácoras de combustible.

3. La siguiente póliza no fue remitida, por lo que no fue posible verificar la debida comprobación y justificación del gasto, por un importe de $329,947.53 (trescientos veintinueve mil novecientos cuarenta y siete pesos 53/100 moneda nacional).

PÓLIZA NO REMITIDA		
Póliza		Importe $
Número	Fecha	
E-01-11696	20/10/2023	329,947.53

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de respuesta en alcance TM/XI/578/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX, 51, fracciones I, III y V y 67, fracción XXIV del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; numerales 1, 2, 4, 7 y 8 de las Reglas de Operación Suministro Gasolina 2023, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $29,898,250.39 (veintinueve millones ochocientos noventa y ocho mil doscientos cincuenta pesos 39/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargado de despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada del despacho de la oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2023 al 15 de abril de 2023; directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023; supervisor de gasolina del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; supervisora de gasolina del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

…

No. Consecutivo	*No. de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C. C… G… H…*
23	*C.M./XII/319/11/2024*	*C. E… P… T…*
24	*C.M./XII/320/11/2024*	*C. F… V… G…*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
52	*C.M./XII/348/11/2024*	*C. M… de los A… P… R…*
58	*C.M./XII/354/11/2024*	*C. M… E… A… P…*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*C. S… J… G…*
80	*C.M./XII/376/11/2024*	*C.P.C M… M… G…*

…

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, M… E… A… P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Nota aclaratoria: Desempeñé el cargo de Tesorera Municipal en dos periodos distintos, los cuales estimo necesario precisar, ya que dentro de la temporalidad que comprende la auditoría especial cuyo informe se contesta, hubo dos intervalos en los cuales no ejercí el cargo. Del 30 de marzo al 4 de abril de 2022 fungí como Encargada del Despacho de la Tesorería Municipal; el 05 de abril de 2022 fui nombrada por el Pleno del XI Ayuntamiento como Tesorera Municipal, cargo que ocupé hasta el 17 de marzo de 2023, fecha en la cual fui removida del cargo por el propio Pleno del XI Ayuntamiento; del 18 de marzo de 2023 al 23 de julio de 2023 fungió como Encargado del Despacho de la Tesorería Municipal el C.P. F… V… G…; del 24 de julio de 2023 al 01 de febrero de 2024, se desempeñó como Encargada del Despacho de la Tesorería Municipal la C.P. G… K… J… T…; y finalmente, la suscrita volví a ocupar el cargo de Tesorera Municipal del 02 de febrero de 2024 al 11 de marzo de 2024, ya que en esta fecha fui suspendida para el ejercicio del cargo por parte de la Contraloría Municipal. Se aclara lo anterior para todos los efectos legales y administrativos a que haya lugar*

Del numeral 1:

> *Para desvirtuar la observación formulada de la cual se me atribuye presunta responsabilidad, en mi carácter de ex tesorera municipal manifiesto que niego haber incumplido derivado de las atribuciones que establece el reglamento interno de la administración del municipio de Bahía de Banderas, la tesorería no tiene dentro de sus atribuciones y obligaciones el resguardo de la bitácoras de gasolina, mucho menos la requisición por parte del área usuaria y el control interno de las mismas, sino que son atribuciones de la oficialía mayor administrativa, por tal motivo me allano por economía procesal a la información, justificación y comprobación de la observación antes descrita por quien ostentaba el cargo. *(Ver nota aclaratoria).*

De los numerales 2 y 3:

> *Es improcedente la atribución de presunta responsabilidad que se me imputa, toda vez en la temporalidad que acontecieron los hechos que derivaron en la formulación de la presente observación, la suscrita no ejercí el cargo de Tesorera Municipal. *(Ver nota aclaratoria)*

Escrito sin número, mediante el cual, F… V… G…, encargado de despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023 y G… K… J… T…, encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre del 2023 y encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023, presentan los siguientes argumentos:

Del numeral 1:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado del despacho de la tesorería municipal manifiesto que, niego haber incumplido derivado de las atribuciones que establece el reglamento interno de la administración del municipio de Bahía de Banderas, la tesorería no tiene dentro de sus atribuciones y obligaciones el resguardo de la bitácoras de gasolina, mucho menos la requisición por parte del área usuaria y el control interno de las mismas, sino que son atribuciones de la oficialía mayor administrativa, por tal motivo me allano por economía procesal a la información, justificación y comprobación de la observación antes descrita por quien ostentaba el cargo en el periodo comprendido…*

Escrito sin número, mediante el cual, C… G… H…, jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Respecto al punto 1 y 3*
>
> *Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.*
>
> *De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:*
>
> *Artículo 34.- Los registros contables …*
>
> *Artículo 35.- Los entes públicos …*
>
> *Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.*
>
> *De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la*

documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Admnistracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la …

I.- Coadyuvar …

IX.- Verificar …

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.
El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión

actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha del mes de febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y parte de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.

Respecto al punto 2

Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha 08 de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.

Escrito sin número, mediante el cual, S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostática (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "Anexo 1 (67 fojas)" Debidamente presentado y suscrito ante la contraloria* (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el dia* (sic) *20 de Noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentación* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene de oficialia (sic) *mayor (es una atribución que tiene oficialia* (sic) *mayor en el artículo 67, XXIV, del Reglamento De La Administración Publica* (sic) *Municipal de bahía* (sic) *de Banderas, Nayarit) ya que cuenta con área responsable del manejo, control y suministro del Combustible y toda la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el tramite de pago al Área pagadora (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto."*

De lo anterior, las acciones de control interno del área pagadora no pertenecia (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las áreas encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Escrito sin número, mediante el cual, E… P… T…, encargada del despacho de la oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2023 al 15 de abril de 2023 y directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Del numeral 1:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex Directora de Oficialia (sic) *Mayor Administrativa manifiesto que niego haber incumplido derivado de mi entrega recepción donde establece que se encuentran todos los lefort de las bitácoras de gasolina ordenado de mes a mes, junto con los oficios del área requirente o de la dependencia por tal motivo solicito a la Contraloría Municipal, requiera de dichas constancias, anexando copia simple de mi Entrega-Recepción,*

Escrito sin número, mediante el cual, M… de los A… P… R…, supervisora de gasolina del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Del numeral 1:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex supervisora de combustible manifiesto que niego haber incumplido me allano a la contestación que emite la ex servidora que ostentaba como oficial mayor administrativa toda vez que dicha información se encuentra resguardada en los archivos de la dependencia.

Escrito aclaratorio TM/XII/309/12/2024, mediante el cual, M… M… G…, tesorera municipal del H. XII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, presenta los siguientes argumentos:
Del numeral 2:

Dicha póliza referida se registró con documento fuente como factura impresa por lo que no se adjuntan al momento de ingresarlas al sistema de contabilidad gubernamental EMPRES.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por los presuntos responsables, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos remitidos por M… E… A… P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, F… V… G…, encargado de despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, G… K… J… T…, encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre del 2023 y encargada del despacho

de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023, C… G… H…, jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, E… P… T…, encargada del despacho de la oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2023 al 15 de abril de 2023 y directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y M… de los A… P… R…, supervisora de gasolina del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, hacen alusión a la no responsabilidad de los imputados o al cumplimiento de la normativa aplicable, sin embargo la responsabilidad que se les atribuye, se confiere a los cargos que como servidores públicos ostentaron y se precisa en los incumplimientos plasmados en este resultado, aunado a lo anterior, no se remite evidencia documental que permita acreditar la justificación y comprobación de las erogaciones registradas con cargo a la partida *«02 06 01 01 Combustibles, lubricantes y aditivos»*.

Es preciso señalar que E… I… M… P…, supervisor de gasolina del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, no remite argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3. A.E-AF.23-24.MA.20
Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto con cargo a la partida *«03 02 06 01 Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas»*, y de la documentación e información proporcionada; se detectaron las siguientes irregularidades, por lo que no se justifican o comprueban las erogaciones registradas por un importe de $29,795,296.00 (veintinueve millones setecientos noventa y cinco mil doscientos noventa y seis pesos 00/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

1. Pagos no justificados:

    1.1. Pagos por concepto de arrendamiento de maquinaria a los prestadores de servicios con registro federal de contribuyentes (RFC) CEO160415LV3 y PEV090401GN2, a los cuales no se anexaron las bitácoras de trabajo correspondientes en las cuales se especifiquen las horas de servicio y los lugares de trabajo donde se utilizó la maquinaria arrendada que permita justificar el devengo del monto pagado, por un importe de $15,003,474.80 (quince millones tres mil cuatrocientos setenta y cuatro pesos 80/100 moneda nacional), además la administración municipal no aportó elementos suficientes con los cuales se garantice la ejecución de los trabajos de mejoramiento del entorno, así mismo, no se adjuntó la requisición por parte del área usuaria, así como las siguientes irregularidades:

PAGOS POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA SIN JUSTIFICACIÓN

Póliza			Número de		CFDI		Irregularidad
Número	Fecha	Concepto	Contrato	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $	
E-01-652	26/01/2023	Pago del contrato número FOD-ARR-02/2023, referente a arrendamiento de maquinaria, equipo y camiones para la dirección de servicios públicos municipales de Bahía de Banderas.	FOD-ARR-02/2023	CEO160415LV3	8BCC7023-52FE-48A8-8114-0938688CBFC4	1,446,636.00	Si bien se anexó el contrato celebrado entre la administración municipal y el prestador de servicios, este no se encuentra firmado por la presidenta municipal, por el síndico municipal ni por el secretario del ayuntamiento, por lo tanto, carece de validez.
E-01-6150	17/07/2023	Pago de factura D7DD, del contrato número FOD-ARR-04/2023, referente a arrendamiento de una retroexcavadora para la dirección de protección civil y bomberos.	FOD-ARR-04/2023	CEO160415LV3	D7DD7683-2C8C-45E8-A31D-DFEE448B8B66	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-6151	17/07/2023	Pago de factura AED55, de la estimación 2 correspondiente al contrato número FOD-ARR-04/2023, referente a arrendamiento de una retroexcavadora para la dirección de protección civil y bomberos.	FOD-ARR-04/2023	CEO160415LV3	AED55B6A-82F2-45BA-9155-323931364EBA	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-6153	17/07/2023	Factura 67E, arrendamiento de una retroexcavadora, para la dirección de obras públicas, por la estimación 2 que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-04/2023.	FOD-ARR-04/2023	CEO160415LV3	43B8A949-B75E-4820-83E6-1D4733DED5D5	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-7805	17/07/2023	Pago correspondiente del contrato número FOD-ARR-04/2023, referente a arrendamiento de un retroexcavadora para la dirección de protección civil y bomberos, de factura 000066E.	FOD-ARR-04/2023	CEO160415LV3	B7DF659E-C9F8-422F-9E17-FA4E40503DE6	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-6089	18/07/2023	Factura 834E, arrendamiento de un camión de volteo capacidad 14 M3, para la dirección de obras públicas, por la estimación 3 que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-06/2023.	FOD-ARR-06/2023	PEV090401GN2	C8506358-9AFD-4A78-85DB-25446808908A	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.

Póliza			Número de		CFDI		Irregularidad
Número	Fecha	Concepto	Contrato	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $	
E-01-6091	18/07/2023	Factura 74E, arrendamiento de una retroexcavadora, para la dirección de obras públicas, por la estimación 4 que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-05/2023.	FOD-ARR-05/2023	CEO160415LV3	C0414BC4-8B94-4DCA-9848-4E74DFD599CF	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-6093	18/07/2023	Factura 75E, arrendamiento de una retroexcavadora, para la dirección de obras públicas, por la estimación 1 que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-05/2023.	FOD-ARR-05/2023	CEO160415LV3	1AA75C78-D18A-4E55-820B-A821D5071377	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-6094	18/07/2023	Factura 77E, arrendamiento de una retroexcavadora, para la dirección de obras públicas, por la estimación 3 que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-05/2023.	FOD-ARR-05/2023	CEO160415LV3	6252419D-ECF9-46C5-8AF5-73588F3C3EF0	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-6097	18/07/2023	Factura 833E, arrendamiento de un camión de volteo capacidad 14 M3, para la dirección de obras públicas, por la estimación 4 que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-06/2023.	FOD-ARR-06/2023	PEV090401GN2	800C4C97-B376-497B-9074-EBD87672B730	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-6098	18/07/2023	Factura 832E, arrendamiento de un camión de volteo capacidad 14 M3, para la dirección de obras públicas, por la estimación 1 que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-06/2023.	FOD-ARR-06/2023	PEV090401GN2	57DD0BF1-8D7C-424B-9666-F6D225970AEF	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-6099	18/07/2023	Factura 835E, arrendamiento de un camión de volteo capacidad 14 M3, para la dirección de obras públicas, por la estimación 2 que corresponde a la partida única del	FOD-ARR-06/2023	PEV090401GN2	FE39491B-4BAE-45A7-B112-5A5462B506BB	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.

Póliza			Número de		CFDI		Irregularidad
Número	Fecha	Concepto	Contrato	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $	
		contrato número FOD-ARR-06/2023.					
E-01-6102	18/07/2023	Factura 76E, arrendamiento de una retroexcavadora, para la dirección de obras públicas, por la estimación 2 que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-05/2023.	FOD-ARR-05/2023	CEO160415LV3	29F227D6-A29E-41C2-8B68-F0F3DAA20553	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-6711	18/07/2023	Pago de factura No. 000830E correspondiente del contrato número FOD-ARR-03-/2023, referente al arrendamiento de un camión volteo capacidad 17M3 para la dirección de protección civil y bomberos.	FOD-ARR-03-/2023	PEV090401GN2	C7157090-73E6-47A8-999C-DA7D59188032	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-6713	18/07/2023	Pago de factura 000831E correspondiente del contrato número FOD-ARR-03/2023, referente a arrendamiento de un camión volteo capacidad 14M3 para la dirección de protección civil y bomberos.	FOD-ARR-03-/2023	PEV090401GN2	0827523D-7171-473B-A351-CBB4E766E080	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-6714	18/07/2023	Factura 828 por concepto de estimación 1 del proveedor Urus Urbana SA de CV correspondiente a la partida única del contrato número FOD-ARR-03/2023.	FOD-ARR-03-/2023	PEV090401GN2	52993EE5-B817-4E8F-AE04-B004CC706C6F	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-6897	18/07/2023	Factura 829 por concepto de estimación 2 del proveedor Urus Urbana SA de CV correspondiente a la partida única del contrato número FOD-ARR-03/2023.	FOD-ARR-03-/2023	PEV090401GN2	3B48FC6E-CC51-4FED-B064-CC72E7C28D48	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-7374	16/08/2023	Factura 83-E, arrendamiento de una retroexcavadora para la dirección de obras públicas, misma que corresponde a la partida única del contrato número	FOD-ARR-04/2023	CEO160415LV3	D3EB9596-6FC9-49AE-8FEA-0881DB283E68	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.

Póliza			Número de		CFDI		Irregularidad
Número	Fecha	Concepto	Contrato	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $	
		FOD-ARR-04/2023, de la estimación 5.					
E-01-7378	16/08/2023	Factura 82-E, arrendamiento de una retroexcavadora para la dirección de obras públicas, misma que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-04/2023, de la estimación 6.	FOD-ARR-04/2023	CEO160415LV3	EF3F606E-D834-42BD-969D-C4CA02E9F3C2	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-7379	16/08/2023	Factura 853-E, arrendamiento de un camión volteo capacidad 14M3, para la dirección de obras públicas, misma que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-03/2023, de la estimación 6.	FOD-ARR-03/2023	PEV090401GN2	E57A7EDF-FA88-4078-983E-B88DDE3B0779	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-7380	16/08/2023	Factura 854-E, arrendamiento de un camión volteo capacidad 14 M3, para la dirección de obras públicas, misma que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-03/2023, de la estimación 5.	FOD-ARR-03/2023	PEV090401GN2	5C7CA0EF-820A-4CAB-A20D-D9DC28191274	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-7382	16/08/2023	Pago correspondiente por concepto referente a arrendamiento de un camión volteo capacidad 14M3 para dirección de obras públicas. Contrato número FOD-ARR-06/2023, factura 00852E.	FOD-ARR-06/2023	PEV090401GN2	2A18CE1F-7270-4A4C-8C6B-755C4DBC38D6	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-7384	16/08/2023	Pago correspondiente por concepto referente a arrendamiento de una retroexcavadora para la dirección de obras públicas contrato FOD-ARR-05/2023, factura 000081E.	FOD-ARR-05/2023	CEO160415LV3	A6D9C76C-60A0-41BA-909F-11BDC364231E	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-7386	16/08/2023	Pago correspondiente por concepto referente a arrendamiento de un camión volteo capacidad 14M3 para dirección de obras públicas. Contrato número	FOD-ARR-06/2023	PEV090401GN2	0199275F-A03A-44C5-9FEF-ACAB6BF939F3	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.

Póliza			Número de		CFDI		
Número	Fecha	Concepto	Contrato	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $	Irregularidad
		FOD-ARR-06/2023, factura 00851E.					
E-01-7387	16/08/2023	Pago correspondiente por concepto referente a arrendamiento de una retroexcavadora para la dirección de obras ´públicas contrato FOD-ARR-05/2023. Factura 00080E.	FOD-ARR-05/2023	CEO160415LV3	77F800CB-5518-4742-B256-7F3CB541C301	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-8231	31/08/2023	Pago correspondiente a la factura 85E, contrato FOD-ARR-04/2023 por concepto referente al arrendamiento de una retroexcavadora para la dirección de obras públicas.	FOD-ARR-04/2023	CEO160415LV3	075DE147-318C-4F92-BFE6-D0BAE303D894	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-8235	31/08/2023	Pago correspondiente a la factura 86E, contrato FOD-ARR-05/2023 por concepto referente al arrendamiento de una retroexcavadora para la dirección de obras públicas.	FOD-ARR-05/2023	CEO160415LV3	25B36AC5-E4F0-4FB4-8E35-5740F64F27D0	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-7824	01/09/2023	Pago factura 859E, por concepto de arrendamiento de un camión volteo capacidad 14M3 para la dirección de obras públicas, mismo que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-06/2023, de la estimación 7.	FOD-ARR-06/2023	PEV090401GN2	D89C0020-4083-49AF-815D-110EC38C2A28	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-7825	01/09/2023	Pago factura 858E, por concepto de arrendamiento de un camión volteo capacidad 14M3 para la dirección de obras públicas, mismo que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-03/2023, de la estimación 7.	FOD-ARR-03/2023	PEV090401GN2	C362AB58-0283-45C5-B83F-01A5A5F8862C	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-12771	19/10/2023	Pago de la factura 000871E por concepto de arrendamiento de un camión volteo capacidad 14M3 para la dirección	FOD-ARR-03/2023	PEV090401GN2	E83AF9EC-6EE7-4958-A1DD-AE46487A6152	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los

Póliza			Número de		CFDI		Irregularidad
Número	Fecha	Concepto	Contrato	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $	
		de protección civil y bomberos contrato FOD-ARR-03/2023.					términos y las obligaciones de las partes.
E-01-12832	19/10/2023	Pago de la factura 88 por concepto de arrendamiento de retroexcavadora para la dirección de protección civil y bomberos contrato: FOD-ARR-04/2023.	FOD-ARR-04/2023	CEO160415LV3	08D5A4AF-B05B-4ABC-8BD1-057213AF2834	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-12855	19/10/2023	Pago de la factura 870E por concepto de arrendamiento de un camión volteo capacidad 14M3 para la dirección de obras públicas contrato: FOD-ARR-06/2023.	FOD-ARR-06/2023	PEV090401GN2	E578C837-8450-4901-8942-F07443B55A19	105,096.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-14646	19/10/2023	Pago correspondiente por concepto de arrendamiento de una retroexcavadora para la dirección de obras públicas contrato FOD-ARR-05/2023.	FOD-ARR-05/2023	CEO160415LV3	08B63FA2-4F49-4D7B-BB1C-AECEF5C4EDA2	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-13597	10/11/2023	Pago de la factura 000091E estimación 9 por arrendamiento de una retroexcavadora para la dirección de obras públicas.	FOD-ARR-04/2023	CEO160415LV3	EF7A073F-EDE3-4C7F-8D97-6A4A36BE641E	119,480.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-5374-1	03/07/2023	Factura 65E, estimación 5 del proveedor, correspondiente a la partida 3 del contrato FOD-ARR-01/2023/03, referente a arrendamiento de maquinaria, equipo y camiones para la dirección de servicios públicos municipales de Bahía de Banderas, Nayarit.	FOD-ARR-01/2023/03	CEO160415LV3	03F3F611-BAA8-4654-BB15-0B3BB06556D2	2,070,600.00	
E-01-5375-1	03/07/2023	Factura 42E, estimación 5, corresponde a la partida 2 del contrato número FOD-ARR-01/2023/02, referente a arrendamiento de maquinaria, equipo y camiones para la dirección de servicios públicos	FOD-ARR-01/2023/02	OOC160415P8A	C27B45CF-D1B7-410B-BD8D-530EF4126164	1,755,660.00	

Póliza			Número de		CFDI		
Número	Fecha	Concepto	Contrato	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $	Irregularidad
		municipales de Bahía de Banderas, Nayarit.					
E-01-5376-1	03/07/2023	Factura 825E, estimación 5 del proveedor, correspondiente a la partida 1 y 4 del contrato número FOD-ARR-01/2023/01, referente a arrendamiento de maquinaria, equipo y camiones para la dirección de servicios públicos municipales de Bahía de Banderas, Nayarit.	FOD-ARR-01/2023/01	PEV090401GN2	99FF081B-3EA1-4123-8BD5-DC9EEB169301	4,384,138.80	
E-01-9679-1	03/08/2023	Pago correspondiente a la factura 79, contrato FOD-ARR-07/2023 por concepto referente al arrendamiento de dos excavadoras profundidad de excavación 6.62 MTS y 4 camiones volteo con capacidad de 14M3.	FOD-ARR-07/2023	CEO160415LV3	6BC1F2EA-F9C8-471C-A5D5-3A961A5FC759	1,546,048.00	
E-01-4809-1	01/02/2024	Arrendamiento de un camión pipa, capacidad de 20,000 litros para la dirección de protección civil y bomberos contrato FOD-ARR-02/2023.	FOD-ARR-02/2023	DPP160610LL0	34021C32-0B41-4471-8D0F-E34DA9F2D9C7	87,696.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
		Total				15,003,474.80	

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-04/2024, oficio de respuesta TM/XI/250/04/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta TM/XI/303/05/2024, Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024, contrato de prestación de servicios y pólizas contables con su documentación anexa.

1.2. En las siguientes pólizas, se detectó que no se hizo la provisión del pasivo correspondiente, toda vez que la documentación anexa a las mismas corresponde a la prestación de servicios del ejercicio fiscal 2022, afectando recursos del ejercicio fiscal 2023, además, es pertinente señalar que las bitácoras de trabajo y los reportes de actividades anexos, se encuentran en copia simple, por lo que carecen de valor probatorio; lo anterior, por un importe de $1,355,460.00 (un millón trescientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA NO PROVISIONADOS Y DOCUMENTACIÓN SOPORTE EN COPIA SIMPLE

Póliza			CFDI			
Número	Fecha	Concepto	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Fecha	Importe $
E-01-7593-1	07/08/2023	Arrendamiento de 2 excavadoras y 2 motoconformadoras para servicios públicos municipales, contrato FOD-ARR-08/2022. Factura A-202.	DPP160610LL0	07E0092F-CF84-47FC-8F78-261378820C3F	23/06/2022	280,256.00
E-01-7595-1	07/08/2023	Arrendamiento de 1 grúa de doble canastilla y alcance de 18 mts. Q grúa de canastilla con alcance de 10 metros y 2 pipas de 12000 litros para servicios públicos municipales, factura correspondiente A-203.	DPP160610LL0	D9A052AF-D98D-451F-8A03-64060DA853B4	23/06/2022	310,068.00
E-01-7597-1	07/08/2023	Arrendamiento de 4 retroexcavadoras 4x4 con extensión para servicios públicos municipales, contrato FOD-ARR-10/2022 factura C 7111.	OOC160415P8A	C1DB8DC0-754E-46BF-A2D9-73FD8627FDFD	23/06/2022	304,616.00
E-01-7598-1	07/08/2023	Arrendamiento de 1 vibrocompactador y 1 minicargador para servicios públicos municipales, contrato FOD-ARR-11/2022. Factura C-7112.	OOC160415P8A	5C1245D1-D936-4DE9-8BAC-B3B61100C772	23/06/2022	152,192.00
E-01-9729-1	07/08/2023	Pago de la factura C-7113 por concepto de arrendamiento de 6 camiones volteos capacidad 14M3 para servicios municipales contrato FOD-ARR-12-2022.	OOC160415P8A	8A571121-7D56-487D-B221-2F7D2E91322F	23/06/2022	308,328.00
		Total				1,355,460.00

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-04/2024, oficio de respuesta TM/XI/250/04/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta TM/XI/303/05/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. Pagos no comprobados, no justificados:

2.1. Las siguientes pólizas no fueron remitidas por lo que no fue posible verificar la debida comprobación y justificación del gasto, por un importe de $13,436,361.20 (trece millones cuatrocientos treinta y seis mil trescientos sesenta y un pesos 20/100 moneda nacional).

PÓLIZAS NO REMITIDAS

Póliza			Importe $
Número	Fecha	Concepto	
E-01-805-1	02/03/2023	Pago de factura 000014E contrato número FOD-ARR-01/2023/02, referente a arrendamiento de maquinaria, equipo y camiones para la dirección de servicios públicos municipales de Bahía de Banderas, Nayarit.	1,630,380.00
E-01-2460-1	03/04/2023	Arrendamiento de maquinaria, equipo y camiones para el departamento de servicios públicos.	4,378,188.00
E-01-2466-1	03/04/2023	Partida tres del contrato número FOD-ARR-01/2023/03 referente al arrendamiento de maquinaria, equipo y camiones para la dirección de servicios públicos municipales.	2,070,600.00
E-01-6155-1	17/07/2023	Factura 37E, arrendamiento de un camión pipa, capacidad de 20,000 para la dirección de obras públicas, por la estimación 2 que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-02/2023.	175,392.00
E-01-6159-1	17/07/2023	Factura 36E, arrendamiento de un camión pipa, capacidad de 20,000 para la dirección de protección civil y bomberos, por la estimación 4 que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-02/2023.	175,392.00
E-01-6245-1	17/07/2023	Pago por concepto de arrendamiento de un camión pipa con capacidad de 20 mil litros para la dirección de protección civil y bomberos referentes a la primera estimación (1).	175,392.00
E-01-6247-1	17/07/2023	Pago de arrendamiento por un camión de pipa con capacidad de 20 mil litros para la dirección de protección civil teniendo como partida única del contrato núm. FOD-ARR-02/2023 estimación 2.	175,392.00
E-01-14638-1	02/10/2023	Pago correspondiente por arrendamiento para servicios públicos contrato FOD-ARR-01/2023/03.	4,384,138.80
E-01-14035-1	10/11/2023	Pago correspondiente del contrato número FOD-ARR-05/2023, referente a arrendamiento de una retroexcavadora para la dirección de obras públicas.	119,480.00
E-01-14670-1	10/11/2023	Factura 50E arrendamiento de un camión pipa, capacidad de 20,000 litros para la dirección de protección civil y bomberos, contrato FOD-ARR-02/2023.	76,003.20
E-01-14687-1	10/11/2023	Factura 50E arrendamiento de un camión pipa, capacidad de 20,000 litros para la dirección de protección civil y bomberos, contrato FOD-ARR-02/2023.	76,003.20
		Total	13,436,361.20

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-04/2024, oficio de respuesta TM/XI/250/04/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta TM/XI/303/05/2024, Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 14, fracción III y 60 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX y 51, fracciones I, III y V del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $29,795,296.00 (veintinueve millones setecientos noventa y cinco mil doscientos noventa y seis pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargado de despacho de la tesorería, del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H....*
24	*C.M./XII/320/11/2024*	*F... V... G....*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
58	*C.M./XII/354/11/2024*	*M... E... A... P...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*
80	C.M./XII/376/11/2024	*M... M... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, M... E... A... P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de extesorera municipal manifiesto que niego haber incumplido del punto numero 1.1 le he de informar que los contratos se encuentran en la jefatura de proveeduría y licitaciones y adquisiciones y la evidencia se encuentra en las pólizas que se encuentran en la jefatura de egresos y control presupuestal.*
>
> *La información relativa fue solicitada formalmente al sujeto fiscalizado, tal como lo demuestro con el acuse de recibo correspondiente.*
>
> *En dicha tesitura y con la finalidad de no hacer nugatorio mi derecho a solventar, aclarar o justificar las observaciones formuladas y de las cuales se me atribuye presunta responsabilidad, solicito se requiera al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información peticionada por la suscrita.*

Del numeral 1.2:

> *Es improcedente la atribución de presunta responsabilidad que se me imputa, toda vez* (sic) *en la temporalidad que acontecieron los hechos que derivaron en la formulación de la presente observación, la suscrita no ejercí el cargo de Tesorera Municipal. *(Ver nota aclaratoria)*

Del numeral 2.1:

> *La información relativa fue solicitada formalmente al sujeto fiscalizado, tal como lo demuestro con el acuse de recibo correspondiente.*

En dicha tesitura y con la finalidad de no hacer nugatorio mi derecho a solventar, aclarar o justificar las observaciones formuladas y de las cuales se me atribuye presunta responsabilidad, solicito se requiera al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información peticionada por la suscrita.

No está de más mencionar que la información que solicité al sujeto fiscalizado está en poder de éste y no de la suscrita, sin embargo, dicha información es fundamental para solventar las observaciones que me fueron formuladas. Cabe aclarar que dicha información debió remitirse oportunamente a esta H. Auditoría Superior del Estado de Nayarit desde antes, pero por razones que desconozco no fue así, no obstante que la misma existe y que no hubo justificación para que el sujeto fiscalizado omitiera su remisión en tiempo y forma.

Por lo anterior, solicito que de no tener impedimento legal alguno, tenga a bien requerir al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información solicitada en los términos consignados en el acuse de recibo que acompaño a la presente.

Escritos sin número, mediante los cuales, F... V... G..., encargado de despacho de la tesorería, del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023 y G... K... J... T…, encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023 y encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presentan la siguiente documentación y argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado del despacho de la tesorería municipal manifiesto que, niego haber incumplido del punto número 1.1, le he de informar que los contratos se encuentran en la jefatura de proveeduría y licitaciones y adquisiciones y la evidencia se encuentra en la (sic) *pólizas que se encuentran en la jefatura de egresos y control presupuestal, ...*

Información adicional proporcionada por F... V... G...:

... por tal motivo me allano a la contestación que den los ex servidores públicos que viene en la misma observación.

Del punto 2.1 le he de informar que las pólizas se encuentran en la jefatura de egresos y control presupuestal por tal motivo me allano a la contestación que den los ex servidores públicos que viene en la misma observación.

Información adicional proporcionada por G... K... J... T...:

... por lo que solicito que la contraloría municipal requiera a las áreas para que remita la información en copia certificada para su validez.

Del punto 2.1 le he de informar que remito en copia simple las pólizas con numero E-01-805-1, E-01 2460-01, E-01-2466-01, E-01-146-01.

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

1. Pagos no justificados

Respecto al punto 1.1, 1.2, 2.1

Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Administracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…;
IX.- Verificar que las erogaciones...

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren

responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha de enero a julio y parte de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la* (sic) *erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) *legible del oficio TM/EG/XL/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente*

presentado y suscrito ante la contraloria (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentación soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y soporte correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene de Dirección de Servicios Públicos, ya que cuenta con área responsable de la coordinación, supervisión, de 'los servicios públicos y toda la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago, entregándonos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto de manera específica. Sobre los contratos este departamento no es el encargado de llevar acabo (sic) *los procesos de contratación y/o licitación para los productos o servicios requirentes para el Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit:"*

De lo anterior, las acciones de control interno del area (sic) *pagadora no pertenecia* (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las area* (sic) *encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Escrito aclaratorio TM/XII/309/12/2024, mediante el cual, M... M... G..., tesorera municipal del H. XII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; presenta la siguiente documentación y argumentos:

Adjunto el informe preliminar correspondiente a la Dirección de Tesorería Municipal proporcionado por la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal, información detallada con el resultado de cada Observación, así como el listado certificado que muestra el contenido del medio digital que anexamos para su cotejo.

Del numeral 1.1:

Se anexan las pólizas para la verificación de los trabajos realizados con sus bitácoras de los mismos.

Del numeral 1.2:

Dicha observación se toma en consideración para los siguientes registros contables. Al no realizar los movimientos contables correctos se realiza el pago en el siguiente año ya que se contaba con la deuda a dicho proveedor, se anexan las pólizas con los contratos y evidencia del trabajo realizado para la verificación.

Del numeral 2.1

Se anexan las pólizas para su verificación.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y por los presuntos responsables M... E... A... P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, F... V... G..., encargado de despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, G... K... J... T…, encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023 y encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que continúa sin acreditarse la justificación y comprobación de las erogaciones registradas por concepto de arrendamiento de maquinaria, por un importe de $29,795,296.00 (veintinueve millones setecientos noventa y cinco mil doscientos noventa y seis pesos 00/100 moneda nacional), de acuerdo a la siguiente integración:

Del numeral 1.1, por un importe de $15,003,474.80 (quince millones tres mil cuatrocientos setenta y cuatro pesos 80/100 moneda nacional), se remitieron las pólizas E-01-652, E-01-6150, E-01-6151, E-01-6153, E-01-7805, E-01-6089, E-01-6091, E-01-6093, E-01-6094, E-01-6097, E-01-6098, E-01-6099, E-01-6102, E-01-6711, E-01-6713, E-01-6714, E-01-6897, E-01-7374, E-01-7378, E-01-7379, E-01-7380, E-01-7382, E-01-7384, E-01-7386, E-01-7387, E-01-7824, E-01-7825, E-01-14646 y E-01-13597, a las cuales, se anexaron registros de actividades emitidos por la dirección de servicios públicos municipales, en donde se especifican las horas de servicio, los lugares de trabajo donde se utilizó la maquinaria, así como reportes fotográficos de la supuesta maquinaria arrendada realizando diversas tareas, sin embargo, no se proporcionó evidencia con la cual se garantice la ejecución de los trabajos en los que se demuestre el mejoramiento del entorno y/o de espacios públicos; asimismo, no presentan la requisición por parte del área usuaria, y con relación a la irregularidad plasmada en la tabla de la observación sobre los contratos, esta subsiste ya que no se hace mención al respecto.

Las pólizas E-01-5374-1, E-01-5375-1, E-01-5376-1 y E-01-9679-1, fueron presentadas, sin embargo, la documentación es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría, sin proporcionar documentación adicional para su valoración.

Respecto a las pólizas E-01-8231, E-01-8235, E-01-12771, E-01-12832, E-01-12855 y E-01-4809-1, no remitieron argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Del numeral 1.2, se remitieron las pólizas E-01-7593-1, E-01-7595-1, E-01-7597-1, E-01-7598-1 y E-01-9729-1, sin embargo, la documentación anexa es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría, sin proporcionar documentación adicional para su valoración, por un importe de $1,355,460.00 (un millón trescientos cincuenta y cinco mil cuatrocientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional); aunado a lo anterior, es pertinente señalar que se argumentó que *«... Al no realizar los movimientos contables correctos se realiza el pago en el siguiente año ya que se contaba con la deuda a dicho proveedor…»*, lo que confirma lo observado.

Del numeral 2.1, por un importe de $13,436,361.20 (trece millones cuatrocientos treinta y seis mil trescientos sesenta y un pesos 20/100 moneda nacional), se remitieron las siguientes pólizas que

no habían sido proporcionadas durante el desahogo de la auditoría, sin embargo, se detectó lo siguiente:

De las pólizas E-01-805-1, E-01-2460-1, E-01-2466-1 y E-01-14638-1, se anexaron los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) correspondientes, mismos que una vez verificados en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) *«https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/»*, se encuentran vigentes, con lo que comprueban las erogaciones realizadas, sin embargo, no se adjuntaron las bitácoras de trabajo correspondientes en las cuales se especifiquen las horas de servicio y los lugares de trabajo donde se utilizó la maquinaria arrendada que permita justificar el devengo del monto pagado, así como la requisición por parte del área usuaria, además, la administración municipal no aportó elementos suficientes con los cuales se garantice la ejecución de los trabajos de mejoramiento del entorno.

Aunado a lo anterior, las pólizas que se describen a continuación, además de carecer de lo que se describe en el párrafo anterior, presentaron las siguientes irregularidades:

Póliza			Número de Contrato	CFDI			Irregularidad
Número	Fecha	Concepto		RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $	
E-01-6155-1	17/07/2023	Factura 37E, arrendamiento de un camión pipa, capacidad de 20,000 para la dirección de obras públicas, por la estimación 2 que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-02/2023.	FOD-ARR-02/2023	DPP160610LL0	CB4B06A1-5B70-4B49-BD51-7564D531CBA5	175,392.00	No se anexó el contrato que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
E-01-6159-1	17/07/2023	Factura 36E, arrendamiento de un camión pipa, capacidad de 20,000 para la dirección de protección civil y bomberos, por la estimación 4 que corresponde a la partida única del contrato número FOD-ARR-02/2023.	FOD-ARR-02/2023	DPP160610LL0	1ED11A90-765B-4723-BA99-727DB8C4F5D1	175,392.00	No se anexó el contrato que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.

Respecto a las pólizas E-01-6245-1, E-01-6247-1, E-01-14035-1, E-01-14670-1 y E-01-14687-1, no remitieron argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Es preciso señalar que, respecto al argumento de C... G... H..., en el cual manifiesta que *«…se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público …»,* dicha presunción parte de la documentación proporcionada

por este ente fiscalizado, en la cual lo establecen como jefe de contabilidad y glosa por el periodo comprendido del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

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

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4. A.E-AF.23-24.MA.20
Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto con cargo a la partida *«03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos»*, y de la documentación e información proporcionada; se detectaron las siguientes irregularidades, por lo que no se justifican las erogaciones registradas por un importe de $17,067,277.87 (diecisiete millones sesenta y siete mil doscientos setenta y siete pesos 87/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Pagos no justificados:

    1.1. No se anexó evidencia documental de los trabajos realizados que acredite los servicios prestados ni que los mismos se hayan recibido y/o realizado; así mismo, no se anexan entregables de los trabajos efectuados; lo anterior, por un importe de $4,659,065.54 (cuatro millones seiscientos cincuenta y nueve mil sesenta y cinco pesos 54/100 moneda nacional), además, las siguientes irregularidades:

PAGO DE ASESORÍAS SIN ENTREGABLES NI EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS

Póliza			RFC Proveedor	CFDI		Irregularidad
Fecha	Número	Concepto		Folio Fiscal	Importe $	
23/03/2023	E-01-1134-1	Facturas 931B, FB51, AEE5 por conceptos de asesoría en alumbrado público y gestión administrativa ante CFE correspondiente al mes de enero, febrero y marzo del 2023.	MEMC661123JV4	AAA16F53-CFC7-4568-A3D9-AAC467B8931B	34,425.00	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
23/03/2023	E-01-1134-3	Facturas 931B, FB51, AEE5 por conceptos de asesoría en alumbrado público y gestión administrativa ante CFE correspondiente al	MEMC661123JV4	AAA1DFD0-0DEC-4501-87F3-E783AEDFFB51	34,425.00	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.

Póliza			RFC Proveedor	CFDI		Irregularidad
Fecha	Número	Concepto		Folio Fiscal	Importe $	
		mes de enero, febrero y marzo del 2023.				
23/03/2023	E-01-1134-5	Facturas 931B, FB51, AEE5 por conceptos de asesoría en alumbrado público y gestión administrativa ante CFE correspondiente al mes de enero, febrero y marzo del 2023.	MEMC661123JV4	AAA1E109-59C6-4BE6-A447-D88B08B2AEE5	34,425.00	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
30/03/2023	E-01-1408-1	Pago factura 1390, por concepto de honorarios del mes de enero del 2023.	SAOJ6001121M7	F80116A7-1DD0-47B9-B0B3-2F11F400E31C	24,384.37	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
31/03/2023	E-01-1409-1	Pago factura 1391, por concepto de pago de honorarios del mes de febrero del 2023.	SAOJ6001121M7	4A992CA2-2109-4CB9-906E-3D141CB1D5F7	24,384.37	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
31/03/2023	E-01-1632-1	Pago correspondiente a honorarios del mes de marzo del 2023.	SAOJ6001121M7	77757703-0A7C-4387-96F6-393DD85C29EE	24,384.37	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
20/04/2023	E-01-3760-1	Pago factura 1429-A, por concepto de honorarios del mes de abril del 2023.	SAOJ6001121M7	D26C2F31-B6C0-48B1-9082-EE34DAADB041	24,384.37	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
04/05/2023	E-01-4126-1	Asesoría en alumbrado público y gestión administrativa ante CFE correspondiente al mes de abril 2023	MEMC661123JV4	AAA145F9-EDD2-44EB-9D7F-F7DCC4536B53	34,425.00	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
05/06/2023	E-01-5689-1	Pago correspondiente de asesoría, capacitación y elaboración de dictamen sobre las obligaciones contingentes de nómina bajo la metodología que requiere la norma de información financiera D-3 por concepto de prima de antigüedad y pasivo por indemnizaciones.	JAC121220UI0	2095C3BE-03D4-11EE-87EF-00155D012007	1,155,360.00	

Póliza			RFC Proveedor	CFDI		Irregularidad
Fecha	Número	Concepto		Folio Fiscal	Importe $	
05/06/2023	E-01-5695-1	Pago correspondiente de asesoría, capacitación y asistencia técnica adecuada en derecho administrativo de responsabilidades, derecho fiscal, derecho laboral, derecho tributario, derecho civil, derecho penal a síndico municipal.	IBA161201917	F5041DA7-CA69-49D2-8EAD-95E20575889C	473,976.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
10/06/2023	E-01-4611-1	Pago correspondiente por concepto de honorarios del mes de mayo 2023.	SAOJ6001121M7	84143A62-641A-494D-9D42-0EED6DFAAB3F	24,384.37	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
16/06/2023	E-01-4803-1	Pago de honorarios del mes de junio del 2023	SAOJ6001121M7	8BBD41A1-C21C-40C0-ADF0-6565123502C6	24,384.37	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
24/06/2023	E-01-4965-1	Factura 161C por concepto de asesoría en alumbrado público y gestión administrativa ante la CFE correspondiente al mes de junio 2023.	MEMC661123JV4	AAA18C49-C863-4BA5-93DA-F5DC0BEE161C	34,425.00	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
27/06/2023	E-01-5456-1	Factura 4770 por concepto de servicio de asesoría legal para el desempeño de las funciones propias de la sindicatura del municipio de Bahía de Banderas.	ESC140305C82	89D08FC7-7D12-49C2-B447-4C0EA6BC009A	473,976.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
03/08/2023	E-01-7128-1	Pago por concepto de honorarios del mes de julio 2023 con factura A-1482, soportado con copia de contrato	SAOJ6001121M7	90F0F5F2-F193-4DCB-9338-D816F2CC0735	24,384.37	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
08/08/2023	E-01-8265-1	Factura 4782 por concepto de servicio de asesoría contable para el desempeño de las funciones propias de la	IBA161201917	762AF650-DEB5-44D1-AD09-B3B8DD1D5523	394,980.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las

Póliza			RFC Proveedor	CFDI		Irregularidad
Fecha	Número	Concepto		Folio Fiscal	Importe $	
		sindicatura del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. Contrato FOD-ADQ-53/2023 correspondiente al periodo de 01 de junio al 15 de agosto del 202				condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
08/08/2023	E-01-8267-1	Factura 4393 por concepto de servicio de asesoría contable para el desempeño de las funciones propias de la sindicatura del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. Contrato FOD-ADQ-53/2023 correspondiente al periodo de 01 de junio al 15 de agosto del 202	IBA161201917	AF57CCE2-B455-47BE-B7CB-A240BEF747DD	394,980.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
31/08/2023	E-01-7333-1	Pago de honorarios por asesorías del mes de agosto del 2023 pagando la factura 1500	SAOJ6001121M7	3BE06F09-840D-46BE-8E1D-A5F7929BFF20	24,384.37	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
22/09/2023	E-01-8208-1	Pago de honorario del mes de septiembre 2023 pagando la factura 1518	SAOJ6001121M7	8929E13B-CA92-4F62-A8E5-334B32F76077	24,650.00	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
29/09/2023	E-01-8160-1	Pago de las facturas de julio-agosto-septiembre del 2023 por concepto de servicios profesionales en alumbrado público y gestión administrativa ante CFE pagando la factura: 21F2, D47F y 8BAB	MEMC661123JV4	AAA1563A-6692-4691-801A-B96404BF21F2	34,800.00	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
29/09/2023	E-01-8160-3	Pago de las facturas de julio-agosto-septiembre del 2023 por concepto de servicios profesionales en alumbrado público y gestión administrativa	MEMC661123JV4	AAA17677-D066-4FCB-A473-DC0F3D1CD47F	34,800.00	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.

Póliza			RFC Proveedor	CFDI		Irregularidad
Fecha	Número	Concepto		Folio Fiscal	Importe $	
		ante CFE pagando la factura: 21F2, D47F y 8BAB				
29/09/2023	E-01-8160-5	Pago de las facturas de julio-agosto-septiembre del 2023 por concepto de servicios profesionales en alumbrado público y gestión administrativa ante CFE pagando la factura: 21F2, D47F y 8BAB	MEMC661123JV4	AAA15C3B-F2D4-4AAE-B21A-9ADC7C628BAB	34,800.00	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
03/10/2023	E-01-14639-1	Pago correspondiente de asesorías y servicios contables, financieros, de recursos administrativos, manejo de nómina y fiscal. A síndico municipal y comisión de hacienda y cuenta pública.	ESC140305C82	2D989C6A-3B62-4470-9458-51A7B3BFA9B9	394,980.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
03/10/2023	E-01-14641-1	Pago correspondiente de asesoría y servicios contables, financiero, de recursos.	IBA161201917	C6EAD64D-43BC-45AD-8CB9-4BA39B5DC919	394,980.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
30/10/2023	E-01-9911-1	Factura 5942 servicio de asesoría en alumbrado público y gestión administrativa ante CFE, correspondiente al mes de octubre de 2023.	MEMC661123JV4	D1907F33-6AAA-4CDC-AC30-1751DFBB5942	34,800.00	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
24/11/2023	E-01-13355-1	Factura 107C servicios profesionales en temas de alumbrado público y todo trámite administrativo ante CFE, secretaria de energía,	MEMC661123JV4	5D21A07D-914D-4471-A220-F6F6E9FF107C	34,800.00	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.

Póliza			RFC Proveedor	CFDI		Irregularidad
Fecha	Número	Concepto		Folio Fiscal	Importe $	
		correspondiente al mes de noviembre de 2023.				
06/12/2023	E-01-14185-1	Pago de la factura 4834 por concepto de asesoría y servicios contables financieros, de recursos humanos administrativos, manejo de nómina y fiscal, a síndico municipal y comisión de hacienda y cuenta pública.	ESC140305C82	C5BBB9F6-019C-4036-A2B6-DB72EF2C63B4	315,984.00	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
18/12/2023	E-01-13729-1	Pago de la factura 1576 por concepto de pago de honorarios más anualidades del mes de diciembre 2023	SAOJ6001121M7	6C5FA58D-C344-429A-9B4A-324CFF1CCF54	48,768.74	No se remitió el contrato correspondiente que vincule a la administración municipal con el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.
20/12/2023	E-01-14081-1	Pago factura # 471395, asesoría en alumbrado público y gestión administrativa ante CFE, correspondiente al mes de diciembre del 2023	MEMC661123JV4	523F8490-18D1-4593-BB47-48DE30471395	34,800.00	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
20/12/2023	E-01-14668-1	Factura 347 por concepto de honorarios de auditoría del IMSS del ejercicio 2022, recibo 11 de 12	GUPO601105IS5	7C1B9112-2840-407A-BE39-5835A6DEBB9B	10,430.84	Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.
		Total			4,659,065.54	

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2024, oficio de respuesta TM/251/04/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-05/2024, oficio de respuesta TM/XI/304/05/2024, Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, contratos de prestación de servicios y pólizas contables con su documentación anexa.

1.2. En los siguientes pagos no se anexó evidencia documental que acredite los trabajos realizados ante el servicio de administración tributaria (SAT), al prestador de servicios con registro federal de contribuyentes (RFC) PNP960505SA3, con los cuales se garantice la recuperación del impuesto sobre la renta, así como el ingreso del recurso a una cuenta bancaria del Ayuntamiento, y que se pruebe que la erogación plasme relación con lo estipulado en el inciso a) de la cláusula segunda del contrato, el cual estipula *«El servicio contratado generará… una contraprestación con base al 28%... del(os) montos(s) recuperado(s) de ISR… A la cantidad que resulte, se le incrementará el impuesto al valor agregado correspondiente.»*; lo anterior, por un importe de $12,408,212.33 (doce millones

cuatrocientos ocho mil doscientos doce pesos 33/100 moneda nacional), como se muestra a continuación:

PAGOS POR CONCEPTO DE RECUPERACIÓN DE IMPUESTOS SIN EVIDENCIA

Póliza			CFDI	
Fecha	Número	Concepto	Folio Fiscal	Importe $
03/07/2023	E-01-8572-1	Factura 15850 por concepto de recuperación de impuestos sobre la renta participable conforme al artículo 3b de la ley de coordinación fiscal por el ejercicio fiscal 2022 y 2023.	75705C31-BA34-4D5F-95FB-B65A4E44B1D6	772,795.34
07/07/2023	E-01-5974-1	Factura BS-15858, que corresponde al costo del servicio del contrato por recuperación de ISR de sueldos y salarios de diciembre de 2022	C0623FC2-1566-4C87-B99D-1F97CB7FA3C5	228,263.44
07/07/2023	E-01-5975-1	Factura BS-15858, que corresponde al costo del servicio del contrato por recuperación de ISR de sueldos y salarios de diciembre de 2022		2,000,000.00
07/07/2023	E-01-5991-1	Factura BS-15859, que corresponde al costo del servicio del contrato por recuperación del ISR de sueldos y salarios del mes de enero del 2023.	5B29B54A-0DA5-4478-A444-4A4319FA1B44	831,074.85
17/07/2023	E-01-8548-1	Pago de la factura 15947 por concepto de servicio para la recuperación de impuesto sobre la renta participable conforme al artículo 3 b de la ley de coordinación fiscal por el ejercicio fiscal 2022 y 2023.	225193C8-098C-47B5-BF2C-23AB3B3BF793	835,603.59
17/07/2023	E-01-8567-1	Pago de la factura: 15948 por concepto de servicio para la recuperación de impuesto sobre la renta participable conforme al artículo 3 b de la ley coordinación fiscal por el ejercicio fiscal 2022 y 2023 con escritura pública número 30,105.	CF708301-552A-4D31-AC7C-8D3F48898425	1,073,610.16
01/08/2023	E-01-7357-1	Factura BS-16056, que corresponde al costo del servicio del contrato por recuperación del ISR de sueldos y salarios del mes de mayo del 2023.	74DCBF85-6B8F-4E1C-ABC3-6D7645543EAC	1,075,941.90
01/08/2023	E-01-7358-1	Factura BS-16057, que corresponde al costo del servicio del contrato por recuperación del ISR de sueldos y salarios del mes de junio del 2023.	E5976BB5-D604-4289-9D54-F4708460EC73	984,431.45
01/08/2023	E-01-7359-1	Factura BS-16055. Que corresponde al costo del servicio del contrato por recuperación del ISR de sueldos y salarios del mes de abril del 2023.	3EAAA20A-C405-4295-B421-50262E1D5543	1,326,058.69
28/09/2023	E-01-8609-1	Factura 16466 mediante el contrato de prestación de servicios profesionales, firmado entre promotora de nuevos proyectos y el H. XI ayuntamiento de Bahía de Banderas, se informa general de los servicios profesionales procesados en el periodo 2023 para hac.	9C5A0E4B-8F62-41DB-9AB6-44D9914E3BE4	987,859.39
28/09/2023	E-01-8610-1	Factura 16467 mediante el contrato de prestación de servicios profesionales, firmado entre promotora de nuevos proyectos y el H. XI ayuntamiento de Bahía de Banderas, se informa general de los servicios profesionales procesados en el periodo 2023 para hac.	2AAB0ED8-19E8-49D8-AE94-471B61934AAB	1,068,158.72
30/11/2023	E-01-14684-1	Pago factura # BS-16897, recuperación de ISR.	DEE928DD-2A83-48AD-ABBE-A8E40E540BB9	1,224,414.80
		Total		12,408,212.33

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2024, oficio de respuesta TM/251/04/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-05/2024, oficio de respuesta TM/XI/304/05/2024, Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, contratos de prestación de servicios y pólizas contables con su documentación anexa.

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; 14, fracción III, 29 y 60 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 12, fracción III de la Ley de Austeridad para el Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV y XVII, 50, fracciones I y IX y 51, fracciones I, III y V del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $17,067,277.87 (diecisiete millones sesenta y siete mil doscientos setenta y siete pesos 87/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargado de despacho de la tesorería, del 4 de abril de 2023 al 23de julio de 2023; encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como la empresa prestadora de servicios Promotora de Nuevos Proyectos, S.A. de C.V. representada por J... R... M... N....

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H....*
24	*C.M./XII/320/11/2024*	*F... V... G....*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
58	*C.M./XII/354/11/2024*	*M... E... A... P...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*
80	C.M./XII/376/11/2024	*M... M... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, M... E... A... P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *La información relativa fue solicitada formalmente al sujeto fiscalizado, tal como lo demuestro con el acuse de recibo correspondiente.*
>
> *En dicha tesitura y con la finalidad de no hacer nugatorio mi derecho a solventar, aclarar o justificar las observaciones formuladas y de las cuales se me atribuye presunta responsabilidad, solicito se requiera al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información peticionada por la suscrita.*

No está de más mencionar que la información que solicité al sujeto fiscalizado está en poder de éste y no de la suscrita, sin embargo, dicha información es fundamental para solventar las observaciones que me fueron formuladas. Cabe aclarar que dicha información debió remitirse oportunamente a esta H. Auditoría Superior del Estado de Nayarit desde antes, pero por razones que desconozco no fue así, no obstante que la misma existe y que no hubo justificación para que el sujeto fiscalizado omitiera su remisión en tiempo y forma.

Por lo anterior, solicito que de no tener impedimento legal alguno, tenga a bien requerir al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información solicitada en los términos consignados en el acuse de recibo que acompaño a la presente.

Del numeral 1.2:

Es improcedente la atribución de presunta responsabilidad que se me imputa, toda vez (sic) *en la temporalidad que acontecieron los hechos que derivaron en la formulación de la presente observación, la suscrita no ejercí el cargo de Tesorera Municipal. *(Ver nota aclaratoria)*

Escrito sin número, mediante el cual, F... V... G..., encargado de despacho de la tesorería, del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido, punto numero (sic) *1.1, por tal motivo me allano a la contestación que den los ex servidores públicos que viene en la misma observación.*

Punto 1.2 le he de informar que los estados bancarios de la cuenta del gasto corriente no tengo acceso a ellos por tal motivo solicito lo requiera a la tesorería municipal en un histórico para garantizar que, si entro la devolución del 3 b a las arcas de dicho ayuntamiento, por tal motivo, me allano a la contestación que den los ex servidores públicos que viene en la misma observación.

Escrito sin número, mediante el cual, G... K... J... T…, encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023 y encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido, punto numero (sic) *1.1, se anexa contrato y evidencia del RFC MEMC661123JV4, evidencia del RFC IBA161201917 y ESC140305C82 del punto número 1.2 le he de informar que los estado* (sic) *bancarios de la cuenta del gasto corriente no tengo acceso a ellos por tal motivo solicito lo requiera a la tesorería municipal en un histórico para garantizar que si entro la devolución del 3 b a las arcas de dicho ayuntamiento y le anexo copia simple de los entregables de los trabajos realizados por la empresa contratada y solicito a la contraloría municipal que requiera a la área que tiene el resguardo de dicha información para que remita la información certificada.*

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

1. Pagos no justificados

Respecto al punto 1.1, 1.2

Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Administracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…;

IX.- Verificar que las erogaciones...

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha de enero a julio y parte de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la* (sic) *erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) *legible del oficio TM/EG/XL/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la contraloria* (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentación soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría, Licitación y Adquisiciones ya que es el área responsable del (sic) *contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

De lo anterior, las acciones de control interno del area (sic) *pagadora no pertenecia* (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas* (sic) *encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Escrito aclaratorio TM/XII/309/12/2024, mediante el cual, M... M... G..., tesorera municipal del H. XII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; presenta la siguiente documentación y argumentos:

Adjunto el informe preliminar correspondiente a la Dirección de Tesorería Municipal proporcionado por la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal, información detallada con el resultado de cada Observación, así como el listado certificado que muestra el contenido del medio digital que anexamos para su cotejo.

Del numeral 1.1:

Se anexan los contratos firmados donde se acuerdan las erogaciones que se realizan en las pólizas descritas, así como entregables de lo que solicitan en dicha observación.

Del numeral 1.2:

Se anexan las pólizas con su documentación soporte de los trabajos realizados por cada erogación, así como un entregable para su verificación.

Mediante oficio C.M./XII/535/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió en alcance al oficio C.M./XII/455/12/2024 la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
71	*C.M./XII/367/11/2024*	*J... R... M... N...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, J... R... M.. N..., representante legal de la empresa prestadora de servicios Promotora de Nuevos Proyectos, S.A. de C.V. presenta la siguiente documentación y argumentos:

> *Con el presente, y en relación con el contrato de Prestación de Servicios Profesionales, firmado entre Promotora de Nuevos Proyectos, S.A. de C.V. y el H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas del Estado de Nayarit, en relación con el oficio: C.M./XII/367/11/2024, me permito enviar la documentación requerida sobre las observaciones 4.A.E-AF.23-24.MA.20 y 3.A.E-AF.23-24.MA.20 del oficio ASEN/AS-1497/2024, con lo que se anexan 1 archivo con documentación digital de 42 fojas que comprenden los entregables requeridos.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y por los presuntos responsables M... E... A... P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, F... V... G..., encargado de despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, G... K... J... T…, encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023 y encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que continúa sin acreditarse la justificación de las erogaciones registradas por concepto de asesorías, por un importe de $17,067,277.87 (diecisiete millones sesenta y siete mil doscientos setenta y siete pesos 87/100 moneda nacional), de acuerdo a la siguiente integración:

Del numeral 1.1, por un importe de $4,659,065.54 (cuatro millones seiscientos cincuenta y nueve mil sesenta y cinco pesos 54/100 moneda nacional), se remiten reportes de actividades emitidos por los prestadores de servicios con registro federal de contribuyentes (RFC) MEMC661123JV4, IBA161201917 y ESC140305C82, con los cuales, se pretenden acreditar los pagos a dichos prestadores de servicios registrados en las pólizas E-01-1134-1, E-01-1134-3, E-01-1134-5, E-01-4126-1, E-01-4965-1, E-01-8160-1, E-01-8160-3, E-01-8160-5, E-01-9911-1, E-01-13355-1, E-01-14081-1, E-01-5695-1, E-01-8265-1, E-01-8267-1, E-01-14641-1, E-01-5456-1, E-01-14639-1 y E-01-14185-1; respectivamente, sin embargo, continúan sin acreditarse los trabajos realizados para los que fueron contratados, ya que dichos reportes no reflejan los avances o la conclusión de las actividades realizadas en áreas de la administración municipal como presidencia, tesorería, oficialía mayor, sindicatura y recursos humanos, dado que no se proporciona evidencia documental de los trabajos realizados que acredite los servicios prestados ni que los mismos se hayan recibido y/o realizado; la irregularidad plasmada en la tabla de la observación en relación con los contratos, subsiste ya que no se hace mención al respecto.

Respecto a las pólizas E-01-1408-1, E-01-1409-1, E-01-1632-1, E-01-3760-1, E-01-5689-1, E-01-4611-1, E-01-4803-1, E-01-7128-1, E-01-7333-1, E-01-8208-1, E-01-13729-1 y E-01-14668-1, no remitieron argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Del punto 1.2, por un importe de $12,408,212.33 (doce millones cuatrocientos ocho mil doscientos doce pesos 33/100 moneda nacional), se remiten las pólizas E-01-5975-1, E-01-5991-1, E-01-8548-1, E-01-8567-1, E-01-8572-1, E-01-7357-1, E-01-7358-1, E-01-7359-1, E-01-8609-1 y E-01-8610-1, así como los entregables correspondientes a estas, sin embargo, se detectó que la documentación anexa a las mismas, ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría, sin proporcionar documentación adicional para su valoración.

Respecto a las pólizas E-01-5974-1 y E-01-14684-1, no remitieron argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Es preciso señalar que, respecto al argumento de C... G... H..., en el cual manifiesta que *«…se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público …»,* dicha presunción parte de la documentación proporcionada por este ente fiscalizado, en la cual lo establecen como jefe de contabilidad y glosa por el periodo comprendido del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

Referente a la irregularidad adicional detallada en algunas de las pólizas que se describen en la tabla inserta del numeral 1.1, en donde se establece que *«Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este no se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio.»*, se tiene a bien aclarar que la redacción correcta debió ser que "Si bien se adjuntó el contrato correspondiente, este se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio."

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

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5. A.E-AF.23-24.MA.20
Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto y de la documentación e información proporcionada correspondiente al capítulo *«30000 Servicios generales»*, se detectaron las siguientes irregularidades, por lo que no se justifican o comprueban las erogaciones registradas por un importe de $7,297,821.46 (siete millones doscientos noventa y siete mil ochocientos veintiún pesos 46/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Pagos no justificados:

    1.1. De las erogaciones con cargo a la partida *«03 03 04 01 Servicios de capacitación»*, se detectó que no se anexó documentación que acredite de manera fehaciente la prestación

del servicio, además no se adjuntó un listado del personal asistente que confirme que dicho personal sean servidores públicos o funcionarios adscritos de la administración municipal, por lo que no se justifica el gasto por un importe de $1,778,202.19 (un millón setecientos setenta y ocho mil doscientos dos pesos 19/100 moneda nacional); aunado a lo anterior, las siguientes irregularidades:

SERVICIOS DE CAPACITACIÓN SIN EVIDENCIA

Póliza			CFDI			Irregularidad
Número	Fecha	Importe $	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $	
E-01-6333-1	28/07/2023	Factura 1187, taller de capacitación: Gestión efectiva de redes sociales, estrategias de comunicación y herramientas de gestión digital, con duración de 20 horas totales; impartido en Nuevo Vallarta, Nayarit	SEG2011063H2	F274ECEB-679B-4908-BD62-85EDCA1B3240	178,310.56	No se adjuntó el documento o contrato correspondiente celebrado entre la administración municipal y el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, términos y obligaciones de las partes, así mismo, el reporte fotográfico adjunto no legitima la erogación realizada.
E-01-14473-1	20/12/2023	Capacitación para funcionarios de gobierno municipal en negociación, persuasión, trabajo en equipo e imagen del funcionamiento en la vida pública.	AOGK7910305B1	15CCA9A6-D453-42BF-965F-C38E585A8C09	114,491.63	No se adjuntó el documento y/o contrato correspondiente celebrado entre la administración municipal y el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, términos y obligaciones de las partes, así mismo, el reporte fotográfico adjunto no legitima la erogación realizada.
E-01-13520-1	29/11/2023	Pago de la factura 480 por concepto del 50% del curso de formación inicial activos para policías preventivos municipal dirigido a 30 elementos de la dirección de seguridad ciudadana, con carga horaria de 486 horas con costo unitario 2,333.00.	IFP030327KD1	9D3DBCE8-3E50-5D0B-8E31-D0F6514AA290	350,000.00	El contrato adjunto a la póliza se encuentra en copia simple, por lo que carece de valor probatorio, así mismo, no se anexaron los entregables detallados en el inciso g), de la cláusula novena del contrato, la cual especifica que *«Hacer entrega… en formato digital e impreso de... listas de asistencias, lista final de calificaciones, constancias, evidencia fotográfica, fichas de verificación y reportes de cumplimiento.»*.
E-01-14466-1	08/12/2023	Factura 499 pago inicial correspondiente al 100% de la capacitación concerniente a formación continua en "curso y evaluación de competencias básicas de la función policial" y protocolos de actuación policial como son protocolo nacional de primer.	IFP030327KD1	60481295-979B-5AA2-B1F4-1CE12C24E702	785,400.00	No se adjuntó el documento y/o contrato correspondiente celebrado entre la administración municipal y el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, términos y obligaciones de las partes.

Póliza			CFDI			Irregularidad
Número	Fecha	Importe $	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $	
E-01-14475-1	22/12/2023	Factura 511 capacitación concerniente a formación inicial para elementos en activo de policías preventivos de la dirección de seguridad ciudadana y tránsito municipal de Bahía de Banderas, Nayarit.	IFP030327KD1	A3219991-AF4A-596B-A0D0-D1EE90608683	350,000.00	El contrato adjunto a la póliza se encuentra en copia simple, por lo que carece de valor probatorio, así mismo, no se anexaron los entregables detallados en el inciso g), de la cláusula novena del contrato, la cual especifica que *«Hacer entrega… en formato digital e impreso de... listas de asistencias, lista final de calificaciones, constancias, evidencia fotográfica, fichas de verificación y reportes de cumplimiento.»*.
		Total			1,778,202.19	

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XII/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.2. De las erogaciones con cargo a las partidas *«03 05 05 01 Reparación y mantenimiento de equipo de transporte»* y *«03 05 07 01 Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo»*, se detectó que no se anexaron las bitácoras de mantenimiento correspondientes que acrediten el historial o seguimiento de los mantenimientos realizados a la maquinaria o equipos, por un importe de $1,109,923.28 (un millón ciento nueve mil novecientos veintitrés pesos 28/100 moneda nacional), así mismo, las siguientes irregularidades:

1.2.1. El equipo que se detalla a continuación no se encuentra registrado en el inventario de bienes muebles, ni en la plantilla vehicular proporcionada, por un importe de $451,423.28 (cuatrocientos cincuenta y un mil cuatrocientos veintitrés pesos 28/100 moneda nacional):

PAGO DE REPARACIÓN A EQUIPO QUE NO ACREDITA SER DE LA PROPIEDAD MUNICIPAL

	Póliza				CFDI	
Partida	Número	Fecha	Concepto	RFC del Proveedor	Folio Fiscal	Importe $
03 05 05 01	E-01-4618-1	12/04/2023	Factura 128, material requerido para reparación de barredora Sherrington #4, con la que se lleva a cabo la limpieza de playas.	FOCG871020FZ7	F9DD412B-6637-420D-9ACD-29AB334D59E5	451,423.28

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XII/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.2.2. No fue posible identificar a que vehículos o bienes se le otorgó el servicio de mantenimiento, toda vez que no se agregó información de los mismos que permitiera así identificarlos en el inventario de bienes muebles, ni en la plantilla vehicular proporcionada, así mismo, no se adjuntó el contrato correspondiente celebrado entre la administración municipal y el prestador de servicios por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes; lo anterior por un importe de $658,500.00 (seiscientos cincuenta y ocho mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional):

PAGO DE MANTENIMIENTO A VEHÍCULOS O BIENES SIN JUSTIFICACIÓN

Partida	Póliza Número	Póliza Fecha	Concepto	CFDI RFC del Proveedor	CFDI Folio Fiscal	Importe $
03 05 07 01	E-01-14396-1	12/12/2023	Factura 1220 reparación de diversas áreas del rastro municipal esto con la intención de transportar la carne de bovinos con más facilidad número de pedido Pla/dic/09/2023 según documentación anexa.	LOMA840107IY0	4BF0F6F9-82CE-4054-A89B-E18EE2A72FBE	658,500.00

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XII/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.3. Del análisis a las siguientes pólizas con cargo a la partida «*03 08 02 01 Gastos de orden social y cultural*», por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos, se detectaron las siguientes irregularidades por un importe de $3,684,371.19 (tres millones seiscientos ochenta y cuatro mil trescientos setenta y un pesos 19/100 moneda nacional), tal y como se detalla a continuación:

1.3.1. No se anexó evidencia documental que acredite la celebración de los eventos descritos en diversas localidades del municipio, ni el documento o contrato celebrado entre la administración municipal y los prestadores de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, términos y obligaciones de las partes; lo anterior, por un importe de $3,387,480.79 (tres millones trescientos ochenta y siete mil cuatrocientos ochenta pesos 79/100 moneda nacional).

PAGO DE CELEBRACIÓN DE EVENTOS SIN EVIDENCIA DE LA REALIZACIÓN Y SIN CONTRATO

Póliza Número	Póliza Fecha	Concepto	CFDI RFC Proveedor	CFDI Folio Fiscal	Importe $
E-01-596-1	31/01/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 07 al 15 de enero 2023 para fiestas patronales en la localidad de Jarretaderas, Nayarit, FOD-ADQ-07/2023.	SOF1812062N8	FE8245D5-1B5D-55F8-82ED-E45F17A63351	217,819.00
E-01-1341-1	21/02/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismo durante el 15 al 24 de febrero 2023 para fiestas patronales en la localidad de los Sauces, Nayarit. FOD-ADQ-26/2023	SOF1812062N8	AA51F125-C9AA-55F0-B170-F170637A51B4	129,514.00
E-01-1342-1	21/02/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 17 al 24 de febrero 2023 para las fiestas patronales en la localidad de Sayulita, Nayarit. FOD-ADQ-28/2023	SOF1812062N8	B54D346D-F15B-5451-9444-BC64FE964515	244,562.80
E-01-3716-1	27/04/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 17 al 25 de abril 2023 para fiestas patronales en la localidad de Lo de Marcos Nayarit.	SOF1812062N8	5712135E-D1EC-5E11-BA57-C1FD31D6D17A	275,848.00
E-01-4890-1	12/05/2023	Producción y presentación de espectáculos público combinada con la promoción de los mismo durante el 27 de abril al 03 de mayo 2023 para fiestas patronales de la localidad de La Cruz de Huanacaxtle.	SOF1812062N8	9BE97A18-50A1-559C-A6B8-E299FA584DE8	454,307.04

Póliza			CFDI		
Número	Fecha	Concepto	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $
E-01-4892-1	12/05/2023	Ampliación al programa para la producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismo durante el 08 al 09 de abril 2023 para evento del festival del ostión.	SOF1812062N8	4BF4017C-8A04-5D76-BF97-F3D362D78BD7	175,848.75
E-01-5591-1	27/06/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 17 al 25 de junio 2023 para el festival Bahía llena de orgullo.	CES161215KH1	D3CF4AFD-4A65-56DB-AA0B-2248605BF0D5	226,229.00
E-01-14045-1	03/11/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 31 de octubre al 02 de noviembre 2023 para el festival del día de muertos en la localidad de Sayulita.	CES161215KH1	317E784D-0E7F-5973-960E-6B8ACB27065A	123,458.00
E-01-14029-1	13/11/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 10 de noviembre para el segundo informe de gobierno.	CES161215KH1	E344BD6B-9CEB-5C6A-9819-5CA7025AE9DF	414,613.00
E-01-14292-1	01/12/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 14 al 22 de noviembre para las fiestas patronales de la colonia Las Brisas.	CES161215KH1	0292EA37-78FE-51DA-BEC2-531941598D32	196,121.20
E-01-14677-1	11/12/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada para la promoción de los mismos durante el 05 al 08 de diciembre del 2023 para las fiestas patronales de la localidad de San Juan Papachula.	CES161215KH1	FD5BF8B6-E407-5820-99A9-A4DD81DCE2A4	107,880.00
E-01-14678-1	11/12/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada para la promoción de los mismos durante el 29 de noviembre al 08 de diciembre de 2023 para las fiestas patronales de la localidad de El Porvenir.	CES161215KH1	A6675311-566E-5014-8103-D9E7D1B8F75B	403,680.00
E-01-14693-1	11/12/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada para la promoción de los mismos para las fiestas patronales de la localidad de San Juan Papachula.	CES161215KH1	FBDEE1D6-31BD-5577-AD49-AF9F31A39FD2	121,800.00
E-01-14470-1	15/12/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante 14 de diciembre correspondiente a la posada H. Ayuntamiento.	CES161215KH1	39E592C4-41BD-5761-B4B8-1C29329B0C35	295,800.00
		Total			3,387,480.79

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XII/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.3.2. Del siguiente pago, no se anexó evidencia que demuestre la realización del evento, toda vez que el reporte fotográfico que se adjunta no legitima que el servicio se haya prestado; además el contrato entre la administración municipal y el prestador de servicios, se encuentra en copia simple, el cual carece de firmas de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento, tesorera municipal, ni del prestador de servicios; lo anterior por un importe de $107,479.80 (ciento siete mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 80/100 moneda nacional).

PAGO DE EVENTO DE FIESTAS PATRONALES SIN EVIDENCIA DE LA CELEBRACIÓN Y CONTRATO SIN FIRMAS

Póliza			CFDI		
Número	Fecha	Concepto	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $
E-01-1345-1	13/02/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 03 al 05 de febrero 2023 para fiestas patronales en la localidad de El Guamúchil, Nayarit. FOD-ADQ-22/2023.	SOF1812062N8	73099927-7899-5983-B41A-D7AAAC704810	107,479.80

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XII/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.3.3. De la siguiente póliza por concepto del festival del día de las madres denominado "festival de corazón a mamá", celebrado el 27 de mayo, en la localidad de Bucerías, no se anexó la evidencia que demuestre la celebración del festival ni de la entrega de los regalos a las beneficiarias, por lo que no se justifica la erogación por el importe de $189,410.60 (ciento ochenta y nueve mil cuatrocientos diez pesos 60/100 moneda nacional).

ADQUISICIÓN DE ENSERES SIN ACREDITAR LA ENTREGA

Póliza			CFDI		
Número	Fecha	Concepto	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $
E-01-7729-1	24/07/2023	Regalos, enseres de casa, pantallas para entrega en festival	RORD671120GC2	CB1D16F7-6ED6-4317-8F99-67884A66C685	189,410.60

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XII/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. Pagos no comprobados, no justificados:

2.1. Erogaciones registradas con cargo a la partida «*03 08 02 01 Gastos de Gastos de orden social y cultural*», por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos, se detectó que carecen de su debida comprobación, toda vez que, no se anexaron los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) correspondientes, así mismo, no se adjuntó documentación que justifique que se realizaron los eventos, por un importe de $725,324.80 (setecientos veinticinco mil trescientos veinticuatro pesos 80/100 moneda nacional); aunado a lo anterior, no se anexó el documento o contrato celebrado entre la administración municipal y los prestadores de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, términos y obligaciones de las partes, como se detalla:

EROGACIONES SIN CFDI NI DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA ANEXA

Póliza			
Número	Fecha	Concepto	Importe $
E-01-3709-1	20/04/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 09 al 16 de abril para las fiestas patronales en la localidad de Valle Dorado.	227,238.20
E-01-3710.1	21/04/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 08 al 09 de abril para el festival del ostión, Nayarit.	390,775.00
E-01-4316-1	02/05/2023	Producción y presentación de espectáculos públicos combinados con la producción de los mismos durante el 27 al 30 de abril 2023 para $92,510.00 $92,510.00 fiestas patronales en la localidad de Pontoroque, Nayarit.	107,311.60
		Total	725,324.80

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XII/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 14, fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX, 51, fracciones I, III y V y 67, fracciones XIII y XXIV del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $7,297,821.46 (siete millones doscientos noventa y siete mil ochocientos veintiún pesos 46/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargado del despacho de la tesorería municipal del 4 de abril del 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero al 23 de julio de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada del despacho de la oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2023 al 15 de abril de 2023; directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

…

No. Consecutivo	*No. de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C. C… G… H…*
23	*C.M./XII/319/11/2024*	*C. E… P… T…*
24	*C.M./XII/320/11/2024*	*C. F… V… G…*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
58	*C.M./XII/354/11/2024*	*C. M… E… A… P…*
59	*C.M./XII/355/11/2024*	*C. M… E… A… P…*
60	*C.M./XII/356/11/2024*	*C. M… E… A… P…*
61	*C.M./XII/357/11/2024*	*C. M… E… A… P…*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*C. S… J… G…*
75	*C.M./XII/371/11/2024*	*C. S… J… G…*
80	*C.M./XII/376/11/2024*	*C.P.C M… M… G…*

…

Anexo 1

Oficio sin número, mediante el cual, M… E… A… P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Imagen alusiva al numeral 1.1 del Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.23-24.MA.20

*Es improcedente la atribución de presunta responsabilidad que se me imputa, toda vez en la temporalidad que acontecieron los hechos que derivaron en la formulación de la presente observación, la suscrita no ejercí el cargo de tesorera municipal. *(Ver nota aclaratoria)*

Imágenes alusivas al numeral 1.2.1 y 1.2.2 del Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.23-24.MA.20

*Es improcedente la atribución de presunta responsabilidad que se me imputa, toda vez en la temporalidad que acontecieron los hechos que derivaron en la formulación de la presente observación, la suscrita no ejercí el cargo de tesorera municipal. *(Ver nota aclaratoria)*

Imágenes alusivas al numeral 1.3.1 y 1.3.2 del Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.23-24.MA.20

La información relativa fue solicitada formalmente al sujeto fiscalizado, tal como lo demuestro con el acuse de recibo correspondiente.

En dicha tesitura y con la finalidad de no hacer nugatorio mi derecho a solventar, aclarar o justificar las observaciones formuladas y de las cuales se me atribuye presunta responsabilidad, solicito se requiera al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información peticionada por la suscrita.

No está de más mencionar que la información que solicité al sujeto fiscalizado está en poder de éste y no de la suscrita, sin embargo, dicha información es fundamental para solventar las observaciones que me fueron formuladas. Cabe aclarar que dicha información debió remitirse oportunamente a esta H. Auditoría Superior del Estado de Nayarit desde antes, pero por razones que desconozco no fue así, no obstante que la misma existe y que no hubo justificación para que el sujeto fiscalizado omitiera su remisión en tiempo y forma.

Por lo anterior, solicito que de no tener impedimento legal alguno, tenga a bien requerir al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información solicitada en los términos consignados en el acuse de recibo que acompaño a la presente.

Imagen alusiva al numeral 1.3.3 del Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.23-24.MA.20

*Es improcedente la atribución de presunta responsabilidad que se me imputa, toda vez en la temporalidad que acontecieron los hechos que derivaron en la formulación de la presente observación, la suscrita no ejercí el cargo de tesorera municipal. *(Ver nota aclaratoria)*

Imagen alusiva al numeral 2.1 del Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.23-24.MA.20

*Es improcedente la atribución de presunta responsabilidad que se me imputa, toda vez en la temporalidad que acontecieron los hechos que derivaron en la formulación de la presente observación, la suscrita no ejercí el cargo de tesorera municipal. *(Ver nota aclaratoria)*

Oficios sin número, mediante los cuales, F… V… G…, encargado del despacho de la tesorería municipal del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, G… K… J… T…, encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023y encargada del despacho de

la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023 y E… P… T…, encargada del despacho de oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2023 al 15 de abril de 2023 y directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presentan los siguientes argumentos:

Imagen alusiva al numeral 1.3.1 del Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.23-24.MA.20

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado del despacho del a tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido del punto 1.3.1 se le informa que la evidencia se encuentra en el área de proveeduría y licitación por tal motivo…*

Información adicional proporcionada por F… V… G…:

> *…me allano a la contestación que den los ex servidores públicos que viene en la misma observación.*

Información adicional proporcionada por G… K… J… T…:

> *…le remito copia simple de la entrega y recepción de la (sic) área que salió del cargo.*

Información adicional proporcionada por E… P… T…:

> *…le remito copia simple de la entrega-recepción del área saliente.*

Oficio sin número, mediante el cual, C… G… H…, jefe de contabilidad y glosa del 09 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *1. Pagos no justificados*
>
> *Respecto al punto 1.1, 1.2, 1.2.1, 1.2.2, 1.3, 1.3.1, 1.3.2, 1.3.3*
>
> *2. Pagos no comprobados*
>
> *Respecto al punto 2.1*
>
> *Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes módulos correspondientes a ingresos, egresos, adquisiciones, obra pública, deuda pública, contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.*
>
> *De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:*
>
> *Artículo 34.- Los registros contables…*
>
> *Artículo 35.- Los entes públicos…*
>
> *Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.*
>
> *De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la*

documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Admnistracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la jefatura de contabilidad y glosa:

I.- Coadyuvar con la…

IX.- Verificar que las…

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión

actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

*Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha de enero a julio y parte de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen***.***

Oficio sin número, mediante el cual, S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

1. Pagos no justificados:

2. Pagos no comprobados, no justificados:

En primer termino (sic), la comprobación o justificación de la (sic) *erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (*sic) que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) legible del oficio TM/EG/XLI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la Contraloria (sic) *Municipal del H. XI. Ayuntamiento Constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el dia* (sic) *20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentación* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*
"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto"

De lo anterior, las acciones de control interno del area (sic) *pagadora no pertenecia* (sic*) al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas* (sic) *encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Escrito aclaratorio TM/XII/309/12/2024, mediante el cual, M… M… G…, tesorera municipal del H. XII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Del numeral 1.1:

Se anexan nuevamente las pólizas donde está la evidencia de las capacitaciones y la orden de pedido para las erogaciones que se hace mención.

Del numeral 1.2.1:

Resultado: se anexa el resguardo de dicho equipo.

Del numeral 1.2.2:

Resultado: se anexa la póliza con ale evidencia de los trabajados realizados, no se realizó mantenimiento a vehículos sino fue a las instalaciones.

Del numeral 1.3.2:

Resultado: se anexa la póliza con evidencias y su contrato firmado para su verificación.

Del numeral 1.3.3:

Resultado: se anexan las evidencias de las entregas de dichos enseres.

Del numeral 2.1:

Resultado: se anexan los CFDI solicitados de dichas erogaciones.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables, se determina que la observación se rectifica, toda vez de los argumentos y documentos remitidos por M… E… A… P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, F… V… G…, encargado del despacho de la tesorería municipal del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, G… K… J… T…, encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023, C… G… H…, jefe de contabilidad y glosa del 09 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y E… P… T…, encargada del despacho de oficialía mayor administrativa del 01 de enero de 2023 al 15 de abril de 2023 y directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se justifica un importe de $1,299,333.88 (un millón doscientos noventa y nueve mil trescientos treinta y tres pesos 88/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

Del numeral 1.2.1, se remite de manera digital documentación diversa, como lo es el resguardo de vehículos con número de inventario 00042, de fecha 28 de febrero de 2024, el acta de resguardo vehicular, el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), así como la póliza de seguro, con lo que se acredita la propiedad de la maquinaria reparada a favor del Ayuntamiento, por un importe de $451,423.28 (cuatrocientos cincuenta y un mil cuatrocientos veintitrés pesos 28/100 moneda nacional).

Del numeral 1.2.2, se aclara que el mantenimiento realizado no fue a vehículos, sino a las instalaciones del rastro municipal, tal y como lo confirma el argumentó remitido *«… no se realizó mantenimiento a vehículos sino fue a las instalaciones…»*, aunado a esto, se adjuntó la requisición correspondiente por parte del área usuaria, así como evidencia fotográfica de la prestación del servicio realizado, por un importe de $658,500.00 (seiscientos cincuenta y ocho mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional).

Del numeral 1.3.3, respecto a la póliza E-01-7729-1, por el importe de $189,410.60 (ciento ochenta y nueve mil cuatrocientos diez pesos 60/100 moneda nacional), se proporciona evidencia fotográfica de la celebración del festival denominado “festival de corazón a mamá,” así como la entrega de los regalos a las beneficiarias asistentes al festival, celebrado el 27 de mayo, en la localidad de Bucerías.

Quedando pendiente de solventar un importe de $5,998,487.58 (cinco millones novecientos noventa y ocho mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 58/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Del numeral 1.1, se remitieron de manera digital las pólizas E-01-6333-1, E-01-14473-1, E-01-14466-1 y E-01-14475-1,sin embargo, la documentación anexa es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría, sin proporcionar documentación adicional para su valoración, asimismo, aunque se argumentó que *«…se anexan nuevamente las pólizas donde está la evidencia de las capacitaciones…»*, respecto a la póliza E-01-13520-1, no se identificaron documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, aunado a lo anterior, no se proporcionaron los documentos o contratos correspondientes celebrados entre la administración municipal y los prestadores de servicios, correspondientes a las pólizas E-01-6333-1, E-01-14473-1 y E-01-14466-1; lo anterior, por un importe de $1,778,202.19 (un millón setecientos setenta y ocho mil doscientos dos pesos 19/100 moneda nacional).

Del numeral 1.3,1, por un importe de $3,387,480.79 (tres millones trescientos ochenta y siete mil cuatrocientos ochenta pesos 79/100 moneda nacional), no se remite evidencia documental de la celebración de los eventos descritos ni de los documentos o contratos celebrados entre la administración municipal y los prestadores de servicios, con los que garantizaran las condiciones, términos y obligaciones de las partes.

Del numeral 1.3.2, respecto a la póliza E-01-1345-1, misma que fue remitida de manera digital, se argumentó que *«…se anexa la póliza con las evidencias y su contrato firmado…»*, sin embargo, la documentación anexa a esta, es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría, sin proporcionar documentación adicional para su valoración, por un importe de $107,479.80 (ciento siete mil cuatrocientos setenta y nueve pesos 80/100 moneda nacional).

Del numeral 2.1, se proporcionaron los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), con folio fiscal 4919D293-0DF2-593B-A50D-084523FF64D3, BE55DEB9-3AE6-5F14-A1A3-639EE418ABF8 y 235A1B98-DA36-50F3-A261-B94E3EA6858E, correspondientes a las pólizas E-01-3709-1, E-01-3710-1 y E-01-4316-1, respectivamente, los cuales, una vez verificados en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) *«https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx»*, se encuentran vigentes, sin embargo, no se remitió evidencia documental que justifique la realización de los eventos, ni de los documentos o contratos celebrados entre la administración municipal y los prestadores de servicios, con los que garantizaran las condiciones, términos y obligaciones de las partes, por un importe de $725,324.80 (setecientos veinticinco mil trescientos veinticuatro pesos 80/100 moneda nacional).

Es pertinente señalar que respecto a la póliza E-01-4618-1, misma que se detalla en el numeral 1.2.1, no se proporcionaron las bitácoras de mantenimiento que registren el servicio recibido, así como el inventario de bienes, y la plantilla vehicular actualizada.

Asimismo, de la póliza E-01-14396-1, detallada en el numeral 1.2.2, no se proporcionó el contrato correspondiente entre la administración municipal y el prestador de servicios, por lo que no se acreditó que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes.

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

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6. A.E-AF.23-24.MA.20
Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría, con cargo al capítulo *«04 00 00 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas»*, por concepto de ayudas y apoyos a personas u hogares o asociaciones; se detectaron las siguientes irregularidades, por un importe de $46,139,571.39 (cuarenta y seis millones ciento treinta y nueve mil quinientos setenta y un pesos 39/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. De la revisión a los siguientes registros por concepto de *«subsidios de ingresos»* correspondientes a los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023, con cargo a la partida *«04 03 09 01 Otros subsidios»*, así como al Acuerdo de Ayuntamiento número 173/2022, en el que se otorgan diversos descuentos vía subsidios a la ciudadanía del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit en el pago del impuesto predial; se detectó que la afectación al ingreso con los descuentos y el gasto por los subsidios otorgados, no se justifican, toda vez que no se anexan los recibos oficiales de ingresos y egresos que acrediten los apoyos económicos, siendo del 15%, 10% y 5% de descuento a los contribuyentes del impuesto predial que paguen dentro de los meses de enero, febrero, marzo y hasta el 15 de abril, respectivamente, y el 50% a los ciudadanos que se encuentren

en los supuestos de jubilados o pensionados, así como mujeres con condición de viudez y adultos con 65 años o más de edad, sin anexar evidencia documental que acredite dichos supuestos; además de otros conceptos registrados; lo anterior, por un importe de $33,514,608.53 (treinta y tres millones quinientos catorce mil seiscientos ocho pesos 53/100 moneda nacional):

PÓLIZAS SIN EVIDENCIA DE LOS SUBSIDIOS OTORGADOS

Pólizas			Importe $
Número	Fecha	Concepto	
D-54-5658-8	31/01/2023	Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de enero del 2023, según documentación anexa.	17,053,956.33
D-54-5659-8	28/02/2023	Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de febrero del 2023, según documentación anexa.	3,173,074.82
D-54-5660-8	31/03/2023	Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de marzo del 2023, según documentación anexa.	2,399,495.55
D-54-10510-8	28/04/2023	Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de abril del 2023, según documentación anexa.	3,467,818.93
D-54-11404-8	31/05/2023	Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de mayo del 2023, según documentación anexa.	1,479,015.46
D-54-11639-8	30/06/2023	Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de junio del 2023, según documentación anexa.	1,092,286.41
D-54-13939-8	31/07/2023	Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de julio del 2023, según documentación anexa	924,504.34
D-54-16539-8	31/08/2023	Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de agosto del 2023, según documentación anexa.	1,175,692.66
D-54-18996-8	30/09/2023	Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de septiembre del 2023, según documentación anexa.	269,582.67
D-54-27511-8	31/10/2023	Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de octubre del 2023, según documentación anexa.	558,741.75
D-54-37006-8	30/11/2023	Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de noviembre del 2023, según documentación anexa.	1,175,842.71
D-54-39906-8	30/12/2023	Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de diciembre del 2023, según documentación anexa.	744,296.90
		Total	33,514,608.53

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XII/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 Acuerdo de Ayuntamiento 173/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. Del análisis a las siguientes pólizas con cargo a la partida *«04 01 04 02 Órganos autónomos municipales»*, por concepto de subsidios económicos otorgados al Instituto Municipal de Planeación (IMPLAN), se detectó que no se anexaron los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), que comprueben las transferencias realizadas, correspondientes a los meses de enero y agosto, por un importe de $2,994,261.19 (dos millones novecientos noventa y cuatro mil doscientos sesenta y un pesos 19/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

SUBSIDIO AL IMPLAN SIN ANEXAR EL CFDI CORRESPONDIENTE

Póliza			Importe $
Número	Fecha	Concepto	
E-01-121-1	19/01/2023	Subsidio económico otorgado al instituto municipal de planeación para Bahía de Banderas, aprobado por el cabildo en el presupuesto de egresos 2023 correspondiente al mes de enero.	1,894,261.19
E-01-7655-1	18/08/2023	Subsidio económico otorgado al instituto municipal de planeación para Bahía de Banderas, aprobado por cabildo en el presupuesto de egresos 2023 correspondiente al mes de agosto.	1,100,000.00
		Total	2,994,261.19

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XII/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

3. De las erogaciones con cargo a la partida *«04 04 01 02 Ayudas especiales a personas u hogares»*, por concepto de diversos apoyos económicos, se detectó que no se anexó evidencia documental que acredite que dichos apoyos hayan sido otorgados a la *«…población más vulnerable y marginada con el objeto de lograr el bienestar social.»*, por un importe de $9,630,701.67 (nueve millones seiscientos treinta mil setecientos un pesos 67/100 moneda nacional), además de las siguientes irregularidades:

PAGOS DE APOYOS SIN EVIDENCIA DE SU ENTREGA

Póliza		CFDI				Apoyo				
Número	Fecha	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Concepto	Importe $	Solicitud del Beneficiario (Si/No)	Identificación Oficial (Si/No)	Recibo Interno (Si/No)	Iniciales del Beneficiario	Irregularidad
E-01-588-1	24/01/2023	ACO190801R42	665A7940-7F4E-439E-8DF1-98664FE8E40D	Adquisición de enseres (Línea Blanca) para apoyo de damnificados por huracán.	258,275.82	No	No	No		No se adjuntó evidencia de la entrega de salas, así como un listado de los beneficiarios de dichos muebles.
E-01-589-1	24/01/2023	ACO190801R42	3388DF51-047D-45F4-8441-D7FB9E92ABBF	Adquisición de enseres (Línea Blanca) para apoyo de damnificados por huracán.	238,799.72	No	No	No		No se adjuntó evidencia de la entrega de colchones, así como el listado de los beneficiarios de dichos muebles.
E-01-590-1	24/01/2023	ACO190801R42	C75F7323-F548-447E-BD71-59E4E3038264	Adquisición de enseres (Línea Blanca) para apoyo de damnificados por huracán.	158,328.45	No	No	No		No se adjuntó evidencia de la entrega de bases para colchón, así como el listado de los beneficiarios de dichos muebles.
E-01-3900-1	19/04/2023	RORE750224176	AB99BFD8-2FBE-45D8-8811-AA4C0A7850BA	Compra de semental que se rifará el 16 de febrero en el comisariado ejidal de San José del Valle para los ganaderos del mpio. de Bahía de Banderas.	130,000.00	Si	No	No	No acredita	No se adjuntó evidencia de la entrega del semental al ganador de la rifa motivo de la erogación.
E-01-5406-1	30/05/2023	RORE750224176	067EED8D-	Compra de semental que	130,000.00	No	No	No	No acredita	No se adjuntó evidencia de la

Póliza			CFDI			Apoyo				
Número	Fecha	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Concepto	Importe $	Solicitud del Beneficiario (Si/No)	Identificación Oficial (Si/No)	Recibo Interno (Si/No)	Iniciales del Beneficiario	Irregularidad
			745B-4FB6-B05F-268A8DA02687	se rifará el 25 de mayo para los ganaderos del mpio. de Bahía de Banderas.						entrega del semental al ganador de la rifa motivo de la erogación, así mismo, la factura.
E-01-8627-1	14/08/2023	ECE2108232B0	156B93F3-19AB-4D98-8485-143FE6F1FEAB	Adquisición de 8000 mochilas acabado jaspeado, 4000 negras y 4000 jaspe para apoyo a familias del municipio de Bahía de Banderas para la Dirección de Desarrollo y Bienestar Social aprobado por cabildo para el programa "Con educación hay transformación"	1,392,000.00	No	No	No		No se adjuntó evidencia de la entrega de las mochilas a las familias beneficiadas del municipio.
E-01-8630-1	23/08/2023	CCN170421TZ2	AFF0E5C7-3236-4705-B604-B7CA476C691F	Anticipo del 50% por la adquisición de útiles escolares para apoyo a familias del municipio de Bahía de Banderas para la Dirección de Desarrollo y Bienestar Social aprobado por cabildo para el programa "Con educación hay transformación"	1,000,689.43	No	No	No		No se adjuntó evidencia de la entrega de los útiles escolares a las familias beneficiadas del municipio, así mismo, el contrato anexo no se encuentra firmado por la presidenta municipal, el síndico municipal, ni el secretario del ayuntamiento.
E-01-9798-1	01/09/2023	DIG211209T19	3D4B33F9-3F5D-4448-BE56-29983F0C3187	Adquisición de 150 computadoras Notebook comercial HP 245 G9 AMD RYZEN para los niños de la escuela	1,365,900.00	No	No	No		No se adjuntó evidencia de la entrega de las computadoras a las familias beneficiadas del municipio, así mismo, no se anexó el contrato correspondiente celebrado entre la administración municipal y el proveedor, por lo que no fue posible acreditar que se garantizan las condiciones, términos y obligaciones de las partes.
E-01-9797-1	15/09/2023	ECE2108232B0	5A1BB76B-F438-	Liquidación por la adquisición de 8000	1,392,000.00	No	No	No		No se adjuntó evidencia de la entrega de las

Póliza			CFDI			Apoyo				
Número	Fecha	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Concepto	Importe $	Solicitud del Beneficiario (Si/No)	Identificación Oficial (Si/No)	Recibo Interno (Si/No)	Iniciales del Beneficiario	Irregularidad
			4926-BF71-CA409A7F51BB	mochilas acabado jaspeado, 4000 negras y 4000 jaspe para apoyo a familias del municipio de Bahía de Banderas para la Dirección de Desarrollo y Bienestar Social aprobado por cabildo para el programa "Con educación hay transformación"						mochilas a las familias beneficiadas del municipio.
E-01-9714-1	22/09/2023	CCN170421TZ2	29F141C1-A7A0-4303-97E0-1264D581B863	Liquidación del 50% de la adquisición de útiles escolares para apoyo a familias del municipio de Bahía de Banderas para la Dirección de Desarrollo y Bienestar Social aprobado por cabildo para el programa "Con educación hay transformación"	962,409.43	No	No	No		No se adjuntó evidencia de la entrega de los útiles escolares a las familias beneficiadas del municipio.
E-01-14345-1	05/10/2023	RORE750224176	011E9595-9EC8-4D92-88D2-95BB8C02902D	Adquisición de un semental que se rifará el día 30 de septiembre en el comisariado ejidal de la localidad de Aguamilpa, Nayarit para los ganaderos de la Sierra de Vallejo.	130,000.00	No	No	No	No acredita	No se adjuntó evidencia de la entrega del semental al ganador de la rifa motivo de la erogación.
E-01-14301-1	04/12/2023	RORE750224176	A0EDFC4C-0212-40F2-A52D-6231942E3CEB	Compra de Toro Macho, 29 de meses número de arete SINIGA 1409753743 Ganado Vacuno	130,000.00	No	No	No	No acredita	No se adjuntó evidencia de la entrega del semental al ganador de la rifa motivo de la erogación.
E-01-13725-1	29/12/2023			Remolque tipo jaula ganadero con separación para traslado de ganado.	181,500.00	No	No	Si	R… P… C…	No se adjuntó el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) correspondiente, así mismo, si bien se anexó una solicitud por parte de la presidenta municipal, dicho documento no se encuentra

Póliza			CFDI			Apoyo				
Número	Fecha	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Concepto	Importe $	Solicitud del Beneficiario (Si/No)	Identificación Oficial (Si/No)	Recibo Interno (Si/No)	Iniciales del Beneficiario	Irregularidad
										suscrito por la misma.
E-01-14465-1	29/12/2023	CDM160711N28	BBA53F75-5AFF-4F68-BFAB-ACAC68F1B364	Adquisición de 2000 láminas F-CEM-97-3.05 6 MM para apoyos económicos que solicitan en las audiencias ciudadanas a familias de escasos recursos en Bahía de Banderas, Nayarit.	1,459,999.20	No	No	Si		No se adjuntó evidencia de la entrega de las láminas a las familias beneficiadas del municipio, así mismo, no se anexó el contrato correspondiente celebrado entre la administración municipal y el proveedor, por lo que no fue posible acreditar que se garantizan las condiciones, términos y obligaciones de las partes.
E-01-14498	18/11/2023	CDM160711N28	D1D38686-84F5-4ED7-8CA8-D13B3D6681E2	Pago de la factura d-4763 por la compra de 960 láminas f-cem p7 - 3.05 6mm gris para la dirección de bienestar social para su distribución en ayuda a diferentes familias de Bahía de Banderas, Nay.	700,799.62	No	No	No		No se adjuntó evidencia de la entrega de las láminas a las familias beneficiadas del municipio, así mismo, no se anexó el contrato correspondiente celebrado entre la administración municipal y el proveedor, por lo que no fue posible acreditar que se garantizan las condiciones, términos y obligaciones de las partes.
		Total			9,630,701.67					

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XII/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3 fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 23 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; Ejercicio Fiscal 2023; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX y 51, fracciones I, III y V del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $46,139,571.39 (cuarenta y seis millones ciento treinta y nueve mil quinientos setenta y un pesos 39/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023;

encargado de despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero al 23 de julio de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 09 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió la información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

…

No. Consecutivo	*No. de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C. C… G… H…*
24	*C.M./XII/320/11/2024*	*C. F… V… G…*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
58	*C.M./XII/354/11/2024*	*C. M… E… A… P…*
59	*C.M./XII/355/11/2024*	*C. M… E… A… P…*
60	*C.M./XII/356/11/2024*	*C. M… E… A… P…*
61	*C.M./XII/357/11/2024*	*C. M… E… A… P…*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*C. S… J… G…*
75	*C.M./XII/371/11/2024*	*C. S… J… G…*
80	*C.M./XII/376/11/2024*	*C.P.C M… M… G…*

…

Anexo 1

Oficio sin número, mediante el cual, M… E… A… P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Imagen alusiva al numeral 1 del Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.23-24.MA.20

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de extesorera municipal manifiesto que niego haber incumplido se le informa que el soporte que se requiere se encuentra en el área de Contabilidad y Glosa, puesto que es el área correspondiente de realizar para iniciar, el registro contable del ingreso contra el deudor diverso, posterior a esto, la misma área registra la cancelación del deudor contra el gasto en una póliza de diario que se captura cada mes, por lo que pido se solicite lo requerido en el presente punto al área antes mencionada puesto que cada comprobante se encuentra en cada una de las pólizas de ingresos.*
>
> *La información relativa fue solicitada formalmente al sujeto fiscalizado, tal como lo demuestro con el acuse de recibo correspondiente.*

En dicha tesitura y con la finalidad de no haber nugatorio mi derecho de solventar, aclarar o justificar las observaciones formuladas y de las cuales se me atribuye presunta responsabilidad, solicito se requiera al sujeto fiscalizado para que remita de inmediata la información peticionada por la suscrita.

No está de más mencionar que la información que solicité al sujeto fiscalizado está en poder de éste y no de la suscrita, sin embargo, dicha información es fundamental para solventar las observaciones que me fueron formuladas. Cabe aclarar que dicha información debió remitirse oportunamente a esta H. Auditoría Superior del Estado de Nayarit desde antes, pero por razones que desconozco no fue así, no obstante que la misma existe y que no hubo justificación para que el sujeto fiscalizado omitiera su remisión en tiempo y forma.

Por lo anterior, solicito que de no tener impedimento legal alguno, tenga a bien requerir al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información solicitada en los términos consignados en el acuse de recibo que acompaño a la presente.

Imágenes alusivas a los numerales 2 y 3 del Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.23-24.MA.20

Me allano a la contestación emitida por la exservidora publica (sic) *CP G… K… J… T…, toda vez que por economía procesal ella remitió el CFDI en copia simple y la evidencia de manera digital.*

Oficios sin número, mediante el cual, F… V… G… encargado del despacho de la tesorería municipal del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023 y G… K… J… T…, encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023, presentan los siguientes argumentos:

Imagen alusiva al numeral 1. del Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.23-24.MA.20

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido, se le informa que el soporte que se requiere se encuentra en el área de Contabilidad y Glosa, puesto que es el área correspondiente de realizar para iniciar, el registro contable del ingreso contra el deudor diverso, posterior a esto, la misma área registra la cancelación del deudor contra el gasto en una póliza de diario que se captura cada mes, por lo que pido se solicite lo requerido en el presente punto al área antes mencionada puesto que cada comprobante se encuentra en cada una de las pólizas de ingresos.

Información adicional proporcionada por F... V... G...:

Punto numero (sic*) 2 se le informa que la evidencia se encuentra en el área egresos y control presupuestal, por tal motivo, me allano a la contestación que den los ex servidores públicos que viene en la misma observación.*

Punto numero (sic) *3 se le informa que la evidencia se encuentra en el área egresos y control presupuestal, por tal motivo, me allano a la contestación que den los ex servidores públicos que viene en la misma observación.*

Información adicional proporcionada por G... K... J… R...:

Punto numero (sic*) 2 le remito copia simple de los CFDI y solicito a la contraloría municipal remita en copia certificada dichos documentos.*

Punto numero (sic) *3 se remite evidencia toda observación de manera digital en un CD.*

Oficio sin número, mediante el cual, C… G… H…, jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Respecto al punto 1, 2, 3

Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos…

Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Admnistracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la…

IX.- Verificar que las…

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los departamento de Ingresos y departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el sistema de evaluación de la armonización contable SEVAC, emisión de auxiliares de movimientos contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el acuerdo administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

*Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha de enero a julio y parte de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen***.***

Se remitieron 2 memorias USB certificadas.

Oficio sin número, mediante el cual, S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *En primer termino* (sic)*, la comprobación o justificación de la* (sic) *erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*
>
> *Empero, en relación a la observacion* (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*
>
> *Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) legible del oficio TM/EG/XLI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la Contraloria* (sic) *Municipal del H. XI. Ayuntamiento Constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el dia* (sic) *20 de noviembre del 2023.*
>
> *Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo* (sic) *y de las posibles faltas de documentación soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*
>
> *"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"*
>
> *Tales como se describen a continuacion* (sic)*:*
>
> *"...Al respecto le informo que este departamento de Egresos y Control Presupuestal, no presenta las pólizas de ingresos a pesar de la afectación al gasto ya que esa documentación soporte de recibos y su documentación correspondiente, le corresponde al departamento de Ingresos su aplicación individual al beneficiario de los apoyos subsidios otorgados, y es el departamento de contabilidad quien realiza el registro contable correspondiente, por lo anterior este Departamento no cuenta con esa información al respecto."*
>
> *"...Al respecto le informo que este departamento de egresos y control presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del contratación de los servicios y productos requirentes para el municipio (en este caso el (sic) Dirección de Desarrollo y Bienestar social) y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben (Proveeduría) las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al área pagadora de las contrataciones de servicios (transferencias) que cuenta la tesorería municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Y los expedientes de los beneficiarios los integra la Dirección de Bienestar Social (expedientes y entrega a los beneficiarios). Lo cual este departamento no cuenta con esa información al respecto"*
>
> *De lo anterior, las acciones de control interno del area* (sic) *pagadora no pertenecia* (sic*) al departamento de Egresos y Control Presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas* (sic) *encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Escrito aclaratorio TM/XII/309/12/2024, mediante el cual, M… M… G…, tesorera municipal del H. XII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Del numeral 2:

> *Se anexan los CFDI de los subsidios otorgados a IMPLAN.*

Del numeral 3:

Sea anexa evidencia fotográfica de los entregables que nos solicitan en dicha observación.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables M… E… A… P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, F… V… G…, encargado del despacho de la tesorería municipal del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, G… K… J… T…, encargado del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023, C… G… H…, jefe de contabilidad y glosa del 09 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se plasmó como posible afectación a la hacienda pública la cantidad de $46,139,571.39 (cuarenta y seis millones ciento treinta y nueve mil quinientos setenta y un pesos 39/100 moneda nacional),siendo el importe correcto $46,139,271.39 (cuarenta y seis millones ciento treinta y nueve mil doscientos setenta y un pesos 39/100 moneda nacional), de lo anterior, se remite documentación con la que se comprueban y justifican los subsidios otorgados por un importe de $29,088,606.82 (veintinueve millones ochenta y ocho mil seiscientos seis pesos 82/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

Del punto 1, adjunto a la respuesta de C… G… H… relacionada en el anexo 1, se remitieron 2 memorias USB certificadas, en las que se detallan los recibos de ingresos oficiales que acreditan el registro de los descuentos y apoyos económicos vía subsidios a la ciudadanía del municipio de Bahía de Banderas para el pago del impuesto predial, de las pólizas D-54-5658-8, D-54-5659-8, D-54-5660-8 y D-54-10510-8, correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo y abril, respectivamente; lo anterior, por un importe de $26,094,345.63 (veintiséis millones noventa y cuatro mil trescientos cuarenta y cinco pesos 63/100 moneda nacional).

Del numeral 2, se comprueba un importe de $2,994,261.19 (dos millones novecientos noventa y cuatro mil doscientos sesenta y un pesos 19/100 moneda nacional), ya que se proporcionaron los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), con folio fiscal 12EC1D7A-7009-4B9A-89D8-85A8DF514DA9 y E47F4412-CF23-4161-ADBD-DA13EF2A5F67, correspondientes a las pólizas E-01-121-1 y E-01-7655-1, respectivamente, los cuales, una vez verificados en la página del servicio de administración tributaria (SAT) *«https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx»*, se encuentran vigentes.
Quedando pendiente de solventar un importe de $17,050,664.57 (diecisiete millones cincuenta mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 57/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Del numeral 1, un importe de $7,419,962.90 (siete millones cuatrocientos diecinueve mil novecientos sesenta y dos pesos 90/100 moneda nacional), adjunto a la respuesta de C… G… H… relacionada en el anexo 1, se remitieron 2 memorias USB certificadas, en las que se detallan los recibos de ingresos oficiales que acreditan el registro de los descuentos y apoyos económicos vía subsidios a la ciudadanía del municipio de Bahía de Banderas para el pago del impuesto predial, de las pólizas D-54-11404-8, D-54-11639-8, D-54-13939-8, D-54-16539-8, D-54-18996-8, D-54-27511-8, D-54-37006-8, D-54-39906-8, correspondientes a los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre, respectivamente, mismos que no se justifican, ya que

el Acuerdo del Ayuntamiento número 173/2022, establece en su acuerdo primero que únicamente *«El XI Ayuntamiento… autoriza el descuento… de impuesto predial… bajo el esquema que a continuación se describe: I. El pago del impuesto predial que se realice a partir del día 10 de enero hasta el 10 de febrero, tendrá un 15% de descuento a través de subsidio, II… a partir del 11 de febrero hasta 10 de marzo, tendrá 10%..., III… a partir del 11 de marzo al 10 de abril, tendrá 5%...»*.

En el mismo sentido, aunque dentro del mismo documento, en el acuerdo segundo se establece que *«El XI Ayuntamiento… autoriza otorgar el 50% de descuento… para los siguientes grupos de población: I. Jubilados y/o pensionados, II. Mujeres que se encuentren en condición de viudez (Mujeres Valientes), III. Adultos con 60 años o más de edad.»*, no se proporcionó documentación acorde al supuesto en el que se encuentre, como lo son el acta de nacimiento, identificación oficial expedida por el INE, acta de matrimonio o defunción, para el supuesto de enviudes o la credencial de jubilado y/o pensionado expedidas por el ISSSTE o IMSS, como lo describe el acuerdo tercero, del documento mencionado con anterioridad

Del numeral 3, subsiste por un importe de $9,630,701.67 (nueve millones seiscientos treinta mil setecientos un pesos 67/100 moneda nacional), toda vez que:

Respecto a las pólizas E-01-588-1, E-01-589-1, E-01-590-1, E-01-3900-1, E-01-5406-1, E-01-8627-1, E-01-9797-1, E-01-14345-1, E-01-14301-1, E-01-14465-1 y E-01-14498, se remite un reporte fotográfico con el que se pretende acreditar la entrega de los apoyos que se conceptualizan en las mismas, sin embargo, no se proporcionaron las solicitudes de los beneficiarios, las identificaciones oficiales, así como los recibos internos, según sea el caso, como se describe en la tabla inserta en la observación que hace referencia a este numeral.

De la póliza E-01-9798-1, al igual que en el supuesto de las pólizas que se describen en el párrafo anterior, se remite un reporte fotográfico con el que se pretende acreditar la entrega de los apoyos que se conceptualizan en las mismas, así como los recibos e identificaciones de los profesores beneficiados, sin embargo, no se proporcionaron las solicitudes del apoyo correspondiente.

Es preciso señalar que, en ambos casos, no se proporcionó evidencia documental que acredite que dichos apoyos hayan sido otorgados a la población más vulnerable y marginada con el objeto de lograr el bienestar social, tal y como lo establece el presupuesto vigente para dicho ejercicio fiscal.

De las pólizas E-01-8630-1, E-01-9714-1 y E-01-13725-1 no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis a los pagos registrados en las siguientes pólizas, con cargo a la partida *«03 09 04 01 Erogaciones por resoluciones por autoridad competente»,* se detectó el pago de multas, actualizaciones y recargos, por un importe de $67,457,088.87 (sesenta y siete millones cuatrocientos cincuenta y siete mil ochenta y ocho pesos 87/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Por omisión del entero de retenciones por salarios e incumplimiento o extemporaneidad a requerimientos del servicio de administración tributaria (SAT) correspondientes al ejercicio fiscal 2016:

PAGO DE MULTAS, RECARGOS Y ACTUALIZACIONES AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Póliza		Crédito Fiscal Número	Actualización $	Recargo $	Multas $	Total $
Número	Fecha					
E-01-14560	11/12/2023	532008189264887C64145			126,086.00	126,086.00
E-01-14561	11/12/2023	500-40-00-05-01-2023-8632	9,287,911.98	36,745,532.61	23,577,686.45	49,726,592.00
E-01-14562	11/12/2023	500-40-00-06-01-2023-1640			23,498.00	23,498.00
E-01-14563	11/12/2023	152008189264887C64145C			123,824.00	123,824.00

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024, oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta TM/XI/566/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024, oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-16/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. Por la omisión en el pago del impuesto sobre nómina a la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) respecto al ejercicio fiscal 2020, así como de enero a septiembre del ejercicio fiscal 2021.

PAGO DE MULTAS, RECARGOS Y ACTUALIZACIONES

Póliza		Crédito Fiscal Número	Actualización $	Recargos $	Multas $	Total $
Número	Fecha					
E-01-14555	01/12/2023	RG-N138/2022	2,224,850.12	6,350,750.24	7,305,217.47	15,880,817.83

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024, oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta TM/XI/566/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024, oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-16/2024 y póliza contable con su documentación anexa.

3. Por la omisión en el pago del impuesto sobre nómina a la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) de los meses de octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021, por un importe de $1,576,271.04 (un millón quinientos setenta y seis mil doscientos setenta y un pesos 04/100 moneda nacional):

PAGO DE MULTAS, RECARGOS Y ACTUALIZACIONES

Póliza		Crédito Fiscal Número	Actualización $	Recargos $	Multas $	Total $
Número	Fecha					
E-01-14555	01/12/2023	RG-N138/2022	161,040.66	521,430.21	893,800.17	1,576,271.04

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024, oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta TM/XI/566/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024, oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-16/2024 y póliza contable con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 21, párrafo primero y 81, fracción I del Código Fiscal de la Federación; 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX y 51, fracciones I, III, V y VIII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,576,271.04 (un millón quinientos setenta y seis mil doscientos veintiún pesos 04/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H....*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido contestación punto 1, 2, 3, le he de informar que no comprende mi periodo como servidora pública por tal motivo solicito que la controlaría remita la carpeta de investigación si es que existe y la sindicatura de la denuncia de la misma.*

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Respecto al punto 1, 2 y 3

Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y

registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Administracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…;

IX.- Verificar que las erogaciones...

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha de enero a julio y parte de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la* (sic) *erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la contraloria* (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentacion* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Por lo anterior se refuerza que el área pagadora perteneciente a la tesorería municipal realizo los enteros correspondientes. El cual proviene del ejercicio fiscal 2016, el cual la documentación se entregó al depertamento (sic) *de egresos y control presupuestal para su registro correspondiente.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y por los presuntos responsables G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que con los argumentos presentados no se desvirtúa ni se proporciona información de quienes eran los servidores públicos a los que les correspondió realizar el entero de las retenciones de los impuestos correspondientes, ni se presentan elementos que justifiquen el pago de multas, actualizaciones y recargos, por la omisión del entero de retenciones por concepto de sueldos y salarios al Servicio de Administración Tributaria (SAT), correspondiente al ejercicio fiscal 2016; así como por la omisión del impuesto sobre nómina a la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF), respecto al ejercicio fiscal 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del capítulo *«10000 Servicios personales»*, en donde se registraron pagos por concepto de sueldos, compensaciones ordinarias, compensaciones extraordinarias, primas vacacionales y aguinaldos, se detectó que si bien se proporcionaron los reportes de asistencia o incidencias, estos no reflejan un horario de entrada y salida, por lo que no se justifican las erogaciones registradas por un importe de $10,469,337.74 (diez millones cuatrocientos sesenta y nueve mil trescientos treinta y siete pesos 74/100 moneda nacional); aunado a lo anterior, las siguientes irregularidades:

1. Del análisis a las nóminas digitales y a las entrevistas realizadas a servidores públicos adscritos a la Dirección de Desarrollo y Bienestar Social, se detectó a personal que no fue identificado en sus lugares de trabajo ni reconocidos por los servidores públicos entrevistados, así mismo, no se proporcionó evidencia documental que permitiese acreditar la realización de las funciones y atribuciones implícitas del cargo para los que fueron

requeridos; lo anterior, por un importe de $3,013,210.47 (tres millones trece mil doscientos diez pesos 47/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PERSONAL ADSCRITO A LA DIRECCIÓN DE DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL NO IDENTIFICADO NI RECONOCIDO

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
Coordinación de Salud Municipal							
31/08/2023	E-01-6959	34948	8885	PEEL-000501 QY1	20,896.73	3,527.73	17,369.00
15/09/2023	E-01-7575	35188			17,913.75	3,057.75	14,856.00
02/10/2023	E-01-7941	35285			17,913.75	3,026.75	14,887.00
13/10/2023	E-01-8347	35356			17,913.75	3,057.75	14,856.00
31/10/2023	E-01-8666	35513			18,508.32	3,166.32	15,342.00
15/11/2023	E-01-10056	36598			17,913.75	3,057.75	14,856.00
30/11/2023	E-01-11562	37980			17,913.75	3,026.75	14,887.00
11/12/2023	E-01-11839	38075			18,319.80	3,248.38	15,071.42
15/12/2023	E-01-13113	39283			20,203.98	3,229.98	16,974.00
21/12/2023	E-01-13207	39354			18,508.32	3,166.32	15,342.00
Coordinación de Desarrollo Social, Organización y Vinculación Ciudadana							
14/01/2023	E-04-291		7449	CAGX-750426 330	3,278.06	75.06	3,203.00
31/01/2023	E-04-366				3,496.48	91.48	3,405.00
14/02/2023	E-04-411				3,278.06	75.06	3,203.00
28/02/2023	E-04-468				2,852.40	0.40	2,852.00
14/03/2023	E-04-1227				3,278.06	75.06	3,203.00
31/03/2023	E-04-1261				3,496.48	0.00	3,496.48
14/04/2023	E-04-2432				3,278.06	75.06	3,203.00
29/04/2023	E-04-4475				3,277.95	67.95	3,210.00
13/05/2023	E-04-4155				3,278.06	75.06	3,203.00
31/05/2023	E-04-4540				3,496.48	91.48	3,405.00
15/06/2023	E-04-5257				3,278.06	75.06	3,203.00
30/06/2023	E-04-5329				3,277.95	67.95	3,210.00
15/07/2023	E-04-6214				3,278.06	75.06	3,203.00
29/07/2023	E-04-6611				4,038.44	91.44	3,947.00
15/08/2023	E-04-7166				3,278.06	75.06	3,203.00
31/08/2023	E-01-6917	34906			3,496.48	91.48	3,405.00
14/09/2023	E-04-7753				3,278.06	75.06	3,203.00
30/09/2023	E-04-8245				3,277.95	67.95	3,210.00
13/10/2023	E-04-13028				3,278.06	75.06	3,203.00
31/10/2023	E-04-13036				3,496.48	91.48	3,405.00
15/11/2023	E-04-13326				3,278.06	75.06	3,203.00
30/11/2023	E-04-13345				3,277.95	67.95	3,210.00
15/12/2023	E-04-13455				3,829.06	75.06	3,754.00
21/12/2023	E-04-13514				3,496.48	91.48	3,405.00
14/01/2023	E-04-291		7511	OOCO-660609 MFA	3,278.06	75.06	3,203.00
31/01/2023	E-04-366				3,496.48	91.48	3,405.00
14/02/2023	E-04-411				3,278.06	75.06	3,203.00
28/02/2023	E-04-468				2,852.40	0.40	2,852.00
14/03/2023	E-04-1227				3,278.06	75.06	3,203.00
31/03/2023	E-04-1261				3,496.48	91.48	3,405.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
14/04/2023	E-04-2432				3,278.06	75.06	3,203.00
29/04/2023	E-04-4475				3,277.95	67.95	3,210.00
13/05/2023	E-04-4155				3,278.06	75.06	3,203.00
31/05/2023	E-04-4540				3,496.48	91.48	3,405.00
15/06/2023	E-04-5257				3,278.06	75.06	3,203.00
30/06/2023	E-04-5329				3,277.95	67.95	3,210.00
15/07/2023	E-04-6214				3,278.06	75.06	3,203.00
29/07/2023	E-04-6611				4,038.44	91.44	3,947.00
15/08/2023	E-04-7166				3,278.06	75.06	3,203.00
31/08/2023	E-04-7243				3,496.48	91.48	3,405.00
15/09/2023	E-01-7530	35143			3,278.06	75.06	3,203.00
02/10/2023	E-01-7972	35316			8,187.82	977.82	7,210.00
13/10/2023	E-04-13028				3,278.06	75.06	3,203.00
19/10/2023	E-01-8501	35477			30,000.00	3,263.99	26,736.01
31/10/2023	E-04-13036				3,496.48	91.48	3,405.00
15/11/2023	E-04-13326				3,278.06	75.06	3,203.00
30/11/2023	E-04-13345				3,277.95	67.95	3,210.00
15/12/2023	E-04-13455				3,829.06	75.06	3,754.00
21/12/2023	E-04-13514				3,496.48	91.48	3,405.00
31/08/2023	E-01-6957	34946	8883	HESA-840403 7WA	36,399.36	6,218.36	30,181.00
15/09/2023	E-01-7573	38186			11,829.72	1,703.72	10,126.00
02/10/2023	E-01-7963	35307			11,829.85	1,681.85	10,148.00
13/10/2023	E-01-8338	35347			11,829.72	1,703.72	10,126.00
31/10/2023	E-01-8664	35511			12,285.10	1,779.10	10,506.00
15/11/2023	E-01-10047	36589			11,829.72	1,703.72	10,126.00
30/11/2023	E-01-11560	37978			11,829.85	1,681.85	10,148.00
11/12/2023	E-01-11837	38073			14,605.49	2,059.61	12,545.88
15/12/2023	E-01-13111	39281			13,655.31	1,761.31	11,894.00
21/12/2023	E-01-13205	39352			12,285.09	1,779.09	10,506.00
		Instituto Municipal de Arte y Cultura					
14/06/2023	E-01-5755	34083	7997	ZECL-961106 9R5	54,781.07	6,653.07	48,128.00
30/06/2023	E-01-5103	34778			8,931.65	6,927.65	2,004.00
17/07/2023	E-01-5607	34262			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/07/2023	E-01-6022	34394			10,066.09	1,119.09	8,947.00
15/08/2023	E-01-6456	34498			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/08/2023	E-01-6937	34926			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/09/2023	E-01-7559	35172			8,931.74	1,084.74	7,847.00
02/10/2023	E-01-7913	35257			8,931.86	1,062.86	7,869.00
13/10/2023	E-01-8378	35387			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/10/2023	E-01-8710	35557			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/11/2023	E-01-10010	36552			8,931.74	1,084.74	7,847.00
30/11/2023	E-01-11548	37966			8,931.86	1,062.86	7,869.00
11/12/2023	E-01-11861	38097			18,988.69	1,727.27	17,261.42
15/12/2023	E-01-13078	39249			10,433.65	1,259.65	9,174.00
21/12/2023	E-01-13193	39340			9,193.85	1,118.85	8,075.00
14/06/2023	E-01-5756	34084	7998	PARM-021015 175	54,781.07	6,653.07	48,128.00
30/06/2023	E-01-5104	34179			8,931.65	6,927.65	2,004.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
17/07/2023	E-01-5610	34265			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/07/2023	E-01-6023	34395			10,066.09	1,119.09	8,947.00
15/08/2023	E-01-6457	34499			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/08/2023	E-01-6940	34929			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/09/2023	E-01-7560	35173			8,931.74	1,084.74	7,847.00
02/10/2023	E-01-7914	35258			8,931.86	1,062.86	7,869.00
Oct.13/2023	E-01-8379	35388			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/10/2023	E-01-8711	35558			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/11/2023	E-01-10011	36553			8,931.74	1,084.74	7,847.00
30/11/2023	E-01-11549	37967			8,931.86	1,062.86	7,869.00
11/12/2023	E-01-11862	38098			18,988.69	1,727.27	17,261.42
15/12/2023	E-01-13076	39247			10,433.65	1,259.65	9,174.00
21/12/2023	E-01-13194	39341			9,193.85	1,118.85	8,075.00
14/06/2023	E-01-5758	34086	8803	DIGC-991201 GW8	54,781.07	6,653.07	48,128.00
30/06/2023	E-01-5106	34181			8,931.65	6,927.65	2,004.00
17/07/2023	E-01-5615	34270			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/07/2023	E-01-6053	34423			10,066.09	1,119.09	8,947.00
15/08/2023	E-01-6459	34501			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/08/2023	E-01-6943	34932			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/09/2023	E-01-7562	35175			8,931.74	1,084.74	7,847.00
02/10/2023	E-01-7916	35260			8,931.86	1,062.86	7,869.00
13/10/2023	E-01-8381	35390			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/10/2023	E-01-8713	35560			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/11/2023	E-01-10013	36555			8,931.74	1,084.74	7,847.00
30/11/2023	E-01-11551	37969			8,931.86	1,062.86	7,869.00
Dic.11/2023	E-01-11828	38064			18,988.69	1,727.27	17,261.42
Dic.15/2023	E-01-13104	39274			10,433.65	1,259.65	9,174.00
Dic.21/2023	E-01-13196	39343			9,193.85	1,118.85	8,075.00
14/06/2023	E-01-5759	34087	8804	LOAC-990809 H68	54,781.07	6,653.07	48,128.00
30/06/2023	E-01-5107	34182			8,931.65	6,927.65	2,004.00
17/07/2023	E-01-5619	34274			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/07/2023	E-01-6028	34398			10,066.09	1,119.09	8,947.00
15/08/2023	E-01-6509	34551			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/08/2023	E-01-6944	34933			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/09/2023	E-01-7563	35176			8,931.74	1,084.74	7,847.00
02/10/2023	E-01-7917	35261			8,931.86	1,062.86	7,869.00
13/10/2023	E-01-8382	35391			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/10/2023	E-01-8719	35566			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/11/2023	E-01-10014	36556			8,931.74	1,084.74	7,847.00
30/11/2023	E-01-11552	37970			8,931.86	1,062.86	7,869.00
11/12/2023	E-01-11829	38065			18,988.69	1,727.27	17,261.42
15/12/2023	E-01-13105	39275			10,433.65	1,259.65	9,174.00
21/12/2023	E-01-13197	39344			9,193.85	1,118.85	8,075.00
14/06/2023	E-01-5760	34088	8805	GOOM-910827 I35	54,781.07	6,653.07	48,128.00
30/06/2023	E-01-5108	34183			8,931.65	6,927.65	2,004.00
17/07/2023	E-01-5621	34276			8,931.74	1,084.74	7,847.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
31/07/2023	E-01-6029	34399			10,066.09	1,119.09	8,947.00
15/08/2023	E-01-6510	34552			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/08/2023	E-01-6945	34934			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/09/2023	E-01-7564	35177			8,931.74	1,084.74	7,847.00
02/10/2023	E-01-7918	35262			8,931.86	1,062.86	7,869.00
13/10/2023	E-01-8383	35392			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/10/2023	E-01-8714	35561			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/11/2023	E-01-10015	36557			8,931.74	1,084.74	7,847.00
30/11/2023	E-01-11553	37971			8,931.86	1,062.86	7,869.00
11/12/2023	E-01-11830	38066			18,988.69	1,727.27	17,261.42
15/12/2023	E-01-13106	39276			10,433.65	1,259.65	9,174.00
21/12/2023	E-01-13198	39345			9,193.85	1,118.65	8,075.20
14/06/2023	E-01-5761	34089	8806	LOMF-960524 PS1	54,781.07	6,653.07	48,128.00
30/06/2023	E-01-5109	34184			8,931.65	6,927.65	2,004.00
17/07/2023	E-01-5623	34278			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/07/2023	E-01-6030	34400			10,066.09	1,119.09	8,947.00
15/08/2023	E-01-6511	34553			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/08/2023	E-01-6946	34935			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/09/2023	E-01-7565	35178			8,931.74	1,084.74	7,847.00
02/10/2023	E-01-7919	35263			8,931.86	1,062.86	7,869.00
13/10/2023	E-01-8384	35393			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/10/2023	E-01-8715	35562			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/11/2023	E-01-10016	36558			8,931.74	1,084.74	7,847.00
30/11/2023	E-01-11554	37972			8,931.86	1,062.86	7,869.00
11/12/2023	E-01-11831	38067			18,988.69	1,727.27	17,261.42
15/12/2023	E-01-13107	39277			10,433.65	1,259.65	9,174.00
21/12/2023	E-01-13199	39346			9,193.85	1,118.85	8,075.00
14/06/2023	E-01-5762	34090	8807	GURA-941116 6B5	54,781.07	6,653.07	48,128.00
30/06/2023	E-01-5110	34185			8,931.65	6,927.65	2,004.00
17/07/2023	E-01-5645	34300			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/07/2023	E-01-6031	34401			10,066.09	1,119.09	8,947.00
15/08/2023	E-01-6512	34554			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/08/2023	E-01-6947	34936			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/09/2023	E-01-7566	35179			8,931.74	1,084.74	7,847.00
02/10/2023	E-01-7920	35264			8,931.86	1,062.86	7,869.00
13/10/2023	E-01-8385	35394			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/10/2023	E-01-8716	35563			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/11/2023	E-01-10017	36559			8,931.74	1,084.74	7,847.00
30/11/2023	E-01-11555	37973			8,931.86	1,062.86	7,869.00
11/12/2023	E-01-11832	38068			18,988.69	1,727.27	17,261.42
15/12/2023	E-01-13125	39295			10,433.65	1,259.65	9,174.00
21/12/2023	E-01-13200	39347			9,193.85	1,118.85	8,075.00
14/06/2023	E-01-5763	34091	8808	MOBC-820503 NT3	54,781.07	6,653.07	48,128.00
30/06/2023	E-01-5111	34186			8,931.65	6,927.65	2,004.00
17/07/2023	E-01-5671	34322			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/07/2023	E-01-6032	34402			10,066.09	1,119.09	8,947.00
15/08/2023	E-01-6513	34555			8,931.74	1,084.74	7,847.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
31/08/2023	E-01-6948	34937			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/09/2023	E-01-7567	35180			8,931.74	1,084.74	7,847.00
02/10/2023	E-01-7921	35265			8,931.86	1,062.86	7,869.00
13/10/2023	E-01-8386	35395			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/10/2023	E-01-8717	35564			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/11/2023	E-01-10018	36560			8,931.74	1,084.74	7,847.00
30/11/2023	E-01-11556	37974			8,931.86	1,062.86	7,869.00
11/12/2023	E-01-11833	38069			18,988.69	1,727.27	17,261.42
15/12/2023	E-01-13108	39278			10,433.65	1,259.65	9,174.00
21/12/2023	E-01-13201	39348			9,193.85	1,118.85	8,075.00
14/06/2023	E-01-5764	34092	8809	GASJ-900816 Q88	54,781.07	6,653.07	48,128.00
30/06/2023	E-01-5112	34187			8,931.65	6,927.65	2,004.00
17/07/2023	E-01-5672	34323			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/07/2023	E-01-6033	34403			10,066.09	1,119.09	8,947.00
15/08/2023	E-01-6529	34571			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/08/2023	E-01-6949	34938			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/09/2023	E-01-7568	35181			8,931.74	1,084.74	7,847.00
02/10/2023	E-01-7936	35280			8,931.86	1,062.86	7,869.00
13/10/2023	E-01-8387	35396			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/10/2023	E-01-8661	35508			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/11/2023	E-01-10022	36564			8,931.74	1,084.74	7,847.00
30/11/2023	E-01-11557	37975			8,931.86	1,062.86	7,869.00
11/12/2023	E-01-11834	38070			18,988.69	1,727.27	17,261.42
15/12/2023	E-01-13109	39279			10,433.65	1,259.65	9,174.00
21/12/2023	E-01-13202	39349			9,193.85	1,118.85	8,075.00
			Subdirección Administrativa				
30/01/2023	E-01-1110	31540	7821	EOBL-950724 DK8	10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/02/2023	E-01-1708	31650			10,463.97	1,411.97	9,052.00
28/02/2023	E-01-2972	32866			9,735.48	1,234.48	8,501.00
14/03/2023	E-01-3077	32966			10,463.97	1,411.97	9,052.00
17/04/2023	E-01-3658	33485			10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/04/2023	E-01-3601	33431			10,463.97	1,411.97	9,052.00
28/04/2023	E-01-3738	33559			10,464.08	1,390.08	9,074.00
15/05/2023	E-01-5197	33852			10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/05/2023	E-01-5465	33963			10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/06/2023	E-01-5732	34060			10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/06/2023	E-01-5079	37154			10,464.08	1,390.08	9,074.00
17/07/2023	E-01-5614	34269			10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/07/2023	E-01-6000	34373			12,558.03	1,505.03	11,053.00
15/08/2023	E-01-6471	34513			10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/08/2023	E-01-6997	34986			10,827.88	1,467.88	9,360.00
15/09/2023	E-01-7537	35150			10,463.97	1,411.97	9,052.00
02/10/2023	E-01-7949	35293			10,464.08	1,390.08	9,074.00
13/10/2023	E-01-8366	35375			10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/10/2023	E-01-8751	35597			10,827.88	1,467.88	9,360.00
15/11/2023	E-01-10036	36578			10,463.97	1,411.97	9,052.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
30/11/2023	E-01-11530	37948			10,464.08	1,390.08	9,074.00
11/12/2023	E-01-11883	38119			27,902.93	3,979.22	23,923.71
15/12/2023	E-01-13058	39229			12,221.49	1,787.49	10,434.00
21/12/2023	E-01-13228	39375			10,827.89	1,467.89	9,360.00
31/08/2023	E-01-6958	34947	8884	RELA-010208 QW5	32,119.75	5,211.75	26,908.00
15/09/2023	E-01-7574	35187			10,463.97	1,411.97	9,052.00
02/10/2023	E-01-7940	35284			10,464.08	1,390.08	9,074.00
31/10/2023	E-01-8665	35512			10,827.88	1,467.88	9,360.00
30/11/2023	E-01-11561	37979			10,464.08	1,390.08	9,074.00
11/12/2023	E-01-11838	38074			12,919.06	1,535.28	11,383.78
21/12/2023	E-01-13206	39353			10,827.89	1,467.89	9,360.00
			Subdirección de Educación				
14/01/2023	E-04-291		7779	TOVN-890602 6R6	3,199.95	66.95	3,133.00
31/01/2023	E-04-366				3,413.30	82.30	3,331.00
14/02/2023	E-04-411				3,199.95	66.95	3,133.00
28/02/2023	E-04-468				2,786.00	0.00	2,786.00
14/03/2023	E-04-1227				3,199.95	66.95	3,133.00
31/03/2023	E-04-1261				3,413.30	82.30	3,331.00
14/04/2023	E-04-2432				3,199.95	66.95	3,133.00
29/04/2023	E-04-4475				3,200.09	59.09	3,141.00
11/05/2023	E-01-4743	33734			2,673.54	0.00	2,673.54
13/05/2023	E-04-4155				4,699.95	354.95	4,345.00
31/05/2023	E-01-5451	33956			4,913.28	374.28	4,539.00
15/06/2023	E-04-5257				4,699.95	354.95	4,345.00
30/06/2023	E-04-5329				3,199.95	187.95	3,012.00
15/07/2023	E-04-6214				3,199.95	66.95	3,133.00
29/07/2023	E-04-6611				3,942.34	82.34	3,860.00
15/08/2023	E-04-7166				3,199.95	66.95	3,133.00
31/08/2023	E-04-7243				3,413.30	82.30	3,331.00
14/09/2023	E-04-7753				3,199.95	66.95	3,133.00
30/09/2023	E-04-8245				3,200.09	59.09	3,141.00
13/10/2023	E-04-13028				3,199.95	66.95	3,133.00
31/10/2023	E-04-13036				3,413.30	82.30	3,331.00
15/11/2023	E-04-13326				3,199.95	66.95	3,133.00
30/11/2023	E-04-13345				3,200.09	59.09	3,141.00
15/12/2023	E-04-13455				3,737.58	66.58	3,671.00
21/12/2023	E-04-13514				3,413.30	82.30	3,331.00
28/02/2023	E-01-2989	32883	7928	PAQK-980311 LH8	41,490.16	7,416.16	34,074.00
14/03/2023	E-01-3085	32974			10,463.97	1,411.97	9,052.00
17/04/2023	E-01-3674	33497			10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/04/2023	E-01-3592	33424			10,463.97	1,411.97	9,052.00
28/04/2023	E-01-3746	33566			10,464.08	1,390.08	9,074.00
15/05/2023	E-01-5205	33860			10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/05/2023	E-01-5480	33978			10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/06/2023	E-01-5739	34067			10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/06/2023	E-01-5087	34162			10,464.08	1,390.08	9,074.00
17/07/2023	E-01-5677	34328			10,463.97	1,411.97	9,052.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
31/07/2023	E-01-6007	34380			12,558.03	1,505.03	11,053.00
15/08/2023	E-01-6442	34484			10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/08/2023	E-01-6923	34912			10,827.88	1,467.88	9,360.00
15/09/2023	E-01-7546	35159			10,463.97	1,411.97	9,052.00
02/10/2023	E-01-7957	35301			10,464.08	1,390.08	9,074.00
13/10/2023	E-01-8370	35379			10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/10/2023	E-01-8758	35604			10,827.88	1,467.88	9,360.00
15/11/2023	E-01-10040	36582			10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/11/2023	E-01-11537	37955			10,464.08	1,390.08	9,074.00
11/12/2023	E-01-11851	38087			27,902.93	3,979.22	23,923.71
15/12/2023	E-01-13066	39237			12,221.49	1,787.49	10,434.00
21/12/2023	E-01-13236	39383			10,827.89	1,467.89	9,360.00
		Total			3,013,210.47		

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-07/2024, oficios de respuesta TM/XI/254/04/2024 y RH/XI/79/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-06/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/05/2024, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-09/2024, oficios de respuesta DDyBS/067/XI/2024 y DDyBS/079/XI/2024, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-10/2024, oficio de respuesta TM/XI/357/05/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-07/2024, oficio de respuesta TM/XI/385/06/2024, entrevistas realizadas derivadas de la visita de verificación derivada del oficio ASEN/AF/DAFM/MA.20/OVV-01/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. Del análisis a las nóminas digitales, se detectó a personal en diversas unidades administrativas de la administración municipal, de los cuales no se proporcionó evidencia documental que permitiese acreditar la realización de las funciones y atribuciones del cargo para los que fueron requeridos; lo anterior, por un importe de $6,267,515.95 (seis millones doscientos sesenta y siete mil quinientos quince pesos 95/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PERSONAL SIN ACREDITAR FUNCIONES Y ATRIBUCIONES DESEMPEÑADAS

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
			Cabildo				
14/01/2023	E-04-291		7602	LOGL-900908 4M6	5,463.96	437.96	5,026.00
31/01/2023	E-04-366				5,827.84	481.84	5,346.00
07/06/2023	E-01-5693	34029			5,463.96	437.96	5,026.00
28/02/2023	E-04-468				4,735.56	354.56	4,381.00
14/03/2023	E-04-1227				5,463.96	437.96	5,026.00
31/03/2023	E-04-1261				5,827.84	481.84	5,346.00
14/04/2023	E-04-2432				5,463.96	437.96	5,026.00
29/04/2023	E-04-4475				5,463.82	433.82	5,030.00
13/05/2023	E-04-4155				5,463.96	437.96	5,026.00
15/06/2023	E-04-5257				5,463.96	437.96	5,026.00
30/06/2023	E-04-5329				5,463.82	433.82	5,030.00
15/07/2023	E-04-6214				5,463.96	437.96	5,026.00
29/07/2023	E-04-6611				6,731.16	482.16	6,249.00
15/08/2023	E-04-7166				5,463.96	437.96	5,026.00
31/08/2023	E-04-7243				5,827.84	481.84	5,346.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
14/09/2023	E-04-7753				5,463.96	437.96	5,026.00
30/09/2023	E-04-8245				5,463.82	433.82	5,030.00
13/10/2023	E-04-13028				5,463.96	437.96	5,026.00
31/10/2023	E-04-13036				5,827.84	481.84	5,346.00
15/11/2023	E-04-13326				5,463.96	437.96	5,026.00
30/11/2023	E-04-13345				5,463.82	433.82	5,030.00
15/12/2023	E-04-13455				6,381.48	479.48	5,902.00
21/12/2023	E-04-13514				5,828.12	483.12	5,345.00
14/01/2023	E-04-291		7641	ROMI-780519 D67	10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/01/2023	E-04-366				7,355.52	726.52	6,629.00
14/02/2023	E-04-411				15,470.72	2,482.72	12,988.00
28/02/2023	E-04-468				14,551.07	2,262.07	12,289.00
14/03/2023	E-04-1227				15,470.72	2,482.72	12,988.00
31/03/2023	E-04-1261				15,930.23	2,560.23	13,370.00
14/04/2023	E-04-2432				15,470.72	2,482.72	12,988.00
29/04/2023	E-04-4475				15,470.51	2,458.51	13,012.00
13/05/2023	E-04-4155				15,470.72	2,482.72	12,988.00
31/05/2023	E-04-4540				15,930.23	2,560.23	13,370.00
15/06/2023	E-04-5257				15,470.72	2,482.72	12,988.00
30/06/2023	E-04-5329				15,470.51	2,458.51	13,012.00
15/07/2023	E-04-6214				15,470.72	2,482.72	12,988.00
29/07/2023	E-04-6611				18,488.02	2,796.02	15,692.00
15/08/2023	E-04-7166				15,470.72	2,482.72	12,988.00
31/08/2023	E-04-7243				15,930.23	2,560.23	13,370.00
14/09/2023	E-04-7753				15,470.72	2,482.72	12,988.00
30/09/2023	E-04-8245				15,470.51	2,458.51	13,012.00
13/10/2023	E-04-13028				15,470.72	2,482.72	12,988.00
31/10/2023	E-04-13036				15,930.23	2,560.23	13,370.00
15/11/2023	E-04-13326				15,470.72	2,482.72	12,988.00
30/11/2023	E-04-13345				15,470.51	2,458.51	13,012.00
15/12/2023	E-04-13455				18,070.02	3,094.02	14,976.00
21/12/2023	E-04-13514				15,930.23	2,560.23	13,370.00
31/01/2023	E-04-366		7848	IAGJ-981002 PN8	10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/02/2023	E-04-411				10,463.97	1,411.97	9,052.00
28/02/2023	E-04-468				9,735.48	1,234.48	8,501.00
14/03/2023	E-04-1227				10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/03/2023	E-04-1261				10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/04/2023	E-04-2432				10,463.97	1,411.97	9,052.00
29/04/2023	E-04-4475				10,464.08	1,390.08	9,074.00
13/05/2023	E-04-4155				10,463.97	1,411.97	9,052.00
15/06/2023	E-04-5257				10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/06/2023	E-04-5329				10,464.08	1,390.08	9,074.00
15/07/2023	E-04-6214				10,463.97	1,411.97	9,052.00
29/07/2023	E-04-6611				12,558.03	1,505.03	11,053.00
31/08/2023	E-04-7243				10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/09/2023	E-04-7753				10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/09/2023	E-04-8245				10,464.08	1,390.08	9,074.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
13/10/2023	E-04-13028				10,464.08	1,390.08	9,074.00
31/10/2023	E-04-13036				10,827.88	1,467.88	9,360.00
01/11/2023	E-01-9049	35883			2,000.00	0.00	2,000.00
15/11/2023	E-04-13326				10,463.97	1,411.97	9,052.00
27/11/2023	PE-01-11152	37615			2,000.00	0.00	2,000.00
30/11/2023	E-04-13345				10,464.08	1,390.08	9,074.00
15/12/2023	E-04-13455				12,221.49	1,787.49	10,434.00
21/12/2023	E-04-13514				10,827.89	1,467.89	9,360.00
			Presidencia Municipal				
16/01/2023	E-01-1002	31444	7532	CAME-760115 631	23,946.35	4,476.35	19,470.00
30/01/2023	E-01-1100	31532			24,709.90	4,624.90	20,085.00
14/02/2023	E-01-1695	31637			23,946.35	4,476.35	19,470.00
28/02/2023	E-01-2963	32857			22,420.46	4,086.46	18,334.00
14/03/2023	E-01-3065	32954			23,946.35	4,476.35	19,470.00
31/03/2023	E-04-1261				24,709.90	4,624.90	20,085.00
14/04/2023	E-04-2432				23,946.35	4,476.35	19,470.00
29/04/2023	E-04-4475				23,946.42	4,445.42	19,501.00
13/05/2023	E-04-4155				23,946.35	4,476.35	19,470.00
31/05/2023	E-04-4540				24,709.90	4,624.90	20,085.00
15/06/2023	E-04-5257				23,946.35	4,476.35	19,470.00
30/06/2023	E-04-5329				23,946.42	4,445.42	19,501.00
15/07/2023	E-04-6214				23,946.35	4,476.35	19,470.00
29/07/2023	E-04-6611				28,668.57	5,308.57	23,360.00
15/08/2023	E-01-6439	34487			23,946.35	4,476.35	19,470.00
31/08/2023	E-04-7243				24,709.90	4,624.90	20,085.00
14/09/2023	E-04-7753				23,946.35	4,476.35	19,470.00
30/09/2023	E-04-8245				23,946.42	4,445.42	19,501.00
13/10/2023	E-04-13028				23,946.35	4,476.35	19,470.00
31/10/2023	E-04-13036				24,709.90	4,624.90	20,085.00
15/11/2023	E-04-13326				23,946.35	4,476.35	19,470.00
30/11/2023	E-04-13345				23,946.42	4,445.42	19,501.00
15/12/2023	E-04-13455				27,969.76	5,660.76	22,309.00
21/12/2023	E-04-13514				24,709.86	4,609.86	20,100.00
16/01/2023	E-01-1007	31449	7710	RUPR-960330 CY3	10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/01/2023	E-01-1104	31535			10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/02/2023	E-01-1702	31644			10,463.97	1,411.97	9,052.00
28/02/2023	E-01-2966	32860			9,735.48	1,234.48	8,501.00
14/03/2023	E-01-3071	32960			10,463.97	1,411.97	9,052.00
17/04/2023	E-01-3669	33493			10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/04/2023	E-01-3580	33412			10,463.97	1,411.97	9,052.00
28/04/2023	E-01-3732	33554			10,464.08	1,390.08	9,074.00
14/06/2023	E-01-5727	3405			10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/06/2023	E-01-5074	34149			10,464.08	1,390.08	9,074.00
31/07/2023	E-01-6067	34437			12,558.03	1,505.03	11,053.00
15/08/2023	E-01-6466	34508			10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/08/2023	E-01-6993	34982			10,827.88	1,467.88	9,360.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
15/09/2023	E-01-7533	35146			10,463.97	1,411.97	9,052.00
02/10/2023	E-01-7974	35318			10,464.08	1,390.08	9,074.00
13/10/2023	E-01-8364	35373			10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/10/2023	E-01-8747	35593			10,827.88	1,467.88	9,360.00
15/11/2023	E-01-10034	36576			10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/11/2023	E-01-11525	37943			10,464.08	1,390.08	9,074.00
11/12/2023	E-01-11878	38114			27,902.93	3,979.22	23,923.71
15/12/2023	E-01-13054	39225			12,221.49	1,787.49	10,434.00
21/12/2023	E-01-13225	39372			10,827.89	1,467.89	9,360.00
16/01/2023	E-01-1033	31472	7855	PEGA-921216 GE9	27,208.90	5,432.90	21,776.00
30/01/2023	E-01-1118	31548			27,856.63	6,823.63	21,033.00
14/02/2023	E-01-5693	31657			27,208.90	5,432.90	21,776.00
28/02/2023	E-01-2979	32873			25,914.38	4,971.38	20,943.00
14/03/2023	E-01-3080	32969			27,208.90	5,432.90	21,776.00
17/04/2023	E-01-3661	33488			27,856.16	5,554.16	22,302.00
14/04/2023	E-01-3602	33432			27,208.90	5,432.90	21,776.00
28/04/2023	E-01-3742	33562			27,208.90	5,359.90	21,849.00
31/05/2023	E-01-5472	33970			27,856.16	5,554.16	22,302.00
14/06/2023	E-01-5735	34063			27,208.90	5,432.90	21,776.00
30/06/2023	E-01-5082	34157			27,208.90	5,359.90	21,849.00
31/07/2023	E-01-6003	34376			32,327.49	6,428.49	25,899.00
15/08/2023	E-01-6478	34520			27,208.90	5,432.90	21,776.00
31/08/2023	E-01-6981	34970			27,856.16	5,554.16	22,302.00
02/10/2023	E-01-7953	35297			27,208.90	5,359.90	21,849.00
13/10/2023	E-01-8351	35360			27,208.90	5,432.90	21,776.00
15/11/2023	E-01-10060	36602			27,208.90	5,432.90	21,776.00
30/11/2023	E-01-11533	37951			27,208.90	5,359.90	21,849.00
11/12/2023	E-01-11865	38101			72,357.53	14,790.78	57,566.75
15/12/2023	E-01-13062	39233			31,784.53	6,805.53	24,979.00
21/12/2023	E-01-13232	39379			27,856.16	5,554.16	22,302.00
15/11/2023	E-01-10061	36603	8938	MAVJ-960815 846	55,065.51	10,986.51	44,079.00
30/11/2023	E-01-11571	37989			27,208.90	8,162.90	19,046.00
11/12/2023	E-01-11886	38122			15,309.54	2,605.31	12,704.23
15/12/2023	E-01-13080	39250			29,122.90	5,539.90	23,583.00
Jefatura de Comunicación Estratégica y Relaciones Públicas							
16/01/2023	E-01-1020	31461	7844	GALL-901015 IN8	12,419.72	1,829.72	10,590.00
30/01/2023	E-01-1116	31546			12,747.36	1,878.36	10,869.00
14/02/2023	E-01-1715	31656			12,419.72	1,829.72	10,590.00
28/02/2023	E-01-2978	32872			11,763.75	1,667.75	10,096.00
14/03/2023	E-01-3079	32968			12,419.72	1,829.72	10,590.00
17/04/2023	E-01-3660	33487			12,747.36	1,878.36	10,869.00
28/04/2023	E-01-3740	33561			12,419.85	1,807.85	10,612.00
14/06/2023	E-01-5734	34062			12,419.72	1,829.72	10,590.00
31/07/2023	E-01-6002	34375			14,801.11	1,984.11	12,817.00
15/08/2023	E-01-6473	34515			12,419.72	1,829.72	10,590.00
31/08/2023	E-01-6980	34969			12,747.36	1,878.36	10,869.00
02/10/2023	E-01-7952	35296			12,419.85	1,807.85	10,612.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
15/11/2023	E-01-10050	36592			12,419.72	1,829.72	10,590.00
30/11/2023	E-01-11532	37950			12,419.85	1,807.85	10,612.00
15/12/2023	E-01-13061	39232			14,505.86	2,275.86	12,230.00
21/12/2023	E-01-13231	39378			12,747.36	1,878.36	10,869.00
		Instituto Municipal de la Vivienda					
31/07/2023	E-01-6035	34405	8827	FECE-960820 N86	21,258.10	3,618.10	17,640.00
15/08/2023	E-01-6514	34556			19,775.80	3,495.80	16,280.00
02/10/2023	E-01-7937	35281			11,490.90	1,609.90	9,881.00
15/11/2023	E-01-10046	36588			11,490.90	1,631.90	9,859.00
30/11/2023	E-01-11558	37976			11,490.90	1,609.90	9,881.00
15/12/2023	E-01-13110	39280			13,073.45	1,814.45	11,259.00
		Tesorería Municipal					
16/01/2023	E-01-1040	31479	7837	ROCE-900622 635	364.24	29.24	335.00
16/01/2023	E-01-1019	31460			5,099.76	408.76	4,691.00
30/01/2023	E-01-1115	31545			15,828.29	2,393.29	13,435.00
14/02/2023	E-01-1713	31655			10,463.97	1,411.97	9,052.00
28/02/2023	E-01-2977	32871			9,735.48	1,234.48	8,501.00
14/03/2023	E-04-1227				10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/03/2023	E-04-1261				10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/04/2023	E-04-2432				10,463.97	1,411.97	9,052.00
29/04/2023	E-04-4475				10,464.08	1,390.08	9,074.00
13/05/2023	E-04-4155				10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/05/2023	E-04-4540				10,827.88	1,467.88	9,360.00
15/06/2023	E-04-5257				10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/06/2023	E-04-5329				10,464.08	1,390.08	9,074.00
15/07/2023	E-04-6214				10,463.97	1,411.97	9,052.00
29/07/2023	E-04-6611				12,558.03	1,505.03	11,053.00
15/08/2023	E-04-7166				10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/08/2023	E-04-7243				10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/09/2023	E-04-7753				10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/09/2023	E-04-8245				10,464.08	1,390.08	9,074.00
13/10/2023	E-04-13028				10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/10/2023	E-04-13036				10,827.88	1,467.88	9,360.00
15/11/2023	E-04-13326				10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/11/2023	E-04-13345				10,464.08	1,390.08	9,074.00
15/12/2023	E-04-13455				12,221.49	1,787.49	10,434.00
21/12/2023	E-04-13514				10,827.89	1,467.89	9,360.00
		Jefatura de Ingresos					
16/01/2023	E-01-1039	31478	7836	BERD-950713 3E2	364.24	29.24	335.00
16/01/2023	E-01-1018	31459			7,008.54	733.54	6,275.00
14/03/2023	E-04-1227				15,009.15	2,383.15	12,626.00
31/03/2023	E-04-1261				15,509.95	2,467.95	13,042.00
14/04/2023	E-04-2432				15,009.15	2,383.15	12,626.00
29/04/2023	E-04-4475				15,009.15	2,361.15	12,648.00
13/05/2023	E-04-4155				15,009.15	2,383.15	12,626.00
31/05/2023	E-04-4540				15,509.95	2,467.95	13,042.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
15/06/2023	E-04-5257				15,009.15	2,383.15	12,626.00
30/06/2023	E-04-5329				15,009.15	2,361.15	12,648.00
15/07/2023	E-04-6214				15,009.15	2,383.15	12,626.00
29/07/2023	E-04-6611				17,991.27	2,670.27	15,321.00
15/08/2023	E-04-7166				15,009.15	2,383.15	12,626.00
31/08/2023	E-04-7243				15,509.95	2,467.95	13,042.00
14/09/2023	E-04-7753				15,009.15	2,383.15	12,626.00
30/09/2023	E-04-8245				15,009.15	2,361.15	12,648.00
13/10/2023	E-04-13028				15,009.15	2,383.15	12,626.00
31/10/2023	E-04-13036				15,509.95	2,467.95	13,042.00
15/11/2023	E-04-13326				15,009.15	2,383.15	12,626.00
30/11/2023	E-04-13345				15,009.15	2,361.15	12,648.00
15/12/2023	E-04-13455				17,530.69	2,967.69	14,563.00
21/12/2023	E-04-13514				15,510.13	2,461.13	13,049.00
15/09/2023	E-01-7578	35191	8898	GOOL-890717 I93	35,943.80	5,153.80	30,790.00
02/10/2023	E-01-7943	35287			11,829.50	3,740.50	8,089.00
15/11/2023	E-01-10048	36590			11,829.72	1,703.72	10,126.00
30/11/2023	E-01-11563	37981			11,829.85	1,681.85	10,148.00
11/12/2023	E-01-11840	38076			13,225.38	1,812.27	11,413.11
15/12/2023	E-01-13114	39284			13,481.69	1,724.69	11,757.00
21/12/2023	E-01-13208	39355			12,285.09	1,779.09	10,506.00
06/11/2023	E-01-9732	36521	8899	BABE-710112 3R3	46,320.06	7,370.06	38,950.00
02/10/2023	E-01-7944	35288			15,289.15	5,580.15	9,709.00
15/11/2023	E-01-10053	36595			15,289.15	2,443.15	12,846.00
30/11/2023	E-01-11564	37982			15,289.15	2,421.15	12,868.00
11/12/2023	E-01-11841	38077			17,093.27	2,505.41	14,587.86
15/12/2023	E-01-13115	39285			17,424.54	2,576.54	14,848.00
21/12/2023	E-01-13209	39356			15,741.76	2,515.76	13,226.00
		Jefatura de Playas Limpias					
16/01/2023	E-01-1016	31457	7830	COSC-851008 MP2	8,978.71	1,094.71	7,884.00
30/01/2023	E-01-1113	31543			9,243.52	1,129.52	8,114.00
14/02/2023	E-01-1711	31653			8,978.71	1,094.71	7,884.00
14/03/2023	E-04-1227				8,978.71	1,094.71	7,884.00
31/03/2023	E-04-1261				9,243.52	1,129.52	8,114.00
14/04/2023	E-04-2432				8,978.71	1,094.71	7,884.00
29/04/2023	E-04-4475				8,978.30	1,073.30	7,905.00
13/05/2023	E-04-4155				8,978.71	1,094.71	7,884.00
31/05/2023	E-04-4540				9,243.52	1,129.52	8,114.00
15/06/2023	E-04-5257				8,978.71	1,094.71	7,884.00
30/06/2023	E-04-5329				8,978.30	1,073.30	7,905.00
15/07/2023	E-04-6214				8,978.71	1,094.71	7,884.00
29/07/2023	E-04-6611				10,727.93	1,129.93	9,598.00
15/08/2023	E-04-7166				8,978.71	1,094.71	7,884.00
31/08/2023	E-04-7243				9,243.52	1,129.52	8,114.00
14/09/2023	E-04-7753				8,978.71	1,094.71	7,884.00
30/09/2023	E-04-8245				8,978.30	1,073.30	7,905.00
13/10/2023	E-04-13028				8,978.71	1,094.71	7,884.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
31/10/2023	E-04-13036				9,243.52	1,129.52	8,114.00
15/11/2023	E-04-13326				8,978.71	1,094.71	7,884.00
30/11/2023	E-04-13345				8,978.30	1,073.30	7,905.00
15/12/2023	E-04-13455				10,486.66	1,401.66	9,085.00
21/12/2023	E-04-13514				9,243.52	1,129.52	8,114.00
28/04/2023	E-01-3787	33577	7977	RULE-870317 354	73,908.91	16,639.91	57,269.00
31/05/2023	E-01-5493	33541			9,604.48	1,206.48	8,398.00
14/06/2023	E-01-5748	34076			9,316.25	1,167.25	8,149.00
30/06/2023	E-01-5096	34171			9,316.25	1,145.25	8,171.00
15/08/2023	E-01-6450	34492			9,316.25	1,167.25	8,149.00
31/08/2023	E-01-6931	34920			9,604.48	1,206.48	8,398.00
02/10/2023	E-01-7910	35254			9,316.25	1,145.25	8,171.00
31/07/2023	E-01-6037	34407	8848	CAIR-960822 LT6	18,222.25	2,224.25	15,998.00
15/08/2023	E-01-6518	34560			8,978.74	1,094.74	7,884.00
15/09/2023	E-01-7571	35184			8,978.74	1,094.74	7,884.00
02/10/2023	E-01-7938	35282			8,978.86	1,072.86	7,906.00
13/10/2023	E-01-8354	35363			8,978.74	1,094.74	7,884.00
31/10/2023	E-01-8663	35510			9,243.68	1,129.68	8,114.00
15/11/2023	E-01-10025	36567			8,978.74	1,094.74	7,884.00
30/11/2023	E-01-11559	37977			8,978.86	1,072.85	7,906.00
11/12/2023	E-01-11836	38072			12,067.04	974.21	11,092.83
15/12/2023	E-01-13123	39293			10,486.83	1,094.83	9,392.00
21/12/2023	E-01-13204	39351			9,243.68	1,129.68	8,114.00
31/07/2023	E-01-6038	34408	9938	BIGA-920325 CL0	18,920.37	2,373.37	16,547.00
15/08/2023	E-01-6530	34572			9,316.25	1,167.25	8,149.00
31/08/2023	E-01-6960	34949			9,604.48	1,206.48	8,398.00
15/09/2023	E-01-7580	35193			9,316.25	1,167.25	8,149.00
02/10/2023	E-01-7945	35289			9,316.25	1,145.25	8,171.00
13/10/2023	E-01-8358	35367			9,316.25	1,167.25	8,149.00
31/10/2023	E-01-8675	35522			9,604.48	1,206.48	8,398.00
15/11/2023	E-01-10028	36570			9,316.25	1,167.25	8,149.00
30/11/2023	E-01-11573	37991			9,316.25	1,145.25	8,171.00
11/12/2023	E-01-11891	38127			12,521.04	1,023.68	11,497.36
15/12/2023	E-01-13087	39257			10,881.82	1,168.82	9,713.00
21/12/2023	E-01-13245	39392			9,604.48	1,206.48	8,398.00
Jefatura de Recursos Materiales y Servicios generales							
14/01/2023	E-04-291		6978	VACA-660107 D38	8,182.76	924.76	7,258.00
31/01/2023	E-04-366				8,395.21	948.21	7,447.00
14/02/2023	E-04-411				8,182.76	924.76	7,258.00
28/02/2023	E-04-468				7,758.34	812.34	6,946.00
14/03/2023	E-04-1227				8,182.76	924.76	7,258.00
31/03/2023	E-04-1261				8,395.21	948.21	7,447.00
14/04/2023	E-04-2432				8,182.76	924.76	7,258.00
29/04/2023	E-04-4475				8,182.89	902.89	7,280.00
13/05/2023	E-04-4155				8,182.76	924.76	7,258.00
15/06/2023	E-04-5257				8,182.76	924.76	7,258.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
30/06/2023	E-04-5329				8,182.89	902.89	7,280.00
15/07/2023	E-04-6214				8,182.76	924.76	7,258.00
29/07/2023	E-04-6611				9,748.21	948.21	8,800.00
31/08/2023	E-04-7243				8,395.21	948.21	7,447.00
14/09/2023	E-04-7753				8,182.76	924.76	7,258.00
30/09/2023	E-04-8245				8,182.89	902.89	7,280.00
13/10/2023	E-04-13028				8,182.76	924.76	7,258.00
31/10/2023	E-04-13036				8,395.21	948.21	7,447.00
15/11/2023	E-04-13326				8,182.76	924.76	7,258.00
30/11/2023	E-04-13345				8,182.89	902.89	7,280.00
15/12/2023	E-04-13455				9,557.40	1,175.40	8,382.00
21/12/2023	E-04-13514				8,395.21	948.21	7,447.00
Jefatura de Regulación de Entidades de Comercio, Industria y Servicios Establecidos							
16/01/2023	E-01-1009	31451	7787	GODV-850627 777	10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/01/2023	E-01-1106	31537			10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/02/2023	E-01-1705	31647			10,463.97	1,411.97	9,052.00
28/02/2023	E-01-2969	32863			9,735.48	1,234.48	8,501.00
14/03/2023	E-01-3074	32963			10,463.97	1,411.97	9,052.00
17/04/2023	E-01-3656	33483			10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/04/2023	E-01-3582	33414			10,463.97	1,411.97	9,052.00
28/04/2023	E-01-3734	33556			10,464.08	1,390.08	9,074.00
14/06/2023	E-01-5729	34057			10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/06/2023	E-01-5076	34151			10,464.08	1,390.08	9,074.00
31/07/2023	E-01-5997	34370			12,558.03	1,505.03	11,053.00
15/08/2023	E-01-6468	34510			10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/08/2023	E-01-6994	34983			10,827.88	1,467.88	9,360.00
15/09/2023	E-01-7534	35147			10,463.97	1,411.97	9,052.00
02/10/2023	E-01-7975	35319			10,464.08	1,390.08	9,074.00
13/10/2023	E-01-8365	35374			10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/10/2023	E-01-8748	35594			10,827.88	1,467.88	9,360.00
15/11/2023	E-01-10035	36577			10,463.97	1,411.97	9,052.00
11/12/2023	E-01-11880	38116			27,902.93	3,979.22	23,923.71
30/01/2023	E-01-1128	31555	7878	MEHC-880502 V2A	14,791.44	1,515.44	13,276.00
14/02/2023	E-01-1721	31661			8,963.60	1,091.60	7,872.00
28/02/2023	E-01-2982	32876			8,235.12	914.12	7,321.00
14/03/2023	E-01-3081	32970			8,963.60	1,091.60	7,872.00
17/04/2023	E-01-3662	33489			9,327.84	1,147.84	8,180.00
14/04/2023	E-01-3589	33421			8,963.60	1,091.60	7,872.00
28/04/2023	E-01-3743	33563			8,963.68	1,069.68	7,894.00
30/06/2023	E-01-5083	34158			8,963.68	1,069.68	7,894.00
31/07/2023	E-01-6004	34377			10,809.82	1,147.82	9,662.00
15/08/2023	E-01-6479	34521			8,963.60	1,091.60	7,872.00
31/08/2023	E-01-6920	34909			9,327.84	1,147.84	8,180.00
15/09/2023	E-01-7543	35156			8,963.60	1,091.60	7,872.00
02/10/2023	E-01-7954	35298			8,963.68	1,069.68	7,897.00
31/10/2023	E-01-8755	35601			9,327.84	1,147.84	8,180.00
15/11/2023	E-01-10023	36565			8,963.60	1,091.60	7,872.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
15/12/2023	E-01-13063	39234			10,469.49	1,397.49	9,072.00
21/12/2023	E-01-13233	39380			9,327.84	1,147.84	8,180.00
		Jefatura de Comercio y Servicios Informal, Ambulante, Fijo y Semifijo					
16/01/2023	E-01-1014	31455	7822	EOCV-991004 5F0	10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/01/2023	E-01-1111	31541			10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/02/2023	E-01-1709	31651			10,463.97	1,411.97	9,052.00
28/02/2023	E-01-2973	32867			9,735.48	1,234.48	8,501.00
14/03/2023	E-01-3078	32967			10,463.97	1,411.97	9,052.00
17/04/2023	E-01-3659	33486			10,827.88	1,467.88	9,360.00
14/04/2023	E-01-3586	33418			10,463.97	1,411.97	9,052.00
28/04/2023	E-01-3739	33560			10,464.08	1,390.08	9,074.00
14/06/2023	E-01-5733	34061			10,463.97	1,411.97	9,052.00
30/06/2023	E-01-5080	34155			10,464.08	1,390.08	9,074.00
31/07/2023	E-01-6001	34374			12,558.03	1,505.03	11,053.00
15/08/2023	E-01-5472	34514			10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/08/2023	E-01-6998	34987			10,827.88	1,467.88	9,360.00
15/09/2023	E-01-7538	35151			10,463.97	1,411.97	9,052.00
02/10/2023	E-01-7950	35294			10,464.08	1,390.08	9,074.00
13/10/2023	E-01-8367	35376			10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/10/2023	E-01-8752	35598			10,827.88	1,467.88	9,360.00
19/12/2023	E-01-13150	39297			19,463.97	1,411.97	9,052.00
30/11/2023	E-01-11531	37949			10,464.08	1,390.08	9,074.00
11/12/2023	E-01-11884	38120			27,902.93	3,979.22	23,923.71
15/12/2023	E-01-13059	39230			12,221.49	1,787.49	10,434.00
21/12/2023	E-01-13229	39376			10,827.89	1,467.89	9,360.00
		Subdirección de Ordenamiento Territorial					
14/01/2023	E-04-291		6833	DUPS-810206 GG7	11,366.25	1,605.25	9,761.00
31/01/2023	E-04-366				12,124.00	1,745.00	10,379.00
14/02/2023	E-04-411				11,366.25	1,605.25	9,761.00
28/02/2023	E-04-468				9,851.18	1,259.18	8,592.00
14/03/2023	E-04-1227				11,366.25	1,605.25	9,761.00
31/03/2023	E-04-1261				12,124.00	1,745.00	10,379.00
14/04/2023	E-04-2432				11,366.25	1,605.25	9,761.00
29/04/2023	E-04-4475				23,866.25	4,339.25	19,527.00
13/05/2023	E-04-4155				17,616.40	2,987.40	14,629.00
31/05/2023	E-04-4540				12,124.24	3,544.24	8,580.00
15/06/2023	E-04-5257				11,366.56	2,796.56	8,570.00
30/06/2023	E-04-5329				11,366.25	2,179.25	9,187.00
15/07/2023	E-04-6214				11,366.56	2,796.56	8,570.00
29/07/2023	E-04-6611				13,950.33	2,398.33	11,552.00
15/08/2023	E-01-6420	34462			78,866.25	21,920.25	56,946.00
31/08/2023	E-04-7243				23,374.00	3,384.00	19,990.00
14/09/2023	E-04-7753				22,616.40	4,163.40	18,453.00
30/09/2023	E-04-8245				22,616.71	5,285.71	17,331.00
13/10/2023	E-04-13028				22,616.53	5,316.53	17,300.00
31/10/2023	E-04-13036				23,374.05	6,617.05	16,757.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
15/11/2023	E-04-13326				22,616.66	6,469.66	16,147.00
30/11/2023	E-04-13345				22,616.70	5,285.70	17,331.00
15/12/2023	E-04-13455				28,019.87	5,675.87	22,344.00
21/12/2023	E-04-13514				23,374.24	4,209.24	19,165.00
14/01/2023	E-04-291		6842	GAGE-800704 FY2	26,747.00	5,294.00	21,453.00
31/01/2023	E-04-366				27,530.00	5,456.00	22,074.00
14/02/2023	E-04-411				26,747.00	5,294.00	21,453.00
28/02/2023	E-04-468				25,180.56	4,751.56	20,429.00
14/03/2023	E-04-1227				26,747.00	5,294.00	21,453.00
31/03/2023	E-04-1261				27,530.00	5,456.00	22,074.00
14/04/2023	E-04-2432				26,747.00	5,294.00	21,453.00
29/04/2023	E-04-4475				26,747.07	5,221.07	21,526.00
13/05/2023	E-04-4155				26,746.80	7,862.80	18,884.00
31/05/2023	E-04-4540				27,530.00	5,384.00	22,146.00
15/06/2023	E-04-5257				26,747.00	5,294.00	21,453.00
30/06/2023	E-04-5329				26,747.07	5,221.07	21,526.00
15/07/2023	E-04-6214				26,747.00	5,294.00	21,453.00
29/07/2023	E-04-6611				31,903.10	6,301.10	25,602.00
15/08/2023	E-04-7166				26,747.00	5,294.00	21,453.00
31/08/2023	E-04-7243				27,530.00	5,456.00	22,074.00
14/09/2023	E-04-7753				26,747.00	5,294.00	21,453.00
30/09/2023	E-04-8245				26,747.18	9,036.18	17,711.00
13/10/2023	E-04-13028				26,747.00	5,294.00	21,453.00
31/10/2023	E-04-13036				27,530.00	5,456.00	22,074.00
15/11/2023	E-04-13326				26,747.00	5,294.00	21,453.00
30/11/2023	E-04-13345				26,747.07	5,221.07	21,526.00
15/12/2023	E-04-13455				31,168.94	6,620.94	24,548.00
21/12/2023	E-04-13514				27,530.01	5,456.01	22,074.00
		Instituto Municipal de Arte y Cultura					
14/06/2023	E-01-5757	34085	7999	NARJ-871012 KQ9	54,781.07	6,653.07	48,128.00
30/06/2023	E-01-5105	34180			8,931.65	6,927.65	2,004.00
31/07/2023	E-01-6027	34397			10,066.09	1,119.09	8,947.00
15/08/2023	E-01-6458	34500			8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/08/2023	E-01-6941	34930			9,193.85	1,118.85	8,075.00
11/12/2023	E-01-11863	38099			18,988.69	1,727.27	17,261.42
15/12/2023	E-01-13103	39273			10,433.65	1,259.65	9,174.00
		Jefatura de Pesca					
28/02/2023	E-01-2948	32845	5620	PABP-960528 3FA	28,546.41	4,429.41	24,117.00
14/03/2023	E-01-3054	32944			7,228.03	735.03	6,493.00
31/03/2023	E-04-1261				7,591.78	785.78	6,806.00
14/04/2023	E-04-2432				7,228.03	735.03	6,493.00
29/04/2023	E-04-4475				7,227.54	720.54	6,507.00
13/05/2023	E-04-4155				7,228.03	735.03	6,493.00
31/05/2023	E-04-4540				7,591.78	785.78	6,806.00
15/06/2023	E-04-5257				7,228.03	735.03	6,493.00
30/06/2023	E-04-5329				7,227.54	720.54	6,507.00
15/07/2023	E-04-6214				7,228.03	735.03	6,493.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
29/07/2023	E-04-6611				8,786.73	785.73	8,001.00
15/08/2023	E-04-7166				7,228.03	735.03	6,493.00
31/08/2023	E-04-7243				7,591.78	785.78	6,806.00
14/09/2023	E-04-7753				7,228.03	735.03	6,493.00
30/09/2023	E-04-8245				7,227.54	720.54	6,507.00
13/10/2023	E-04-13028				7,228.03	735.03	6,493.00
31/10/2023	E-04-13036				7,591.78	785.78	6,806.00
15/11/2023	E-04-13326				7,228.03	735.03	6,493.00
30/11/2023	E-04-13345				7,227.54	720.54	6,507.00
15/12/2023	E-04-13455				8,441.96	902.96	7,539.00
21/12/2023	E-04-13514				7,591.78	776.78	6,815.00
	Total				6,267,515.95		

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-13/2024, oficio de respuesta TM/XI/499/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

3. Las siguientes pólizas no fueron remitidas, por lo que no fue posible verificar la debida comprobación y justificación del gasto, por un importe de $1,188,611.32 (un millón ciento ochenta y ocho mil seiscientos once pesos 32/100 moneda nacional).

PÓLIZAS NO REMITIDAS

Póliza		Importe $
Fecha	Número	
31/05/2023	E-01-5444	5,827.84
16/01/2023	E-01-1025	10,463.97
31/05/2023	E-01-5469	10,827.88
15/08/2023	E-01-6475	10,463.97
15/05/2023	E-01-5148	10,463.97
31/05/2023	E-01-5450	10,827.88
17/07/2023	E-01-5630	10,463.97
15/05/2023	E-01-5201	27,208.90
17/07/2023	E-01-5631	27,208.90
15/09/2023	E-01-7542	27,208.90
31/10/2023	E-01-8754	27,856.16
21/12/2023	E-01-13213	27,856.16
14/04/2023	E-01-3587	12,419.72
15/05/2023	E-01-5199	12,419.72
31/05/2023	E-01-5467	12,747.36
30/06/2023	E-01-5081	12,419.85
17/07/2023	E-01-5627	12,419.72
15/09/2023	E-01-7541	12,419.72
13/10/2023	E-01-8340	12,419.72
31/10/2023	E-01-8753	12,747.36
11/12/2023	E-01-11847	33,118.40
30/06/2023	E-01-5116	60,645.66
17/07/2023	E-01-5651	19,775.80
31/08/2023	E-01-6950	11,856.99

Póliza		Importe $
Fecha	Número	
15/09/2023	E-01-7569	11,490.90
13/10/2023	E-01-8337	11,490.90
31/10/2023	E-01-8662	11,856.96
11/12/2023	E-01-11835	19,312.37
21/12/2023	E-01-13203	11,856.96
30/01/2023	E-01-1114	22,509.98
14/02/2023	E-01-1712	15,009.15
28/02/2023	E-01-2976	14,008.16
13/10/2023	E-01-8339	11,829.72
31/10/2023	E-01-8667	12,285.10
13/10/2023	E-01-8344	15,289.15
31/10/2023	E-01-8668	15,741.76
28/02/2023	E-01-2975	8,447.86
15/05/2023	E-01-5218	9,316.25
17/07/2023	E-01-5596	9,316.25
31/07/2023	E-01-6017	11,134.97
15/09/2023	E-01-7554	9,316.25
13/10/2023	E-01-8357	9,316.25
31/10/2023	E-01-8718	9,604.48
15/11/2023	E-01-10027	9,316.25
30/11/2023	E-01-11545	9,316.25
11/12/2023	E-01-11858	24,775.01
15/12/2023	E-01-13073	10,883.17
21/12/2023	E-01-13190	9,604.47
31/08/2023	E-01-6952	9,243.68
31/05/2023	E-01-5429	8,395.21
15/08/2023	E-01-6427	8,182.76
15/05/2023	E-01-5149	10,463.97
31/05/2023	E-01-5461	10,827.88
17/07/2023	E-01-5634	10,463.97
30/11/2023	E-01-11527	10,464.08
15/12/2023	E-01-13056	12,221.49
21/12/2023	E-01-13227	10,827.89
15/05/2023	E-01-5202	8,963.60
31/05/2023	E-01-5473	9,327.84
14/06/2023	E-01-5736	8,963.60
17/07/2023	E-01-5633	8,963.60
13/10/2023	E-01-8388	8,963.60
30/11/2023	E-01-11534	8,963.68
11/12/2023	E-01-11848	23,902.93
15/05/2023	E-01-5198	10,463.97
31/05/2023	E-01-5466	10,827.88
17/07/2023	E-01-5625	10,463.97
13/10/2023	E-01-8352	31,390.90
31/10/2023	E-01-8671	10,828.22
15/11/2023	E-01-10044	10,463.97
30/11/2023	E-01-11567	10,464.08
11/12/2023	E-01-11844	9,326.56

Póliza Fecha	Número	Importe $
15/12/2023	E-01-13119	11,628.97
21/12/2023	E-01-13212	10,827.88
15/12/2023	E-01-13086	31,390.90
21/12/2023	E-01-13244	10,828.22
17/07/2023	E-01-5613	8,931.74
15/09/2023	E-01-7561	8,931.74
02/10/2023	E-01-7900	8,931.86
13/10/2023	E-01-8380	8,931.86
31/10/2023	E-01-8712	9,193.85
15/11/2023	E-01-10012	8,931.74
30/11/2023	E-01-11550	8,931.86
21/12/2023	E-01-13195	9,193.85
16/01/2023	E-01-1013	10,463.97
13/10/2023	E-01-8335	10,463.97
15/11/2023	E-01-10042	10,463.97
15/12/2023	E-01-13112	12,078.52
Total		1,188,611.32

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-07/2024, oficios de respuesta TM/XI/254/04/2024 y RH/XI/79/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-06/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/05/2024, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-09/2024, oficios de respuesta DDyBS/067/XI/2024 y DDyBS/079/XI/2024, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-10/2024, oficio de respuesta TM/XI/357/05/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-07/2024, oficio de respuesta TM/XI/385/06/2024, Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-13/2024, oficio de respuesta TM/XI/499/07/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 20, de la Ley de Austeridad para el Estado de Nayarit; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 29 del Presupuesto de Egresos para la municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; Ejercicio Fiscal 2023; 11, fracción V, 13, fracción III, 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX, 51, fracciones I, III, V y VI, 67, fracciones II, VI, XVII y XXV, 70, fracciones III, V y XIII y 75, fracciones I y II del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $10,469,337.74 (diez millones cuatrocientos sesenta y nueve mil trescientos treinta y siete pesos 74/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: presidenta municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargado de despacho de la tesorería, del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada del despacho de la oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2023 al 15 de abril de 2023; directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de la de jefatura recursos humanos del 1 de enero de 2023 al 31 de julio de 2023; jefa de recursos humanos del 1 de

agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa de nóminas del 1 de enero de 2023 al 29 de enero de 2023; encargado de la jefatura de nóminas del 30 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
4	*C.M./XII/300/11/2024*	*A... B... J...*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H....*
23	*C.M./XII/319/11/2024*	*E... P... T....*
24	*C.M./XII/320/11/2024*	*F... V... G....*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
47	*C.M./XII/343/11/2024*	*L... A... G... J…*
48	*C.M./XII/344/11/2024*	*L... M... A… P…*
53	*C.M./XII/349/11/2024*	*M... R... R... C…*
58	*C.M./XII/354/11/2024*	*M... E... A... P...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, M... E... A... P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido se dio contestación en observaciones anteriores y se repite la misma Derivado que la dependencia con las facultades de control y vigilancia del personal del ayuntamiento es la jefatura de recursos humanos por tal motivo me allano a la contestación que emita la exservidora publica que ostento ese cargo, toda vez que la tesorería le recibía la lista de raya para pago y los archivos de dispersión de nóminas.*

Escrito sin número, mediante el cual, F... V... G..., encargado de despacho de la tesorería, del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido, por tal motivo, me allano a la contestación que den los ex servidores públicos que viene en la misma observación.*

Escrito sin número, mediante el cual, G... K... J... T…, encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023 y encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido, se dio contestación en observaciones anteriores y se repite la misma.*

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Respecto al punto 1, 2 y 3*
>
> *Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.*
>
> *De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:*
>
> *Artículo 34.- Los registros contables…*
>
> *Artículo 35.- Los entes públicos deberán…*
>
> *Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.*
>
> *De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.*
>
> *No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.*
>
> *Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos*

realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Administracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…;

IX.- Verificar que las erogaciones...

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha de enero a julio y parte de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya

mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la* (sic) *erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la contraloría municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentacion* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Nomina (sic) ya que es el área responsable de presentar la información de los conceptos de nómina normal y nominas (sic) *extraordinaria así como la aplicación de descuentos y prestaciones adicionales de los trabajadores de base, confianza, confianza contratos 2, confianza servicios públicos, sindicalizado del Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como la asignación de sueldos ordinarios y extraordinarios y emiten la orden de forma de pago, por lo que este departamento no tiene ninguna atribución de autorización, ni de gestión."*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Nomina (sic) *ya que es el área responsable de presentar la información de los conceptos de nómina normal y nominas* (sic) *extraordinaria así como el expediente de personal y sus actividades y funciones de las prestaciones de servicios de los trabajadores de base, confianza, confianza contratos 2, confianza servicios públicos, sindicalizado del Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, por lo que este departamento no tiene información del expediente de personal."*

De lo anterior, las acciones de control interno del area (sic) *pagadora no pertenecia* (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas (sic) encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Escrito sin número, mediante el cual, E... P... T...., encargada del despacho de la oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2023 al 15 de abril de 2023 y directora de la oficialía mayor

administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex Directora de Oficialía Mayor Administrativa municipal manifiesto que niego haber incumplido se dio contestación en observaciones anteriores y se repite la misma.*

Escritos sin número, mediante el cual, M... R... R... C…, encargada de la de jefatura recursos humanos del 1 de enero de 2023 al 31 de julio de 2023 y L... M... A… P…, jefa de recursos humanos del 1 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presentaron la siguiente documentación y argumentos:

> *Punto 1 y 2.- Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex Encargada de la Jefatura de Recursos Humanos y ex Jefa de Recursos Humanos manifiesto que existen en el resguardo de la Jefatura de Recursos Humanos, oficios recibidos en la jefatura en los cuales se informa comisión y se exime de checada en reloj biométrico a solicitud de la Presidenta Municipal, mismos de los que anexo copia simple; enlisto a continuación los nombres y el número de empleado correspondiente de los documentos anexos:*

Número de Empleado	*Nombre Completo*
5620	*P... B... P... E...*
6833	*D... P... S... L...*
6978	*V... C... M... de los A...*
7449	*C... G... A...*
7511	*O... C... O...*
7532	*C... M... E... B...*
7602	*L... G... L... N...*
7641	*R... M... I... E...*
7710	*R... P... R... E...*
7779	*T... V... N... G.*
7787	*G... D... M... V...*
7821	*E... B... L...*
7822	*E... C... V...*
7830	*C... S... C... E...*
7836	*B... R... D... J...*
7837	*R... C... M... E... de J...*
7844	*G... L... L... B...*
7848	*I... G... J... A...*
7855	*P... G... A...*
7878	*M... H... C...*
7928	*P... Q... K...*
7977	*R... L... E... S...*
7997	*Z... C... L... A...*
7998	*P... R... M...*
7999	*N... R... J... A...*
8803	*D... G... C... E...*
8804	*L... A... C... A...*
8805	*G... O... M... A...*
8806	*L... M... F... J...*
8807	*G... R... A... A...*

Número de Empleado	*Nombre Completo*
8808	*M… B… J… C…*
8809	*G... S... J... E...*
8827	*F... CH... E...*
8848	*C... I... R... I...*
8883	*H... S... A... M...*
8884	*R... L... A... Y...*
8885	*P... E... L... C...*
8898	*G... O... L... V...*
8899	*B... B... E...*
8938	*M... V... J... M...*
9938	*B... G... A...*

Motivo por el cual, el personal no se encontraba en su lugar de adscripción y/o no obraba en la misma evidencia documental que permitiese acreditar la realización de las funciones y atribuciones implícitas del cargo para los que fueron contratados.

En el caso específico del colaborador 6842 de nombre G... G... E... se anexa nombramiento, por lo que la evidencia documental que permite acreditar la realización de las funciones y atribuciones implícitas del cargo para el que fue requerido deberá obrar en el lugar de adscripción.

En el caso específico de las colaboradoras 7779 T... V... N... G... y 7602 L... G... L... N... adicional se anexan en copia simple los oficios de soporte suscritos por las directoras en turno de los lugares de comisión, mismos que obran en los resguardos de la Jefatura de Recursos Humanos.

Punto 3.- Se le informa a la autoridad fiscalizadora que la información de las pólizas no remitidas son atribuciones y obligaciones de la Tesorería Municipal por tal motivo solicito sean requeridas a la Jefatura perteneciente a la Tesorería que le corresponde y me dé por solventada dicha observación.

Escrito sin número, mediante el cual, L... A... G... J…, jefa de nóminas del 1 de enero de 2023 al 29 de enero de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Me permito informar que durante el periodo que estuve al frente del departamento de nómina, una de las funciones de dicho departamento fue el de calcular la nómina de los empleados con base en la información proporcionada por el departamento de recursos humanos.

Es importante destacar que el departamento de nómina no tiene control, información, ni responsabilidad sobre las asistencias, inasistencias, comisiones, permisos, horarios de entrada, horarios de salida, realización de funciones en los puestos de trabajo, vacaciones y/o incidencias de los trabajadores.

Durante mi cargo como Jefa de Nómina, el proceso de elaboración de la misma se llevó a cabo de la siguiente manera:

Recepción de incidencias, cálculo de nómina, verificación de datos, archivo y reportes, solicitud de pago y timbrado de nómina.

Este proceso se llevaba a cabo de manera quincenal, y se aseguraba de cumplir con todas las normativas laborales y fiscales vigentes.

Escrito sin número, mediante el cual, A... B... J..., encargado de la jefatura de nóminas del 30 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado de la jefatura de nóminas manifiesto qué niego haber incumplido toda vez que no es mi facultad la verificación o control del personal si no la responsabilidad es de la jefatura de recursos humanos por tal motivo solicito me den por buenos mis argumentos para la solventacion*.
>
> *Del punto numero 2 le informo que no es mi facultad de resguardar pólizas si no la dependencia que tiene esa atribuciones* (sic) *es la jefatura de egresos y control presupuestal por tal motivo me veo imposibilitado en remitir dicha información por no tenerla en mi poder.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y por los presuntos responsables M... E... A... P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, F... V... G..., encargado de despacho de la tesorería, del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, G... K... J... T…, encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023 y encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, E... P... T...., encargada del despacho de la oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2023 al 15 de abril de 2023 y directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023, M... R... R... C…, encargada de la de jefatura recursos humanos del 1 de enero de 2023 al 31 de julio de 2023, L... M... A… P…, jefa de recursos humanos del 1 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, L... A... G... J…, jefa de nóminas del 1 de enero de 2023 al 29 de enero de 2023 y A... B... J..., encargado de la jefatura de nóminas del 30 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que se remiten diversos oficios en los que se exceptúa de hacer el registro en el reloj biométrico al personal que se detalla en la observación, sin embargo, dichos documentos no se remitieron en original y/o copia certificada, toda vez que estos se encuentran en copia simple que carece de valor probatorio, por lo que continúa sin acreditarse la justificación de los pagos registrados por concepto de sueldos, compensaciones ordinarias, compensaciones extraordinarias, primas vacacionales y aguinaldos, de acuerdo a la siguiente integración:

De los numerales 1 y 2, no se proporcionó evidencia del personal que no fue identificado en sus lugares de trabajo, ni elementos que permitan acreditar el desempeño de las funciones y atribuciones implícitas de su cargo, por un importe de $9,280,726.42 (nueve millones doscientos ochenta mil setecientos veintiséis pesos 42/100 moneda nacional).

Respecto a las pólizas detalladas en el numeral 3, continúan sin ser proporcionadas para su valoración documental, por lo que se imposibilita verificar la debida comprobación y justificación del gasto por concepto de servicios personales, por un importe de $1,188,611.32 (un millón ciento ochenta y ocho mil seiscientos once pesos 32/100 moneda nacional).

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI

y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del capítulo *«10000 Servicios personales»*, con cargo a la partida *«01 03 04 02 Compensaciones extraordinarias»,* se detectaron las siguientes irregularidades, por lo que no se justifican las erogaciones registradas por un importe de $8,897,319.47 (ocho millones ochocientos noventa y siete mil trescientos diecinueve pesos 47/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Pagos a personal de confianza, sindicalizado y de base, registrados en las siguientes pólizas conceptualizadas por la "instrucción superior por el excelente desempeño laboral", de los que no se proporcionó evidencia documental de la autorización por parte del presidente municipal, así como evidencia que demuestre los trabajos extraordinarios realizados con lo cual se justifique su otorgamiento; lo anterior, por un importe de $7,695,885.42 (siete millones seiscientos noventa y cinco mil ochocientos ochenta y cinco pesos 42/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGO DE COMPENSACIONES EXTRAORDINARIAS SIN JUSTIFICACIÓN

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
10/04/2023	E-01-3168-2	33017	1018	Confianza	24,000.00	4,501.75	19,498.25
10/04/2023	E-01-3169-2	33018	1244	Confianza	18,000.00	3,225.57	14,774.43
10/04/2023	E-01-3171-2	33020	1416	Confianza	37,500.00	8,010.07	29,489.93
10/04/2023	E-01-3172-2	33021	1465	Confianza	12,000.00	1,687.76	10,312.24
10/04/2023	E-01-3173-2	33022	1493	Confianza	8,828.12	1,394.68	7,533.44
10/04/2023	E-01-3174-2	33023	1547	Confianza	30,000.00	6,408.03	23,591.97
10/04/2023	E-01-3176-2	33024	1694	Confianza	22,500.00	4,023.88	18,476.12
10/04/2023	E-01-3177-2	33025	1763	Confianza	12,000.00	1,305.60	10,694.40
10/04/2023	E-01-3178-2	33026	1850	Confianza	4,302.18	468.14	3,834.04
10/04/2023	E-01-3179-2	33027	1908	Confianza	55,500.00	11,854.70	43,645.30
10/04/2023	E-01-3180-2	33028	3327	Confianza	11,000.00	1,196.82	9,803.18
10/04/2023	E-01-3181-2	33029	3878	Confianza	12,000.00	1,886.11	10,113.89
10/04/2023	E-01-3182-2	33030	3904	Confianza	39,281.04	8,390.44	30,890.60
10/04/2023	E-01-3183-2	33031	5111	Confianza	15,917.86	3,400.02	12,517.84
10/04/2023	E-01-3184-2	33032	5431	Confianza	13,500.00	2,883.62	10,616.38
10/04/2023	E-01-3185-2	33033	5543	Confianza	15,879.42	3,391.86	12,487.56
10/04/2023	E-01-3186-2	33034	5548	Confianza	26,046.57	5,563.49	20,483.08
10/04/2023	E-01-3187-2	33035	5603	Confianza	18,000.00	2,846.16	15,153.84
10/04/2023	E-01-3188-2	33036	5608	Confianza	35,833.33	7,653.95	28,179.38
10/04/2023	E-01-3189-2	33037	5717	Confianza	14,400.00	2,270.20	12,129.80
10/04/2023	E-01-3190-2	33038	5751	Confianza	12,600.00	2,083.74	10,516.26
10/04/2023	E-01-3191-2	33039	5834	Confianza	15,000.00	2,688.03	12,311.97
10/04/2023	E-01-3192-2	33040	5839	Confianza	3,000.00	326.34	2,673.66

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
10/04/2023	E-01-3194-2	33042	6075	Confianza	37,500.00	8,009.95	29,490.05
10/04/2023	E-01-3195-2	33043	6155	Confianza	15,600.00	2,621.28	12,978.72
10/04/2023	E-01-3196-2	33044	6180	Confianza	80,703.66	17,717.75	62,985.91
10/04/2023	E-01-3197-2	33045	6219	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3198-2	33046	6245	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3199-2	33047	6280	Confianza	28,031.10	5,987.41	22,043.66
10/04/2023	E-01-3200-2	33048	6326	Confianza	12,000.00	1,305.60	10,694.40
10/04/2023	E-01-3201-2	33049	6624	Confianza	2,113.44	304.25	1,809.19
10/04/2023	E-01-3202-2	33050	6819	Confianza	15,000.00	2,366.14	12,633.86
10/04/2023	E-01-3203-2	33051	6821	Confianza	9,000.00	979.14	8,020.86
10/04/2023	E-01-3204-2	33052	6833	Confianza	37,500.00	8,009.95	29,490.05
10/04/2023	E-01-3205-2	33053	6839	Confianza	15,000.00	2,366.14	12,633.86
10/04/2023	E-01-3207-2	33054	6840	Confianza	29,842.68	6,374.41	23,468.27
10/04/2023	E-01-3208-2	33055	6842	Confianza	24,750.00	5,286.50	19,463.50
10/04/2023	E-01-3209-2	33056	6843	Confianza	13,680.78	2,922.28	10,758.50
10/04/2023	E-01-3210-2	33057	6845	Confianza	5,400.00	876.24	4,523.76
10/04/2023	E-01-3211-2	33058	6847	Confianza	20,739.60	3,805.37	16,934.23
10/04/2023	E-01-3212-2	33059	6848	Confianza	15,017.34	2,691.03	12,326.31
10/04/2023	E-01-3213-2	33060	6859	Confianza	33,206.64	6,468.30	26,738.34
10/04/2023	E-01-3214-2	33061	6881	Confianza	15,000.00	3,203.96	11,796.04
10/04/2023	E-01-3215-2	33062	6889	Confianza	22,500.00	3,857.83	18,642.17
10/04/2023	E-01-3216-2	33063	6905	Confianza	18,832.20	3,397.98	15,434.22
10/04/2023	E-01-3217-2	33064	6926	Confianza	31,500.00	5,651.74	25,848.26
10/04/2023	E-01-3218-2	33065	6932	Confianza	9,000.00	979.26	8,020.74
10/04/2023	E-01-3219-2	33066	6956	Confianza	4,000.00	716.79	3,283.21
10/04/2023	E-01-3220-2	33067	6959	Confianza	37,500.00	8,010.07	29,489.93
10/04/2023	E-01-3221-2	33068	6960	Confianza	3,081.30	459.13	2,622.17
10/04/2023	E-01-3222-2	33069	6965	Confianza	14,325.12	3,059.88	11,265.24
10/04/2023	E-01-3223-2	33070	6967	Confianza	30,000.00	6,408.03	23,591.97
10/04/2023	E-01-3224-2	33071	6968	Confianza	37,500.00	8,009.95	29,490.05
10/04/2023	E-01-3225-2	33072	6972	Confianza	14,400.00	3,075.73	11,324.27
10/04/2023	E-01-3226-2	33073	6973	Confianza	13,500.00	2,419.21	11,080.79
10/04/2023	E-01-3227-2	33074	6986	Confianza	28,031.10	5,987.44	22,043.66
10/04/2023	E-01-3228-2	33075	7025	Base	31,500.00	5,613.56	25,886.44
10/04/2023	E-01-3229-2	33076	7098	Confianza	45,000.00	9,611.99	35,388.01
10/04/2023	E-01-3230-2	33077	7435	Confianza	9,000.00	1,922.49	7,077.51
10/04/2023	E-01-3231-2	33078	7443	Confianza	45,000.00	9,611.99	35,388.01
10/04/2023	E-01-3232-2	33079	7464	Confianza	6,000.00	926.19	5,073.81
10/04/2023	E-01-3233-2	33080	7466	Confianza	7,633.22	830.50	6,802.72
10/04/2023	E-01-3234-2	33081	7478	Confianza	45,000.00	9,611.99	35,388.01
10/04/2023	E-01-3235-2	33082	7468	Confianza	6,000.00	1,075.19	4,924.81
10/04/2023	E-01-3237-2	33084	7489	Confianza	58,500.00	12,495.61	46,004.39
10/04/2023	E-01-3238-2	33085	7510	Confianza	9,000.00	979.26	8,020.74
10/04/2023	E-01-3240-2	33087	7518	Confianza	5,400.00	967.61	4,432.39
10/04/2023	E-01-3241-2	33088	7536	Confianza	25,000.00	5,339.93	19,660.07
10/04/2023	E-01-3242-2	33089	7546	Confianza	14,400.00	2,489.08	11,910.92
10/04/2023	E-01-3243-2	33090	7558	Confianza	12,000.00	1,886.11	10,113.89

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
10/04/2023	E-01-3245-2	33092	7613	Confianza	27,000.00	5,168.47	21,831.53
10/04/2023	E-01-3246-2	33093	7616	Confianza	12,000.00	1,305.60	10,694.40
10/04/2023	E-01-3247-2	33094	7623	Confianza	31,500.00	6,728.37	24,771.63
10/04/2023	E-01-3248-2	33095	7624	Confianza	6,000.00	1,075.19	4,924.81
10/04/2023	E-01-3249-2	33096	7627	Confianza	15,270.00	1,661.35	13,609.25
10/04/2023	E-01-3251-2	33098	7638	Confianza	22,500.00	4,805.99	17,694.01
10/04/2023	E-01-3252-2	33099	7650	Confianza	5,000.00	766.14	4,233.86
10/04/2023	E-01-3253-2	33100	7654	Confianza	11,000.00	1,196.82	9,803.18
10/04/2023	E-01-3254-2	33101	7658	Confianza	36,000.00	7,689.49	28,310.51
10/04/2023	E-01-3279-2	33102	7675	Confianza	24,000.00	4,501.75	19,498.25
10/04/2023	E-01-3281-2	33103	7676	Confianza	15,000.00	2,366.14	12,633.86
10/04/2023	E-01-3282-2	33104	7681	Confianza	7,200.00	1,118.17	6,081.83
10/04/2023	E-01-3283-2	33105	7682	Confianza	3,000.00	446.16	2,553.84
10/04/2023	E-01-3284-2	33106	7698	Confianza	15,000.00	2,366.14	12,633.86
10/04/2023	E-01-3286-2	33108	7716	Confianza	15,000.00	1,631.93	13,368.07
10/04/2023	E-01-3287-2	33109	7718	Confianza	5,593.20	861.11	4,732.09
10/04/2023	E-01-3288-2	33110	7719	Confianza	5,593.20	861.11	4,732.09
10/04/2023	E-01-3289-2	33111	7723	Confianza	37,500.00	8,009.95	29,490.05
10/04/2023	E-01-3310-2	33131	7856	Confianza	37,000.00	7,903.21	29,096.79
10/04/2023	E-01-3313-2	33134	7895	Confianza	24,247.36	0.00	24,247.36
10/04/2023	E-01-3314-2	33135	7898	Confianza	8,666.67	1,352.78	7,313.89
10/04/2023	E-01-3315-2	33136	7916	Confianza	4,600.00	500.43	4,099.57
10/04/2023	E-01-3316-2	33137	7919	Confianza	6,533.33	1,011.43	5,521.90
10/04/2023	E-01-3317-2	33138	7924	Confianza	6,133.33	947.44	5,185.89
10/04/2023	E-01-3319-2	33140	8102	Confianza	5,850.00	1,249.52	4,600.48
10/04/2023	E-01-3320-2	33141	8117	Confianza	68,855.04	14,931.02	53,924.02
10/04/2023	E-01-3321-2	33142	8118	Confianza	15,879.42	3,391.86	12,487.56
10/04/2023	E-01-3322-2	33143	8514	Confianza	12,000.00	1,886.11	10,113.89
10/04/2023	E-01-3323-2	33144	8518	Confianza	51,638.94	11,030.08	40,608.86
10/04/2023	E-01-3324-2	33145	9071	Confianza	30,000.00	6,408.03	23,591.97
10/04/2023	E-01-3325-2	33146	9260	Confianza	45,000.00	9,611.99	35,388.01
10/04/2023	E-01-3326-2	33147	9352	Base	7,019.72	763.74	6,255.98
10/04/2023	E-01-3327-2	33148	9393	Base	11,500.00	0.00	11,500.00
10/04/2023	E-01-3328-2	33149	9744	Base	10,778.04	1,172.68	9,605.36
10/04/2023	E-01-3329-2	33150	9911	Confianza	27,000.00	4,458.52	22,541.48
10/04/2023	E-01-3330-2	33151	10043	Confianza	39,281.10	8,390.44	30,890.66
10/04/2023	E-01-3331-2	33152	20056	Confianza	12,000.00	1,305.60	10,694.40
10/04/2023	E-01-3332-2	33153	20073	Confianza	15,000.00	1,631.93	13,368.07
10/04/2023	E-01-3333-2	33154	20093	Confianza	12,000.00	1,305.60	10,694.40
10/04/2023	E-01-3335-2	33156	20363	Confianza	12,000.00	1,305.60	10,694.40
10/04/2023	E-01-3337-2	33158	7514	Confianza	4,036.94	645.83	3,391.11
10/04/2023	E-01-3338-2	33159	7601	Confianza	12,000.00	1,305.60	10,694.40
10/04/2023	E-01-3339-2	33160	1202	Sindicalizado	13,500.00	2,883.50	10,616.50
10/04/2023	E-01-3340-2	33161	2062	Sindicalizado	4,500.00	720.03	3,779.97
10/04/2023	E-01-3341-2	33162	2082	Sindicalizado	12,000.00	2,563.16	9,436.84
10/04/2023	E-01-3342-2	33163	2092	Sindicalizado	9,000.00	1,922.37	7,077.63

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
10/04/2023	E-01-3343-2	33164	2104	Sindicalizado	9,436.84	0.00	9,436.84
10/04/2023	E-01-3344-2	33165	2105	Sindicalizado	10,500.00	2,242.71	8,257.29
10/04/2023	E-01-3345-2	33166	2132	Sindicalizado	12,000.00	2,563.16	9,436.84
10/04/2023	E-01-3346-2	33167	2155	Sindicalizado	9,000.00	1,922.37	7,077.63
10/04/2023	E-01-3347-2	33168	2193	Sindicalizado	9,000.00	979.26	8,020.74
10/04/2023	E-01-3348-2	33169	2199	Sindicalizado	9,000.00	1,922.37	7,077.63
10/04/2023	E-01-3349-2	33170	3111	Sindicalizado	9,000.00	979.26	8,020.74
10/04/2023	E-01-3350-2	33171	3146	Sindicalizado	20,000.00	4,014.40	15,985.60
10/04/2023	E-01-3351-2	33172	3656	Sindicalizado	12,000.00	2,563.16	9,436.84
10/04/2023	E-01-3352-2	33173	3744	Sindicalizado	9,000.00	1,922.37	7,077.63
10/04/2023	E-01-3353-2	33174	5149	Confianza	30,000.00	6,408.03	23,591.97
10/04/2023	E-01-3354-2	33175	5197	Sindicalizado	7,077.63	0.00	7,077.63
10/04/2023	E-01-3355-2	33176	5649	Confianza	12,000.00	1,305.60	10,694.40
10/04/2023	E-01-3356-2	33177	6327	Confianza	12,000.00	1,305.60	10,694.40
10/04/2023	E-01-3357-2	33178	6383	Confianza	7,500.00	1,601.92	5,898.08
10/04/2023	E-01-3358-2	33179	6628	Confianza	12,464.44	2,225.54	10,238.90
10/04/2023	E-01-3359-2	33180	6767	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3360-2	33181	7031	Base	12,000.00	2,563.28	9,436.72
10/04/2023	E-01-3361-2	33182	7118	Sindicalizado	9,000.00	1,040.49	7,959.51
10/04/2023	E-01-3362-2	33183	7450	Confianza	37,500.00	8,009.95	29,490.05
10/04/2023	E-01-3363-2	33184	7495	Confianza	15,000.00	2,366.14	12,633.86
10/04/2023	E-01-3364-2	33185	7557	Confianza	12,000.00	1,886.11	10,113.89
10/04/2023	E-01-3365-2	33186	7573	Confianza	3,000.00	640.79	2,359.21
10/04/2023	E-01-3366-2	33187	7649	Confianza	18,000.00	2,846.16	15,153.84
10/04/2023	E-01-3367-2	33188	7659	Confianza	11,000.00	1,196.82	9,803.18
10/04/2023	E-01-3368-2	33189	7697	Confianza	9,000.00	1,612.84	7,387.16
10/04/2023	E-01-3369-2	33190	7704	Confianza	15,000.00	2,366.14	12,633.86
10/04/2023	E-01-3370-2	33191	7711	Confianza	12,000.00	1,305.60	10,694.40
10/04/2023	E-01-3371-2	33192	7736	Confianza	18,000.00	2,846.16	15,153.84
10/04/2023	E-01-3372-2	33193	7788	Confianza	12,000.00	1,886.11	10,113.89
10/04/2023	E-01-3373-2	33194	7832	Confianza	15,000.00	2,366.14	12,633.86
10/04/2023	E-01-3414-2	33235	6254	Confianza	10,616.36	0.00	10,616.36
10/04/2023	E-01-3424-2	33245	6916	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3425-2	33246	6961	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3426-2	33247	7463	Confianza	3,000.00	326.46	2,673.54
10/04/2023	E-01-3427-2	33248	7480	Confianza	10,500.00	1,142.43	9,357.57
10/04/2023	E-01-3428-2	33249	7498	Confianza	10,500.00	1,142.43	9,357.57
10/04/2023	E-01-3429-2	33250	7517	Confianza	9,000.00	979.26	8,020.74
10/04/2023	E-01-3431-2	33252	7539	Confianza	9,000.00	979.26	8,020.74
10/04/2023	E-01-3432-2	33253	7541	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3433-2	33254	7574	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3434-2	33255	7580	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3435-2	33256	7581	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3436-2	33257	7584	Confianza	12,600.00	2,016.02	10,583.98
10/04/2023	E-01-3437-2	33258	7588	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3438-2	33259	7589	Confianza	10,500.00	1,142.43	9,357.57
10/04/2023	E-01-3439-2	33260	7611	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
10/04/2023	E-01-3440-2	33261	7633	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3442-2	33263	7656	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3443-2	33264	7674	Confianza	10,500.00	1,142.43	9,357.57
10/04/2023	E-01-3444-2	33265	7683	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3445-2	33266	7688	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3446-2	33267	7689	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3447-2	33268	7693	Confianza	9,000.00	979.26	8,020.74
10/04/2023	E-01-3448-2	33269	7694	Confianza	10,500.00	1,363.38	9,146.62
10/04/2023	E-01-3449-2	33270	7702	Confianza	9,000.00	979.26	8,020.74
10/04/2023	E-01-3450-2	33271	7708	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3451-2	33272	7722	Confianza	10,500.00	1,142.43	9,357.57
10/04/2023	E-01-3452-2	33273	7742	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3453-2	33274	7743	Confianza	8,925.90	1,201.74	7,724.16
10/04/2023	E-01-3454-2	33275	7744	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3455-2	33276	7746	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3456-2	33277	7747	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3457-2	33278	7748	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3458-2	33279	7760	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3459-2	33280	7761	Confianza	6,549.90	712.59	5,837.31
10/04/2023	E-01-3461-2	33282	7768	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3462-2	33283	7769	Confianza	5,347.20	0.00	5,347.20
10/04/2023	E-01-3463-2	33284	7799	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3464-2	33285	7800	Confianza	10,500.00	1,142.43	9,357.57
10/04/2023	E-01-3466-2	33287	8014	Confianza	24,000.00	4,501.75	19,498.25
10/04/2023	E-01-3467-2	33288	8787	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3468-2	33289	9027	Confianza	6,450.00	701.78	5,748.22
10/04/2023	E-01-3469-2	33290	9155	Confianza	56,722.12	11,902.24	43,819.88
10/04/2023	E-01-3470-2	33291	9172	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3471-2	33292	9197	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3472-2	33293	20039	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3473-2	33294	20042	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3474-2	33295	20043	Confianza	6,145.64	668.65	5,476.99
10/04/2023	E-01-3475-2	33296	20063	Confianza	8,783.34	955.60	7,827.74
10/04/2023	E-01-3476-2	33297	20069	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3477-2	33298	20077	Confianza	7,416.67	806.96	6,609.71
10/04/2023	E-01-3478-2	33299	20083	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3479-2	33300	20095	Confianza	8,443.50	1,024.40	7,419.10
10/04/2023	E-01-3482-2	33303	20111	Confianza	7,416.67	806.96	6,609.71
10/04/2023	E-01-3483-2	33304	20113	Confianza	7,416.67	806.96	6,609.71
10/04/2023	E-01-3484-2	33305	20122	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3485-2	33306	20141	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3486-2	33307	20145	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3487-2	33308	20150	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3488-2	33309	20153	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3489-2	33310	20166	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3490-2	33311	20201	Confianza	9,943.50	1,264.41	8,679.09

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
10/04/2023	E-01-3491-2	33312	20267	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3492-2	33313	20272	Confianza	12,000.00	2,082.30	10,517.70
10/04/2023	E-01-3493-2	33314	20286	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3494-2	33315	20322	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3495-2	33316	20393	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3496-2	33317	20426	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3497-2	33318	1438	Confianza	12,600.00	2,166.47	10,433.53
10/04/2023	E-01-3498-2	33319	1890	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3499-2	33320	2134	Sindicalizado	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3500-2	33321	3050	Sindicalizado	1,000.00	108.78	891.22
10/04/2023	E-01-3501-2	33322	3200	Sindicalizado	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3502-2	33323	3549	Confianza	9,000.00	1,113.37	7,886.63
10/04/2023	E-01-3503-2	33324	3766	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3505-2	33326	3843	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3506-2	33327	3849	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3507-2	33328	3881	Confianza	10,800.00	1,727.99	9,072.01
10/04/2023	E-01-3508-2	33329	3932	Confianza	12,600.00	2,166.47	10,433.53
10/04/2023	E-01-3509-2	33330	3954	Confianza	6,549.90	712.59	5,837.31
10/04/2023	E-01-3522-2	33338	6140	Confianza	12,600.00	2,016.02	10,583.98
10/04/2023	E-01-3523-2	33339	6194	Confianza	15,170.10	3,240.34	11,929.76
10/04/2023	E-01-3524-2	33340	6230	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3525-2	33341	6565	Confianza	12,600.00	2,016.02	10,583.98
10/04/2023	E-01-3526-2	33342	6684	Confianza	7,416.67	806.96	6,609.71
10/04/2023	E-01-3527-2	33343	6823	Confianza	3,174.60	507.88	2,666.72
10/04/2023	E-01-3528-2	33344	6824	Confianza	55,722.12	11,902.24	43,819.88
10/04/2023	E-01-3529-2	33345	7534	Confianza	10,500.00	1,446.10	8,853.90
10/04/2023	E-01-3530-2	33346	7587	Confianza	15,000.00	3,203.96	11,796.04
10/04/2023	E-01-3531-2	33347	7636	Confianza	6,549.90	712.59	5,837.31
10/04/2023	E-01-3532-2	33348	8403	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3533-2	33349	9171	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3534-2	33350	9173	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
10/04/2023	E-01-3535-2	33351	9196	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3536-2	33352	9198	Confianza	8,933.33	971.93	7,961.40
10/04/2023	E-01-3539-2	33354	20082	Confianza	8,900.00	1,503.58	7,396.42
10/04/2023	E-01-3540-2	33355	20105	Confianza	7,416.67	806.96	6,609.71
10/04/2023	E-01-3541-2	33356	20120	Confianza	5,700.00	620.14	5,079.86
10/04/2023	E-01-3543-2	33358	3955	Confianza	6,609.71	0.00	6,609.71
10/04/2023	E-01-3544-2	33359	5676	Confianza	7,961.40	0.00	7,961.40
10/04/2023	E-01-3546-2	33361	5767	Confianza	5,347.20	0.00	5,347.20
10/04/2023	E-01-3547-2	33362	5910	Confianza	9,357.57	0.00	9,357.57
10/04/2023	E-01-3548-2	33363	5971	Confianza	7,961.40	0.00	7,961.40
10/04/2023	E-01-3551-2	33365	7809	Confianza	13,368.07	0.00	13,368.07
10/04/2023	E-01-3552-2	33366	5691	Confianza	7,961.40	0.00	7,961.40
10/04/2023	E-01-3553-2	33367	9208	Confianza	7,961.40	0.00	7,961.40
03/05/2023	E-03-5587-2	33107	7712	Confianza	18,000.00	3,217.52	14,782.46
03/05/2023	E-03-5589-2	33262	7635	Confianza	12,600.00	2,016.02	10,583.98
03/05/2023	E-03-5667-2	33281	7767	Confianza	6,000.00	652.80	5,837.31

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
03/05/2023	E-03-5679-2	33251	7520	Confianza	12,600.00	2,016.02	10,583.98
11/05/2023	E-01-4557-2	33647	6893	Confianza	12,000.00	2,150.38	9,849.62
11/05/2023	E-01-4623-2	33649	3883	Confianza	4,000.00	606.09	3,393.91
11/05/2023	E-01-4624-2	33650	1784	Confianza	12,000.00	2,563.16	9,436.84
11/05/2023	E-01-4625-2	33651	5835	Confianza	4,000.00	606.09	3,393.91
11/05/2023	E-01-4626-2	33652	7416	Confianza	12,342.94	1,342.94	11,000.00
11/05/2023	E-01-4634-2	33660	7803	Confianza	2,000.00	217.68	1,782.32
11/05/2023	E-01-4637-2	33663	6390	Confianza	5,000.00	544.02	4,455.98
11/05/2023	E-01-4638-2	33664	6181	Confianza	2,500.00	272.07	2,227.93
11/05/2023	E-01-4639-2	33665	7409	Confianza	5,000.00	544.02	4,455.98
11/05/2023	E-01-4640-2	33666	7713	Confianza	2,500.00	366.20	2,133.80
11/05/2023	E-01-4641-2	33667	7889	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4642-2	33668	7892	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4643-2	33669	7872	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4644-2	33670	7891	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4645-2	33671	7044	Confianza	20,000.00	4,271.94	15,728.06
11/05/2023	E-01-4646-2	33672	6825	Confianza	25,000.00	5,339.93	19,660.07
11/05/2023	E-01-4647-2	33673	1501	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
11/05/2023	E-01-4648-2	33674	6242	Confianza	15,000.00	1,631.93	13,368.07
11/05/2023	E-01-4657-2	33677	6935	Confianza	2,000.00	217.68	1,782.32
11/05/2023	E-01-4662-2	33680	6857	Confianza	11,000.00	1,196.70	9,803.30
11/05/2023	E-01-4664-2	33682	7523	Confianza	11,794.48	2,112.32	9,682.16
11/05/2023	E-01-4673-2	33691	7417	Confianza	14,587.15	1,587.15	13,000.00
11/05/2023	E-01-4701-2	33702	6301	Confianza	12,000.00	1,305.60	10,694.40
11/05/2023	E-01-4703-2	33703	6992	Confianza	18,000.00	3,225.69	14,774.31
11/05/2023	E-01-4704-2	33704	7908	Confianza	20,000.00	3,647.36	16,352.64
11/05/2023	E-01-4705-2	33705	6849	Confianza	2,000.00	358.40	1,641.60
11/05/2023	E-01-4706-2	33706	3573	Confianza	15,000.00	2,687.91	12,312.09
11/05/2023	E-01-4708-2	33707	9031	Confianza	9,000.00	1,612.72	7,387.28
11/05/2023	E-01-4709-2	33708	7811	Confianza	12,000.00	1,919.97	10,080.03
11/05/2023	E-01-4710-2	33709	9318	Confianza	5,000.00	1,067.99	3,932.01
11/05/2023	E-01-4711-2	33710	7513	Confianza	2,800.00	447.97	2,352.03
11/05/2023	E-01-4712-2	33711	7812	Confianza	10,000.00	1,566.14	8,433.86
11/05/2023	E-01-4713-2	33712	6083	Confianza	9,000.00	1,922.37	7,077.63
11/05/2023	E-01-4714-2	33713	6930	Confianza	2,000.00	217.68	1,782.32
11/05/2023	E-01-4715-2	33714	6827	Confianza	2,000.00	217.68	1,782.32
11/05/2023	E-01-4716-2	33715	7896	Confianza	2,000.00	217.68	1,782.32
11/05/2023	E-01-4718-2	33717	7806	Confianza	2,000.00	217.68	1,782.32
11/05/2023	E-01-4719-2	33718	7804	Confianza	2,000.00	217.68	1,782.32
11/05/2023	E-01-4720-2	33719	9115	Confianza	4,000.00	639.95	3,360.05
11/05/2023	E-01-4721-2	33720	7802	Confianza	2,000.00	217.68	1,782.32
11/05/2023	E-01-4722-2	33721	6853	Confianza	4,000.00	639.95	3,360.05
11/05/2023	E-01-4723-2	33722	7897	Confianza	10,000.00	1,566.14	8,433.86
11/05/2023	E-01-4724-2	33723	6850	Confianza	4,000.00	639.95	3,360.05
11/05/2023	E-01-4728-2	33724	7805	Confianza	2,000.00	217.68	1,782.32
11/05/2023	E-01-4730-2	33725	7776	Confianza	8,000.00	1,246.16	6,753.84

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
11/05/2023	E-01-4731-2	33726	7756	Confianza	10,000.00	1,791.98	8,208.02
11/05/2023	E-01-4732-2	33727	6964	Confianza	10,000.00	1,566.14	8,433.86
11/05/2023	E-01-4733-2	33728	6934	Confianza	5,000.00	1,075.19	4,924.81
11/05/2023	E-01-4735-2	33729	7451	Confianza	6,000.00	926.19	5,073.81
11/05/2023	E-01-4736-2	33730	7493	Confianza	5,000.00	766.14	4,233.86
11/05/2023	E-01-4738-2	33731	7516	Confianza	5,000.00	766.14	4,455.98
11/05/2023	E-01-4739-2	33732	7630	Confianza	5,000.00	766.14	4,233.86
11/05/2023	E-01-4742-2	33733	7679	Confianza	5,000.00	544.02	4,455.98
11/05/2023	E-01-4743-2	33734	7779	Confianza	3,000.00	326.46	2,673.54
11/05/2023	E-01-4746-2	33735	9839	Confianza	2,500.00	366.20	2,133.80
11/05/2023	E-01-4748-2	33736	6253	Confianza	5,000.00	544.02	4,455.98
11/05/2023	E-01-4751-2	33737	6902	Confianza	15,250.00	3,257.38	11,992.62
11/05/2023	E-01-4752-2	33738	6974	Confianza	15,000.00	3,204.08	11,795.92
11/05/2023	E-01-4753-2	33739	7834	Confianza	5,000.00	804.56	4,195.44
11/05/2023	E-01-4754-2	33740	7933	Confianza	4,500.00	961.13	3,538.87
11/05/2023	E-01-4765-2	33742	7696	Confianza	2,500.00	366.20	2,133.80
11/05/2023	E-01-4805-2	33743	7605	Confianza	3,750.00	599.97	3,150.03
11/05/2023	E-01-4806-2	33744	7447	Confianza	2,500.00	272.07	2,227.93
11/05/2023	E-01-4807-2	33745	7521	Confianza	4,000.00	435.24	3,564.76
11/05/2023	E-01-4808-2	33746	7559	Confianza	5,000.00	544.02	4,455.98
11/05/2023	E-01-4809-2	33747	7634	Confianza	5,000.00	544.02	4,455.98
11/05/2023	E-01-4811-2	33748	9838	Confianza	7,000.00	761.70	6,238.30
11/05/2023	E-01-4812-2	33749	6921	Confianza	5,000.00	544.02	4,455.98
11/05/2023	E-01-4813-2	33750	6996	Confianza	5,000.00	544.02	4,455.98
11/05/2023	E-01-4817-2	33751	6997	Confianza	5,000.00	544.02	4,455.98
11/05/2023	E-01-4819-2	33752	5231	Confianza	5,000.00	544.02	4,455.98
11/05/2023	E-01-4820-2	33753	9778	Confianza	10,000.00	1,791.98	8,208.02
11/05/2023	E-01-4821-2	33754	6637	Confianza	7,500.00	1,602.04	5,897.96
11/05/2023	E-01-4822-2	33755	1216	Confianza	4,000.00	606.09	3,393.91
11/05/2023	E-01-4823-2	33756	3644	Confianza	2,500.00	272.07	2,227.93
11/05/2023	E-01-4824-2	33757	3976	Confianza	8,521.25	927.15	7,594.10
11/05/2023	E-01-4825-2	33758	6413	Confianza	5,868.50	638.51	5,229.99
11/05/2023	E-01-4826-2	33759	6863	Confianza	2,869.70	612.94	2,256.76
11/05/2023	E-01-4827-2	33760	6975	Confianza	2,500.00	271.95	2,228.05
11/05/2023	E-01-4828-2	33761	6976	Confianza	3,000.00	326.34	2,673.66
11/05/2023	E-01-4830-2	33763	7562	Confianza	2,500.00	366.20	2,133.80
11/05/2023	E-01-4831-2	33764	7625	Confianza	2,500.00	271.95	2,228.05
11/05/2023	E-01-4980-2	33766	7801	Confianza	2,133.80	366.20	2,133.80
11/05/2023	E-01-4981-2	33767	7835	Confianza	3,000.00	446.16	2,553.84
11/05/2023	E-01-4982-2	33768	7838	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4983-2	33769	7839	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4984-2	33770	7840	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4985-2	33771	7841	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4986-2	33772	7842	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4987-2	33773	7843	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4990-2	33775	7861	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4991-2	33776	7862	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
11/05/2023	E-01-4992-2	33777	7863	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4993-2	33778	7864	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4994-2	33779	7865	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4995-2	33780	7867	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4996-2	33781	7868	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4997-2	33782	7873	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-4998-2	33783	7874	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-5001-2	33785	7876	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-5003-2	33787	7890	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-5004-2	33788	7893	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-5005-2	33789	7894	Confianza	7,500.00	815.97	6,684.03
11/05/2023	E-01-5006-2	33790	8188	Confianza	2,500.00	271.95	2,228.05
11/05/2023	E-01-5008-2	33792	9139	Confianza	6,369.10	1,360.35	5,008.75
11/05/2023	E-01-5009-2	33793	3331	Confianza	7,515.92	1,605.52	5,910.40
11/05/2023	E-01-5010-2	33794	5569	Confianza	9,000.00	1,612.72	7,387.28
11/05/2023	E-01-5014-2	33797	6116	Confianza	7,500.00	1,802.04	5,897.96
11/05/2023	E-01-5015-2	33798	6884	Confianza	20,000.00	4,271.94	15,728.06
11/05/2023	E-01-5016-2	33799	7527	Confianza	12,000.00	2,563.16	9,436.84
11/05/2023	E-01-5017-2	33800	7528	Confianza	7,515.92	1,605.52	5,910.40
11/05/2023	E-01-5018-2	33801	7815	Confianza	7,515.92	1,605.52	5,910.40
11/05/2023	E-01-5019-2	33802	7869	Confianza	12,000.00	2,563.16	9,436.84
11/05/2023	E-01-5020-2	33803	8071	Confianza	12,000.00	2,508.65	9,491.35
11/05/2023	E-01-5025-2	33804	8189	Confianza	2,228.05	0.00	2,228.05
11/05/2023	E-01-5037-2	33809	8070	Base	5,000.00	896.05	4,103.95
11/05/2023	E-01-5038-2	33810	7820	Confianza	20,000.00	4,272.06	15,727.94
11/05/2023	E-01-5039-2	33811	7677	Confianza	6,000.00	652.80	5,347.20
11/05/2023	E-01-5040-2	33812	6122	Confianza	12,000.00	2,150.38	9,849.62
11/05/2023	E-01-5041-2	33813	5673	Sindicalizado	1,000.00	160.05	839.95
11/05/2023	E-01-5042-2	33814	3164	Sindicalizado	1,000.00	213.60	786.40
11/05/2023	E-01-5043-2	33815	2072	Sindicalizado	1,900.00	304.01	1,595.99
11/05/2023	E-01-5044-2	33816	3332	Sindicalizado	1,000.00	108.78	891.22
11/05/2023	E-01-5045-2	33817	1377	Sindicalizado	1,900.00	304.01	1,595.99
11/05/2023	E-01-5047-2	33819	3006	Sindicalizado	1,000.00	160.05	891.22
11/05/2023	E-01-5048-2	33820	1207	Sindicalizado	3,000.00	640.79	2,359.21
11/05/2023	E-01-5049-2	33821	2073	Sindicalizado	1,000.00	213.60	786.40
11/05/2023	E-01-5050-2	33822	2005	Sindicalizado	3,500.00	747.53	2,752.47
11/05/2023	E-01-5051-2	33823	5702	Sindicalizado	3,500.00	559.99	2,940.01
11/05/2023	E-01-5052-2	33824	3569	Sindicalizado	1,000.00	213.60	786.40
11/05/2023	E-01-5054-2	33825	2163	Sindicalizado	1,000.00	108.78	891.22
11/05/2023	E-01-5055-2	33826	7479	Confianza	10,694.40	0.00	10,694.40
11/05/2023	E-01-5057-2	33828	8290	Base	1,572.81	0.00	1,572.81
11/05/2023	E-01-5058-2	33829	5578	Confianza	3,000.00	640.79	2,359.21
11/05/2023	E-01-5133-2	33831	6998	Confianza	2,000.00	217.68	1,782.32
11/05/2023	E-01-5134-2	33832	5799	Confianza	3,500.00	619.06	2,880.94
09/06/2023	E-03-5918-3	33827	7482	Confianza	4,555.98	0.00	4,555.98
12/06/2023	E-03-5917-2	33762	7408	Confianza	3,521.25	383.13	3,138.12

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
20/06/2023	E-01-4635-2	33661	6998	Confianza	1,782.32	0.00	1,782.32
04/07/2023	E-01-6107-2	34216	6927	Confianza	10,000.00	1,566.14	8,433.86
04/07/2023	E-01-6108-2	34217	7824	Confianza	16,000.00	2,867.17	13,132.83
04/07/2023	E-01-6109-2	34218	6831	Confianza	50,000.00	10,679.97	39,320.03
04/07/2023	E-01-6110-2	34219	6915	Confianza	50,000.00	10,679.97	39,320.03
21/08/2023	E-01-6552-2	34583	1018	Confianza	25,240.15	4,766.73	20,473.42
21/08/2023	E-01-6553-2	34584	1416	Confianza	50,000.00	10,679.97	39,320.03
21/08/2023	E-01-6555-2	34586	1785	Confianza	12,408.96	1,951.55	10,457.41
21/08/2023	E-01-6556-2	34587	3878	Confianza	15,000.00	2,366.14	12,633.86
21/08/2023	E-01-6557-2	34588	5149	Confianza	50,000.00	10,679.97	39,320.03
21/08/2023	E-01-6558-2	34589	5552	Confianza	28,403.37	6,066.92	22,336.45
21/08/2023	E-01-6559-2	34590	5603	Confianza	15,153.84	0.00	15,153.84
21/08/2023	E-01-6560-2	34591	5831	Confianza	4,055.00	441.24	3,613.76
21/08/2023	E-01-6561-2	34592	5888	Confianza	3,114.00	464.41	2,649.59
21/08/2023	E-01-6562-2	34593	6070	Confianza	12,000.00	1,886.11	10,113.89
21/08/2023	E-01-6563-2	34594	6075	Confianza	50,000.00	10,679.97	39,320.03
21/08/2023	E-01-6564-2	34595	6141	Confianza	4,055.00	441.24	3,613.76
21/08/2023	E-01-6565-2	34596	6624	Confianza	12,408.96	1,951.55	10,457.41
21/08/2023	E-01-6566-2	34597	6807	Confianza	11,905.59	2,133.45	9,772.14
21/08/2023	E-01-6567-2	34598	6819	Confianza	15,000.00	2,366.14	12,633.86
21/08/2023	E-01-6568-2	34599	6927	Confianza	8,433.86	0.00	8,433.86
21/08/2023	E-01-6569-2	34600	6830	Confianza	12,408.96	1,951.55	10,457.41
21/08/2023	E-01-6570-2	34601	6838	Confianza	3,425.96	372.08	3,053.28
21/08/2023	E-01-6571-2	34602	6840	Confianza	36,895.12	7,880.76	29,014.36
21/08/2023	E-01-6572-2	34603	6834	Confianza	3,425.96	372.68	3,053.28
21/08/2023	E-01-6573-2	34604	6842	Confianza	25,000.00	5,339.93	19,660.07
21/08/2023	E-01-6574-2	34605	6847	Confianza	29,283.00	5,630.25	23,652.75
21/08/2023	E-01-6575-2	34606	6931	Confianza	15,000.00	3,203.96	11,796.04
21/08/2023	E-01-6576-2	34607	6984	Confianza	4,055.00	441.24	3,613.76
21/08/2023	E-01-6577-2	34608	7113	Confianza	26,399.20	5,014.31	21,384.89
21/08/2023	E-01-6578-2	34609	7434	Confianza	4,055.00	441.24	3,613.76
21/08/2023	E-01-6581-2	34612	7491	Confianza	30,000.00	6,407.91	23,592.09
21/08/2023	E-01-6582-2	34613	7501	Confianza	4,055.00	441.24	3,613.76
21/08/2023	E-01-6584-2	34615	7504	Confianza	4,055.00	441.24	3,613.76
21/08/2023	E-01-6585-2	34616	7628	Confianza	3,149.73	470.06	2,679.67
21/08/2023	E-01-6586-2	34617	7680	Confianza	3,425.96	372.68	3,053.28
21/08/2023	E-01-6587-2	34618	7698	Confianza	18,000.00	3,844.75	14,155.25
21/08/2023	E-01-6588-2	34619	7833	Confianza	20,000.00	3,166.13	16,833.87
21/08/2023	E-01-6589-2	34620	7845	Confianza	4,055.00	441.24	3,613.76
21/08/2023	E-01-6590-2	34621	7895	Confianza	50,000.00	10,679.97	39,320.03
21/08/2023	E-01-6591-2	34622	7871	Confianza	4,055.00	441.24	3,613.76
21/08/2023	E-01-6592-2	34623	7783	Confianza	4,055.00	441.24	3,613.76
21/08/2023	E-01-6593-2	34624	7920	Confianza	4,055.00	441.24	3,613.76
21/08/2023	E-01-6594-2	34625	7922	Confianza	3,425.96	372.68	3,053.28
21/08/2023	E-01-6595-2	34626	7987	Confianza	25,000.00	4,016.68	20,983.32
21/08/2023	E-01-6598-2	34629	7615	Confianza	4,055.00	614.98	3,440.02
21/08/2023	E-01-6599-2	34630	7781	Confianza	29,539.36	5,685.00	23,854.36

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
21/08/2023	E-01-6600-2	34631	7782	Confianza	3,425.96	372.68	3,053.28
21/08/2023	E-01-6601-2	34632	8838	Confianza	5,000.00	544.02	4,455.98
22/08/2023	E-01-6627-2	34637	1387	Confianza	16,368.16	3,496.20	12,871.96
22/08/2023	E-01-6628-2	34638	8518	Confianza	17,000.00	3,631.15	13,368.85
22/08/2023	E-01-6629-2	34639	3901	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6630-2	34640	6987	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6632-2	34642	3904	Confianza	3,814.89	814.89	3,000.00
22/08/2023	E-01-6633-2	34643	10043	Confianza	3,814.89	814.89	3,000.00
22/08/2023	E-01-6634-2	34644	6986	Confianza	3,814.89	814.89	3,000.00
22/08/2023	E-01-6635-2	34645	9071	Confianza	3,814.89	814.89	3,000.00
22/08/2023	E-01-6636-2	34646	1136	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6637-2	34647	1379	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6638-2	34648	8826	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6639-2	34649	7906	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6640-2	34650	6280	Confianza	3,814.89	814.89	3,000.00
22/08/2023	E-01-6641-2	34651	3383	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6642-2	34652	3992	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6643-2	34653	5455	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6644-2	34654	6510	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6645-2	34655	7935	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6646-2	34656	8817	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6647-2	34657	8818	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6648-2	34658	9080	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6649-2	34659	9724	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6650-2	34660	7905	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6652-2	34662	8815	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6653-2	34663	8816	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6654-2	34664	8819	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6655-2	34665	5939	Confianza	3,366.20	366.20	3,000.00
22/08/2023	E-01-6656-2	34666	6438	Confianza	3,366.20	366.20	3,000.00
22/08/2023	E-01-6657-2	34667	6587	Confianza	3,366.20	366.20	3,000.00
22/08/2023	E-01-6658-2	34668	3815	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6659-2	34669	5479	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6660-2	34670	5926	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6661-2	34671	6927	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6662-2	34672	8823	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6663-2	34673	8836	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
22/08/2023	E-01-6664-2	34674	5543	Confianza	3,814.77	814.77	3,000.00
22/08/2023	E-01-6665-2	34675	5778	Confianza	3,814.77	814.77	3,000.00
22/08/2023	E-01-6666-2	34676	5548	Confianza	3,814.77	814.77	3,000.00
22/08/2023	E-01-6667-2	34677	8814	Confianza	3,366.20	366.20	3,000.00
22/08/2023	E-01-6668-2	34678	7794	Confianza	3,814.77	814.77	3,000.00
22/08/2023	E-01-6669-2	34679	6872	Confianza	3,814.77	814.77	3,000.00
22/08/2023	E-01-6670-2	34680	3611	Confianza	3,814.77	814.77	3,000.00
22/08/2023	E-01-6671-2	34681	5111	Confianza	3,814.77	814.77	3,000.00
22/08/2023	E-01-6672-2	34682	8118	Confianza	3,814.77	814.77	3,000.00

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
22/08/2023	E-01-6674-2	34684	9083	Confianza	3,814.77	814.77	3,000.00
22/08/2023	E-01-6675-2	34685	9462	Confianza	3,814.77	814.77	3,000.00
22/08/2023	E-01-6676-2	34686	6585	Confianza	3,814.77	814.77	3,000.00
22/08/2023	E-01-6677-2	34687	1493	Confianza	3,645.11	645.11	3,000.00
22/08/2023	E-01-6678-2	34688	6628	Confianza	3,645.11	645.11	3,000.00
22/08/2023	E-01-6679-2	34689	9081	Confianza	3,645.11	645.11	3,000.00
22/08/2023	E-01-6681-2	34691	9390	Confianza	3,645.11	645.11	3,000.00
22/08/2023	E-01-6682-2	34692	6608	Confianza	3,366.32	366.32	3,000.00
28/08/2023	E-01-6699-2	34694	5316	Confianza	3,814.77	814.77	3,000.00
28/08/2023	E-01-6700-2	34700	5780	Confianza	3,645.11	645.11	3,000.00
28/08/2023	E-01-6701-2	34701	7996	Confianza	3,531.17	531.17	3,000.00
01/09/2023	E-01-7012-2	35001	1784	Confianza	30,000.00	6,408.03	23,591.97
01/09/2023	E-01-7013-2	35000	7489	Confianza	30,000.00	7,262.30	26,737.70
01/09/2023	E-01-7014-2	34999	5980	Confianza	27,716.00	6,518.85	21,197.15
01/09/2023	E-01-7015-2	35002	5993	Confianza	35,000.00	7,475.90	27,524.10
13/09/2023	E-01-7415-2	35033	7059	Confianza	17,788.98	1,935.46	15,853.52
13/09/2023	E-01-7416-2	35034	7418	Confianza	17,788.98	1,935.46	15,853.52
13/09/2023	E-01-7417-2	35035	7420	Confianza	17,788.98	1,935.46	15,853.52
13/09/2023	E-01-7418-2	35036	7421	Confianza	17,788.98	1,935.46	15,853.52
13/09/2023	E-01-7419-2	35037	7424	Confianza	17,788.98	1,935.46	15,853.52
13/09/2023	E-01-7420-2	35038	7425	Confianza	17,788.98	1,935.46	15,853.52
13/09/2023	E-01-7421-2	35039	7430	Confianza	17,788.98	1,935.46	15,853.52
13/09/2023	E-01-7422-2	35040	7437	Confianza	17,788.98	1,935.46	15,853.52
13/09/2023	E-01-7423-2	35041	3640	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7424-2	35042	7173	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7425-2	35043	7415	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7426-2	35044	7416	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7427-2	35045	7422	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7428-2	35046	7423	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7429-2	35047	7426	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7430-2	35048	7427	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7431-2	35049	7428	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7432-2	35050	7429	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7433-2	35051	7431	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7434-2	35052	7438	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7435-2	35053	7439	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7436-2	35054	7441	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7437-2	35055	8462	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7438-2	35056	8825	Confianza	25,000.00	2,719.97	22,280.03
13/09/2023	E-01-7439-2	35057	9310	Confianza	17,788.98	1,935.46	15,853.52
13/09/2023	E-01-7440-2	35058	9300	Confianza	17,788.98	1,935.46	15,853.52
13/09/2023	E-01-7441-2	35059	9396	Confianza	17,788.98	1,935.46	15,853.52
13/09/2023	E-01-7442-2	35060	9943	Confianza	21,471.12	2,336.12	19,135.00
13/09/2023	E-01-7444-2	35062	10037	Confianza	15,853.52	0.00	15,853.52
13/09/2023	E-01-7445-2	35063	2062	Sindicalizado	25,000.00	4,385.04	20,614.96
13/09/2023	E-01-7447-2	35065	7726	Confianza	25,000.00	4,016.68	20,983.32
13/09/2023	E-01-7448-2	35066	3976	Confianza	25,225.50	2,744.58	22,480.92

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
13/09/2023	E-01-7449-2	35067	5649	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7450-2	35068	6326	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7451-2	35069	6327	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7452-2	35070	6767	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7453-2	35071	7468	Confianza	4,500.00	806.36	3,693.64
13/09/2023	E-01-7454-2	35072	7711	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7455-2	35073	7838	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7456-2	35074	7839	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7457-2	35075	7840	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7458-2	35076	7841	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7459-2	35077	7842	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7460-2	35078	7843	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7461-2	35079	7860	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7462-2	35080	7861	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7463-2	35081	7862	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7464-2	35082	7863	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7465-2	35083	7864	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7466-2	35084	7865	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7467-2	35085	7866	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7468-2	35086	7867	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7469-2	35087	7868	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7470-2	35088	7872	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7471-2	35089	7874	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7472-2	35090	7873	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7473-2	35091	7875	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7474-2	35092	7876	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7475-2	35093	7888	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7476-2	35094	7890	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7477-2	35095	7889	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7478-2	35096	7891	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7479-2	35097	7892	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7480-2	35098	7894	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7481-2	35099	7893	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
13/09/2023	E-01-7482-2	35100	7953	Confianza	6,023.04	655.32	5,367.72
13/09/2023	E-01-7483-2	35101	8810	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7484-2	35102	9337	Confianza	6,023.04	655.32	5,367.72
13/09/2023	E-01-7485-2	35103	20056	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7486-2	35104	7963	Confianza	9,000.00	979.26	8,020.74
13/09/2023	E-01-7487-2	35105	20073	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7488-2	35106	20093	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7489-2	35107	20363	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7491-2	35109	7809	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7492-2	35110	7810	Confianza	3,500.00	380.85	3,119.15
13/09/2023	E-01-7493-2	35111	7819	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7494-2	35112	7947	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7495-2	35113	7466	Confianza	4,062.48	441.96	3,620.52

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
13/09/2023	E-01-7496-2	35114	6932	Confianza	4,250.20	462.49	3,787.71
13/09/2023	E-01-7497-2	35115	3327	Confianza	6,023.04	655.32	5,367.72
13/09/2023	E-01-7498-2	35116	5905	Confianza	6,023.04	655.32	5,367.72
13/09/2023	E-01-7499-2	35117	6301	Confianza	6,023.04	655.32	5,367.72
13/09/2023	E-01-7500-2	35118	7479	Confianza	6,023.04	655.32	5,367.72
13/09/2023	E-01-7502-2	35120	7654	Confianza	6,023.04	655.32	5,367.72
13/09/2023	E-01-7503-2	35121	7659	Confianza	6,023.04	655.32	5,367.72
13/09/2023	E-01-7504-2	35122	7752	Confianza	6,023.04	655.32	5,367.72
13/09/2023	E-01-7505-2	35123	6413	Confianza	12,042.20	1,310.16	10,732.04
13/09/2023	E-01-7506-2	35124	7657	Confianza	14,358.85	1,582.39	12,796.55
13/09/2023	E-01-7507-2	35125	7954	Confianza	3,500.00	380.73	3,119.27
13/09/2023	E-01-7508-2	35126	8839	Confianza	12,120.00	1,939.18	10,180.82
13/09/2023	E-01-7509-2	35127	6155	Confianza	8,600.00	1,375.95	7,224.05
20/09/2023	E-01-7675-2	35206	9393	Base	20,000.00	2,162.14	17,837.86
19/10/2023	E-01-8447-2	35423	6070	Confianza	3,769.23	569.23	3,200.00
19/10/2023	E-01-8448-2	35424	6075	Confianza	4,832.15	1,032.15	3,800.00
19/10/2023	E-01-8449-2	35425	6831	Confianza	4,832.21	1,032.21	3,800.00
19/10/2023	E-01-8450-2	35426	6834	Confianza	3,141.83	341.83	2,800.00
19/10/2023	E-01-8451-2	35427	6859	Confianza	57,206.64	11,594.75	45,611.89
19/10/2023	E-01-8452-2	35428	6915	Confianza	4,832.15	1,032.15	3,800.00
19/10/2023	E-01-8453-2	35429	6984	Confianza	3,590.69	390.69	3,200.00
19/10/2023	E-01-8454-2	35430	7434	Confianza	4,263.93	463.93	3,800.00
19/10/2023	E-01-8455-2	35431	7491	Confianza	3,560.53	760.53	2,800.00
19/10/2023	E-01-8456-2	35432	7503	Confianza	3,141.83	341.83	2,800.00
19/10/2023	E-01-8457-2	35433	7504	Confianza	3,590.69	390.69	3,200.00
19/10/2023	E-01-8458-2	35434	3200	Sindicalizado	2,244.21	244.21	2,000.00
19/10/2023	E-01-8459-2	35435	3097	Sindicalizado	1,122.11	122.11	1,000.00
19/10/2023	E-01-8460-2	35436	3094	Sindicalizado	1,218.40	218.40	1,000.00
19/10/2023	E-01-8461-2	35437	2158	Sindicalizado	2,244.21	244.21	2,000.00
19/10/2023	E-01-8462-2	35438	2140	Sindicalizado	1,122.11	122.11	1,000.00
19/10/2023	E-01-8463-2	35434	3813	Sindicalizado	4,832.15	1,032.15	3,800.00
19/10/2023	E-01-8464-2	35440	7031	Base	3,560.62	760.62	2,800.00
19/10/2023	E-01-8465-2	35441	3720	Sindicalizado	1,122.11	122.11	1,000.00
19/10/2023	E-01-8466-2	35442	3658	Sindicalizado	1,190.48	190.48	1,000.00
19/10/2023	E-01-8467-2	35443	3367	Sindicalizado	2,380.97	380.97	2,000.00
19/10/2023	E-01-8468-2	35444	2169	Sindicalizado	1,122.11	122.11	1,000.00
19/10/2023	E-01-8469-2	35445	2165	Sindicalizado	1,785.76	285.76	1,500.00
19/10/2023	E-01-8470-2	35446	2102	Sindicalizado	1,122.11	122.11	1,000.00
19/10/2023	E-01-8471-2	35447	2083	Sindicalizado	1,122.11	122.11	1,000.00
19/10/2023	E-01-8472-2	35448	2035	Sindicalizado	1,218.40	218.40	1,000.00
19/10/2023	E-01-8473-2	35449	2179	Sindicalizado	4,263.93	463.93	3,800.00
19/10/2023	E-01-8474-2	35450	6565	Confianza	2,380.97	380.97	2,000.00
19/10/2023	E-01-8475-2	35451	6910	Confianza	1,122.11	122.11	1,000.00
19/10/2023	E-01-8476-2	35452	7517	Confianza	1,683.22	183.22	1,500.00
19/10/2023	E-01-8477-2	35453	7520	Confianza	2,380.97	380.97	2,000.00
19/10/2023	E-01-8478-2	35454	7584	Confianza	2,380.97	380.97	2,000.00
19/10/2023	E-01-8479-2	35455	7743	Confianza	1,570.92	170.92	1,400.00

Póliza		Número de Cheque	Código de Empleado	Tipo de Contrato	Compensación Extraordinaria $	Retención de ISR $	Importe Neto $
Fecha	Número						
19/10/2023	E-01-8480-2	35456	7761	Confianza	2,244.17	244.17	2,000.00
19/10/2023	E-01-8481-2	35457	7769	Confianza	2,380.97	380.97	2,000.00
19/10/2023	E-01-8482-2	35458	7989	Confianza	2,244.21	244.21	2,000.00
19/10/2023	E-01-8483-2	35459	8030	Confianza	833.39	133.39	700.00
19/10/2023	E-01-8484-2	35460	8832	Confianza	2,244.21	244.21	2,000.00
19/10/2023	E-01-8485-2	35461	8847	Confianza	2,244.21	244.21	2,000.00
19/10/2023	E-01-8486-2	35462	8856	Confianza	2,244.21	244.21	2,000.00
19/10/2023	E-01-8487-2	35463	3838	Sindicalizado	1,683.12	183.12	1,500.00
19/10/2023	E-01-8488-2	35464	8838	Confianza	3,141.83	341.83	2,800.00
19/10/2023	E-01-8489-2	35465	8896	Confianza	4,263.93	463.93	3,800.00
19/10/2023	E-01-8490-2	35466	8871	Confianza	3,141.83	341.83	2,800.00
19/10/2023	E-01-8491-2	35467	8874	Confianza	3,141.83	341.83	2,800.00
19/10/2023	E-01-8493-2	35469	3652	Confianza	2,380.97	380.97	2,000.00
19/10/2023	E-01-8494-2	35470	3881	Confianza	1,907.43	407.43	1,500.00
19/10/2023	E-01-8495-2	35471	3899	Confianza	2,380.97	380.97	2,000.00
19/10/2023	E-01-8496-2	35472	3954	Confianza	1,122.11	122.11	1,000.00
19/10/2023	E-01-8497-2	35473	5711	Confianza	1,785.76	285.76	1,500.00
19/10/2023	E-01-8498-2	35474	6140	Confianza	2,380.97	380.97	2,000.00
19/10/2023	E-01-8499-2	35475	6194	Confianza	2,543.23	543.23	2,000.00
19/10/2023	E-01-8500-2	35476	6412	Confianza	2,543.23	543.23	2,000.00
19/10/2023	E-01-8501-2	35477	7511	Confianza	30,000.00	3,263.99	26,736.01
19/10/2023	E-01-8502-2	35478	7615	Confianza	3,769.23	569.23	3,200.00
19/10/2023	E-01-8503-2	35479	7680	Confianza	3,141.83	341.83	2,800.00
19/10/2023	E-01-8504-2	35480	7781	Confianza	4,629.63	829.63	3,800.00
19/10/2023	E-01-8505-2	35481	7783	Confianza	4,263.93	463.93	3,800.00
19/10/2023	E-01-8506-2	35482	7701	Confianza	44,625.00	9,531.90	35,093.10
19/10/2023	E-01-8507-2	35483	7824	Confianza	4,629.63	829.63	3,800.00
19/10/2023	E-01-8508-2	35484	7871	Confianza	3,141.83	341.83	2,800.00
19/10/2023	E-01-8509-2	35485	7895	Confianza	3,560.53	760.53	2,800.00
19/10/2023	E-01-8510-2	35486	7920	Confianza	3,141.83	341.83	2,800.00
19/10/2023	E-01-8511-2	35487	7922	Confianza	4,263.93	463.93	3,800.00
19/10/2023	E-01-8512-2	35488	7990	Confianza	4,263.93	463.93	3,800.00
19/10/2023	E-01-8513-2	35489	7845	Confianza	3,590.69	390.69	3,200.00
19/10/2023	E-01-8514-2	35490	7833	Confianza	3,769.23	569.23	3,200.00
19/10/2023	E-01-8515-2	35491	6254	Confianza	2,543.23	543.23	2,000.00
		Total			7,695,885.42		

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de respuesta en alcance TM/XI/578/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024, oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-15/2024, oficio de respuesta TM/XI/499/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-11/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. Las siguientes pólizas no fueron remitidas, por lo que no fue posible verificar la debida comprobación y justificación del gasto, por un importe de $1,201,434.05 (un millón doscientos un mil cuatrocientos treinta y cuatro pesos 05/100 moneda nacional).

PÓLIZAS NO REMITIDAS

Póliza		Importe $
Fecha	Número	
10/04/2023	E-01-3170-2	3,227.76
10/04/2023	E-01-3193-2	10,390.44
10/04/2023	E-01-3236-2	5,593.20
10/04/2023	E-01-3239-2	10,616.36
10/04/2023	E-01-3244-2	10,640.40
10/04/2023	E-01-3250-2	37,500.00
10/04/2023	E-01-3336-2	3,227.76
10/04/2023	E-01-3374-2	15,000.00
10/04/2023	E-01-3375-2	12,000.00
10/04/2023	E-01-3376-2	13,500.00
10/04/2023	E-01-3377-2	4,509.24
10/04/2023	E-01-3378-2	10,500.00
10/04/2023	E-01-3379-2	11,000.00
10/04/2023	E-01-3380-2	18,579.42
10/04/2023	E-01-3381-2	22,500.00
10/04/2023	E-01-3382-2	30,697.50
10/04/2023	E-01-3383-2	24,000.00
10/04/2023	E-01-3384-2	33,260.00
10/04/2023	E-01-3385-2	28,125.00
10/04/2023	E-01-3386-2	12,000.00
10/04/2023	E-01-3387-2	24,000.00
10/04/2023	E-01-3388-2	25,500.00
10/04/2023	E-01-3389-2	30,585.40
10/04/2023	E-01-3390-2	4,104.48
10/04/2023	E-01-3391-2	11,213.52
10/04/2023	E-01-3392-2	18,750.00
10/04/2023	E-01-3393-2	50,000.00
10/04/2023	E-01-3394-2	6,000.00
10/04/2023	E-01-3395-2	10,500.00
10/04/2023	E-01-3396-2	6,000.00
10/04/2023	E-01-3397-2	7,416.67
10/04/2023	E-01-3398-2	3,222.12
10/04/2023	E-01-3399-2	6,000.00
10/04/2023	E-01-3400-2	12,600.00
10/04/2023	E-01-3401-2	8,933.33
10/04/2023	E-01-3402-2	10,500.00
10/04/2023	E-01-3403-2	9,000.00
10/04/2023	E-01-3404-2	2,957.58
10/04/2023	E-01-3405-2	6,084.78
10/04/2023	E-01-3406-2	6,000.00
10/04/2023	E-01-3407-2	8,933.33
10/04/2023	E-01-3408-2	6,000.00
10/04/2023	E-01-3409-2	6,433.33
10/04/2023	E-01-3410-2	8,933.33
10/04/2023	E-01-3411-2	10,500.00
10/04/2023	E-01-3412-2	8,933.33
10/04/2023	E-01-3413-2	7,916.67

Fecha	Póliza Número	Importe $
10/04/2023	E-01-3415-2	15,750.00
10/04/2023	E-01-3416-2	55,722.12
10/04/2023	E-01-3417-2	10,500.00
10/04/2023	E-01-3418-2	10,583.96
10/04/2023	E-01-3419-2	8,443.50
10/04/2023	E-01-3420-2	10,500.00
10/04/2023	E-01-3421-2	10,500.00
10/04/2023	E-01-3422-2	5,772.66
10/04/2023	E-01-3423-2	6,000.00
10/04/2023	E-01-3465-2	6,000.00
10/04/2023	E-01-3481-2	9,000.00
10/04/2023	E-01-3513-2	7,416.67
10/04/2023	E-01-3515-2	8,933.33
10/04/2023	E-01-3516-2	8,933.33
10/04/2023	E-01-3517-2	6,000.00
10/04/2023	E-01-3519-2	10,500.00
10/04/2023	E-01-3520-2	8,933.33
10/04/2023	E-01-3521-2	8,933.33
10/04/2023	E-01-3538-2	8,933.33
10/04/2023	E-01-3542-2	7,416.67
10/04/2023	E-01-3550-2	15,000.00
10/04/2023	E-03-4563-11	13,500.00
10/04/2023	E-03-4566-11	30,833.33
14/04/2023	E-03-4562-11	9,000.00
03/05/2023	E-03-5669-2	12,600.00
11/05/2023	E-01-4622-2	12,000.00
11/05/2023	E-01-4655-2	15,000.00
11/05/2023	E-01-4656-2	15,000.00
11/05/2023	E-01-4660-2	6,000.00
11/05/2023	E-01-4661-2	4,205.04
11/05/2023	E-01-4663-2	12,000.00
11/05/2023	E-01-4717-2	2,000.00
11/05/2023	E-01-4757-2	8,000.00
11/05/2023	E-01-4832-2	2,500.00
11/05/2023	E-01-4988-2	7,500.00
11/05/2023	E-01-5000-2	7,500.00
11/05/2023	E-01-5002-2	7,500.00
11/05/2023	E-01-5007-2	2,500.00
11/05/2023	E-01-5011-2	7,515.92
11/05/2023	E-01-5012-2	7,515.92
11/05/2023	E-01-5027-2	5,910.40
11/05/2023	E-01-5034-2	12,000.00
11/05/2023	E-01-5035-2	5,000.00
11/05/2023	E-01-5036-2	2,000.00
11/05/2023	E-01-5046-2	2,000.00
11/05/2023	E-01-5056-2	4,455.98
13/06/2023	E-01-5706-2	3,227.76

Fecha	Póliza Número	Importe $
13/06/2023	E-01-5707-2	3,000.00
13/06/2023	E-01-5708-2	2,228.05
21/08/2023	E-01-6554-2	18,873.55
21/08/2023	E-01-6579-2	13,368.85
21/08/2023	E-01-6580-2	4,901.07
21/08/2023	E-01-6583-2	3,425.96
21/08/2023	E-01-6596-2	7,583.72
21/08/2023	E-01-6597-2	14,155.25
22/08/2023	E-01-6631-2	3,531.17
22/08/2023	E-01-6651-2	3,531.17
22/08/2023	E-01-6673-2	3,814.77
22/08/2023	E-01-6680-2	3,645.11
13/09/2023	E-01-7443-2	17,788.98
13/09/2023	E-01-7490-2	1,500.00
13/09/2023	E-01-7501-2	6,023.04
19/10/2023	E-01-8492-2	3,141.83
Total		1,201,434.05

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de respuesta en alcance TM/XI/578/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024, oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-15/2024, oficio de respuesta TM/XI/499/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-11/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 29 y 30 párrafo segundo del Presupuesto de Egresos para la municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; Ejercicio Fiscal 2023; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX, 51, fracciones I, III, V y VI, 67, fracciones VI y XXV, 70, fracción X y 75, fracciones I y II del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $8,897,319.47 (ocho millones ochocientos noventa y siete mil trescientos diecinueve pesos 47/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre del 2023; encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada del despacho de la de oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2023 al 15 de abril de 2023; directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de la jefatura recursos humanos del 1 de enero de 2023 al 31 de julio de 2023; jefa de recursos humanos del 1 de agosto de 2023 al 31 de diciembre del 2023; encargado de la jefatura de nóminas del 30 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
4	*C.M./XII/300/11/2024*	*A... B... J...*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H....*
23	*C.M./XII/319/11/2024*	*E... P... T....*
24	*C.M./XII/320/11/2024*	*F... V... G....*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
48	*C.M./XII/344/11/2024*	*L... M... A… P…*
53	*C.M./XII/349/11/2024*	*M... R... R... C…*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*
80	*C.M./XII/376/11/2024*	*M... M... G...*

...

Anexo 1

Escritos sin número, mediante los cuales, F... V... G..., encargado de despacho de la tesorería, del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023 y G... K... J... T…, encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023 y encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado(a) del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido se le informa que la dependencia del control de los pagos y estímulos es la jefatura de recursos humanos y la jefatura de nóminas por tal motivo me allano a la contestación que den los ex servidores públicos que viene en la misma observación.*

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Respecto al punto 1 y 2*
>
> *Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.*

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Administracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…;

IX.- Verificar que las erogaciones...

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha de enero a julio y parte de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la* (sic) *erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*
Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la contraloria* (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentacion* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Nomina (sic) *ya que es el área responsable de presentar la información de los conceptos de nómina normal y nominas* (sic) *extraordinaria así como la aplicación de descuentos y prestaciones adicionales de los trabajadores de base, confianza, confianza contratos 2, confianza servicios públicos, sindica/izado del Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como la asignación de sueldos ordinarios y extraordinarios y emiten la orden de forma de pago, por lo que este departamento no tiene ninguna atribución de autorización, ni de gestión."*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Nomina (sic) *ya que es el área responsable de presentar la información de los conceptos de nómina normal y nominas* (sic) *extraordinaria así como el expediente de personal y sus actividades y funciones de las prestaciones de servicios de los trabajadores de base, confianza, confianza contratos 2, confianza servicios públicos, sindicalizado del Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, por lo que este departamento no tiene información del expediente de personal."*

De lo anterior, las acciones de control interno del area (sic) *pagadora no pertenecia* (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas* (sic) *encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Escrito sin número, mediante el cual, E... P... T...., encargada del despacho de la de oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2023 al 15 de abril de 2023 y directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex Directora de Oficialia (sic) *Mayor Administrativa municipal manifiesto que niego haber incumplido se le informa que la dependencia que lleva el control es la jefatura de recursos humanos y la jefatura de nóminas, por tal motivo me allano a la contestación que den los ex servidores públicos que viene en la misma observación.*

Escritos sin número, mediante el cual, M... R... R... C…, encargada de la de jefatura recursos humanos del 1 de enero de 2023 al 31 de julio de 2023 y L... M... A… P…, jefa de recursos humanos del 1 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presentaron los siguientes argumentos:

Punto 1.- Se le informa a la autoridad fiscalizadora que la información referente a la conformación de la nómina, las compensaciones autorizadas en la misma, así como el soporte de lo anterior, corresponde a la Jefatura de Nóminas, por tal motivo solicito sean requeridas a la Jefatura que corresponde y me dé por solventada dicha observación, lo anterior sustentado en el artículo 75 del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Bandera (sic)*, Nayarit.*

Punto 2.- Se le informa a la autoridad fiscalizadora que la información de las pólizas no remitidas son atribuciones y obligaciones de la Tesorería Municipal por tal motivo solicito sean requeridas a la Jefatura perteneciente a la Tesorería que le corresponde y me dé por solventada dicha observación.

Escrito sin número, mediante el cual, A... B... J..., encargado de la jefatura de nóminas del 30 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado de la jefatura de nóminas manifiesto que niego haber incumplido le informo que remito en copia simple el listado del personal que le autorizaron la compensación extraordinaria, donde viene plasmada la firma de la presidenta municipal autorizando las misma* (sic) *facultad exclusiva de la autoridad superior por ende solicito que me absuelvan de la misma observación.*
>
> *Punto numero* (sic) *2 se le informa a la autoridad fiscalizadora que la información de las pólizas no remitas* (sic) *son atribuciones y obligación de la jefatura de egresos y control presupuestal por tal motivo solicito sean requeridas a la dependencia que le correspondo* (sic) *me de* (sic) *por solventada dicha observación.*

Escrito aclaratorio TM/XII/309/12/2024, mediante el cual, M... M... G..., tesorera municipal del H. XII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; presenta la siguiente documentación y argumentos:

> *Adjunto el informe preliminar correspondiente a la Dirección de Tesorería Municipal proporcionado por la Jefatura de Egresos y Control Presupuesta, información detallada con el resultado de cada Observación, así como el listado certificado que muestra el contenido del medio digital que anexamos para su cotejo.*

Del numeral 2:

> *Debido al cambio de administración y movimientos de los archivos no se han encontrado dichas pólizas en la búsqueda exhaustiva que se ha realizado y revisando en los registros contables del sistema de contabilidad gubernamental EMPRESS se detectó que los importes que nos plasman en dicha observación no son los registrados contablemente.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y por los presuntos responsables F... V... G..., encargado de despacho de la tesorería, del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, G... K... J... T…, encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023 y encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, E... P... T...., encargada del despacho de la de oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2023 al 15 de abril de 2023 y directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023, M... R... R... C…, encargada de la de jefatura recursos humanos del 1 de enero de 2023 al 31 de julio de 2023 y L... M... A… P…, jefa de recursos humanos del 1 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y A... B... J..., encargado de la jefatura de nóminas del 30 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que continúan sin remitir la evidencia que demuestre la justificación de los pagos registrados por concepto de compensaciones extraordinarias, de acuerdo a la siguiente integración:

Del numeral 1, por un importe de $7,695,885.42 (siete millones seiscientos noventa y cinco mil ochocientos ochenta y cinco pesos 42/100 moneda nacional), se remite un listado de personal en el

que se refleja el pago de compensación extraordinaria, sin embargo, dicho documento no se remite en original y/o copia certificada, toda vez que estos se encuentran en copia simple que carece de valor probatorio, además dicha documentación es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría, sin proporcionar documentación adicional para su valoración.

Respecto a las pólizas detalladas en el numeral 2, estas no fueron proporcionadas para su valoración documental, por lo que se imposibilita verificar la debida comprobación y justificación del gasto por concepto de servicios personales, por un importe de $1,201,434.05 (un millón doscientos un mil cuatrocientos treinta y cuatro pesos 05/100 moneda nacional).

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3. A.E-AF.23-24.MA.20
Del análisis a la póliza número E-01-7182 de fecha 22 de agosto de 2023, con cargo a la partida *«01 04 04 01 Seguro de Vida»,* que registra el gasto por concepto de pago de seguro de vida al personal sindicalizado, así como al contrato número FOD-ADQ-57/2023, celebrado entre la administración municipal y el prestador de servicios con registro federal de contribuyentes (RFC) SPO830427DQ1, se detectó que no se anexó el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), por lo que no se comprueba la erogación realizada, así mismo, carece de la debida justificación institucional, derivado de que no se adjuntó la póliza de seguro correspondiente, ni el anexo 1 descrito en el último párrafo de la cláusula primera del contrato, el cual establece *«Se anexa el listado de personal que formarán parre* (sic) *del presente contrato como anexo 1, mismo que podrá ser actualizado…»*; lo anterior, por un importe de $524,022.08 (quinientos veinticuatro mil veintidós pesos 08/100 moneda nacional).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX, 51, fracciones I, III y V y 67, fracción VI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $524,022.08 (quinientos veinticuatro mil veintidós pesos 08/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H....*
23	*C.M./XII/319/11/2024*	*E... P... T....*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*
80	*C.M./XII/376/11/2024*	*M... M... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido se le informa que se anexa y remite el CFDI para su cumplimento correcto.*

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.*
>
> *De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:*
>
> *Artículo 34.- Los registros contables…*
>
> *Artículo 35.- Los entes públicos deberán…*
>
> *Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación,*

autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.
De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Administracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…;

IX.- Verificar que las erogaciones...

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal

de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.
Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la* (sic) *erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observación (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostática (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la contraloria* (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentación* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"... Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del (sic) *contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la recepción de los mismos y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto."*

De lo anterior, las acciones de control interno del area (sic) *pagadora no pertenecia* (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas* (sic) *encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Escrito sin número, mediante el cual, E... P... T...., directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex Directora de Oficialia (sic) *Mayor Administrativa municipal manifiesto que niego haber incumplido debido a que esa información se encuentra en Tesorería.*

Escrito aclaratorio TM/XII/309/12/2024, mediante el cual, M... M... G..., tesorera municipal del H. XII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; presenta la siguiente documentación y argumentos:

Adjunto el informe preliminar correspondiente a la Dirección de Tesorería Municipal proporcionado por la Jefatura de Egresos y Control Presupuesta, información detallada con el resultado de cada Observación, así como el listado certificado que muestra el contenido del medio digital que anexamos para su cotejo.

Se adjunta Contrato FOD-ADQ-57-2023 para solventar la Observación correspondiente.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y por los presuntos responsables G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, E... P... T...., directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que se proporcionó el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), correspondiente al complemento de pago, que relaciona al CFDI del ingreso, con folio fiscal 7F22FEED-ECF5-4793-9FC6-C22B4420B069, el cual una vez verificado en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) *«https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/»*, se encuentra vigente; sin embargo, no se remite la póliza de seguro correspondiente, ni el anexo 1 descrito en el último párrafo de la cláusula primera del contrato referente al listado de personal asegurado.

Respecto al contrato número FOD-ADQ-57-2023, remitido de manera digital, es el mismo que ya fue valorado durante el desahogo de la auditoría, y no proporcionan documentación adicional para desvirtuar 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis al reporte denominado análisis de saldos contables del pasivo, así como al reporte de análisis de movimientos contables de la cuenta *«2-1-01-07 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo»*, se detectó que se tienen registradas retenciones pendientes de enterar de ejercicios anteriores y del ejercicio fiscal 2023, al Servicio de Administración Tributaria (SAT), por un importe de $2,821,348.99 (dos millones ochocientos veintiún mil trescientos cuarenta y ocho pesos 99/100

moneda nacional), sin considerar el mes de diciembre, debido a que se entera en el mes de enero del siguiente año, de acuerdo a lo siguiente:

RETENCIONES PENDIENTES DE ENTERAR AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT)

Cuenta/Mes	Ejercicio Fiscal 2023				Saldo Pendiente de Enterar al 31 de Diciembre de 2023 $
	Saldo Inicial $	Enteros $	Retenciones $	Saldo Final $	
2-1-01-07-003-0002 ISR asimilados a salarios					
	394,305.27	0.00	0.00		394,305.27
2-1-01-07-003-0003 ISR retenciones por arrendamiento					
	139,170.76	0.00	35,103.45	35,103.45	174,274.21
Septiembre		0.00	3,274.00		
Octubre		0.00	10,310.65		
Noviembre		0.00	7,752.15		
Diciembre		0.00	13,766.65		
Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre:					160,507.56
2-1-01-07-003-0004 ISR honorarios profesionales					
	841,270.27	0.00	8,773.33	8,773.33	850,043.60
Noviembre		0.00	667.00		
Diciembre		0.00	8,106.33		
Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre:					841,937.27
2-1-01-07-003-0005 ISR Finiquitos por pagar					
	1,229,953.67	159,725.83	446,460.00	286,734.17	1,516,687.84
Enero		0.00	2,848.32		
Febrero		0.00	2,998.05		
Marzo		7,645.00	23,216.63		
Abril		0.00	6,278.94		
Mayo		4,114.00	11,581.70		
Junio		8,092.00	6,210.22		
Julio		3,244.00	80,407.26		
Agosto		19,476.00	54,184.00		
Septiembre		54,184.00	32,348.73		
Octubre		33,208.83	17,956.50		
Noviembre		10,732.00	21,505.64		
Diciembre		19,030.00	186,924.01		
Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre:					1,329,763.83
2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO					
	310.67	21.25	116,782.63	116,761.38	117,072.05
Julio		0.00	337.20		
Agosto		0.00	249.90		
Septiembre		0.00	13,279.38		
Octubre		0.00	13,292.05		
Noviembre		21.25	17,026.71		
Diciembre		0.00	72,597.39		
Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre:					44,474.66
2-1-01-07-004 Retenciones de IVA					
	28,565.47	0.00	60,791.83	60,791.83	89,357.30
Septiembre		0.00	0.00		
Octubre		0.00	18,125.03		
Diciembre		0.00	42,666.80		

Cuenta/Mes	Ejercicio Fiscal 2023				Saldo Pendiente de Enterar al 31 de Diciembre de 2023 $
	Saldo Inicial $	Enteros $	Retenciones $	Saldo Final $	
Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre:					46,690.50
2-1-01-09-002-0019 Municipio de Bahía de Banderas (retenciones de ISR programa rescate de espacios públicos)					
	3,669.90	0.00	0.00		3,669.90
Total de retenciones pendientes de enterar al SAT:					2,821,348.99

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta CYG/XI/169/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024, reporte de Análisis de saldos contables del pasivo y los reportes de análisis de movimientos contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 86, fracción V, párrafo quinto, 96, 99, fracción I y 113-J de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 1-A, párrafos antepenúltimo y penúltimo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; 32-G, fracción I del Código Fiscal de la Federación; 117, fracciones II, III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones II, III y XIV y 51, fracción VIII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de la tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
24	*C.M./XII/320/11/2024*	*F... V... G....*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
58	*C.M./XII/354/11/2024*	*M... E... A... P...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*

...

Anexo

Escrito sin número, mediante el cual, M... E... A... P..., tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *La información relativa fue solicitada formalmente al sujeto fiscalizado, tal como lo demuestro con el acuse de recibo correspondiente.*
>
> *En dicha tesitura y con la finalidad de no hacer nugatorio mi derecho a solventar, aclarar o justificar las observaciones formuladas y de las cuales se me atribuye presunta responsabilidad, solicito se requiera al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información peticionada por la suscrita.*

No está de más mencionar que la información que solicité al sujeto fiscalizado está en poder de éste y no de la suscrita, sin embargo, dicha información es fundamental para solventar las observaciones que me fueron formuladas. Cabe aclarar que dicha información debió remitirse oportunamente a esta H. Auditoría Superior del Estado de Nayarit desde antes, pero por razones que desconozco no fue así, no obstante que la misma existe y que no hubo justificación para que el sujeto fiscalizado omitiera su remisión en tiempo y forma.

Por lo anterior, solicito que de no tener impedimento legal alguno, tenga a bien requerir al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información solicitada en los términos consignados en el acuse de recibo que acompaño a la presente.

Escrito sin número, mediante el cual, F... V... G...., encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido toda vez que si existen las pólizas de pagos de enteros desconociendo el por qué no remitieron, por tal motivo, me allano a la contestación que den los ex servidores públicos que viene (sic) *en lo misma observación.*

Escrito sin número, mediante el cual, G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido se le remite en copia simple de las pólizas del pago de las retenciones observadas (8739 y 8736} y solicitándole a la contraloría municipal se requiera de su certificación para que tenga valor probatorio.

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

En relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la contraloria* (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentacion* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informó que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

''...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal conjuntamente con el Departamento de Contabilidad y Glosa del Municipio de Bahía de Banderas, se han iniciado trabajos de coordinación y análisis de las cuentas contables en mención, para que se cubran los enteros correspondientes de las Contribuciones Federales, siendo el Departamento de Contabilidad quien informara (sic) *al respecto. En su entrega de oficio de solventación correspondiente."*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables M... E... A... P..., tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, F... V... G...., encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se rectifica, toda vez que remiten las pólizas E-01-3890, E-01-3895, E-01-3900, E-01-4657, E-01-4659, E-01-4661, E-01-8373, E-01-8374 y E-01-8375, mismas que fueron registradas en el ejercicio fiscal 2024, a las cuales se anexan los recibos de las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales, así como las transferencias electrónicas de fondos que acredita el entero de las retenciones por concepto de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por arrendamiento y del 1.25% de contribuyentes del régimen simplificado de confianza (RESICO), registradas en las cuentas contables 2-1-01-07-003-0003 y 2-1-01-07-003-0007, por un importe de $175,682.00 (ciento setenta y cinco mil seiscientos ochenta y dos pesos 00/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de enterar un importe de $2,645,666.99 (dos millones seiscientos cuarenta y cinco mil seiscientos sesenta y seis pesos 99/100 moneda nacional), desagregado de la siguiente manera:

Respecto a las cuentas contables 2-1-01-07-003-0002, 2-1-01-07-003-0004, 2-1-01-07-003-0005, 2-1-01-07-004 y 2-1-01-09-002-0019, no se proporcionó documentación que acredite que se efectuó el pago al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones registradas pendientes de enterar de ejercicios ficales previos y del ejercicio fiscal 2024, por un importe de $2,616,366.77 (dos millones seiscientos dieciséis mil trescientos sesenta y seis pesos 77/100 moneda nacional).

En relación a las cuentas 2-1-01-07-003-0003 y 2-1-01-07-003-0007, se proporcionaron pólizas que acreditan el entero de retenciones, sin embargo, no por la totalidad de estas, toda vez que continúa sin acreditarse el entero por un importe de $29,300.22 (veintinueve mil trescientos pesos 22/100 moneda nacional).

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis al reporte denominado análisis de saldos contables del pasivo, así como al reporte de análisis de movimientos contables de la cuenta *«2-1-01-07 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo»*, se detectó que se tienen registradas retenciones pendientes de enterar de ejercicios anteriores y del ejercicio fiscal 2023, correspondientes a la parte proporcional a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit (ASEN), por concepto de *«Servicios de vigilancia, inspección y control de obra*

pública», por un importe de $169,049.10 (ciento sesenta y nueve mil cuarenta y nueve pesos 10/100 moneda nacional), sin considerar el mes de diciembre, debido a que se entera en el mes de enero del siguiente año, de acuerdo a lo siguiente:

RETENCIONES PENDIENTES DE ENTERAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT (ASEN)

Cuenta/Mes	Ejercicios Anteriores			Ejercicio Fiscal 2023			Saldo Pendiente de Enterar al 31 de Diciembre de 2023 (1) + (2) $
	Saldo Inicial $	Enteros $	Saldo Final $ (1)	Enteros $	Retenciones $	Saldo Final $ (2)	
2-1-01-02-001-0562 Auditoría Superior del Estado de Nayarit							
	3,842.15	0.00		0.00	0.00		3,842.15
2-1-01-07-001-0001-0001 Órgano de Fiscalización Superior							
	84,846.56	0.00		0.00	0.00		84,846.56
2-1-01-07-001-0004-0001 5 al Millar (2.5 para OFS/ASEN)							
	127,899.11		-37,406.29	115,785.79	357,754.72	241,968.93	204,562.64
Diciembre 2022		165,305.40					
Enero				0.00	9,967.09		
Febrero				0.00	4,664.65		
Marzo				0.00	18,065.41		
Abril				0.00	2,688.39		
Mayo				0.00	555.11		
Junio				84,065.23	32,942.27		
Julio				10,649.45	27,474.27		
Agosto				0.00	6,894.58		
Septiembre				21,071.11	22,134.55		
Octubre				0.00	73,904.55		
Noviembre				0.00	34,261.60		
Diciembre				0.00	124,202.25		
Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre:							80,360.39
Total de retenciones pendientes de enterar a la ASEN:							169,049.10

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta CYG/XI/169/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024, reporte denominado Análisis de saldos contables del pasivo y los reportes de análisis de movimientos contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 50 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 52 bis de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Nayarit; 117, fracciones II, III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones II, III y XIV y 51, fracción VIII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de la tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
24	*C.M./XII/320/11/2024*	*F... V... G....*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
58	*C.M./XII/354/11/2024*	*M... E... A... P...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, M... E... A... P..., tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *La información relativa fue solicitada formalmente al sujeto fiscalizado, tal como lo demuestro con el acuse de recibo correspondiente.*
>
> *En dicha tesitura y con la finalidad de no hacer nugatorio mi derecho a solventar, aclarar o justificar las observaciones formuladas y de las cuales se me atribuye presunta responsabilidad, solicito se requiera al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información peticionada por la suscrita.*
>
> *No está de más mencionar que la información que solicité al sujeto fiscalizado está en poder de éste y no de la suscrita, sin embargo, dicha información es fundamental para solventar las observaciones que me fueron formuladas. Cabe aclarar que dicha información debió remitirse oportunamente a esta H. Auditoría Superior del Estado de Nayarit desde antes, pero por razones que desconozco no fue así, no obstante que la misma existe y que no hubo justificación para que el sujeto fiscalizado omitiera su remisión en tiempo y forma.*
>
> *Por lo anterior, solicito que de no tener impedimento legal alguno, tenga a bien requerir al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información solicitada en los términos consignados en el acuse de recibo que acompaño a la presente.*

Escritos sin número, mediante los cuales, F... V... G...., encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023 y G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presentan los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido se le informa que si se encuentran en...*

Información adicional proporcionada por F... V... G...:

> *... la tesorería municipal.*

Información adicional proporcionada por G... K... J... T...:

> *... el archivo de la tesorería municipal.*

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *En relación a la observacion* (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*
>
> *Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica* (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la contraloria* (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*
>
> *Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo* (sic) *y de las posibles faltas de documentacion* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*
>
> *Tales como se describen a continuación* (sic)*:*
>
> *''...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal conjuntamente con el Departamento de Contabilidad y Glosa del Municipio de Bahía de Banderas, se han iniciado trabajos de coordinación y análisis de las cuentas contables en mención, para que se cubran los enteros correspondientes de las Contribuciones Federales, siendo el Departamento de Contabilidad quien informara* (sic) *al respecto. En su entrega de oficio de solventación correspondiente."*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables M... E... A... P..., tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, F... V... G...., encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se proporcionó documentación que acredite que se efectuó el pago a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit (ASEN) de las retenciones registradas pendientes de enterar de ejercicios anteriores y del ejercicio fiscal 2023.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis al reporte denominado análisis de saldos contables del pasivo, así como al reporte de análisis de movimientos contables de la cuenta *«2-1-01-07 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo»*, se detectó que se tienen registradas retenciones pendientes de enterar de ejercicios anteriores y del ejercicio fiscal 2023, al Patronato de la Universidad Autónoma de Nayarit, por concepto del Impuesto Especial para la Universidad Autónoma de Nayarit (UAN), por un importe de

$14,298,517.09 (catorce millones doscientos noventa y ocho mil quinientos diecisiete pesos 09/100 moneda nacional), sin considerar el mes de diciembre, debido a que se entera en el mes de enero del siguiente año, de acuerdo a la siguiente integración:

RETENCIONES PENDIENTES DE ENTERAR AL PATRONATO DE LA UAN

Cuenta/Mes	Ejercicios Anteriores			Ejercicio Fiscal 2023			Saldo Pendiente de Enterar al 31 de Diciembre de 2023 (1) + (2) $
	Saldo Inicial $	Enteros $	Saldo Final $ (1)	Enteros $	Retenciones $	Saldo Final $ (2)	
2-1-01-07-006-0001 12 % para la UAN Predial							
	5,670,738.22		4,442,062.80	2,243,628.22	2,571,758.42	328,130.20	4,770,193.00
Diciembre 2022		1,228,675.42					
Enero				0.00	786,957.01		
Febrero				0.00	296,216.97		
Marzo				1,285,641.15	217,614.17		
Abril				0.00	106,999.14		
Mayo				0.00	181,930.45		
Junio				93,160.69	213,923.14		
Julio				18,563.49	130,888.61		
Agosto				0.00	104,221.68		
Septiembre				627,887.51	70,049.53		
Octubre				0.00	80,477.19		
Noviembre				136,801.72	233,177.98		
Diciembre				81,573.66	149,302.55		
Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre:							4,620,890.45
2-1-01-07-006-0002 12 % para la UAN Derechos							
	7,094,936.89		7,060,336.57	77,118.67	149,766.80	72,648.13	7,132,984.70
Diciembre 2022		34,600.32					
Enero				0.00	0.00		
Febrero				0.00	6,146.68		
Marzo				16,339.21	20,011.37		
Abril				0.00	11,967.70		
Mayo				0.00	19,078.60		
Junio				0.00	11,828.59		
Julio				0.00	1,086.35		
Agosto				36.24	5,632.90		
Septiembre				49,590.75	651.86		
Octubre				18.12	9,914.45		
Noviembre				1,238.02	7,777.26		
Diciembre				9,896.33	55,671.04		
Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre:							7,077,313.66
2-1-01-07-006-0003 12 % Actualización para la UAN							
	577,551.59		304,847.46	511,531.75	597,023.86	85,492.11	390,339.57
Diciembre 2022		272,704.13					
Enero				0.00	174,281.92		
Febrero				0.00	69,883.19		
Marzo				292,573.07	49,480.16		
Abril				0.00	24,046.77		
Mayo				0.00	39,931.95		
Junio				0.00	40,399.84		
Julio				0.00	29,713.70		
Agosto				0.00	27,174.19		

Cuenta/Mes	Ejercicios Anteriores			Ejercicio Fiscal 2023			Saldo Pendiente de Enterar al 31 de Diciembre de 2023 (1) + (2) $
	Saldo Inicial $	Enteros $	Saldo Final $ (1)	Enteros $	Retenciones $	Saldo Final $ (2)	
Septiembre				161,266.45	18,218.35		
Octubre				0.00	21,255.53		
Noviembre				36,436.70	64,467.81		
Diciembre				21,255.53	38,170.45		
Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre:							352,169.12
2-1-01-07-010-0001 15 % para la U.A.N. Predial							
	794,083.72		-2,187.70	24,444,251.34	25,197,415.82	753,164.48	750,976.78
Diciembre 2022		796,271.42					
Enero				1,072.94	16,343,978.32		
Febrero				637.85	3,008,542.96		
Marzo				20,768,545.93	1,404,906.11		
Abril				540.75	760,843.35		
Mayo				50,689.11	844,823.06		
Junio				87,959.15	734,093.37		
Julio				21,006.49	316,417.33		
Agosto				36,539.40	296,516.80		
Septiembre				2,829,685.49	275,074.11		
Octubre				0.00	171,077.46		
Noviembre				475,774.06	756,939.41		
Diciembre				171,800.17	284,203.54		
Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre:							466,773.24
2-1-01-07-010-0002 15 % para la U.A.N. Derechos							
	13,969,866.92		-70,931.82	32,599,086.52	40,129,218.79	7,530,132.27	7,459,200.45
Diciembre 2022		14,040,798.74					
Enero				0.00	1,755,758.69		
Febrero				26.04	1,886,521.84		
Marzo				8,331,230.09	4,750,520.68		
Abril				455.58	2,369,867.42		
Mayo				1,553,771.35	3,070,590.04		
Junio				337.52	1,933,930.35		
Julio				346.79	2,500,033.80		
Agosto				519.29	3,223,132.38		
Septiembre				11,542,149.50	3,291,662.54		
Octubre				8,859.89	4,584,811.84		
Noviembre				6,583,779.36	5,008,199.02		
Diciembre				4,577,611.11	5,754,190.19		
Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre:							1,705,010.26
2-1-01-07-010-0003 15 % Actualización para la U.A.N.							
	93,463.59		63,998.90	129,134.33	149,961.62	20,827.29	84,826.19
Diciembre 2022		29,464.69					
Enero				0.00	32,401.65		
Febrero				0.00	11,564.10		
Marzo				53,103.02	11,665.60		
Abril				0.00	6,759.71		
Mayo				0.00	25,832.03		
Junio				0.00	12,652.50		
Julio				0.00	6,545.61		

Cuenta/Mes	Ejercicios Anteriores			Ejercicio Fiscal 2023			Saldo Pendiente de Enterar al 31 de Diciembre de 2023 (1) + (2) $
	Saldo Inicial $	Enteros $	Saldo Final $ (1)	Enteros $	Retenciones $	Saldo Final $ (2)	
Agosto				0.00	5,693.01		
Septiembre				57,482.86	5,628.96		
Octubre				0.00	7,289.53		
Noviembre				11,258.92	15,463.09		
Diciembre				7,289.53	8,465.83		
Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre:							76,360.36
Total de retenciones pendientes de enterar al Patronato de la UAN:							14,298,517.09

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta CYG/XI/169/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024, reporte de análisis de saldos contables del pasivo y los reportes de análisis de movimientos contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 2 y 5, fracción I de la Ley del Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit; 117, fracciones II, III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 10 de la Ley de Ingresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2023; 45, fracciones II, III y XIV y 51, fracción VIII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de la tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
24	*C.M./XII/320/11/2024*	*F... V... G....*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
58	*C.M./XII/354/11/2024*	*M... E... A... P...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, M... E... A... P..., tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *La información relativa fue solicitada formalmente al sujeto fiscalizado, tal como lo demuestro con el acuse de recibo correspondiente.*

En dicha tesitura y con la finalidad de no hacer nugatorio mi derecho a solventar, aclarar o justificar las observaciones formuladas y de las cuales se me atribuye presunta responsabilidad, solicito se requiera al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información peticionada por la suscrita.

No está de más mencionar que la información que solicité al sujeto fiscalizado está en poder de éste y no de la suscrita, sin embargo, dicha información es fundamental para solventar las observaciones que me fueron formuladas. Cabe aclarar que dicha información debió remitirse oportunamente a esta H. Auditoría Superior del Estado de Nayarit desde antes, pero por razones que desconozco no fue así, no obstante que la misma existe y que no hubo justificación para que el sujeto fiscalizado omitiera su remisión en tiempo y forma.

Por lo anterior, solicito que de no tener impedimento legal alguno, tenga a bien requerir al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información solicitada en los términos consignados en el acuse de recibo que acompaño a la presente.

Escritos sin número, mediante los cuales, F... V... G...., encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023 y G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presentan los siguientes argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido, se le informa que se encuentran en...

Información adicional proporcionada por F... V... G...:

... la tesorería municipal.

Información adicional proporcionada por G... K... J... T...:

... el archivo de la tesorería municipal.

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

En relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la contraloria* (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentacion* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

Tales como se describen a continuación (sic)*:*

''...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal conjuntamente con el Departamento de Contabilidad y Glosa del Municipio de Bahía de Banderas, se han iniciado trabajos de análisis de las cuentas contables en mención para que se cubran los enteros correspondientes de las Contribuciones a la Universidad Autónoma de Nayarit, siendo el Departamento de Contabilidad quien informara (sic) *al respecto. En su entrega de oficio de solventación correspondiente."*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables M... E... A... P..., tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, F... V... G...., encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se proporcionó documentación que acredite que se efectuó el pago de las retenciones registradas pendientes de enterar de ejercicios anteriores y del ejercicio fiscal 2023, al Patronato de la Universidad Autónoma de Nayarit, por concepto del Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 4. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis al reporte denominado análisis de saldos contables del pasivo, los reportes de análisis de movimientos contables y de la información recibida; se detectaron adeudos registrados al 31 de diciembre de 2023, que a la fecha de ejecución de la auditoría se encuentran sin acreditar documentalmente las gestiones realizadas para su aclaración o cancelación, como se detalla a continuación:

1. Adeudos originados en el ejercicio fiscal 2023, por un importe de $6,020,651.25 (seis millones veinte mil seiscientos cincuenta y un pesos 25/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

SALDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023

Número de Cuenta	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Importe Pagado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Pago	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-01-002-0008 Servicios personales por pagar personal eventual						
2-1-01-01-002-0008-1122	18,412.00	21,322.00	2,910.00			2,910.00
2-1-01-01-002-0008-1130	18,687.00	23,105.00	4,418.00	2,000.00	25/01/2024	2,418.00
2-1-01-01-002-0008-1269	1,774.00	2,812.00	1,038.00			1,038.00
2-1-01-01-002-0008-1296	8,352.00	15,363.00	7,011.00			7,011.00
2-1-01-01-002-0008-1303	6,107.00	12,950.00	6,843.00			6,843.00
2-1-01-01-002-0008-1310	4,684.00	6,280.00	1,596.00			1,596.00

Número de Cuenta	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Importe Pagado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Pago	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-01-002-0008-1314	0.00	5,005.00	5,005.00			5,005.00
2-1-01-01-002-0008-1315	0.00	3,060.00	3,060.00			3,060.00
2-1-01-01-002-0009 Servicios personales por pagar confianza						
2-1-01-01-002-0009-0824	0.00	3,578.00	3,578.00			3,578.00
2-1-01-01-002-0009-0832	5,911.59	8,751.59	2,840.00			2,840.00
2-1-01-01-002-0009-0853	944.00	3,740.00	2,796.00			2,796.00
2-1-01-01-002-0009-0961	377.00	10,281.00	9,904.00			9,904.00
2-1-01-01-002-0009-1003	0.00	424.00	424.00			424.00
2-1-01-01-002-0009-1098	24,140.59	25,996.59	1,856.00			1,856.00
2-1-01-01-002-0009-1126	142,940.00	214,410.00	71,470.00			71,470.00
2-1-01-01-002-0009-1193	2,683.00	3,858.00	1,175.00			1,175.00
2-1-01-01-002-0009-1296	0.00	22,395.00	22,395.00			22,395.00
2-1-01-01-002-0009-1334	284,764.71	293,838.71	9,074.00			9,074.00
2-1-01-01-002-0009-1401	5,706.01	8,706.01	3,000.00			3,000.00
2-1-01-01-002-0009-1425	183,748.82	193,177.49	9,428.67			9,428.67
2-1-01-01-002-0009-1510	410,810.06	418,573.06	7,763.00			7,763.00
2-1-01-01-002-0009-1593	1,456.00	11,419.00	9,963.00			9,963.00
2-1-01-01-002-0009-1631	1,732.00	6,240.00	4,508.00			4,508.00
2-1-01-01-002-0009-1668	14,699.00	17,515.00	2,816.00			2,816.00
2-1-01-01-002-0009-1683	75,255.00	106,084.00	30,829.00			30,829.00
2-1-01-01-002-0009-1684	12,991.00	14,042.00	1,051.00			1,051.00
2-1-01-01-002-0009-1686	20,661.00	24,904.00	4,243.00			4,243.00
2-1-01-01-002-0009-1724	2,712.00	9,689.00	6,977.00			6,977.00
2-1-01-01-002-0009-1733	9,599.00	12,599.00	3,000.00			3,000.00
2-1-01-01-002-0009-1794	3,326.00	3,927.00	601.00			601.00
2-1-01-01-002-0009-1796	2,837.00	12,924.00	10,087.00			10,087.00

Número de Cuenta	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Importe Pagado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Pago	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-01-002-0009-1797	203,292.62	203,301.62	9.00			9.00
2-1-01-01-002-0009-1804	12,463.00	41,376.00	28,913.00			28,913.00
2-1-01-01-002-0009-1808	13,016.00	16,058.00	3,042.00			3,042.00
2-1-01-01-002-0009-1874	775.00	1,646.00	871.00			871.00
2-1-01-01-002-0009-1880	0.00	526.00	526.00			526.00
2-1-01-01-002-0009-1881	0.00	3,027.00	3,027.00			3,027.00
2-1-01-01-002-0009-1882	0.00	1,342.00	1,342.00			1,342.00
2-1-01-01-002-0009-1883	0.00	18,637.00	18,637.00			18,637.00
2-1-01-01-002-0009-1884	0.00	1,877.00	1,877.00			1,877.00
2-1-01-01-002-0009-1885	0.00	819.00	819.00			819.00
2-1-01-01-002-0016	37,000.00	69,702.00	32,702.00			32,702.00
2-1-01-01-002-0041	0.00	6,540.00	6,540.00			6,540.00
			2-1-01-02-001 Proveedores locales			
2-1-01-02-001-0063	1,040,797.97	1,050,576.85	9,778.88	3,352.40	11/01/2024	6,426.48
2-1-01-02-001-0102	0.00	69,600.00	69,600.00			69,600.00
2-1-01-02-001-0221	109,147.09	218,294.18	109,147.09			109,147.09
2-1-01-02-001-0232	4,785,137.34	5,626,629.16	841,491.82			841,491.82
2-1-01-02-001-0358	72,460.74	75,835.74	3,375.00			3,375.00
2-1-01-02-001-0522	3,006,603.77	3,014,663.77	8,060.00			8,060.00
2-1-01-02-001-0546	69,730.00	105,120.00	35,390.00	34,800.00	17/06/2024	590.00
2-1-01-02-001-0760	84,301.80	86,003.10	1,701.30			1,701.30
2-1-01-02-001-0863	563,141.00	563,186.00	45.00			45.00
2-1-01-02-001-0958	220,810.00	255,422.50	34,612.50			34,612.50
2-1-01-02-001-0987	339.99	602.43	262.44			262.44
			2-1-01-02-002 Proveedores foráneos			
2-1-01-02-002-0171	345,522.94	351,954.91	6,431.97			6,431.97
2-1-01-02-002-0624	3,021,706.79	3,071,645.19	49,938.40	49,937.20	10/01/2024	1.20
2-1-01-02-002-0860	1,235,290.35	1,381,911.97	146,621.62	145,882.91	24/01/2024 y 26/01/2024	738.71
2-1-01-02-002-0865	1,965,686.87	2,123,883.93	158,197.06			158,197.06
2-1-01-02-002-0888	324,800.00	1,902,400.00	1,577,600.00			1,577,600.00
2-1-01-02-002-0923	5,195,951.60	5,340,951.60	145,000.00	92,800.00	15/01/2024	52,200.00
2-1-01-02-002-0992	2,819,614.35	3,078,543.76	258,929.41			258,929.41
2-1-01-02-002-1024	108,360.00	930,404.73	822,044.73	333,754.33	07/02/2024	488,290.40
2-1-01-02-002-1033	0.00	611,320.00	611,320.00			611,320.00
2-1-01-02-002-1043	0.00	177,944.00	177,944.00			177,944.00
			2-1-01-05-004-0002 Ayudas a la ciudadanía			
2-1-01-05-004-0002-0606	4,000.00	8,000.00	4,000.00	2,000.00	19/01/2024	2,000.00

Número de Cuenta	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Importe Pagado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Pago	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-05-004-0002-1247	4,000.00	44,000.00	40,000.00	2,000.00	19/01/2024	38,000.00
2-1-01-05-004-0002-2241	900.00	1,800.00	900.00			900.00
2-1-01-05-004-0002-2396	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2539	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2631	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2655	10,000.00	14,000.00	4,000.00	2,000.00	25/01/2024	2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2675	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2687	6,000.00	10,000.00	4,000.00			4,000.00
2-1-01-05-004-0002-2693	8,000.00	10,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2707	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2708	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2715	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2729	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2730	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2740	6,000.00	10,000.00	4,000.00			4,000.00
2-1-01-05-004-0002-2746	8,000.00	10,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2761	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2789	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2835	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2836	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2845	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2853	8,000.00	10,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2858	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2860	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2872	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2879	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00

Número de Cuenta	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Importe Pagado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Pago	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-05-004-0002-2887	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2918	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2920	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2925	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2933	8,000.00	10,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2936	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2951	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2969	4,000.00	6,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2984	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-3004	4,000.00	6,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-3016	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-3066	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-3072	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-3085	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-3110	6,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-3151	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3157	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3159	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3177	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3242	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3243	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3252	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3263	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3279	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3308	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3312	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00

Número de Cuenta	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Importe Pagado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Pago	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-05-004-0002-3366	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3368	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3374	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3397	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3399	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3415	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3423	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3432	0.00	16,000.00	16,000.00			16,000.00
2-1-01-05-004-0002-3445	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3452	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3461	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3466	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3474	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3515	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3517	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3518	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3531	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3535	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3547	0.00	16,000.00	16,000.00			16,000.00
2-1-01-05-004-0002-3554	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3568	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3613	0.00	16,000.00	16,000.00			16,000.00
2-1-01-05-004-0002-3635	0.00	16,000.00	16,000.00			16,000.00
2-1-01-05-004-0002-3698	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3710	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3715	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00

Número de Cuenta	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Importe Pagado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Pago	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-05-004-0002-3734	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3759	0.00	8,000.00	8,000.00			8,000.00
2-1-01-05-004-0002-3762	0.00	16,000.00	16,000.00			16,000.00
2-1-01-07-002-0009 Otras retenciones vía nómina						
2-1-01-07-002-0009-0006	22,523.53	27,581.32	5,057.79			5,057.79
2-1-01-07-009 Pago de retenciones y contribuciones a corto plazo						
2-1-01-07-009-0024	6,321.74	6,913.04	591.30			591.30
2-1-01-07-009-0028	31,200.00	32,000.00	800.00			800.00
2-1-01-07-009-0067	72,191.41	77,079.92	4,888.51			4,888.51
2-1-01-08-001 Ingresos pagados en demasía						
2-1-01-08-001-0118	0.00	3,004.41	3,004.41			3,004.41
2-1-01-08-001-0392	0.00	28,229.76	28,229.76			28,229.76
2-1-01-08-001-0539	0.00	199.62	199.62			199.62
2-1-01-08-001-0798	0.00	623.38	623.38			623.38
2-1-01-08-001-0807	0.00	4,884.26	4,884.26			4,884.26
2-1-01-08-001-0812	0.00	1,854.00	1,854.00			1,854.00
2-1-01-08-001-0819	0.00	428.88	428.88			428.88
2-1-01-08-001-0824	0.00	7,345.09	7,345.09	3,569.45	27/03/2024	3,775.64
2-1-01-08-001-0826	0.00	3,492.75	3,492.75			3,492.75
2-1-01-08-001-0830	0.00	894.04	894.04			894.04
2-1-01-08-001-0836	1,180.92	2,874.15	1,693.23			1,693.23
2-1-01-08-001-0841	396,320.94	570,052.62	173,731.68			173,731.68
2-1-01-08-001-0847	8,096.42	90,179.79	82,083.37			82,083.37
2-1-01-08-001-0851	2,388.00	4,776.00	2,388.00			2,388.00
2-1-01-08-001-0854	66,053.75	108,147.59	42,093.84			42,093.84
2-1-01-08-001-0855	481,311.42	1,203,281.10	721,969.68	703,673.22	25/01/2024	18,296.46
2-1-01-08-001-0856	28,781.00	136,023.07	107,242.07			107,242.07
2-1-01-08-001-0858	0.00	77,246.50	77,246.50			77,246.50
2-1-01-08-001-0861	787.41	1,574.82	787.41			787.41
2-1-01-08-001-0864	0.00	7,889.17	7,889.17			7,889.17
2-1-01-08-001-0865	0.00	1,165.86	1,165.86			1,165.86
2-1-01-08-001-0868	0.00	8,100.00	8,100.00			8,100.00
2-1-01-08-001-0869	7,353.17	14,706.34	7,353.17			7,353.17
2-1-01-08-001-0873	40,259.24	41,179.62	920.38			920.38
2-1-01-08-001-0874	199,476.01	286,154.54	86,678.53			86,678.53
2-1-01-08-001-0888	17,764.50	35,529.00	17,764.50			17,764.50
2-1-01-08-001-0890	0.00	28,640.27	28,640.27			28,640.27
2-1-01-08-001-0901	36,047.86	40,645.24	4,597.38			4,597.38
2-1-01-08-001-0918	0.00	3,876.88	3,876.88			3,876.88
2-1-01-08-001-0919	0.00	2,189.63	2,189.63			2,189.63
2-1-01-08-001-3285	185.15	225.60	40.45			40.45
2-1-01-08-001-3299	436.87	623.38	186.51			186.51
2-1-01-08-001-3303	1,933.97	2,933.97	1,000.00			1,000.00
2-1-01-08-001-3304	0.00	131.08	131.08			131.08

Número de Cuenta	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Importe Pagado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Pago	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-08-001-3307	0.00	10,021.52	10,021.52			10,021.52
2-1-01-08-001-3309	0.00	1,225.74	1,225.74			1,225.74
2-1-01-08-001-3313	16,912.18	17,099.20	187.02			187.02
2-1-01-08-001-3315	0.00	299.78	299.78			299.78
2-1-01-08-001-3319	0.00	3,528.13	3,528.13			3,528.13
2-1-01-08-002	9,099,325.00	9,132,064.30	32,739.30			32,739.30
		Total				6,020,651.25

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta TM/XI/566/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024, reporte de saldos contables del activo y reporte de análisis de movimientos contables de las cuentas.

2. Se tienen adeudos por un importe de $108,654,793.58 (ciento ocho millones seiscientos cincuenta y cuatro mil setecientos noventa y tres pesos 58/100 moneda nacional), registrados en las siguientes cuentas contables que iniciaron el ejercicio fiscal 2023 con saldo y tuvieron movimiento en el ejercicio.

SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES Y DEL EJERCICIO

Número de Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Importe Pagado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Pago	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-01-002 Servicios personales por pagar del personal de carácter eventual							
2-1-01-01-002-0001	2,369.06	0.00	19,168.07	21,537.13			21,537.13
2-1-01-01-002-0002	585,862.07	1,638,346.83	1,638,680.16	586,195.40			586,195.40
2-1-01-01-002-0008 Servicios personales por pagar personal eventual							
2-1-01-01-002-0008-0019	3,952.00	394.00	788.00	4,346.00			4,346.00
2-1-01-01-002-0008-0166	4,634.00	9,423.00	11,602.00	6,813.00			6,813.00
2-1-01-01-002-0008-0513	3,888.00	0.00	9,308.00	13,196.00	9,308.00	13/02/2024	3,888.00
2-1-01-01-002-0008-0600	3,895.00	6,279.00	15,585.00	13,201.00			13,201.00
2-1-01-01-002-0008-0608	9,391.00	5,897.96	11,795.92	15,288.96			15,288.96
2-1-01-01-002-0009 Servicios personales por pagar confianza							
2-1-01-01-002-0009-0078	8,611.00	2,588.00	33,315.00	39,338.00	30,727.00	30/04/2024	8,611.00
2-1-01-01-002-0009-1069	13,121.00	3,736.00	16,639.00	26,024.00			26,024.00
2-1-01-01-002-0009-1106	4,967.00	9,360.00	18,500.00	14,107.00			14,107.00
2-1-01-01-002-0009-1124	17,300.00	390,038.93	416,132.93	43,394.00			43,394.00
2-1-01-01-002-0009-1303	3,288.00	16,332.00	24,952.00	11,908.00			11,908.00
2-1-01-01-002-0009-1317	2,923.00	56,842.00	58,173.00	4,254.00	1,331.00	09/01/2024	2,923.00

Número de Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Importe Pagado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Pago	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-01-002-0009-1414	4,305.00	23,515.89	30,216.89	11,006.00			11,006.00
			2-1-01-02-001 Proveedores locales				
2-1-01-02-001-0027	4,369,371.99	46,566,420.28	46,664,662.58	4,467,614.29	3,490,265.58	28/05/2024	977,348.71
2-1-01-02-001-0113	3,070,480.15	66,129,708.78	67,895,958.31	4,836,729.68			4,836,729.68
2-1-01-02-001-0244	142,130.71	1,048,032.27	1,201,107.29	295,205.73			295,205.73
2-1-01-02-001-0301	569,676.00	4,030,250.00	3,639,040.00	178,466.00			178,466.00
2-1-01-02-001-0369	1,177.12	20,938.00	64,693.20	44,932.32	43,755.20	11/01/2024, 26/01/2024 y 29/01/2024	1,177.12
2-1-01-02-001-0615	29,870.00	5,238,343.60	5,350,907.68	142,434.08			142,434.08
2-1-01-02-001-0731	30.00	133,655.60	144,430.50	10,804.90	10,774.90	12/02/2024	30.00
2-1-01-02-001-0788	29,000.00	203,000.00	205,900.00	31,900.00	29,000.00	29/01/2024	2,900.00
2-1-01-02-001-0833	254,124.01	4,530,647.56	4,576,438.45	299,914.90			299,914.90
2-1-01-02-001-0868	5,207.00	3,976,665.75	3,973,133.75	1,675.00			1,675.00
2-1-01-02-001-0871	58,889.70	3,742,252.06	4,048,726.36	365,364.00	38,441.25	04/01/2024	326,922.75
			2-1-01-02-002 Proveedores foráneos				
2-1-01-02-002-0103	22,040.00	209,960.00	212,280.00	24,360.00	13,920.00	29/01/2024	10,440.00
2-1-01-02-002-0200	3,390,279.76	44,821,948.20	44,078,053.20	2,646,384.76	2,289,035.00	05/01/2024 y 11/01/2024	357,349.76
2-1-01-02-002-0207	7,158,363.98	22,060,232.35	23,990,998.91	9,089,130.54	4,060,765.11	05/01/2024 y 02/02/2024	5,028,365.43
2-1-01-02-002-0297	96,538.03	3,743,766.20	4,122,077.64	474,849.47	239,482.00	20/01/2024	235,367.47
2-1-01-02-002-0770	53,066.52	6,395,260.40	6,574,135.88	231,942.00	200,970.00	11/01/2024	30,972.00
2-1-01-02-002-0789	123,330.00	3,326,203.99	3,534,474.00	331,600.01	240,640.00	04/01/2024, 09/02/2024 y 12/02/2024	90,960.01
2-1-01-02-002-0798	18,560.00	18,560.00	290,000.00	290,000.00			290,000.00
2-1-01-02-002-0808	7,614,704.00	9,771,863.20	7,264,407.20	5,107,248.00			5,107,248.00
2-1-01-02-002-0818	0.30	3,344,221.42	4,867,074.28	1,522,853.16	1,079,903.51	16/02/2024 y 23/05/2024	442,949.65
2-1-01-02-002-0854	34,452.00	271,255.92	254,087.92	17,284.00			17,284.00

Número de Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Importe Pagado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Pago	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-02-002-0935	585,328.00	586,330.00	27,162.00	26,160.00			26,160.00
2-1-01-02-002-0947	1,457,117.03	2,258,380.09	1,457,117.04	655,853.98			655,853.98
2-1-01-03-002 Contratistas foráneos							
2-1-01-03-002-0072	828,804.46	3,463,229.81	3,010,935.36	376,510.01	376,499.22	12/01/2024	10.79
2-1-01-03-009 Contratistas de administraciones anteriores al 2015							
2-1-01-03-009-0079	3,419,210.32	8,725,831.50	5,317,221.00	10,599.82			10,599.82
2-1-01-03-009-0080	1,098,762.15	2,146,132.46	1,073,066.23	25,695.92			25,695.92
2-1-01-05-004-0002 Ayudas a la ciudadanía							
2-1-01-05-004-0002-0086	1,500.00	0.00	8,000.00	9,500.00	8,000.00	01/02/2024	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-0979	3,000.00	9,000.00	8,000.00	2,000.00			2,000.00
2-1-01-05-004-0002-1072	1,500.00	4,000.00	6,000.00	3,500.00	2,000.00	25/01/2024	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1136	1,500.00	4,000.00	6,000.00	3,500.00	2,000.00	25/01/2024	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1167	1,500.00	0.00	8,000.00	9,500.00	8,000.00	01/02/2024	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1388	4,500.00	3,000.00	0.00	1,500.00			1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1485	4,500.00	11,000.00	10,000.00	3,500.00	2,000.00	25/01/2024	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1851	4,500.00	5,000.00	4,000.00	3,500.00	2,000.00	25/01/2024	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1862	1,500.00	6,000.00	8,000.00	3,500.00	2,000.00	25/01/2024	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1915	4,500.00	9,000.00	8,000.00	3,500.00	2,000.00	19/01/2024	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1946	3,000.00	9,000.00	10,000.00	4,000.00	2,000.00	19/01/2024	2,000.00
2-1-01-05-004-0002-2169	1,500.00	2,000.00	4,000.00	3,500.00	2,000.00	19/01/2024	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2170	1,500.00	4,000.00	6,000.00	3,500.00	2,000.00	25/01/2024	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2171	1,500.00	6,000.00	8,000.00	3,500.00	2,000.00	25/01/2024	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2176	1,500.00	0.00	8,000.00	9,500.00	8,000.00	01/02/2024	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2186	4,500.00	11,000.00	10,000.00	3,500.00	2,000.00	19/01/2024	1,500.00
2-1-01-07-001-0001 Fiscalización de obras públicas							
2-1-01-07-001-0001-0002	608,562.46	281,557.49	330,414.06	657,419.03			657,419.03
2-1-01-07-001-0004 ramo XXXIII							
2-1-01-07-001-0004-0002	321,166.73	18,451.12	322,550.10	625,265.71			625,265.71

Número de Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Importe Pagado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Pago	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-07-002-0001 Retenciones por cuotas y aportaciones sindicales							
2-1-01-07-002-0001-0001	1,184,660.31	1,015,925.78	1,059,580.91	1,228,315.44			1,228,315.44
2-1-01-07-002-0001-0009	697,567.29	1,179,609.85	1,604,293.03	1,122,250.47			1,122,250.47
2-1-01-07-002-0001-0011	29,692.53	4,984,311.33	4,990,557.66	35,938.86			35,938.86
2-1-01-07-002-0001-0016	176,850.00	108,090.00	122,040.00	190,800.00			190,800.00
2-1-01-07-002-0009 Otras retenciones vía nómina							
2-1-01-07-002-0009-0003	1,134,324.31	3,245,730.50	3,363,360.50	1,251,954.31			1,251,954.31
2-1-01-07-009 Pago de retenciones y contribuciones a corto plazo							
2-1-01-07-009-0007	6,988.96	59,058.25	65,506.19	13,436.90			13,436.90
2-1-01-07-009-0008	14,983.74	58,330.06	75,547.82	32,201.50	4,211.62	05/01/2024	27,989.88
2-1-01-07-009-0012	4,308.72	66,734.79	68,230.43	5,804.36			5,804.36
2-1-01-07-009-0013	3,150.00	28,350.00	31,500.00	6,300.00			6,300.00
2-1-01-07-009-0017	10,559.10	42,036.84	43,498.55	12,020.81			12,020.81
2-1-01-07-009-0019	6,012.19	68,814.21	80,749.41	17,947.39	4,328.14	05/01/2024	13,619.25
2-1-01-07-009-0022	14,658.56	70,005.43	70,180.24	14,833.37			14,833.37
2-1-01-08-001 Ingresos pagados en demasía							
2-1-01-08-001-0001	63,122.40	15,721.88	2,155.04	49,555.56			49,555.56
2-1-01-08-001-0002	180,139.77	12,724.22	5,266.23	172,681.78	2,401.93	23/02/2024	170,279.85
2-1-01-08-001-0006	500.00	0.00	9,728.65	10,228.65	9,728.65	12/01/2024	500.00
2-1-01-08-001-0010	6,835,690.59	7,787.06	38,047.36	6,865,950.89	30,260.30	13/02/2024 y 16/02/2024	6,835,690.59
2-1-01-08-001-0039	29,786.18	263,388.51	638,578.92	404,976.59	369,805.08	27/03/2024 y 25/04/2024	35,171.51
2-1-01-08-001-0059	27,731.52	696.81	244,292.84	271,327.55			271,327.55
2-1-01-08-001-0446	1,814.04	0.00	1,049.93	2,863.97			2,863.97
2-1-01-08-001-0566	2,399.56	1,398.58	186,311.07	187,312.05	184,912.49	31/01/2024	2,399.56
2-1-01-08-001-0687	2,136,541.64	969,538.55	49,847.97	1,216,851.06	263,721.50	16/01/2024 y 15/05/2024	953,129.56
2-1-01-08-001-0766	1,117.14	131,415.43	173,942.98	43,644.69	14,661.94	03/04/2024	28,982.75

Número de Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Importe Pagado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Pago	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-08-001-0769	6,874.00	4,561.55	0.00	2,312.45			2,312.45
2-1-09-01-001 Depósito recibidos no identificado el ingreso							
2-1-09-01-001-0002	23,334,290.33	86,733,386.36	111,908,116.44	48,509,020.41	3,747,515.28	Enero 2024	44,761,505.13
2-1-09-01-001-0004	7,210,343.76	11,457.69	35,539.14	7,234,425.21	12,380.00	01/04/2024	7,222,045.21
2-1-09-01-001-0005	1,725,326.41	16,328,876.02	21,936,663.36	7,333,113.75			7,333,113.75
2-1-09-01-001-0006	15,488,996.91	1,233.01	3,810.69	15,491,574.59	285,632.56	11/04/2024	15,205,942.03
2-1-09-01-001-0013	199,185.87	3,391.37	0.00	195,794.50			195,794.50
2-1-09-01-001-0028	187,128.76	118,372.78	123,171.95	191,927.93			191,927.93
Total							108,654,793.58

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta TM/XI/566/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024, reporte de saldos contables del activo y reporte de análisis de movimientos contables de las cuentas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 39, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 117, fracciones II, III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones II, III y XIV y 50, fracciones I y VI y 51, fracciones I y III del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H....*
58	*C.M./XII/354/11/2024*	*M... E... A... P...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, M... E... A... P..., tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Se tiene que analizar si algunos de ellos fueron recuperados en 2024 y en consecuencia entregar la evidencia del auxiliar contable en ceros.

No existe daño patrimonial, toda vez que debe existir un expediente abierto en ejercicio anterior.

La información relativa fue solicitada formalmente al sujeto fiscalizado, tal como lo demuestro con el acuse de recibo correspondiente.

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Respecto al punto 1 y 2.

Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar

los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Correspondiente a los análisis de saldos contables del pasivo, los reportes de análisis de movimientos contables se detectaron registros contables de cuentas pendientes de depuración, con base a consultas realizadas con anterioridad para saber de dónde provienen dichos saldos se giraron oficios correspondientes a la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal como también a la Contraloría Municipal solicitando cancelaciones y procesos para la correcta ejecución de depuración de cuentas y coordinar a todas las áreas correspondientes de donde se originaron dichos saldos.

Se anexa los siguientes oficios:

- *CYG/XI/167/08/2024*
- *CYG/XI/152/07/2024*

Reglamento de la Administracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…;

VI.- Mantener y actualizar…

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información

para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha de enero a julio y parte de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, los adeudos registrados a que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Al respecto le informo que el departamento de contabilidad y glosa del municipio de Bahía de Banderas, se han iniciado trabajos de análisis de las cuentas contables en mención para que se realicen las aclaraciones correspondientes de los saldos contables del pasivo, siendo el departamento de contabilidad quien informara (sic) *al respecto. En su entrega de oficio de solventación correspondiente.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables M... E... A... P..., tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el jefe de contabilidad y glosa correspondiente al periodo del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, proporcionó los oficios CYG/XI/152/07/2024 y CYG/XI/167/08/2024, en los cuales se plasma que *«…en seguimiento a… las conciliaciones… se observa una lista de cheques en tránsito por lo que se solicita realizar la depuración de los mismos…»* y que *«…derivado de las revisiones en el sistema contable EMPRESS que es donde se realizan todos los registros contables se observan cuentas pendientes de depuración… me permito solicitar el proceso para la correcta ejecución de la depuración de las cuentas…»*, respectivamente, sin embargo, no se remitió documentación que acredite que se efectuaron gestiones para la aclaración o cancelación de adeudos registrados, mismos que fueron

originados en el ejercicio fiscal 2023 y adeudos que iniciaron el ejercicio fiscal 2023 con saldo y tuvieron movimiento en el ejercicio.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 5. A.E-AF.23-24.MA.20

Las siguientes pólizas no fueron remitidas, por lo que no fue posible acreditar el pago de los enteros que a continuación se enlistan; derivado de lo anterior, no se comprueban ni justifican las erogaciones registradas por un importe de $20,673,955.92 (veinte millones seiscientos setenta y tres mil novecientos cincuenta y cinco pesos 92/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PÓLIZAS NO REMITIDAS

Número de Cuenta	Póliza Fecha	Póliza Número	Concepto	Importe $
2-1-01-02-001-0562	22/06/2023	E-01-4893	Retenciones del 5% al millar de las obras ejecutadas con recuso propio correspondiente al 31 de diciembre del 2022.	41,055.40
2-1-01-02-001-0562	22/06/2023	E-01-4901	Entero retenciones 5% al millar de las obras ejecutadas con recurso propio correspondiente al 30 de marzo del 2023.	17,342.50
2-1-01-02-001-0562	30/06/2023	E-01-5793	Entero retenciones 5% al millar de las obras ejecutadas con recursos propios correspondiente al 30 de junio del 2023.	2,583.17
2-1-01-07-003-0001	17/07/2023	E-01-8197	Pago del impuesto de ISR retenciones por salarios correspondientes al mes de junio del 2023.	3,762,744.00
2-1-01-02-001-0562	21/07/2023	E-01-6344	Entero de 5 al millar contraloría municipal, por concepto de retenciones del 5% al millar de las obras publicas ejecutadas con recurso propio FOD-OP-06/2023, en referencia al oficio enviado a la dirección de obras públicas DOP-XI-919-7/2023.	10,649.45
2-1-01-07-003-0001	18/08/2023	E-01-7244	Pago de impuesto retenido por concepto de sueldos y salarios de la nómina pagada el mes de julio 2023, así como los pagos de finiquito reportados por egresos y control presupuesta, incluyendo subsidio al empleo, compensaciones pagadas en nómina extraordinaria.	3,828,135.00
2-1-01-02-001-0562	05/09/2023	E-01-8225	Retenciones del 5% al millar de las obras ejecutadas con recurso propio correspondientes al 31 de diciembre del 2022.	41,055.40
2-1-01-02-001-0562	05/09/2023	E-01-8226	Auditoria Superior del Estado por concepto de retenciones del 5 % al millar de las obras ejecutadas con recurso propio correspondiente al 30 de marzo 2023.	17,342.50
2-1-01-02-001-0562	05/09/2023	E-01-8277	Entero por concepto de retención del 5% al millar de las obras ejecutadas con recurso del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal correspondiente al 30 de marzo del 2023.	12,498.09
2-1-01-02-001-0562	05/09/2023	E-01-8282	Entero de retenciones del 5% al millar de las obras ejecutadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la	45,696.41

Número de Cuenta	Fecha	Póliza Número	Concepto	Importe $
			Infraestructura Social Municipal y de la Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	
2-1-01-07-003-0001	15/09/2023	E-01-8571	Pago del impuesto retenido por concepto de sueldos y salarios de la nómina pagada del mes de agosto 2023 así como finiquitos reportados, compensaciones extraordinarias y subsidio al empleo.	4,169,607.00
2-1-01-07-003-0001	20/10/2023	E-01-11252	Pago del impuesto retenido por concepto de sueldos y salarios de la nómina pagada del mes de septiembre, así como finiquitos reportados y compensaciones extraordinarias y subsidio al empleo.	4,538,793.00
2-1-01-07-003-0001	27/11/2023	E-01-13491	Pago del impuesto del ISR retenciones por salarios correspondientes al mes de octubre adjuntando línea de captura.	4,186,454.00
			Total	20,673,955.92

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta TM/XI/566/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024, reporte de saldos contables del activo y reporte de análisis de movimientos contables de las cuentas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX y 51, fracciones I, III y V del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $20,673,955.92 (veinte millones seiscientos setenta y tres mil novecientos cincuenta y cinco pesos 92/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de tesorería municipal del 24 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2023; encargada de despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H....*
24	*C.M./XII/320/11/2024*	*F... V... G....*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, F... V... G...., encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido toda vez que si existen las pólizas desconociendo el por qué no remitieron, por tal motivo me allano a la contestación que den los ex servidores públicos que viene en la misma observación.*

Escrito sin número, mediante el cual, G... K... J... T…, encargada de despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023 y encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido se le informa que se encuentran en la jefatura de egresos y control presupuestal para que se solicite remita en copia certificada a la autoridad fiscalizadora.*

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.*
>
> *De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:*
>
> *Artículo 34.- Los registros contables…*
>
> *Artículo 35.- Los entes públicos deberán…*
>
> *Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.*
>
> *De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.*

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Administracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…;

IX.- Verificar que las erogaciones...

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.
El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga*

referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha de enero a julio y parte de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

En relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la contraloria* (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentacion* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

De lo anterior anexo copias fotostaticas (sic) *legibles de las siguientes polizas* (sic) *E-01-4893 22/06/2023, E-01-4901 22/06/2023, E-01-5793 30/06/2023, E-01-8197 17/07/2023, E-01-6344 21/07/2023.*
De lo anterior las acciones de control interno del área pagadora no pertenecía (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las áreas encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y por los presuntos responsables F... V... G...., encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, G... K... J... T…, encargada de despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023 y encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el jefe de egresos y control presupuestal, argumentó que *«…anexo copias fotostáticas legibles de las siguientes pólizas E-01-4893 22/06/2023, E-01-4901 22/06/2023, E-01-5793 30/06/2023, E-01-8197 17/07/2023, E-01-6344 21/07/2023.»*; sin embargo, dicha documentación no se remitió en original y/o copia certificada toda vez que se encuentran en copia simple que carece de valor probatorio; además, las pólizas E-01-7244, E-01-8225, E-01-8226, E-01-8277, E-01-8282, E-01-8571, E-01-11252

y E-01-13491, no fueron proporcionadas para su valoración documental, por lo que se imposibilita verificar la debida comprobación y justificación de las erogaciones registradas.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría y de la documentación e información proporcionada respecto a la cuenta contable *«1-1-01-02-001-0081 Cta. …7229 Debito Empresarial BBVA»*; se detectaron las siguientes irregularidades, por lo que no se comprueban o justifican las erogaciones registradas por un importe de $79,816.52 (setenta y nueve mil ochocientos dieciséis pesos 52/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Pagos no justificados:

    1.1. De los pagos registrados con cargo a las partidas *«02-04-07-02 Material de ferretería para la construcción»* y *«02-04-09-01 Otros materiales de ferretería para la construcción y reparación»*, advierte que no se anexó evidencia documental que demuestre un proceso de transformación, cambio o mejora de los trabajos realizados con los materiales adquiridos, por un importe de $16,990.64 (dieciséis mil novecientos noventa pesos 64/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

ADQUISICIÓN DE MATERIALES SIN EVIDENCIA DE SU APLICACIÓN

Póliza				CFDI		
Partida	Número	Fecha	Concepto	RFC	Folio Fiscal	Importe $
02-04-07-02	E-01-1618-1	14/02/2023	Adquisición de materiales de ferretería para la dirección de servicios generales por parte del depto. de proveeduría derivado de gastos efectuados por operatividad en el mes de enero.	AMU8305034M6	6D3F22D3-FAE3-4C38-A574-FFDA98EC06ED	3,074.31
02-04-07-02	E-01-1620-1	14/02/2023	Adquisición de material para la dirección de servicios públicos por parte del depto. de proveeduría derivado de gastos efectuados por operatividad en el mes de enero.	AMU8305034M6	AB2ECD77-6FF3-4E6B-B252-CC597486833F	9,948.04
02-04-09-01	E-01-1623-1	14/02/2023	Adquisición de material para la dirección de desarrollo económico por parte del depto. de proveeduría derivado de gastos efectuados por operatividad en el mes de enero.	AMU8305034M6	FE74C9DA-0107-4280-B0A5-04ED93B35393	3,968.29
			Total			16,990.64

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-06/2024, oficio de respuesta TM/XI/253/04/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.2. Del pago registrado con cargo a la partida «*05-01-05-03 Equipo de computación*», se detectó que del siguiente bien adquirido en el ejercicio fiscal 2023, no fue posible acreditar que se contara con el resguardo correspondiente, ya que no fue proporcionado por la administración municipal, así mismo, no fue posible identificarlo en el inventario de bienes debido a que no se describen las características específicas del mismo; aunado a lo anterior, no se adjuntó la requisición por parte del área usuaria, por un importe de $35,198.10 (treinta y cinco mil ciento noventa y ocho pesos 10/100 moneda nacional), además, es preciso señalar que dicha adquisición incumple con los "Lineamientos para el Otorgamiento de Fondos Fijos Revolventes", toda vez que en su regla 5, disposiciones generales, establece que «…*se consideran únicamente los gastos correspondientes a los capítulos 2000 materiales y suministros y 3000 servicios generales»*, así como en la regla 9, que describe que *«Las adquisiciones… entre $1.00 peso… y hasta $16,486.50… sin incluir el impuesto al valor agregado se podrán cubrir a través de los fondos fijos asignados por la Tesorería Municipal.».*

BIEN SIN RESGUARDO Y NO IDENTIFICADO EN INVENTARIO DE BIENES

Póliza				CFDI		
Número	Fecha	Concepto	RFC	Folio Fiscal	Descripción	Importe $
E-01-1493-1	04/01/2023	Adquisición de equipo de cómputo por parte del depto. de proveeduría derivado de gastos efectuados por operatividad en el mes de enero.	SED881215J89	557A74B5-1046-4CEF-849B-096BFE3F3341	Compra de computadora MacBook	35,198.10

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-06/2024, oficio de respuesta TM/XI/253/04/2024, Lineamientos para el Otorgamiento de Fondos Fijos Revolventes y póliza contable con su documentación anexa.

2. Pagos no comprobados, no justificados:

2.1. En los siguientes pagos registrados con cargo a la partida «*02-02-01-05 Productos diversos para alimentación de personas*», se detectó que no se anexó el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), así como un listado con nombre y firma que acredite de manera fehaciente la recepción de los insumos descritos en las requisiciones adjuntas; lo anterior, por un importe de $13,550.25 (trece mil quinientos cincuenta pesos 25/100 moneda nacional):

EROGACIONES POR CONCEPTO DE ALIMENTOS SIN CFDI NI EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN DE INSUMOS

Póliza			
Número	Fecha	Importe $	Concepto
E-01-1497-1	06/01/2023	11,033.55	Adquisición de alimentos por parte del depto. de proveeduría derivado de gastos efectuados por operatividad en el mes de enero.
E-01-1498-1	06/01/2023	2,111.70	Adquisición de alimentos para la dirección de seguridad pública por parte del depto. de proveeduría derivado de gastos efectuados por operatividad en el mes de enero.
E-01-1570-1	03/02/2023	405.00	Adquisición de insumos para la secretaria del ayuntamiento por parte del depto. de proveeduría derivado de gastos efectuados por operatividad en el mes de enero.
Total		13,550.25	

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-06/2024, oficio de respuesta TM/XI/253/04/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

2.2. No se remitieron las pólizas correspondientes que amparen las erogaciones registradas en el estado de cuenta bancario, por lo que no fue posible verificar la debida comprobación y

justificación del gasto, por un importe $3,524.60 (tres mil quinientos veinticuatro pesos 60/100 moneda nacional.

3. No se comprobó que se haya hecho el reintegro correspondiente del saldo de la tarjeta empresarial al 31 de diciembre de 2023, por un importe de $10,552.93 (diez mil quinientos cincuenta y dos pesos 93/100 moneda nacional).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV y XVII, 50, fracciones I, V, VIII y IX y 51, fracciones I, III y V del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; regla 5, 6, numeral 7, 8, 9 y 13 de los Lineamientos para el Otorgamiento de Fondos Fijos Revolventes, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $79,816.52 (setenta y nueve mil ochocientos dieciséis pesos 52/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

…

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*C. G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*C. G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*C. G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*C. G... K... J... T...*
58	*C.M./XII/354/11/2024*	*C. M... E... A... P...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*C. S... J... G...*

…
Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, M… E… A… P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Es improcedente la atribución de presunta responsabilidad que se me imputa, toda vez que era la jefa de proveeduría licitaciones y adquisiciones quien manejaba esta tarjeta de debito* (sic) *empresarial.*

Escrito sin número, mediante el cual, G… K… J… T…, encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido se le informa que la información se encuentra en la jefatura de egresos y control presupuestal.

Escrito sin número, mediante el cual, S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

1. Pagos no justificados:

2. Pagos no comprobados, no justificados:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la* (sic) *erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostática legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la contraloria (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el dia* (sic) *20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentacion* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic):

"...Al respecto le Informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría, Licitación y Adquisiciones ya que es el área responsable del (sic) *contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto."*

De lo anterior, las acciones de control interno del area (sic) *pagadora no pertenecia* (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas* (sic) *encargadas.*
Siendo omisos a mis señalamientos presentados.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y por M… E… A… P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, G… K… J… T…, encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023 y S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina

que la observación se ratifica, toda vez que no se remiten documentos y/o elementos tendientes a justificar y comprobar los gastos registrados en las partidas *«02-04-07-02 Material de ferretería para la construcción»*, *«02-04-09-01 Otros materiales de ferretería para la construcción y reparación»,* «*05-01-05-03 Equipo de computación*» y «*02-02-01-05 Productos diversos para alimentación de personas*», respectivamente, así como de las pólizas que amparen la contabilización del importe registrado en el estado bancario, y del reintegro del saldo de la tarjeta empresarial al 31 de diciembre de 2023.

Es preciso señalar que, respecto a algunos de los argumentos, tales como *«Es improcedente la atribución de presunta responsabilidad que se me imputa…»* y que *«…la comprobación o justificación de la (sic) erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo…»*, la responsabilidad que se les atribuye, se confiere en el apartado de los incumplimientos plasmados en este resultado.

Asimismo, G… K… J… T…, encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023, argumenta que *«…se le informa que la información se encuentra en la jefatura de egresos y control presupuestal.»*, sin embargo, dicha documentación no fue proporcionada para su valoración.

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

Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20
Del análisis al reporte de saldos contables del activo y el reporte de análisis de movimientos contables de la cuenta *«1-1-01-06-001-0013 Paradise Village Country Club S.A. de C.V.»*, así como a la póliza número E-01-7184 de fecha 21 de agosto de 2023, por concepto de depósito en garantía, se detectó no se anexó el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) que compruebe la erogación registrada, por un importe de $62,223.74 (sesenta y dos mil doscientos veintitrés pesos 74/100 moneda nacional).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX y 51, fracciones I, III y V del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $62,223.74 (sesenta y dos mil doscientos veintitrés pesos 74/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del

1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H....*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*
80	*C.M./XII/376/11/2024*	*M... M... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido se le informa a la autoridad fiscalizadora que no es posible emitir un CFDI por concepto de depósitos en garantía.*

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Respecto al punto.*
>
> *Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.*
>
> *De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:*
>
> *Artículo 34.- Los registros contables…*
>
> *Artículo 35.- Los entes públicos deberán…*
>
> *Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de*

las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Administracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…;

IX.- Verificar que las erogaciones...

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información

para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la* (sic) *erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la contraloria* (sic) *municipal del h. Xi. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentacion* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuesta/, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría, Licitación y Adquisiciones ya que es el área responsable del (sic) *contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto."*

De lo anterior, las acciones de control interno del area (sic) *pagadora no pertenecia* (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas* (sic) *encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Escrito aclaratorio TM/XII/309/12/2024, mediante el cual, M... M... G..., tesorera municipal del H. XII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; presenta la siguiente documentación y argumentos:

> *De acuerdo al artículo 16 del reglamento de la ley del Impuesto Sobre la Renta no se debe expedir CFDI por un depósito en garantía, así como el anexo 20 "guía del llenado de los comprobantes fiscales digitales por internet".*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada
Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se proporcionó documentación que acredite que el depósito en garantía por el importe de $62,223.74 (sesenta y dos mil doscientos veintitrés pesos 74/100 moneda nacional), fue reintegrado al término de la vigencia del contrato en comodato, tal y como lo establece la cláusula tercera del mismo *«El… deposito en garantía… al término de vigencia del presente contrato le será devuelto al comodatario…»*, y que contempla el periodo del 1 de octubre de 2022 al 16 de septiembre de 2024.

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

Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2. A.E-AF.23-24.MA.20
Del análisis al reporte denominado análisis de saldos contables del activo, los reportes de análisis de movimientos contables de las cuentas *«1-1-02-03 Deudores diversos por cobrar a corto plazo», «1-1-02-05 deudores por anticipos de la tesorería a corto plazo»* y *«1-1-02-09 otros derechos a recibir efectivo o equivalente a corto plazo»*, así como de la documentación e información recibida, se detectó que a la fecha de ejecución de la auditoría no se comprobó o recuperó los saldos registrados en las siguientes cuentas contables correspondientes al ejercicio fiscal 2023, por un importe de $5,667,522.40 (cinco millones seiscientos sesenta y siete mil quinientos veintidós pesos 40/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Saldos originados en el ejercicio fiscal 2023 y que a la fecha de ejecución de la auditoría se encuentran pendientes de comprobar o recuperar, por un importe de $4,743,094.81 (cuatro millones setecientos cuarenta y tres mil noventa y cuatro pesos 81/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

SALDOS ORIGINADOS EN EL EJERCICIO SIN RECUPERACIÓN

Número de Cuenta	Póliza		Importe Ejercicio 2023			Importe Recuperado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Recuperación	Saldo a la Fecha de Auditoría
	Número	Fecha	Otorgamientos $	Comprobaciones $	Saldo Final $			
1-1-02-03-001 Deudores diversos por devolución a proveedores								
1-1-02-03-001-0004			47,529.00	0.00	47,529.00			47,529.00
	E-01-14624	26/12/2023	1,485.00					
	E-01-14625	26/12/2023	1,485.00					
	E-01-14626	26/12/2023	1,485.00					
	E-01-14627	26/12/2023	1,485.00					
	E-01-14629	26/12/2023	15,596.00					
	E-01-14651	26/12/2023	2,228.00					
	E-01-14654	26/12/2023	6,684.00					
	E-01-14655	26/12/2023	8,169.00					
	E-01-14657	26/12/2023	8,912.00					
1-1-02-03-001-0009			30.00	0.00	30.00			30.00
	E-01-4879	11/04/2023	30.00					
1-1-02-03-001-0010			431,384.66	343,998.00	87,386.66			87,386.66
	E-01-4883	08/05/2023	87,386.66					
1-1-02-03-001-0011			29,928.00	25,261.02	4,666.98			4,666.98
	E-01-4902	19/04/2023	29,928.00					
1-1-02-03-001-0012			11,832.00	0.00	11,832.00			11,832.00
	D-04-9544	10/04/2023	11,832.00					
1-1-02-03-001-0014			4,876.88	0.00	4,876.88			4,876.88
	E-01-4999	12/04/2023	4,876.88					
1-1-02-03-001-0015			25,440.00	0.00	25,440.00			25,440.00
	E-01-5153	24/06/2023	12,720.00					
	E-01-6606	21/07/2023	12,720.00					
1-1-02-03-001-0016			17,212.50	0.00	17,212.50			17,212.50
	E-01-5910	30/06/2023	17,212.50					
1-1-02-03-001-0017			100.00	0.00	100.00			100.00
	E-03-5918	09/06/2023	100.00					
1-1-02-03-001-0018			751,680.00	613,872.00	137,808.00			137,808.00
	E-01-6328	28/07/2023	417,600.00					
1-1-02-03-003 Deudores diversos por responsabilidades de terceros								
1-1-02-03-003-0117			3,016.00	0.00	3,016.00			3,016.00
	E-01-4022	20/04/2023	3,016.00					
1-1-02-03-003-0119			2,110.00	0.00	2,110.00			2,110.00
	E-03-351	03/02/2023	30.00					
	E-01-1291	23/03/2023	2,080.00					
1-1-02-03-003-0128			9,478.90	0.00	9,478.90			9,478.90
	E-01-4260	04/04/2023	898.95					
	E-01-3854	10/04/2023	8,579.95					
1-1-02-03-003-0145			501,089.00	0.00	501,089.00			501,089.00
	E-01-1211	23/03/2023	897.00					
	E-01-14611	27/10/2023	174,000.00					
	E-01-14052	07/11/2023	326,192.00					
1-1-02-03-003-0146			82,263.10	0.00	82,263.10			82,263.10
	E-01-1294	17/02/2023	23,373.40					
	E-01-1561	22/03/2023	58,889.70					
1-1-02-03-003-0147			10,041.75	0.00	10,041.75			10,041.75
	D-04-3307	03/02/2023	7,281.00					
	E-01-7643	29/08/2023	30.00					
	E-01-8411	28/09/2023	270.00					

Número de Cuenta	Póliza		Importe Ejercicio 2023			Importe Recuperado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Recuperación	Saldo a la Fecha de Auditoría
	Número	Fecha	Otorgamientos $	Comprobaciones $	Saldo Final $			
	E-01-14686	28/11/2023	2,460.75					
1-1-02-03-003-0148			51,817.00	51,704.60	112.40			112.40
	E-01-14668	20/12/2023	112.40					
1-1-02-03-003-0149			1,701.30	0.00	1,701.30			1,701.30
	E-01-1305	23/03/2023	1,701.30					
1-1-02-03-003-0304			4,100.00	4,073.00	27.00			27.00
	E-01-14669	22/12/2023	27.00					
1-1-02-03-003-0494			6,918.00	0.00	6,918.00			6,918.00
	D-61-12701	17/07/2023	6,918.00					
1-1-02-03-003-1103			48.72	0.00	48.72			48.72
	E-01-1617	31/03/2023	48.72					
1-1-02-03-003-1104			1,033.50	0.00	1,033.50			1,033.50
	E-01-1625	27/03/2023	1,033.50					
1-1-02-03-003-1108			70,555.34	0.00	70,555.34			70,555.34
	D-04-7935	20/04/2023	70,555.34					
1-1-02-03-003-1109			61,383,100.89	61,381,940.20	1,160.69			1,160.69
	E-03-5934	31/05/2023	30,691,823.85					
	E-03-5935	30/06/2023	306.94					
1-1-02-03-003-1111			144,888.72	0.00	144,888.72			144,888.72
	E-01-5906	16/06/2023	143,888.72					
	E-01-7728	04/08/2023	1,000.00					
1-1-02-03-003-1117			23,434.04	15,622.52	7,811.52			7,811.52
	E-01-14642	06/10/2023	7,811.52					
	E-01-4022	20/04/2023	3,016.00					
1-1-02-03-003-1118			30,160.00	0.00	30,160.00			30,160.00
	E-01-8612	14/08/2023	300,160.00					
1-1-02-03-003-1119			50.00	0.00	50.00			50.00
	E-01-8772	22/09/2023	50.00					
1-1-02-03-003-1121			7,060.97	0.00	7,060.97			7,060.97
	E-01-9801	20/09/2023	7,060.97					
1-1-02-03-003-1122			2,200.00	0.00	2,200.00			2,200.00
	E-01-9808	15/09/2023	2,200.00					
1-1-02-03-003-1123			5,343.00	0.00	5,343.00			5,343.00
	E-01-9807	19/09/2023	5,343.00					
1-1-02-03-003-1124			2,980.00	0.00	2,980.00			2,980.00
	E-01-9809	14/09/2023	1,490.00					
	E-01-9810	14/09/2023	1,490.00					
1-1-02-03-003-1125			15,440.41	0.00	15,440.41	1,985.41	15/01/2024	13,455.00
	D-61-36268	13/12/2023	15,440.41					
1-1-02-03-003-1130			16,541.95	0.00	16,541.95			16,541.95
	D-61-36268	13/12/2023	16,541.95					
1-1-02-03-003-1131			14,991.59	0.00	14,991.59			14,991.59
	D-61-36268	13/12/2023	14,991.59					
1-1-02-03-003-1138			12,537.35	0.00	12,537.35			12,537.35
	D-61-36268	13/12/2023	12,537.35					
1-1-02-03-003-1143			5,608.84	4,581.00	1,027.84			1,027.84
	D-61-36268	13/12/2023	5,608.84					
1-1-02-03-003-1145			12,881.42	6,667.00	6,214.42			6,214.42
	D-61-36268	13/12/2023	12,881.42					
1-1-02-03-003-1147			16,098.50	7,098.00	9,000.50	5,618.00	16/01/2024	3,382.50
	D-61-36268	13/12/2023	16,098.50					
1-1-02-03-003-1150			4,721.87	4,700.00	21.87			21.87

Número de Cuenta	Póliza		Importe Ejercicio 2023			Importe Recuperado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Recuperación	Saldo a la Fecha de Auditoría
	Número	Fecha	Otorgamientos $	Comprobaciones $	Saldo Final $			
	D-61-36268	13/12/2023	4,721.87					
1-1-02-03-003-1151			15,032.00	12,655.00	2,377.00			2,377.00
	D-61-36268	13/12/2023	15,032.00					
1-1-02-03-003-1153			6,104.82	4,581.00	1,523.82			1,523.82
	D-61-36268	13/12/2023	6,104.82					
1-1-02-03-003-1154			13,143.13	0.00	13,143.13			13,143.13
	D-61-36268	13/12/2023	13,143.13					
1-1-02-03-003-1155			12,677.47	11,940.00	737.47			737.47
	D-61-36268	13/12/2023	12,677.47					
1-1-02-03-003-1156			15,032.00	0.00	15,032.00			15,032.00
	D-61-36268	13/12/2023	15,032.00					
1-1-02-03-003-1165			8,831.67	4,049.00	4,782.67	3,645.00	16/01/2024	1,137.67
	D-61-36268	13/12/2023	8,831.67					
1-1-02-03-003-1177			12,566.16	6,005.00	6,561.16	4,480.00	01/04/2024	2,081.16
	D-61-36268	13/12/2023	12,566.16					
1-1-02-03-003-1183			5,715.99	5,191.00	524.99			524.99
	D-61-36268	13/12/2023	5,715.99					
1-1-02-03-003-1194			10,605.65	0.00	10,605.65			10,605.65
	D-61-36268	13/12/2023	10,605.65					
1-1-02-03-003-1195			13,133.00	12,922.00	211.00			211.00
	D-61-36268	13/12/2023	13,133.00					
1-1-02-03-003-1199			6,417.92	6,416.00	1.92			1.92
	D-61-36268	13/12/2023	6,417.92					
1-1-02-03-003-1201			15,032.00	15,000.00	32.00			32.00
	D-61-36268	13/12/2023	15,032.00					
1-1-02-03-003-1202			13,249.56	5,191.00	8,058.56			8,058.56
	D-61-36268	13/12/2023	13,249.56					
1-1-02-03-003-1207			15,032.00	15,000.00	32.00			32.00
	D-61-36268	13/12/2023	15,032.00					
1-1-02-03-003-1210			3,330.84	3,300.00	30.84			30.84
	D-61-36268	13/12/2023	3,330.84					
1-1-02-03-003-1213			12,608.91	0.00	12,608.91			12,608.91
	D-61-36268	13/12/2023	12,608.91					
1-1-02-03-003-1215			15,032.00	0.00	15,032.00			15,032.00
	D-61-36268	13/12/2023	15,032.00					
1-1-02-03-003-1219			15,032.00	6,831.00	8,201.00	5,824.00	16/01/2024	2,377.00
	D-61-36268	13/12/2023	15,032.00					
1-1-02-03-003-1224			16,813.97	16,800.00	13.97			13.97
	D-61-36268	13/12/2023	16,813.97					
1-1-02-03-003-1236			18,440.59	14,700.59	3,740.00			3,740.00
	E-03-14373	27/12/2023	9,220.00					
1-1-02-03-003-1238			8,149.08	5,821.00	2,328.08			2,328.08
	D-61-36268	13/12/2023	7,384.04					
	E-03-14356	22/12/2023	765.04					
1-1-02-03-003-1242			13,201.63	5,998.00	7,203.63	5,422.00	16/01/2024	1,781.63
	D-61-36268	13/12/2023	13,201.63					
1-1-02-03-003-1251			13,695.14	10,000.00	3,695.14			3,695.14
	D-61-36268	13/12/2023	13,695.14					
1-1-02-03-003-1253			2,400.00	0.00	2,400.00			2,400.00
	E-01-13519	07/11/2023	2,400.00					
1-1-02-03-003-1259			3,600.00	0.00	3,600.00			3,600.00

Número de Cuenta	Póliza		Importe Ejercicio 2023			Importe Recuperado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Recuperación	Saldo a la Fecha de Auditoría
	Número	Fecha	Otorgamientos $	Comprobaciones $	Saldo Final $			
	E-01-14092	09/12/2023	3,600.00					
1-1-02-03-003-1263			2,428.89	0.00	2,428.89			2,428.89
	E-01-14588	04/12/2023	2,428.89					
1-1-02-03-003-1264			3,263.38	0.00	3,263.38			3,263.38
	E-01-14587	04/12/2023	3,263.38					
1-1-02-03-003-1265			2,000.00	0.00	2,000.00			2,000.00
	E-01-14586	04/12/2023	2,000.00					
1-1-02-03-003-1266			449,947.99	0.00	449,947.99			449,947.99
	E-01-14614	04/12/2023	449,947.99					
1-1-02-03-003-1267			193,808.25	101,319.75	92,488.50			92,488.50
	E-01-14621	15/12/2023	80,439.75					
	E-01-14628	15/12/2023	12,048.75					
1-1-02-03-003-1268			41,760.00	20,880.00	20,880.00			20,880.00
	E-01-14622	15/12/2023	20,880.00					
1-1-02-03-003-1270			17,356.30	0.00	17,356.30			17,356.30
	D-53-41186	08/11/2023	17,356.30					
1-1-02-03-003-1271			28,687.50	0.00	28,687.50			28,687.50
	E-01-14689	07/11/2023	28,687.50					
1-1-02-03-003-1272			206,400.00	0.00	206,400.00			206,400.00
	E-01-14692		206,400.00					
			1-1-02-03-004 Deudores diversos por gastos a comprobar					
1-1-02-03-004-0204			18,000.00	0.00	18,000.00			18,000.00
	E-01-14130	14/12/2023	18,000.00					
1-1-02-03-004-0223			4,200.00	3,000.00	1,200.00			1,200.00
	E-01-834	16/03/2023	1,200.00					
1-1-02-03-004-0390			7,729.20	0.00	7,729.20			7,729.20
	E-01-14604	15/12/2023	7,729.20					
1-1-02-03-004-0427			4,200.00	1,800.00	2,400.00			2,400.00
	E-01-4004	11/04/2023	2,400.00					
1-1-02-03-004-0567			220,850.06	209,200.00	11,650.06			11,650.06
	E-01-1390	20/01/2023	55.00					
	E-01-5413	08/05/2023	1,353.05					
	E-01-5869	23/05/2023	9,200.00					
	E-01-5928	01/06/2023	694.32					
	E-01-5929	01/06/2023	124.81					
	E-01-5930	01/06/2023	111.44					
	E-01-5931	01/06/2023	111.44					
1-1-02-03-004-0569			1,030.42	0.00	1,030.42			1,030.42
	E-03-5380	04/05/2023	515.21					
	E-03-5396	04/05/2023	515.21					
1-1-02-03-004-0611			1,200.00	0.00	1,200.00			1,200.00
	E-01-3907	14/04/2023	600.00					
	E-01-4298	20/04/2023	600.00					
1-1-02-03-004-0635			261,425.38	257,150.85	4,274.53			4,274.53
	E-01-1627	09/01/2023	3,309.00					
	E-01-1628	30/01/2023	215.60					
	E-03-5326	26/05/2023	386.55					
	E-01-9748	31/08/2023	100.00					
	D-04-17079	28/09/2023	263.38					
1-1-02-03-004-0636			392,430.00	371,297.18	15,095.26			15,095.26
	E-01-11675	05/12/2023	21,310.00					
1-1-02-03-004-0681			331,643.28	308,664.19	22,979.09			22,979.09

Número de Cuenta	Póliza		Importe Ejercicio 2023			Importe Recuperado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Recuperación	Saldo a la Fecha de Auditoría
	Número	Fecha	Otorgamientos $	Comprobaciones $	Saldo Final $			
	E-01-1078	23/01/2023	21,309.52					
	E-01-13272	21/12/2023	21,309.52					
1-1-02-03-004-0686			7,000.00	0.00	7,000.00			7,000.00
	E-01-10151	17/11/2023	7,000.00					
1-1-02-03-004-0687			3,000.00	2,400.00	600.00			600.00
	E-01-9701	29/09/2023	600.00					
1-1-02-03-004-0690			360,966.00	339,656.00	21,310.00			21,310.00
	E-1543	24/03/2023	21,310.00					
	E-3804	28/04/2023	21,310.00					
1-1-02-03-004-0693			600.00	0.00	600.00			600.00
	E-01-41	05/01/2023	600.00					
1-1-02-03-004-0695			1,800.00	600.00	1,200.00			1,200.00
	E-01-130		1,200.00					
1-1-02-03-004-0696			48,805.70	22,861.15	25,944.55			25,944.55
	E-01-591	20/01/2023	7,200.00					
	E-01-338	03/02/2023	4,200.00					
	E-01-751	22/02/2023	1,200.00					
	E-01-3861	04/04/2023	890.55					
	E-01-3514	10/04/2023	2,704.00					
	E-01-3518	10/04/2023	12,000.00					
	E-01-3608	12/04/2023	4,350.00					
	D-42-3967	02/02/2023	5,429.81					
1-1-02-03-004-0697			15,000.00	12,087.70	2,912.30			2,912.30
	E-01-7714	18/08/2023	600.00					
	E-01-11793	02/10/2023	1,200.00					
	E-01-12464	02/10/2023	600.00					
	E-01-13516	21/11/2023	600.00					
	E-01-13518	23/11/2023	600.00					
	E-01-13981	14/12/2023	1,800.00					
1-1-02-03-004-0699			21,686.00	19,758.74	1,927.26			1,927.26
	E-01-13986	05/12/2023	19,798.00					
1-1-02-03-004-0704			2,400.00	0.00	2,400.00			2,400.00
	E-01-978	22/03/2023	1,200.00					
	E-01-3893	17/04/2023	1,200.00					
1-1-02-03-004-0705			17,400.00	15,000.00	2,400.00			2,400.00
	E-01-1255	30/03/2023	3,600.00					
	E-01-4810	13/04/2023	1,800.00					
1-1-02-03-004-0706			9,600.00	7,200.00	2,400.00			2,400.00
	E-01-4283	13/04/2023	2,400.00					
1-1-02-03-004-0709			7,400.00	0.00	7,400.00			7,400.00
	E-01-1602	09/03/2023	7,400.00					
1-1-02-03-004-0714			6,908.67	0.00	6,908.67			6,908.67
	E-01-3865	04/04/2023	6,908.67					
1-1-02-03-004-0716			11,400.00	9,600.00	1,800.00			1,800.00
	E-01-5582	26/05/2023	1,800.00					
1-1-02-03-004-0721			1,800.00	0.00	1,800.00			1,800.00
	E-01-5785	10/06/2023	1,800.00					
1-1-02-03-004-0722			89,241.00	21,441.30	67,799.70			67,799.70
	E-01-6092	02/08/2023	18,000.00					
	E-01-6095	02/08/2023	4,820.00					
	E-01-6096	02/08/2023	7,355.00					

Número de Cuenta	Póliza		Importe Ejercicio 2023			Importe Recuperado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Recuperación	Saldo a la Fecha de Auditoría
	Número	Fecha	Otorgamientos $	Comprobaciones $	Saldo Final $			
	E-01-7639	16/08/2023	24,000.00					
	E-01-7361	24/08/2023	21,000.00					
1-1-02-03-004-0724			10,200.00	4,200.00	6,000.00			6,000.00
	E-01-7677	08/08/2023	6,000.00					
1-1-02-03-004-0726			1,200.00	0.00	1,200.00			1,200.00
	E-01-7168	08/08/2023	1,200.00					
1-1-02-03-004-0727			3,000.00	0.00	3,000.00			3,000.00
	E-01-7360	27/07/2023	2,400.00					
	E-01-7798	14/09/2023	600.00					
1-1-02-03-004-0730			4,800.00	2,400.00	2,400.00			2,400.00
	E-01-8441	22/09/2023	1,800.00					
	E-01-13465	13/10/2023	600.00					
1-1-02-03-004-0731			1,800.00	0.00	1,800.00			1,800.00
	E-01-7794	11/09/2023	1,800.00					
1-1-02-03-004-0733			1,800.00	0.00	1,800.00			1,800.00
	E-01-8430	29/09/2023	1,800.00					
1-1-02-03-004-0736			5,000.00	0.00	5,000.00			5,000.00
	E-01-10143	17/11/2023	5,000.00					
1-1-02-03-004-0739			8,000.00	0.00	8,000.00			8,000.00
	E-01-10167	17/11/2023	8,000.00					
1-1-02-03-004-0741			1,800.00	0.00	1,800.00			1,800.00
	E-01-11297	25/10/2023	600.00					
	E-01-14244	07/12/2023	1,200.00					
1-1-02-03-004-0745			1,200.00	0.00	1,200.00			1,200.00
	E-01-11724	04/10/2023	1,200.00					
1-1-02-03-004-0747			8,623.77	0.00	8,623.77			8,623.77
	D-53-31225	02/10/2023	8,623.77					
1-1-02-03-004-0749			3,600.00	3,557.01	42.99			42.99
	E-01-14484	12/12/2023	1,800.00					
1-1-02-03-005 Deudores por préstamos a empleados y funcionarios								
1-1-02-03-005-0369			15,000.00	4,090.92	10,909.08			10,909.08
	E-01-6340	26/07/2023	15,000.00					
1-1-02-03-005-0376			40,000.00	6,500.00	33,500.00	24,000.00		9,500.00
	E-01-3017	02/03/2023	40,000.00			2,000.00	15/01/2024	
						2,000.00	31/01/2024	
						2,000.00	15/02/2024	
						2,000.00	29/02/2024	
						2,000.00	15/03/2024	
						2,000.00	27/03/2024	
						2,000.00	15/04/2024	
						2,000.00	30/04/2024	
						2,000.00	14/05/2024	
						2,000.00	30/05/2024	
						2,000.00	13/06/2024	
						2,000.00	28/06/2024	
1-1-02-03-014			3,265.98	0.00	3,265.98			3,265.98
	E-01-4019		3,265.98					
1-1-02-05-001 Deudores por fondos revolventes								
1-1-02-05-001-0088			2,000.00	0.00	2,000.00			2,000.00
	E-01-1053	19/01/2023	2,000.00					
1-1-02-05-001-0121			2,000.00	0.00	2,000.00			2,000.00
	E-01-1052	19/01/2023	2,000.00					

Número de Cuenta	Póliza		Importe Ejercicio 2023			Importe Recuperado en el Ejercicio Fiscal 2024 $	Fecha de Recuperación	Saldo a la Fecha de Auditoría
	Número	Fecha	Otorgamientos $	Comprobaciones $	Saldo Final $			
1-1-02-05-001-0122			325,650.00	292,485.00	33,165.00			33,165.00
	D-42-7932	24/05/2023	30,765.00					
1-1-02-05-001-0123			255,720.00	240,410.00	15,310.00			15,310.00
	E-01-13271	21/12/2023	21,310.00					
	D-18120	24/07/2023	21,310.00					
1-1-02-05-001-0124			2,000.00	0.00	2,000.00			2,000.00
	E-01-3004	28/02/2023	2,000.00					
1-1-02-05-001-0126			51,229.00	35,325.00	15,904.00			15,904.00
	E-01-4320	02/05/2023	15,000.00					
	D-53-10372	23/05/2023	11,726.00					
1-1-02-05-001-0131			2,000.00	0.00	2,000.00			2,000.00
	E-01-7802	26/09/2023	2,000.00					
1-1-02-09-009 Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo								
1-1-02-09-009-0005			2,144,550.00	0.00	2,144,550.00			2,144,550.00
	I-04-1547	05/10/2023	2,144,550.00					
		Total						4,743,094.81

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta TM/XI/566/08/2024 y oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024, reporte analítico del activo, pólizas contables y auxiliares de cuentas

Cabe señalar que la administración municipal argumentó que se recuperaron o comprobaron los saldos registrados en las cuentas contables 1-1-02-03-003-1125, 1-1-02-03-003-1145 y 1-1-02-03-003-1213, sin embargo, no fue proporcionada la documentación que acredite dicho movimiento.

2. Cuentas contables que presentan saldos de ejercicios anteriores, que registraron nuevos otorgamientos, y que a la fecha de ejecución de la auditoría reflejan un saldo pendiente de recuperar de los otorgamientos del ejercicio fiscal 2023, por un importe de $924,427.59 (novecientos veinticuatro mil cuatrocientos veintisiete pesos 59/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CON OTORGAMIENTOS EN EL EJERCICIO NO RECUPERADOS EN SU TOTALIDAD

Número de Cuenta	Póliza		Importe Ejercicio 2023			Saldo al 31 de Diciembre $	Importe a Recuperar del Ejercicio Fiscal 2023 $
	Número	Fecha	Saldo Inicial $	Otorgamientos $	Comprobaciones $		
1-1-02-03-003 Deudores diversos por responsabilidades de terceros							
1-1-02-03-003-0042			5,917.00	1,184,968.48	1,175,109.48	15,776.00	9,859.00
	E-01-14191	05/12/2023		522.00			
	E-01-13863	21/11/2023		5,343.00			
	E-01-13856	21/11/2023		3,994.00			
1-1-02-03-003-0043			6.00	21,162.75	0.00	21,168.75	21,162.75
	E-01-1361	05/01/2023		21,162.75			
1-1-02-03-003-0095			10,656.68	1.06	0.00	10,657.74	1.06
	E-01-1289	24/02/2023		1.06			
1-1-02-03-003-0097			34,556.40	19,778.00	0.00	54,334.40	19,778.00
	D-53-16029	03/07/2023		19,778.00			
1-1-02-03-003-0106			1,487.03	236.92	0.00	1,723.95	236.92
	E-01-1597	24/02/2024		236.92			
1-1-02-03-003-0110			4,127.96	22,886.99	2,100.00	24,914.95	20,786.99

Número de Cuenta	Póliza		Importe Ejercicio 2023			Saldo al 31 de Diciembre $	Importe a Recuperar del Ejercicio Fiscal 2023 $
	Número	Fecha	Saldo Inicial $	Otorgamientos $	Comprobaciones $		
	E-01-5024	21/04/2023		3,700.00			
	E-01-14666	01/12/2023		1,859.99			
	E-01-5556	08/05/2023		3,527.00			
	E-01-7740	10/08/2023		81.82			
	E-01-7741	10/08/2023		18.18			
	E-01-9802	14/09/2023		2,100.00			
	E-01-9803	14/09/2023		3,700.00			
	E-01-9806	21/09/2023		3,700.00			
	E-01-14645	14/12/2023		2,100.00			
1-1-02-03-003-0124			35,728.00	38,280.00	0.00	74,008.00	38,280.00
	E-01-9716	22/09/2023		38,280.00			
1-1-02-03-003-0130			7,270.65	7,902.36	535.00	14,638.01	7,367.36
	D-61-36268	13/12/2023		7,902.36			
1-1-02-03-003-0140			34,800.00	220,932.00	17,400.00	238,332.00	203,532.00
	E-01-14376	22/12/2023		300.00			
	E-01-14217	27/12/2023		52,200.00			
	E-01-14613	27/12/2023		15,312.00			
	E-01-14606	29/12/2023		76,560.00			
	E-01-14609	29/12/2023		76,560.00			
1-1-02-03-004 Deudores diversos por gastos a comprobar							
1-1-02-03-004-0180			4,965.78	391,410.00	302,284.49	94,091.29	89,125.51
	E-01-7131	04/08/2023		21,000.00			
	E-01-14065	14/12/2023		68,000.00			
1-1-02-03-004-0235			2,699.00	1,200.00	645.00	3,254.00	555.00
	E-721	21/02/2023		1,200.00			
1-1-02-03-004-0321			2,900.00	4,200.00	3,000.00	4,100.00	1,200.00
	E-595	20/01/2023		1,200.00			
1-1-02-03-004-0479			600.00	7,800.00	1,200.00	7,200.00	6,600.00
	E-1224	30/03/2023		1,200.00			
	E-3894	17/04/2023		600.00			
	E-4292	11/05/2023		1,200.00			
	E-4895	23/05/2023		1,200.00			
	E-5343	03/07/2023		1,800.00			
	E-6191	15/07/2023		1,800.00			
1-1-02-03-004-0490			135,596.92	193,884.15	128,655.76	200,825.31	65,228.39
	E-8418	22/09/2023		18,124.00			
	E-8589	29/09/2023		4,200.00			
	E-14648	02/10/2023		17,400.00			
	E-11594	20/10/2023		21,492.00			
	E-14289	19/11/2023		43,449.00			
1-1-02-03-004-0502			1,200.00	27,560.00	20,360.00	8,400.00	7,200.00
	E-826	27/03/2023		1,800.00			
	E-4285	23/05/2023		3,600.00			
	E-5371	29/06/2023		1,800.00			
1-1-02-03-004-0519			290.53	331,650.00	310,539.75	21,400.78	21,110.25
	E-4514	10/04/2023		21,310.00			

Número de Cuenta	Póliza		Importe Ejercicio 2023			Saldo al 31 de Diciembre $	Importe a Recuperar del Ejercicio Fiscal 2023 $
	Número	Fecha	Saldo Inicial $	Otorgamientos $	Comprobaciones $		
1-1-02-03-004-0572			1,600.01	9,307.20	3,907.20	7,000.01	5,400.00
	E-01-575	03/02/2023		1,200.00			
	E-01-829	24/03/2023		600.00			
	E-01-830	24/03/2023		600.00			
	E-01-14133	05/12/2023		3,000.00			
1-1-02-03-004-0577			98,760.54	234,260.00	59,337.05	273,683.49	174,922.95
	E-01-90	11/01/2023		4,200.00			
	E-01-600	11/01/2023		15,000.00			
	E-01-824	03/03/2023		19,200.00			
	E-3510	07/04/2023		8,000.00			
	E-3511	07/04/2023		8,000.00			
	E-3512	07/04/2023		2,000.00			
	E-01-4617	13/05/2023		79,460.00			
	E-01-9805	08/09/2023		21,000.00			
	E-14039	28/11/2023		18,600.00			
1-1-02-03-004-0580			346,200.00	8,900.00	2,900.00	352,200.00	6,000.00
	E-4261	12/05/2023		600.00			
	E-7803	08/09/2023		5,400.00			
1-1-02-03-004-0586			2,177.25	1,180.75	0.00	3,358.00	1,180.75
	E-01-3860	04/04/2023		579.75			
	E-3868	04/04/2023		601.00			
1-1-02-03-004-0592			65,629.00	15,600.00	12,000.00	69,229.00	3,600.00
	E-5377	05/07/2023		1,800.00			
	E-11595	20/10/2023		1,800.00			
1-1-02-03-004-0602			600.00	102,670.00	85,049.52	18,220.48	17,620.48
	E-01-14633	01/11/2023		2,100.00			
	E-01-14635	10/11/2023		3,700.00			
	E-01-14640	02/10/2023		3,700.00			
	E-13453	06/10/2023		10,000.00			
1-1-02-03-004-0629			2,400.00	7,433.58	433.58	9,400.00	7,000.00
	E-5363	12/05/2023		1,200.00			
	E-8279	22/09/2023		3,800.00			
	E-13395	03/11/2023		2,000.00			
1-1-02-03-004-0632			9,000.00	2,974.18	0.00	11,974.18	2,974.18
	E-01-14634	10/11/2023		2,974.18			
1-1-02-03-004-0643			6,400.00	8,000.00	0.00	14,400.00	8,000.00
	E-10159	17/11/2023		8,000.00			
1-1-02-03-004-0655			1.08	17,200.00	16,600.00	601.08	600.00
	E-01-9	19/01/2023		600.00			
1-1-02-03-004-0657			5,444.00	10,000.00	0.00	15,444.00	10,000.00
	E-01-851	03/03/2023		10,000.00			
1-1-02-03-004-0659			52.44	15,100.00	0.00	15,152.44	15,100.00
	E-1645	02/02/2023		15,000.00			
	E-14596	27/10/2023		100.00			
1-1-02-03-004-0665			41,383.97	261,630.00	234,320.00	68,693.97	27,310.00

Número de Cuenta	Póliza		Importe Ejercicio 2023			Saldo al 31 de Diciembre $	Importe a Recuperar del Ejercicio Fiscal 2023 $
	Número	Fecha	Saldo Inicial $	Otorgamientos $	Comprobaciones $		
	E-6406	07/08/2023		21,300.00			
	E-10189	22/11/2023		6,000.00			
1-1-02-03-004-0674			15,000.00	15,000.00	0.00	30,000.00	15,000.00
	E-10158	17/11/2023		15,000.00			
1-1-02-03-004-0677			1,000.00	20,000.00	0.00	21,000.00	20,000.00
	E-10162	17/11/2023		20,000.00			
1-1-02-03-004-0691			7,200.00	51,600.00	14,700.00	44,100.00	36,900.00
	E-6090	02/08/2023		37,200.00			
1-1-02-05-001 Deudores por fondos revolventes							
1-1-02-05-001-0118			12,810.68	1,216,916.02	1,156,120.02	73,606.68	60,796.00
	E-583	21/02/2023		50,000.00			
	D-37119	28/11/2023		10,796.00			
Total							924,427.59

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta TM/XI/566/08/2024 y oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024, análisis de saldos contables del activo, pólizas contables y reportes de análisis de movimientos contables.

Cabe señalar que la administración municipal proporcionó los reportes de análisis de movimientos de las cuentas contables 1-1-02-03-004-0180, 1-1-02-03-004-0586 y 1-1-02-03-004-0659, que muestra la disminución o liquidación del saldo registrado al 31 de diciembre de 2023, sin embargo, no fue proporcionada la póliza contable con la documentación que acredite dicho movimiento.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XIV, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX y 50, fracciones I, VI y IX del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $5,667,522.40 (cinco millones seiscientos sesenta y siete mil quinientos veintidós pesos 40/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargado del despacho de tesorería municipal del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado:

…

No. Consecutivo	*No. de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C… G… H…*

…

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, C… G… H…, jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Respecto al punto 1, 2

Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:

Artículo 34.- Los registros…

Artículo 35.- Los entes públicos…

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Correspondiente a los análisis de saldos contables del pasivo, los reportes de análisis de movimientos contables se detectaron registros contables de cuentas pendientes de depuración, con base a consultas realizadas con anterioridad para saber de dónde provienen dichos saldos se giraron oficios correspondientes a la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal como también a la Contraloría Municipal solicitando cancelaciones y procesos para la correcta ejecución de depuración de cuentas y coordinar a todas las áreas correspondientes de donde se originaron dichos saldos.

Se anexa los siguientes oficios:

- *CYG/XI/167/08/2024*
- *CYG/XI/152/07/2024*

Reglamento de la Administracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar…

VI.-Mantener…

IX.- Verificar…

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto

a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha de enero a julio y parte de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y por C… G… H…, jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se rectifica, toda vez que del numeral 2, se proporcionaron las pólizas D-53-21609, D-53-17654, D-53-12827 y D-55-15774, registradas en el ejercicio 2024, mismas que fueron remitidas para solventación del Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.23-24.MA.20, numeral 1.13, de las cuales en las tres primeras se acredita la reclasificación de las cuentas contables 1-1-02-03-004-0180, 1-1-02-03-004-0586 y 1-1-02-03-004-0659 y en la última, el reintegro por parte del deudor que se registró en la cuenta contable 1-1-02-03-004-0657, por lo que se justifica un importe de $94,280.75 (noventa y cuatro mil doscientos ochenta pesos 75/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de recuperar un importe de $5,573,241.65 (cinco millones quinientos setenta y tres mil doscientos cuarenta y un pesos 65/100 moneda nacional), toda vez que se proporcionaron los oficios C Y G/11/152/07/2024 y C Y G/11/167/08/2024, en los cuales se plasma que *«…de las revisiones en sistema EMPRESS… se observan cuentas pendientes de depuración…»* y se argumentó que *«De igual forma en el caso de los resultados… de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados...»*; sin embargo, no remite, documentación que acredite la recuperación o comprobación correspondiente a los adeudos registrados en las cuentas que iniciaron el ejercicio fiscal 2023 con saldo y tuvieron movimiento en el ejercicio, así como de los que se originaron en el ejercicio fiscal 2023.

Acción Promovida:

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

remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis al reporte de saldos contables del activo y el reporte de análisis de movimientos contables de la cuenta *«1-1-03-04 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo»*, se detectó que a la fecha de ejecución de la auditoría no se han amortizado los saldos al 31 de diciembre de 2023, registrados en las siguientes cuentas contables, por un importe de $490,798.67 (cuatrocientos noventa mil setecientos noventa y ocho pesos 67/100 moneda nacional):

ANTICIPOS ORIGINADOS EN EL EJERCICIO NO AMORTIZADOS

Número de Cuenta	Póliza		Importe del Ejercicio 2023 $		Saldo Final $	Importe Amortizado en 2024 $	Fecha de Registro	Saldo al 30/06/2024 $
	Fecha	Número	Anticipos	Amortizaciones				
1-1-03-04-001-0001-0024	19/09/2023	E-03-9749	943.01	0.00	943.01			943.01
1-1-03-04-001-0002-0062	18/01/2023	E-03-1379	300.00	0.00	300.00			300.00
1-1-03-04-001-0002-0067			1,620,182.70	0.00	1,620,182.70			489,555.66
	11/12/2023	D-07-38698	1,130,627.04			1,130,627.04	11/04/2024	
	15/12/2023	D-07-38702	489,555.66					
			Total					490,798.67

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta TM/XI/566/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024, análisis de saldos contables del activo y reporte de análisis de movimientos contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XIV, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I, VI y IX y del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $490,798.67 (cuatrocientos noventa mil setecientos noventa y ocho pesos 67/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H....*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Respecto al punto 1

Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Correspondiente a los análisis de saldos contables del pasivo, los reportes de análisis de movimientos contables se detectaron registros contables de cuentas pendientes de depuración, con base a consultas realizadas con anterioridad para saber de dónde provienen dichos saldos se giraron oficios correspondientes a la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal como también a la Contraloría Municipal solicitando cancelaciones y procesos para la correcta ejecución de depuración de cuentas y coordinar a todas las áreas correspondientes de donde se originaron dichos saldos.

Se anexa los siguientes oficios:

- *CYG/XI/167/08/2024*
- *CYG/XI/152/07/2024*

Reglamento de la Administracion (sic) *Pública* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…;

VI.- Mantener y actualizar
IX.- Verificar que las erogaciones...

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades

responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha de enero a julio y parte de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y el presunto responsable C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que este último proporcionó los oficios CYG/XI/152/07/2024 y CYG/XI/167/08/2024, en los cuales se plasma que *«…en seguimiento a… las conciliaciones… se observa una lista de cheques en tránsito por lo que se solicita realizar la depuración de los mismos…»* y que *«…derivado de las revisiones en el sistema contable EMPRESS que es donde se realizan todos los registros contables se observan cuentas pendientes de depuración… me permito solicitar el proceso para la correcta ejecución de la depuración de las cuentas…»*, respectivamente, sin embargo, no se remitió documentación que acredite que se efectuó la amortización de los anticipos otorgados y registrados en el ejercicio fiscal 2023.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis a las siguientes pólizas con cargo a diversas partidas, que integraron la muestra de auditoría correspondientes a adquisiciones, así como del inventario, se detectó que de los siguientes bienes adquiridos en el ejercicio fiscal 2023, no fue posible acreditar que se contara con el resguardo correspondiente, toda vez que estos no fueron proporcionados por la administración municipal, así mismo, no fue posible identificarlos en el inventario de bienes; lo anterior, por un importe de $1,572,129.11 (un millón quinientos setenta y dos mil ciento veintinueve pesos 11/100 moneda

nacional); además, algunos bienes no se encuentran registrados en cuentas de activo, como se describe a continuación:

BIENES MUEBLES SIN RESGUARDO Y NO LOCALIZADOS EN EL INVENTARIO

Número de Cuenta/Partida	Póliza Fecha	Póliza Número	RFC	CFDI Descripción del Bien	CFDI Folio Fiscal	CFDI Fecha	CFDI Importe $	Irregularidad
1-2-04-01-001-0007	02/08/2023	E-01-7809-13	FOSA590828ISA	6 organizadores de computadora de metal de 4 niveles, (bandeja organizadora).	F2D92A5D-325B-41AA-9CB4-EC40BDA4CCB2	06/07/2023	4,663.20	
1-2-04-01-003-0003	12/08/2023	E-01-7141-9	AEMC871029CK7	1 fotoconductor marca Lexmark serie 55b0za0 40 000 páginas.	0A814382-FBD5-48FB-8D65-E145DDA2F05F	25/07/2023	3,005.30	
1-2-04-01-009-0008	15/08/2023	E-01-9696-1	CDM160711N28	4 ventiladores MITEK de pedestal 30" industrial modelo 3341. 4 aires acondicionados mini Split, mágnum 17.3 toneladas, 220V F/calor (CMC361P).	AA4B5396-B1AF-4B99-B572-58340294B0F9	14/08/2023	144,879.82	
1-2-04-06-006-0004	27/09/2023	E-01-9758-1	OOVL000203KL7	1 repetidor VHF 136-174 digital NDXN, 2 duplexer Modelo SYS-1533-3, MARCA EPCOM industrial, 50 mts. de cable coaxial tipo RG-8/U, Modelo 9913, Marca BELDEN, 2 kit jumper para duplexer y línea RF de antena, 2 antenas base VHF modelo G7-150-3 HUSTLER, 1 repetidor VHF digital, modelo NXR-710-K, marca KENWOOD.	AAA1F22B-3C7F-4B20-A19E-F97494C09ACB	26/09/2023	553,108.06	
1-2-04-06-005-0002	24/11/2023	E-01-13590-1	OOVL000202KL7	1 software para clonar radios, 1 programador de radios móviles, 70 radios de frecuencia operativa, 1 fuente de poder, 3 micrófonos de escritorio, 50 mts. cable coaxial, modelo 9913 marca BELDEN, 1 conector N marcho, 1 conector UHF PL-259, 1 antena modelo G7-150-2, 1 brazo tipo F, 2 baterías 12 V, 2 cargadores de batería, 10 antenas móvil VHF.	AAA1A626-B782-4EBE-B9A6-D424613E6A75	26/10/2023	158,786.55	
02 04 01 01	01/06/2023	E-01-4462-1	SWI5210141J5	1 Sprayer SW 695 HI Estándar, 1 contractor GUN WITH RAC 5.517 Switch TIP y Flexpro HP Airless HOSE 1/4x50.	6F019619-E900-11ED-841F-B5D48D374856	02/05/2023	105,086.00	No se encuentra registrado en cuentas de activo.
02 09 04 03	10/06/2023	E-01-4596-11	AEMC871029CK7	1 procesador Intel para servidor HP, 8 memorias RAM 32 GB, 8 discos duros de 2 TB, 1 batería para laptop DELL 3DDDG, 1 batería para laptop DELL WDX0R, 1 pantalla para laptop DELL, 1 NO BREAK APC, 1 transformador y 1 banco de baterías.	FAE28681-4882-4ADD-90D6-2F4C18572DB8	18/04/2023	386,348.34	No se encuentra registrado en cuentas de activo.
02 01 01 01	18/12/2023	E-01-13648-1	AEMC871029CK7	4 THOR LED 80W, 1 Kit de batería shure kit PGA, 8 micrófonos shure SM58-LC, 2 micrófonos con sistema para voz BLX24R/B58 inalámbrico, 1 mezclador portátil de 16	2135BA86-1DAF-434C-BF70-736EDF439429	16/11/2023	216,251.84	No se encuentra registrado en cuentas de activo.

Número de Cuenta/Partida	Póliza Fecha	Póliza Número	RFC	CFDI Descripción del Bien	CFDI Folio Fiscal	CFDI Fecha	CFDI Importe $	Irregularidad
				entradas Allen, 1 Snake 16 canales.				
				Total			1,572,129.11	

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23, fracción II, 27, 35, 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; inciso D. Administración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, sub incisos D.1 Bienes Muebles, D.1.1 Alta, Verificación y Registro de Bienes Muebles en el Inventario, párrafos penúltimo y último del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; 73, fracciones V y VI, 114, fracción XIV, 115 y 117, fracciones III, XV XIX, XXIII y XXIX y 119, fracción VII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones XVIII, XXII y XXIX, 56, fracción XX y 67, fracción IX del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,572,129.11 (un millón quinientos setenta y dos mil ciento veintinueve pesos 11/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; secretario del ayuntamiento del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargado del despacho de tesorería municipal del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargado del despacho de contraloría municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023; encargado del despacho de contraloría municipal del 16 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023; directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
23	*C.M./XII/319/11/2024*	*E... P... T....*
24	*C.M./XII/320/11/2024*	*F... V... G....*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
42	*C.M./XII/338/11/2024*	*J... C... R... L...*
43	*C.M./XII/339/11/2024*	*J... C... R... L...*
44	*C.M./XII/340/11/2024*	*J... C... R... L...*
84	*C.M./XII/380/11/2024*	*J... A... J... L...*

...

Escrito sin número, mediante el cual, J... C... R... L..., síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *De conformidad con el Reglamento de Administración Municipal de Bahía de Banderas, la responsabilidad de mantener actualizado el inventario general de los bienes muebles e inmuebles propiedad del Ayuntamiento, corresponde a la Oficialía Mayor (artículo 67, fracción XVII), por conducto de la Jefatura de Patrimonio Municipal (artículo 73).*
>
> *La Sindicatura a mi cargo era la responsable de custodiar el registro de estos bienes. El inventario se actualizaba cada año y si algún bien no está registrado ello obedece a que la Tesorería Municipal no informó a la Sindicatura ni a la Oficialía Mayor de la adquisición de estos bienes. Si las adquisiciones no eran informadas materialmente era complejo poder conocer la adquisición de nuevos bienes que deben estar en posesión de la administración municipal.*
>
> *Por lo expuesto, estimo que el reproche que se me hace en esta observación, deviene improcedente, y solicito se me elimine la referencia hacia mi persona.*
>
> *Artículo 67.- La Oficialía Mayor Administrativa...:*
>
> *XVII.- Mantener actualizado...*

Escrito sin número, mediante el cual, J... A... J... L..., secretario del ayuntamiento del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación 1.A.E-AF.23-24.MA.20 en mi carácter de ex Secretario del Ayuntamiento manifiesto que niego haber incumplido, toda vez que no está dentro de mis funciones el resguardo ni verificación, ni realización de inventario de los bienes inmuebles del Ayuntamiento, sino que la dependencia con esas facultades y obligaciones, es la Jefatura de Patrimonio Municipal, como lo establece el Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; en su artículo 73 y el numeral 67 fracción IX; siendo entonces que la autoridad fiscalizadora me incluye en esta observación sin analizar los dispositivos legales que tiene el Ayuntamiento en cita para establecer la responsabilidad u omisión de cada dependencia, por tal motivo, solicito se me dé por solventada esta observación por los argumentos antes descritos.*

Escritos sin número, mediante el cual, F... V... G...., encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023 y G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presentan los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado(a) del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido se le informa que solicito* (sic) *por trasparencia* (sic) *la información requerida de los resguardos antes mencionados en la observación no obstante que la faculta* (sic) *de realizar elaborar y registrar los resguardos son de la jefatura de patrimonio municipal como lo establece el reglamento interno de la administración pública del municipio de bahía de banderas por tal motivo la autoridad fiscalizadora no toma en cuenta las atribuciones y obligaciones de cada dependencia.*

Escrito sin número, mediante el cual, E... P... T...., directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023 presenta los siguientes argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex Directora de Oficialía Mayor Administrativa municipal manifiesto que niego haber incumplido se le informa que se solicitó por trasparencia (sic) *la información requerida de los resguardos antes mencionados en la observación.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables J... C... R... L..., síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, J... A... J... L..., secretario del ayuntamiento del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, F... V... G..., encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, G... K... J... T..., encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y E... P... T..., directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se proporcionaron los resguardos correspondientes de los bienes adquiridos en el ejercicio fiscal 2023, ni el inventario de bienes muebles correspondiente que permitiese identificar los bienes registrados en las pólizas E-01-4462-1, E-01-4596-11 y E-01-13648-1, así mismo, continua sin acreditarse que estos hayan sido registrados en las cuentas del activo.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis a las cuentas del activo, del pasivo, así como de la información proporcionada, se detectaron las siguientes irregularidades:

1. Saldos al 31 de diciembre de 2023, registrados en las siguientes cuentas contables que no tuvieron movimiento en el ejercicio y que a la fecha de ejecución de la auditoría se encuentran sin acreditar documentalmente las gestiones realizadas para su aclaración o cancelación, como se detalla a continuación:

   1.1. Cuentas contables del activo:

SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTOS	
Número de Cuenta	Saldo Final $
1-1-01-01-001 Fondo fijo de caja	
1-1-01-01-001-0005	4,000.00
1-1-01-01-001-0007	2,000.00
1-1-01-01-001-0009	2,000.00
1-1-01-06-001 Depósitos de fondos de terceros en garantía	
1-1-01-06-001-0001	352,030.28

Número de Cuenta	Saldo Final $
1-1-01-06-001-0002	6,000.00
1-1-01-06-001-0003	15,000.00
1-1-01-06-001-0004	4,600.00
1-1-01-06-001-0005	2,500.00
1-1-01-06-001-0006	21,982.50
1-1-01-06-001-0007	5,000.00
1-1-01-06-001-0008	3,000.00
1-1-01-06-001-0009	3,300.00
1-1-01-06-001-0010	40,368.00
1-1-02-03-001 Deudores diversos por devolución a proveedores	
1-1-02-03-001-0003	16,704.00
1-1-02-03-002 Deudores diversos por responsabilidades de funcionarios y empleados	
1-1-02-03-002-0003	217,313.41
1-1-02-03-002-0010	1,395.00
1-1-02-03-002-0011	9,311.41
1-1-02-03-002-0013	107,512.30
1-1-02-03-002-0014	2,646.00
1-1-02-03-002-0017	27,890.73
1-1-02-03-002-0020	6,947.88
1-1-02-03-003 Deudores diversos por responsabilidades de terceros	
1-1-02-03-003-0003	536.22
1-1-02-03-003-0004	1,072.44
1-1-02-03-003-0013	232,500.00
1-1-02-03-003-0016	147,867.68
1-1-02-03-003-0018	47,343.96
1-1-02-03-003-0020	126,922.19
1-1-02-03-003-0022	12,000.00
1-1-02-03-003-0027	38,390.00
1-1-02-03-003-0028	5,433.00
1-1-02-03-003-0029	871.92
1-1-02-03-003-0044	8,491.20
1-1-02-03-003-0045	1,440.00
1-1-02-03-003-0046	66,479.99
1-1-02-03-003-0048	3,828.00
1-1-02-03-003-0049	4,340.49
1-1-02-03-003-0054	39,922.56
1-1-02-03-003-0055	5,127.21
1-1-02-03-003-0056	4,894.16
1-1-02-03-003-0057	2,097.50
1-1-02-03-003-0060	4,194.99
1-1-02-03-003-0076	460.98
1-1-02-03-003-0081	2,071.90
1-1-02-03-003-0085	10,000.00
1-1-02-03-003-0091	3,999.34
1-1-02-03-003-0092	6,163.60
1-1-02-03-003-0094	1,995.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
1-1-02-03-003-0096	4,725.14
1-1-02-03-003-0100	23,894.00
1-1-02-03-003-0102	16,000.00
1-1-02-03-003-0103	7,516.00
1-1-02-03-003-0104	17,400.00
1-1-02-03-003-0107	1,080.00
1-1-02-03-003-0108	136,346.40
1-1-02-03-003-0112	12,899.99
1-1-02-03-003-0114	13,224.00
1-1-02-03-003-0129	5,300.00
1-1-02-03-003-0132	16,240.00
1-1-02-03-003-0133	57,102.16
1-1-02-03-003-0134	3,688.80
1-1-02-03-003-0135	540.00
1-1-02-03-003-0136	1,677.50
1-1-02-03-003-0137	4,176.00
1-1-02-03-003-0138	220.64
1-1-02-03-003-0139	15,196.00
1-1-02-03-004 Deudores diversos por gastos a comprobar	
1-1-02-03-004-0004	12,615.00
1-1-02-03-004-0013	2.04
1-1-02-03-004-0027	700.00
1-1-02-03-004-0034	540.00
1-1-02-03-004-0053	3,784.81
1-1-02-03-004-0090	1,200.00
1-1-02-03-004-0091	1,558.00
1-1-02-03-004-0169	1,264,450.18
1-1-02-03-004-0174	23,042.76
1-1-02-03-004-0215	44.00
1-1-02-03-004-0231	2,200.00
1-1-02-03-004-0261	1,200.00
1-1-02-03-004-0273	91.00
1-1-02-03-004-0299	80,700.00
1-1-02-03-004-0301	8,028.98
1-1-02-03-004-0386	152.00
1-1-02-03-004-0398	2,466.95
1-1-02-03-004-0403	27.00
1-1-02-03-004-0484	1,100.00
1-1-02-03-004-0486	600.00
1-1-02-03-004-0491	36,000.00
1-1-02-03-004-0509	500.00
1-1-02-03-004-0510	127,308.00
1-1-02-03-004-0512	102,986.00
1-1-02-03-004-0530	2,996.00
1-1-02-03-004-0531	167.00
1-1-02-03-004-0532	4,606.00
1-1-02-03-004-0533	2,636.00
1-1-02-03-004-0534	2,636.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
1-1-02-03-004-0535	167.00
1-1-02-03-004-0536	2,996.00
1-1-02-03-004-0537	3,041.00
1-1-02-03-004-0538	152.00
1-1-02-03-004-0539	2,636.00
1-1-02-03-004-0540	2,636.00
1-1-02-03-004-0541	2,636.00
1-1-02-03-004-0543	4,031.00
1-1-02-03-004-0544	167.00
1-1-02-03-004-0545	2,636.00
1-1-02-03-004-0546	167.00
1-1-02-03-004-0547	152.00
1-1-02-03-004-0548	2,636.00
1-1-02-03-004-0551	2,636.00
1-1-02-03-004-0556	152.00
1-1-02-03-004-0558	3,016.10
1-1-02-03-004-0559	2,396.57
1-1-02-03-004-0560	11,775.09
1-1-02-03-004-0561	2,278.90
1-1-02-03-004-0563	2,739.44
1-1-02-03-004-0564	829.67
1-1-02-03-004-0576	696.23
1-1-02-03-004-0578	4,490.01
1-1-02-03-004-0579	175,996.00
1-1-02-03-004-0583	1,200.00
1-1-02-03-004-0589	225,100.00
1-1-02-03-004-0591	8,193.31
1-1-02-03-004-0599	130,000.00
1-1-02-03-004-0616	132.54
1-1-02-03-004-0623	14,146.88
1-1-02-03-004-0627	5,000.00
1-1-02-03-004-0648	7,000.00
1-1-02-03-004-0653	0.52
1-1-02-03-004-0654	2.00
1-1-02-03-004-0658	3,000.00
1-1-02-03-004-0660	3,000.00
1-1-02-03-004-0670	7,000.00
1-1-02-03-004-0679	2.00
1-1-02-03-004-0688	600.00
1-1-02-03-004-0689	1,800.00
1-1-02-03-005 Deudores por préstamos a empleados y funcionarios	
1-1-02-03-005-0007	57,626.18
1-1-02-03-005-0008	2,475.16
1-1-02-03-005-0117	53,031.01
1-1-02-03-005-0234	13,995.80
1-1-02-03-005-0328	66,315.79
1-1-02-03-005-0343	20,000.00
1-1-02-03-005-0382	1.72

Número de Cuenta	Saldo Final $
1-1-02-03-005-0386	9,600.00
1-1-02-03-006 Deudores por convenio de colaboración y apoyo	
1-1-02-03-006-0001	10,000.00
1-1-02-03-006-0004	10,000.00
1-1-02-03-006-0005	15,000.00
1-1-02-03-006-0006	15,200.00
1-1-02-03-006-0007	16,200.00
1-1-02-03-006-0008	16,200.00
1-1-02-03-006-0009	19,440.00
1-1-02-03-006-0010	18,090.00
1-1-02-03-009 Deudores diversos de administraciones anteriores al 2015	
1-1-02-03-009-0001	643,035.00
1-1-02-03-009-0002	599,000.00
1-1-02-03-009-0003	150,000.00
1-1-02-03-009-0004	146.00
1-1-02-03-009-0005	46,630.00
1-1-02-03-009-0006	12,800.00
1-1-02-03-009-0007	16,000.00
1-1-02-03-009-0008	2,500.00
1-1-02-03-009-0009	32,000.00
1-1-02-03-009-0010	1,371.66
1-1-02-03-009-0011	15,361.06
1-1-02-03-009-0012	7,000.00
1-1-02-03-009-0013	559,905.39
1-1-02-03-009-0014	613,050.23
1-1-02-03-009-0015	733,786.00
1-1-02-03-009-0016	6,004,617.75
1-1-02-03-009-0017	1.97
1-1-02-03-009-0018	183,708.00
1-1-02-03-009-0019	57,100.00
1-1-02-03-009-0021	703,218.00
1-1-02-03-009-0022	37,000.00
1-1-02-03-009-0024	5,000.00
1-1-02-03-009-0025	30,000.00
1-1-02-03-009-0026	18,600.00
1-1-02-03-009-0027	5,000.00
1-1-02-03-009-0028	99,282.48
1-1-02-03-009-0029	23,000.00
1-1-02-03-009-0030	6,000.00
1-1-02-03-009-0032	836.00
1-1-02-03-009-0033	1,577.20
1-1-02-03-009-0035	19,104.00
1-1-02-03-009-0036	1,250.00
1-1-02-03-009-0038	13,500.00
1-1-02-05-001 Deudores por fondos revolventes	
1-1-02-05-001-0007	10,000.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
1-1-02-05-001-0025	79,230.04
1-1-02-05-001-0041	2,475.00
1-1-02-05-001-0042	1,000.00
1-1-02-05-001-0059	6.65
1-1-02-05-001-0062	2,000.00
1-1-02-05-001-0087	2,000.00
1-1-02-05-001-0091	39,799.48
1-1-02-05-001-0095	2,000.00
1-1-02-05-001-0100	2,000.00
1-1-02-05-001-0110	21,695.00
1-1-02-05-001-0111	2,000.00
1-1-02-05-001-0112	2,000.00
1-1-02-05-001-0113	2,000.00
1-1-02-05-001-0114	100.77
1-1-02-09-001-0001 Ingresos por aclarar cajas recaudadoras	
1-1-02-09-001-0001-0001	953,993.96
1-1-02-09-001-0001-0002	509,934.76
1-1-02-09-001-0001-0003	1,349,774.07
1-1-02-09-001-0001-0004	177,514.84
1-1-02-09-009 Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	
1-1-02-09-009-0001	5,102,988.41
1-1-03-01-001-0001 Anticipo a Proveedores Locales	
1-1-03-01-001-0001-0027	30,000.00
1-1-03-01-001-0001-0033	5,380.00
1-1-03-01-001-0001-0044	3,500.00
1-1-03-01-001-0001-0045	160,000.00
1-1-03-01-001-0001-0047	15,422.00
1-1-03-01-001-0001-0049	4,077.01
1-1-03-01-001-0001-0050	20,000.00
1-1-03-01-001-0001-0051	20,000.00
1-1-03-01-001-0001-0056	441,858.00
1-1-03-01-001-0001-0057	44,153.30
1-1-03-01-001-0001-0058	17,400.00
1-1-03-01-001-0001-0059	1,050.57
1-1-03-01-001-0001-0063	1,972.00
1-1-03-01-001-0001-0064	5,220.00
1-1-03-01-001-0001-0070	400,000.00
1-1-03-01-001-0001-0071	400.00
1-1-03-01-001-0001-0072	3,248.00
1-1-03-01-001-0001-0073	29,467.52
1-1-03-01-001-0001-0074	69,600.00
1-1-03-01-001-0001-0075	16,124.00
1-1-03-01-001-0002 Anticipo a proveedores foráneos	
1-1-03-01-001-0002-0001	505,942.62
1-1-03-01-001-0002-0007	2,975.00
1-1-03-01-001-0002-0012	193,951.40
1-1-03-01-001-0002-0035	15,864.72
1-1-03-01-001-0002-0044	98,647.20

Número de Cuenta	Saldo Final $
1-1-03-01-001-0002-0046	18,880.00
1-1-03-01-001-0002-0047	61,155.20
1-1-03-01-001-0002-0049	8,071.28
1-1-03-01-001-0002-0050	58,050.00
1-1-03-01-001-0002-0051	105,000.00
1-1-03-01-001-0002-0052	8,350.01
1-1-03-01-001-0002-0056	3,000.00
1-1-03-01-001-0002-0058	3,315.16
1-1-03-01-001-0002-0059	232.00
1-1-03-01-001-0009 Anticipo a proveedores de administraciones anteriores al 2015	
1-1-03-01-001-0009-0001	1,283,315.02
1-1-03-01-001-0009-0002	103,551.44
1-1-03-01-001-0009-0003	8,700.00
1-1-03-01-001-0009-0004	348,000.00
1-1-03-01-001-0009-0005	131,120.93
1-1-03-01-001-0009-0006	210,000.00
1-1-03-01-001-0009-0007	27,419.02
1-1-03-01-001-0009-0008	7,200.00
1-1-03-01-001-0009-0009	25,479.84
1-1-03-01-001-0009-0010	80,000.00
1-1-03-01-001-0009-0011	25,399.00
1-1-03-01-001-0009-0012	53,552.25
1-1-03-01-001-0009-0013	20,000.00
1-1-03-01-001-0009-0014	5,000.00
1-1-03-01-001-0009-0015	118,643.59
1-1-03-01-001-0009-0016	66,000.00
1-1-03-01-001-0009-0017	90,000.00
1-1-03-01-001-0009-0018	164,500.00
1-1-03-01-001-0009-0019	1,820,000.00
1-1-03-01-001-0009-0020	5,000.00
1-1-03-01-001-0009-0021	55,000.00
1-1-03-01-001-0009-0022	46,400.00
1-1-03-01-001-0009-0023	200,000.00
1-1-03-01-001-0009-0024	29,000.00
1-1-03-04-001-0001-0015	703,574.24
1-1-03-04-001-0002 Anticipo a contratistas foráneos	
1-1-03-04-001-0002-0002	71,837.76
1-1-03-04-001-0002-0009	350,777.96
1-1-03-04-001-0002-0011	9,937.33
1-1-03-04-001-0002-0015	31,398.59
1-1-03-04-001-0002-0025	547.25
1-1-03-04-001-0002-0029	122,133.31
1-1-03-04-001-0002-0039	184,100.18
1-1-03-04-001-0002-0058	39,801.71
1-1-03-04-001-0009 Anticipo a contratistas de administraciones anteriores al 2015	
1-1-03-04-001-0009-0001	66,368.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
1-1-03-04-001-0009-0002	132,346.80
1-1-03-04-001-0009-0003	309,999.99
1-1-03-04-001-0009-0004	1,853.12
1-1-03-04-001-0009-0005	114,561.00
1-1-03-04-001-0009-0006	200,100.00
Total	33,170,741.15

FUENTE: Reporte de análisis de saldos contables del activo al 31 de diciembre de 2023 del Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental.

1.2. Cuentas contables del pasivo:

SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTOS

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-001 Servicios personales por pagar del personal de carácter permanente	
2-1-01-01-001-0001	31,473.04
2-1-01-01-001-0004	115,950.00
2-1-01-01-001-0005	848,770.56
2-1-01-01-001-0007 Servicios personales por pagar	
2-1-01-01-001-0007-0012	73,693.00
2-1-01-01-001-0007-0020	7,087.28
2-1-01-01-001-0007-0038	13,988.00
2-1-01-01-001-0007-0043	2,294.00
2-1-01-01-001-0007-0045	2,349.00
2-1-01-01-001-0007-0049	703.00
2-1-01-01-001-0007-0050	1,682.00
2-1-01-01-001-0007-0051	1,218.00
2-1-01-01-001-0007-0052	2,006.00
2-1-01-01-001-0007-0054	901.00
2-1-01-01-001-0007-0062	36,750.00
2-1-01-01-001-0007-0082	1,370,258.44
2-1-01-01-001-0007-0096	1,251.00
2-1-01-01-001-0007-0101	600.00
2-1-01-01-001-0007-0107	2,765.50
2-1-01-01-001-0007-0125	1,626.00
2-1-01-01-001-0007-0126	98.00
2-1-01-01-001-0007-0143	10,500.00
2-1-01-01-001-0007-0159	27,330.08
2-1-01-01-001-0007-0171	1,419.95
2-1-01-01-001-0007-0172	148.70
2-1-01-01-001-0007-0173	134.00
2-1-01-01-001-0007-0174	627.00
2-1-01-01-001-0007-0175	771.00
2-1-01-01-001-0007-0176	2,040.00
2-1-01-01-001-0007-0177	1,600.00
2-1-01-01-001-0007-0178	1,599.99
2-1-01-01-001-0007-0179	1,000.00
2-1-01-01-001-0007-0180	2,000.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-001-0007-0204	4,036.91
2-1-01-01-001-0007-0212	10,500.00
2-1-01-01-001-0010	3,836.45
2-1-01-01-001-0011	11,503.48
2-1-01-01-001-0012	16,494.28
2-1-01-01-001-0013	11,909.19
2-1-01-01-001-0015	453,568.50
2-1-01-01-001-0016	294,357.79
2-1-01-01-001-0017	3,111,011.32
2-1-01-01-001-0018	2,950,656.33
2-1-01-01-001-0025	8,479.94
2-1-01-01-002 Servicios personales por pagar del personal de carácter eventual	
2-1-01-01-002-0003	392,070.30
2-1-01-01-002-0004	62,183.33
2-1-01-01-002-0005	16,464.64
2-1-01-01-002-0008 Servicios personales por pagar personal eventual	
2-1-01-01-002-0008-0002	1,536.67
2-1-01-01-002-0008-0004	4,163.00
2-1-01-01-002-0008-0007	1,986.00
2-1-01-01-002-0008-0011	10,043.00
2-1-01-01-002-0008-0013	4,690.00
2-1-01-01-002-0008-0014	7,815.47
2-1-01-01-002-0008-0015	4,124.00
2-1-01-01-002-0008-0016	4,849.00
2-1-01-01-002-0008-0017	5,153.00
2-1-01-01-002-0008-0018	2,969.00
2-1-01-01-002-0008-0022	10,232.61
2-1-01-01-002-0008-0023	5,382.00
2-1-01-01-002-0008-0024	3,182.00
2-1-01-01-002-0008-0025	5,949.00
2-1-01-01-002-0008-0026	3,521.00
2-1-01-01-002-0008-0027	1,665.79
2-1-01-01-002-0008-0029	8,409.00
2-1-01-01-002-0008-0030	21,816.41
2-1-01-01-002-0008-0031	17,181.36
2-1-01-01-002-0008-0032	4,849.00
2-1-01-01-002-0008-0034	5,225.29
2-1-01-01-002-0008-0035	6,212.00
2-1-01-01-002-0008-0037	8,361.00
2-1-01-01-002-0008-0038	3,181.00
2-1-01-01-002-0008-0039	3,531.16
2-1-01-01-002-0008-0040	5,603.00
2-1-01-01-002-0008-0042	7,056.00
2-1-01-01-002-0008-0043	4,642.00
2-1-01-01-002-0008-0044	6,069.00
2-1-01-01-002-0008-0045	707.13

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0008-0046	6,272.00
2-1-01-01-002-0008-0047	6,069.00
2-1-01-01-002-0008-0048	3,396.00
2-1-01-01-002-0008-0049	6,070.00
2-1-01-01-002-0008-0051	6,071.00
2-1-01-01-002-0008-0053	3,966.00
2-1-01-01-002-0008-0054	3,630.00
2-1-01-01-002-0008-0055	7,056.00
2-1-01-01-002-0008-0056	2,547.74
2-1-01-01-002-0008-0057	3,731.00
2-1-01-01-002-0008-0058	9,109.62
2-1-01-01-002-0008-0067	10,020.02
2-1-01-01-002-0008-0069	2,135.00
2-1-01-01-002-0008-0070	8,135.00
2-1-01-01-002-0008-0071	4,418.00
2-1-01-01-002-0008-0076	24,710.21
2-1-01-01-002-0008-0078	14,877.21
2-1-01-01-002-0008-0079	11,046.00
2-1-01-01-002-0008-0080	18,614.07
2-1-01-01-002-0008-0081	3,032.00
2-1-01-01-002-0008-0082	9,751.60
2-1-01-01-002-0008-0083	39,343.74
2-1-01-01-002-0008-0084	1,935.00
2-1-01-01-002-0008-0085	4,707.41
2-1-01-01-002-0008-0086	10,636.68
2-1-01-01-002-0008-0088	12,559.25
2-1-01-01-002-0008-0089	34,120.98
2-1-01-01-002-0008-0090	10,904.01
2-1-01-01-002-0008-0091	7,495.33
2-1-01-01-002-0008-0092	10,426.00
2-1-01-01-002-0008-0095	16,742.79
2-1-01-01-002-0008-0096	5,961.00
2-1-01-01-002-0008-0097	3,206.00
2-1-01-01-002-0008-0098	5,044.48
2-1-01-01-002-0008-0100	12,587.71
2-1-01-01-002-0008-0101	2,797.73
2-1-01-01-002-0008-0102	11,333.88
2-1-01-01-002-0008-0103	6,455.86
2-1-01-01-002-0008-0104	4,390.19
2-1-01-01-002-0008-0105	323.67
2-1-01-01-002-0008-0106	4,420.40
2-1-01-01-002-0008-0107	7,140.77
2-1-01-01-002-0008-0108	2,960.31
2-1-01-01-002-0008-0109	4,418.00
2-1-01-01-002-0008-0110	11,198.00
2-1-01-01-002-0008-0111	3,895.00
2-1-01-01-002-0008-0112	9,097.98
2-1-01-01-002-0008-0113	4,526.00
2-1-01-01-002-0008-0114	4,457.27

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0008-0115	9,431.23
2-1-01-01-002-0008-0116	3,019.97
2-1-01-01-002-0008-0119	5,836.04
2-1-01-01-002-0008-0120	6,640.00
2-1-01-01-002-0008-0121	6,417.58
2-1-01-01-002-0008-0125	3,724.55
2-1-01-01-002-0008-0126	3,613.45
2-1-01-01-002-0008-0127	13,273.36
2-1-01-01-002-0008-0128	3,845.00
2-1-01-01-002-0008-0129	4,634.00
2-1-01-01-002-0008-0130	3,831.00
2-1-01-01-002-0008-0131	5,308.35
2-1-01-01-002-0008-0132	2,325.00
2-1-01-01-002-0008-0134	6,100.00
2-1-01-01-002-0008-0135	5,483.00
2-1-01-01-002-0008-0136	8,179.00
2-1-01-01-002-0008-0138	11,464.21
2-1-01-01-002-0008-0139	11,653.00
2-1-01-01-002-0008-0147	10,970.00
2-1-01-01-002-0008-0149	15,097.02
2-1-01-01-002-0008-0150	5,408.00
2-1-01-01-002-0008-0151	7,515.54
2-1-01-01-002-0008-0152	2,551.00
2-1-01-01-002-0008-0153	8,807.49
2-1-01-01-002-0008-0154	14,206.95
2-1-01-01-002-0008-0155	6,507.00
2-1-01-01-002-0008-0156	8,506.22
2-1-01-01-002-0008-0157	3,625.00
2-1-01-01-002-0008-0158	2,092.56
2-1-01-01-002-0008-0159	8,693.00
2-1-01-01-002-0008-0160	12,027.08
2-1-01-01-002-0008-0162	6,064.08
2-1-01-01-002-0008-0164	4,418.00
2-1-01-01-002-0008-0165	5,103.00
2-1-01-01-002-0008-0167	2,575.00
2-1-01-01-002-0008-0169	9,503.00
2-1-01-01-002-0008-0170	2,780.00
2-1-01-01-002-0008-0172	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0173	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0174	8,724.00
2-1-01-01-002-0008-0175	5,450.99
2-1-01-01-002-0008-0176	3,247.00
2-1-01-01-002-0008-0177	2,656.00
2-1-01-01-002-0008-0178	5,801.00
2-1-01-01-002-0008-0179	3,895.00
2-1-01-01-002-0008-0182	5,884.00
2-1-01-01-002-0008-0183	9,513.00
2-1-01-01-002-0008-0185	1,755.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0008-0186	12,602.00
2-1-01-01-002-0008-0187	5,451.00
2-1-01-01-002-0008-0188	2,292.00
2-1-01-01-002-0008-0189	9,598.88
2-1-01-01-002-0008-0191	7,443.26
2-1-01-01-002-0008-0192	9,117.99
2-1-01-01-002-0008-0194	8,322.00
2-1-01-01-002-0008-0195	12,307.00
2-1-01-01-002-0008-0196	8,509.00
2-1-01-01-002-0008-0197	2,727.99
2-1-01-01-002-0008-0198	270.06
2-1-01-01-002-0008-0199	3,452.39
2-1-01-01-002-0008-0201	5,451.00
2-1-01-01-002-0008-0202	2,728.00
2-1-01-01-002-0008-0203	3,895.00
2-1-01-01-002-0008-0204	10,723.59
2-1-01-01-002-0008-0206	815.00
2-1-01-01-002-0008-0208	2,728.00
2-1-01-01-002-0008-0209	2,727.96
2-1-01-01-002-0008-0210	5,721.00
2-1-01-01-002-0008-0211	8,449.00
2-1-01-01-002-0008-0212	3,618.00
2-1-01-01-002-0008-0213	3,439.00
2-1-01-01-002-0008-0214	844.90
2-1-01-01-002-0008-0215	11,076.00
2-1-01-01-002-0008-0216	1,612.44
2-1-01-01-002-0008-0218	5,451.00
2-1-01-01-002-0008-0219	2,728.00
2-1-01-01-002-0008-0224	854.00
2-1-01-01-002-0008-0226	2,283.00
2-1-01-01-002-0008-0227	2,639.00
2-1-01-01-002-0008-0228	4,775.66
2-1-01-01-002-0008-0230	1,004.00
2-1-01-01-002-0008-0232	2,660.00
2-1-01-01-002-0008-0233	2,660.00
2-1-01-01-002-0008-0234	2,422.00
2-1-01-01-002-0008-0235	1,268.92
2-1-01-01-002-0008-0236	8,152.00
2-1-01-01-002-0008-0237	2,728.00
2-1-01-01-002-0008-0238	5,451.00
2-1-01-01-002-0008-0240	6,950.00
2-1-01-01-002-0008-0241	10,537.10
2-1-01-01-002-0008-0242	5,974.00
2-1-01-01-002-0008-0244	3,618.00
2-1-01-01-002-0008-0245	3,618.00
2-1-01-01-002-0008-0246	3,618.00
2-1-01-01-002-0008-0247	3,834.22
2-1-01-01-002-0008-0248	12,368.00
2-1-01-01-002-0008-0250	3,276.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0008-0251	10,751.00
2-1-01-01-002-0008-0252	4,882.00
2-1-01-01-002-0008-0253	4,882.00
2-1-01-01-002-0008-0254	2,647.00
2-1-01-01-002-0008-0255	4,840.00
2-1-01-01-002-0008-0256	2,728.00
2-1-01-01-002-0008-0257	3,235.00
2-1-01-01-002-0008-0258	3,412.00
2-1-01-01-002-0008-0259	5,354.41
2-1-01-01-002-0008-0261	2,728.00
2-1-01-01-002-0008-0262	2,728.00
2-1-01-01-002-0008-0263	2,724.00
2-1-01-01-002-0008-0264	173.72
2-1-01-01-002-0008-0265	5,441.00
2-1-01-01-002-0008-0266	2,728.00
2-1-01-01-002-0008-0267	4,491.00
2-1-01-01-002-0008-0268	1,913.00
2-1-01-01-002-0008-0269	698.00
2-1-01-01-002-0008-0271	2,660.00
2-1-01-01-002-0008-0272	4,536.41
2-1-01-01-002-0008-0273	7,578.02
2-1-01-01-002-0008-0275	8,396.00
2-1-01-01-002-0008-0276	2,660.00
2-1-01-01-002-0008-0278	2,728.00
2-1-01-01-002-0008-0279	3,679.40
2-1-01-01-002-0008-0280	3,384.00
2-1-01-01-002-0008-0281	3,409.00
2-1-01-01-002-0008-0282	2,728.00
2-1-01-01-002-0008-0283	2,727.43
2-1-01-01-002-0008-0284	9,138.00
2-1-01-01-002-0008-0285	4,418.00
2-1-01-01-002-0008-0286	3,162.00
2-1-01-01-002-0008-0287	3,688.00
2-1-01-01-002-0008-0288	1,809.50
2-1-01-01-002-0008-0289	8,816.59
2-1-01-01-002-0008-0291	4,937.43
2-1-01-01-002-0008-0292	3,162.00
2-1-01-01-002-0008-0293	2,660.00
2-1-01-01-002-0008-0294	4,359.00
2-1-01-01-002-0008-0295	5,321.00
2-1-01-01-002-0008-0296	2,647.00
2-1-01-01-002-0008-0297	3,324.00
2-1-01-01-002-0008-0298	6,867.08
2-1-01-01-002-0008-0299	4,491.00
2-1-01-01-002-0008-0301	10,407.82
2-1-01-01-002-0008-0302	4,882.00
2-1-01-01-002-0008-0303	4,882.00
2-1-01-01-002-0008-0304	4,485.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0008-0305	3,618.00
2-1-01-01-002-0008-0306	3,618.00
2-1-01-01-002-0008-0307	4,058.00
2-1-01-01-002-0008-0308	1,722.00
2-1-01-01-002-0008-0309	4,311.00
2-1-01-01-002-0008-0310	563.00
2-1-01-01-002-0008-0311	3,834.45
2-1-01-01-002-0008-0314	4,013.00
2-1-01-01-002-0008-0315	6,551.40
2-1-01-01-002-0008-0316	4,017.01
2-1-01-01-002-0008-0317	3,628.00
2-1-01-01-002-0008-0318	4,017.00
2-1-01-01-002-0008-0320	3,787.00
2-1-01-01-002-0008-0321	5,210.65
2-1-01-01-002-0008-0322	6,909.43
2-1-01-01-002-0008-0323	3,618.57
2-1-01-01-002-0008-0324	3,637.00
2-1-01-01-002-0008-0325	11,374.80
2-1-01-01-002-0008-0327	2,143.00
2-1-01-01-002-0008-0329	1,900.01
2-1-01-01-002-0008-0330	3,966.28
2-1-01-01-002-0008-0331	3,508.00
2-1-01-01-002-0008-0332	2,999.81
2-1-01-01-002-0008-0333	2,789.00
2-1-01-01-002-0008-0335	2,245.00
2-1-01-01-002-0008-0336	5,930.64
2-1-01-01-002-0008-0337	5,045.00
2-1-01-01-002-0008-0338	3,890.00
2-1-01-01-002-0008-0339	9,021.60
2-1-01-01-002-0008-0340	3,890.00
2-1-01-01-002-0008-0341	3,890.00
2-1-01-01-002-0008-0342	3,902.00
2-1-01-01-002-0008-0343	2,788.99
2-1-01-01-002-0008-0344	4,724.22
2-1-01-01-002-0008-0345	4,305.94
2-1-01-01-002-0008-0346	5,652.40
2-1-01-01-002-0008-0347	6,013.17
2-1-01-01-002-0008-0348	2,789.00
2-1-01-01-002-0008-0349	4,724.22
2-1-01-01-002-0008-0350	10,128.68
2-1-01-01-002-0008-0351	3,652.64
2-1-01-01-002-0008-0352	2,110.68
2-1-01-01-002-0008-0353	1,427.00
2-1-01-01-002-0008-0354	1,427.00
2-1-01-01-002-0008-0355	4,163.00
2-1-01-01-002-0008-0356	4,163.00
2-1-01-01-002-0008-0357	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0358	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0359	3,270.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0008-0360	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0361	3,020.00
2-1-01-01-002-0008-0362	7,648.60
2-1-01-01-002-0008-0363	4,001.84
2-1-01-01-002-0008-0364	2,695.00
2-1-01-01-002-0008-0366	8,294.95
2-1-01-01-002-0008-0367	5,518.36
2-1-01-01-002-0008-0368	2,789.00
2-1-01-01-002-0008-0369	3,714.07
2-1-01-01-002-0008-0370	7,086.09
2-1-01-01-002-0008-0371	4,422.69
2-1-01-01-002-0008-0372	4,657.00
2-1-01-01-002-0008-0373	5,208.00
2-1-01-01-002-0008-0374	3,445.00
2-1-01-01-002-0008-0375	3,445.00
2-1-01-01-002-0008-0376	11,821.09
2-1-01-01-002-0008-0377	4,305.94
2-1-01-01-002-0008-0378	4,305.94
2-1-01-01-002-0008-0379	3,902.00
2-1-01-01-002-0008-0380	3,445.00
2-1-01-01-002-0008-0381	3,407.32
2-1-01-01-002-0008-0382	3,902.00
2-1-01-01-002-0008-0383	3,902.00
2-1-01-01-002-0008-0384	10,883.78
2-1-01-01-002-0008-0385	19,498.06
2-1-01-01-002-0008-0386	3,023.00
2-1-01-01-002-0008-0387	3,162.00
2-1-01-01-002-0008-0388	8,720.00
2-1-01-01-002-0008-0390	7,072.00
2-1-01-01-002-0008-0391	4,418.00
2-1-01-01-002-0008-0392	16,734.00
2-1-01-01-002-0008-0393	7,362.28
2-1-01-01-002-0008-0394	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0395	5,318.33
2-1-01-01-002-0008-0397	1,594.00
2-1-01-01-002-0008-0398	2,351.00
2-1-01-01-002-0008-0401	14,441.00
2-1-01-01-002-0008-0403	4,782.00
2-1-01-01-002-0008-0404	6,103.86
2-1-01-01-002-0008-0405	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0406	1,859.00
2-1-01-01-002-0008-0407	1,859.00
2-1-01-01-002-0008-0408	2,374.00
2-1-01-01-002-0008-0409	2,374.00
2-1-01-01-002-0008-0410	1,859.00
2-1-01-01-002-0008-0411	578.00
2-1-01-01-002-0008-0412	5,826.00
2-1-01-01-002-0008-0414	19,886.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0008-0415	3,837.00
2-1-01-01-002-0008-0417	3,384.00
2-1-01-01-002-0008-0419	4,849.00
2-1-01-01-002-0008-0422	8,627.00
2-1-01-01-002-0008-0423	9,929.55
2-1-01-01-002-0008-0424	3,575.00
2-1-01-01-002-0008-0425	2,728.00
2-1-01-01-002-0008-0427	2,806.00
2-1-01-01-002-0008-0428	5,924.00
2-1-01-01-002-0008-0429	3,604.00
2-1-01-01-002-0008-0430	3,618.00
2-1-01-01-002-0008-0431	5,235.00
2-1-01-01-002-0008-0432	5,773.00
2-1-01-01-002-0008-0433	1,815.97
2-1-01-01-002-0008-0434	1,124.00
2-1-01-01-002-0008-0435	2,575.00
2-1-01-01-002-0008-0436	3,618.00
2-1-01-01-002-0008-0437	3,618.00
2-1-01-01-002-0008-0438	3,369.70
2-1-01-01-002-0008-0439	2,551.00
2-1-01-01-002-0008-0440	3,560.00
2-1-01-01-002-0008-0441	2,836.00
2-1-01-01-002-0008-0442	3,799.00
2-1-01-01-002-0008-0443	13,260.58
2-1-01-01-002-0008-0444	5,392.00
2-1-01-01-002-0008-0445	3,508.00
2-1-01-01-002-0008-0446	2,551.00
2-1-01-01-002-0008-0447	2,599.00
2-1-01-01-002-0008-0448	3,618.00
2-1-01-01-002-0008-0449	2,141.59
2-1-01-01-002-0008-0450	2,454.00
2-1-01-01-002-0008-0454	1,331.80
2-1-01-01-002-0008-0455	1,693.00
2-1-01-01-002-0008-0456	6,730.38
2-1-01-01-002-0008-0459	3,966.00
2-1-01-01-002-0008-0460	5,490.00
2-1-01-01-002-0008-0461	7,345.93
2-1-01-01-002-0008-0462	2,645.00
2-1-01-01-002-0008-0464	3,618.00
2-1-01-01-002-0008-0465	3,756.00
2-1-01-01-002-0008-0466	6,228.00
2-1-01-01-002-0008-0467	1,366.00
2-1-01-01-002-0008-0468	1,948.00
2-1-01-01-002-0008-0469	4,418.00
2-1-01-01-002-0008-0470	5,218.00
2-1-01-01-002-0008-0472	9,288.00
2-1-01-01-002-0008-0473	7,013.00
2-1-01-01-002-0008-0474	3,371.00
2-1-01-01-002-0008-0475	9,259.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0008-0477	3,203.00
2-1-01-01-002-0008-0478	13,143.25
2-1-01-01-002-0008-0479	4,608.00
2-1-01-01-002-0008-0480	3,579.00
2-1-01-01-002-0008-0481	6,650.84
2-1-01-01-002-0008-0483	6,722.00
2-1-01-01-002-0008-0484	6,709.00
2-1-01-01-002-0008-0485	3,817.00
2-1-01-01-002-0008-0486	3,815.00
2-1-01-01-002-0008-0488	5,072.00
2-1-01-01-002-0008-0489	5,108.00
2-1-01-01-002-0008-0490	5,465.00
2-1-01-01-002-0008-0492	3,649.09
2-1-01-01-002-0008-0493	3,793.00
2-1-01-01-002-0008-0494	3,306.00
2-1-01-01-002-0008-0495	3,079.00
2-1-01-01-002-0008-0496	9,775.48
2-1-01-01-002-0008-0497	10,804.42
2-1-01-01-002-0008-0498	3,301.00
2-1-01-01-002-0008-0499	3,791.00
2-1-01-01-002-0008-0500	5,048.84
2-1-01-01-002-0008-0501	3,425.00
2-1-01-01-002-0008-0502	5,303.00
2-1-01-01-002-0008-0503	5,971.60
2-1-01-01-002-0008-0504	4,177.00
2-1-01-01-002-0008-0507	3,831.00
2-1-01-01-002-0008-0509	1,380.00
2-1-01-01-002-0008-0510	3,895.00
2-1-01-01-002-0008-0511	2,714.00
2-1-01-01-002-0008-0512	5,976.40
2-1-01-01-002-0008-0514	3,895.00
2-1-01-01-002-0008-0515	15,406.61
2-1-01-01-002-0008-0518	5,278.07
2-1-01-01-002-0008-0519	11,535.17
2-1-01-01-002-0008-0520	2,919.00
2-1-01-01-002-0008-0524	4,105.00
2-1-01-01-002-0008-0526	4,246.37
2-1-01-01-002-0008-0528	7,072.00
2-1-01-01-002-0008-0529	3,153.12
2-1-01-01-002-0008-0531	6,326.51
2-1-01-01-002-0008-0537	2,446.00
2-1-01-01-002-0008-0538	3,599.86
2-1-01-01-002-0008-0540	3,856.00
2-1-01-01-002-0008-0541	1,440.59
2-1-01-01-002-0008-0542	11,656.72
2-1-01-01-002-0008-0550	1,777.00
2-1-01-01-002-0008-0551	435.00
2-1-01-01-002-0008-0552	2,900.66

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0008-0553	14,920.00
2-1-01-01-002-0008-0554	9,255.00
2-1-01-01-002-0008-0555	2,710.00
2-1-01-01-002-0008-0556	22,139.00
2-1-01-01-002-0008-0557	12,883.00
2-1-01-01-002-0008-0558	13,884.00
2-1-01-01-002-0008-0559	4,112.00
2-1-01-01-002-0008-0561	4,775.00
2-1-01-01-002-0008-0563	258.00
2-1-01-01-002-0008-0564	6,612.00
2-1-01-01-002-0008-0565	5,360.12
2-1-01-01-002-0008-0566	3,206.00
2-1-01-01-002-0008-0568	4,491.00
2-1-01-01-002-0008-0569	6,631.00
2-1-01-01-002-0008-0571	7,159.00
2-1-01-01-002-0008-0572	3,562.00
2-1-01-01-002-0008-0573	5,225.00
2-1-01-01-002-0008-0574	3,605.00
2-1-01-01-002-0008-0575	9,421.00
2-1-01-01-002-0008-0576	3,020.00
2-1-01-01-002-0008-0577	2,536.00
2-1-01-01-002-0008-0578	84.17
2-1-01-01-002-0008-0579	849.03
2-1-01-01-002-0008-0580	4,418.00
2-1-01-01-002-0008-0581	10,782.68
2-1-01-01-002-0008-0583	3,967.00
2-1-01-01-002-0008-0584	2,880.00
2-1-01-01-002-0008-0585	1,807.00
2-1-01-01-002-0008-0586	3,815.00
2-1-01-01-002-0008-0587	3,775.00
2-1-01-01-002-0008-0588	4,418.00
2-1-01-01-002-0008-0589	5,235.00
2-1-01-01-002-0008-0590	7,628.00
2-1-01-01-002-0008-0591	2,568.00
2-1-01-01-002-0008-0592	1,280.00
2-1-01-01-002-0008-0593	2,560.00
2-1-01-01-002-0008-0594	2,575.00
2-1-01-01-002-0008-0595	2,492.66
2-1-01-01-002-0008-0597	4,892.00
2-1-01-01-002-0008-0598	1,259.00
2-1-01-01-002-0008-0599	2,146.34
2-1-01-01-002-0008-0602	1,545.68
2-1-01-01-002-0008-0603	2,651.00
2-1-01-01-002-0008-0604	4,357.87
2-1-01-01-002-0008-0605	2,885.27
2-1-01-01-002-0008-0606	3,445.00
2-1-01-01-002-0008-0607	5,651.63
2-1-01-01-002-0008-0609	4,418.00
2-1-01-01-002-0008-0611	3,508.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0008-0612	1,140.00
2-1-01-01-002-0008-0613	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0614	6,864.00
2-1-01-01-002-0008-0615	1,140.00
2-1-01-01-002-0008-0616	2,293.00
2-1-01-01-002-0008-0617	3,240.00
2-1-01-01-002-0008-0618	2,252.00
2-1-01-01-002-0008-0619	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0620	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0622	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0623	1,140.00
2-1-01-01-002-0008-0624	1,937.01
2-1-01-01-002-0008-0626	2,293.00
2-1-01-01-002-0008-0627	2,293.00
2-1-01-01-002-0008-0629	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0630	4,259.88
2-1-01-01-002-0008-0631	5,193.00
2-1-01-01-002-0008-0632	5,212.00
2-1-01-01-002-0008-0633	2,933.49
2-1-01-01-002-0008-0634	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0635	2,293.00
2-1-01-01-002-0008-0637	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0638	3,270.00
2-1-01-01-002-0008-0641	1,912.00
2-1-01-01-002-0008-0643	1,381.61
2-1-01-01-002-0008-0644	2,293.00
2-1-01-01-002-0008-0646	1,184.32
2-1-01-01-002-0008-0647	6,829.88
2-1-01-01-002-0008-0648	2,664.00
2-1-01-01-002-0008-0653	7,253.00
2-1-01-01-002-0008-0654	5,180.00
2-1-01-01-002-0008-0655	5,727.00
2-1-01-01-002-0008-0656	2,440.00
2-1-01-01-002-0008-0657	1,161.00
2-1-01-01-002-0008-0658	5,369.00
2-1-01-01-002-0008-0659	4,565.00
2-1-01-01-002-0008-0660	5,300.00
2-1-01-01-002-0008-0661	17,615.24
2-1-01-01-002-0008-0662	4,503.00
2-1-01-01-002-0008-0663	3,942.00
2-1-01-01-002-0008-0665	5,096.00
2-1-01-01-002-0008-0666	6,072.00
2-1-01-01-002-0008-0668	3,084.00
2-1-01-01-002-0008-0669	8,165.00
2-1-01-01-002-0008-0670	4,883.00
2-1-01-01-002-0008-0672	20,790.00
2-1-01-01-002-0008-0673	11,658.00
2-1-01-01-002-0008-0674	8,358.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0008-0675	1,159.00
2-1-01-01-002-0008-0676	3,186.00
2-1-01-01-002-0008-0677	2,958.00
2-1-01-01-002-0008-0679	7,353.00
2-1-01-01-002-0008-0682	7,637.00
2-1-01-01-002-0008-0683	16,237.00
2-1-01-01-002-0008-0684	944.00
2-1-01-01-002-0008-0685	2,695.00
2-1-01-01-002-0008-0686	9,359.00
2-1-01-01-002-0008-0687	4,177.00
2-1-01-01-002-0008-0688	7,645.00
2-1-01-01-002-0008-0689	11,659.00
2-1-01-01-002-0008-0690	11,793.00
2-1-01-01-002-0008-0691	10,808.00
2-1-01-01-002-0008-0692	7,500.00
2-1-01-01-002-0008-0693	4,315.00
2-1-01-01-002-0008-0694	13,138.00
2-1-01-01-002-0008-0695	5,363.00
2-1-01-01-002-0008-0696	10,808.00
2-1-01-01-002-0008-0697	10,192.00
2-1-01-01-002-0008-0698	10,192.00
2-1-01-01-002-0008-0699	6,641.00
2-1-01-01-002-0008-0700	10,108.00
2-1-01-01-002-0008-0701	11,711.00
2-1-01-01-002-0008-0702	13,295.00
2-1-01-01-002-0008-0703	7,730.00
2-1-01-01-002-0008-0704	18,868.00
2-1-01-01-002-0008-0705	5,640.00
2-1-01-01-002-0008-0706	9,171.00
2-1-01-01-002-0008-0707	6,676.00
2-1-01-01-002-0008-0708	5,369.00
2-1-01-01-002-0008-0709	3,772.00
2-1-01-01-002-0008-0710	9,144.00
2-1-01-01-002-0008-0711	4,552.00
2-1-01-01-002-0008-0712	5,612.00
2-1-01-01-002-0008-0713	4,721.00
2-1-01-01-002-0008-0714	4,721.00
2-1-01-01-002-0008-0715	4,721.00
2-1-01-01-002-0008-0716	4,721.00
2-1-01-01-002-0008-0717	4,083.00
2-1-01-01-002-0008-0718	4,064.00
2-1-01-01-002-0008-0719	7,606.00
2-1-01-01-002-0008-0720	7,463.00
2-1-01-01-002-0008-0721	9,012.56
2-1-01-01-002-0008-0722	7,433.00
2-1-01-01-002-0008-0723	18,690.00
2-1-01-01-002-0008-0724	2,843.00
2-1-01-01-002-0008-0725	8,058.00
2-1-01-01-002-0008-0726	9,693.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0008-0727	9,693.00
2-1-01-01-002-0008-0728	11,664.00
2-1-01-01-002-0008-0729	3,829.00
2-1-01-01-002-0008-0730	9,446.00
2-1-01-01-002-0008-0731	7,300.00
2-1-01-01-002-0008-0732	6,208.00
2-1-01-01-002-0008-0733	8,148.00
2-1-01-01-002-0008-0734	3,466.00
2-1-01-01-002-0008-0735	5,096.00
2-1-01-01-002-0008-0736	8,099.00
2-1-01-01-002-0008-0737	10,753.00
2-1-01-01-002-0008-0738	7,200.00
2-1-01-01-002-0008-0739	3,710.00
2-1-01-01-002-0008-0740	5,431.00
2-1-01-01-002-0008-0741	5,497.00
2-1-01-01-002-0008-0742	12,178.00
2-1-01-01-002-0008-0743	7,678.00
2-1-01-01-002-0008-0744	5,344.00
2-1-01-01-002-0008-0745	5,787.00
2-1-01-01-002-0008-0746	4,701.00
2-1-01-01-002-0008-0747	5,673.00
2-1-01-01-002-0008-0748	2,957.00
2-1-01-01-002-0008-0749	4,210.00
2-1-01-01-002-0008-0750	4,947.00
2-1-01-01-002-0008-0751	5,661.00
2-1-01-01-002-0008-0752	4,922.00
2-1-01-01-002-0008-0753	3,426.00
2-1-01-01-002-0008-0754	4,369.00
2-1-01-01-002-0008-0755	11,823.00
2-1-01-01-002-0008-0756	7,751.00
2-1-01-01-002-0008-0757	8,153.00
2-1-01-01-002-0008-0758	3,867.00
2-1-01-01-002-0008-0759	5,889.00
2-1-01-01-002-0008-0760	6,923.00
2-1-01-01-002-0008-0761	1,828.00
2-1-01-01-002-0008-0764	1,470.46
2-1-01-01-002-0008-0770	8,618.00
2-1-01-01-002-0008-0771	872.00
2-1-01-01-002-0008-0772	3,342.00
2-1-01-01-002-0008-0773	9,667.00
2-1-01-01-002-0008-0774	2,804.00
2-1-01-01-002-0008-0775	3,946.00
2-1-01-01-002-0008-0776	1,484.00
2-1-01-01-002-0008-0777	3,794.00
2-1-01-01-002-0008-0778	3,151.00
2-1-01-01-002-0008-0779	3,013.00
2-1-01-01-002-0008-0780	4,418.00
2-1-01-01-002-0008-0781	3,827.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0008-0782	3,170.00
2-1-01-01-002-0008-0783	4,735.00
2-1-01-01-002-0008-0784	4,775.00
2-1-01-01-002-0008-0785	4,775.00
2-1-01-01-002-0008-0786	12,405.00
2-1-01-01-002-0008-0787	2,964.00
2-1-01-01-002-0008-0788	2,964.00
2-1-01-01-002-0008-0789	2,964.00
2-1-01-01-002-0008-0790	2,964.00
2-1-01-01-002-0008-0791	2,964.00
2-1-01-01-002-0008-0792	2,964.00
2-1-01-01-002-0008-0793	2,964.00
2-1-01-01-002-0008-0794	2,964.00
2-1-01-01-002-0008-0795	14,422.00
2-1-01-01-002-0008-0796	2,964.00
2-1-01-01-002-0008-0797	834.00
2-1-01-01-002-0008-0798	1,265.00
2-1-01-01-002-0008-0799	2,964.00
2-1-01-01-002-0008-0800	2,522.00
2-1-01-01-002-0008-0801	2,686.00
2-1-01-01-002-0008-0802	3,985.00
2-1-01-01-002-0008-0803	1,976.00
2-1-01-01-002-0008-0812	1,895.00
2-1-01-01-002-0008-0813	1,946.00
2-1-01-01-002-0008-0814	1,656.00
2-1-01-01-002-0008-0815	2,506.00
2-1-01-01-002-0008-0816	445.00
2-1-01-01-002-0008-0817	2,081.00
2-1-01-01-002-0008-0818	3,354.00
2-1-01-01-002-0008-0819	7,723.00
2-1-01-01-002-0008-0820	1,241.00
2-1-01-01-002-0008-0821	3,148.00
2-1-01-01-002-0008-0822	1,661.00
2-1-01-01-002-0008-0823	3,749.00
2-1-01-01-002-0008-0824	4,768.00
2-1-01-01-002-0008-0825	1,676.00
2-1-01-01-002-0008-0826	2,130.00
2-1-01-01-002-0008-0827	1,749.00
2-1-01-01-002-0008-0834	10,000.00
2-1-01-01-002-0008-0836	1,355.00
2-1-01-01-002-0008-0848	5,645.00
2-1-01-01-002-0008-0852	1,508.00
2-1-01-01-002-0008-0855	2,203.00
2-1-01-01-002-0008-0856	1,374.00
2-1-01-01-002-0008-0863	970.00
2-1-01-01-002-0008-0865	4,751.00
2-1-01-01-002-0008-0870	2,983.00
2-1-01-01-002-0008-0872	733.00
2-1-01-01-002-0008-0873	814.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0008-0875	1,261.00
2-1-01-01-002-0008-0879	379.00
2-1-01-01-002-0008-0881	4,517.00
2-1-01-01-002-0008-0886	4,565.00
2-1-01-01-002-0008-0888	155.00
2-1-01-01-002-0008-0894	149.00
2-1-01-01-002-0008-0895	220.00
2-1-01-01-002-0008-0897	149.00
2-1-01-01-002-0008-0901	468.00
2-1-01-01-002-0008-0902	437.00
2-1-01-01-002-0008-0913	56.00
2-1-01-01-002-0008-0916	482.00
2-1-01-01-002-0008-0926	1,053.00
2-1-01-01-002-0008-0935	1,319.00
2-1-01-01-002-0008-0941	1,869.00
2-1-01-01-002-0008-0946	89.00
2-1-01-01-002-0008-0947	3,621.00
2-1-01-01-002-0008-0950	599.00
2-1-01-01-002-0008-0988	5,000.00
2-1-01-01-002-0008-1008	7,049.00
2-1-01-01-002-0008-1025	1,695.00
2-1-01-01-002-0008-1030	3,243.00
2-1-01-01-002-0008-1053	3,277.00
2-1-01-01-002-0008-1054	29,372.00
2-1-01-01-002-0008-1055	4,713.00
2-1-01-01-002-0008-1057	5,480.00
2-1-01-01-002-0008-1058	1,016.00
2-1-01-01-002-0008-1061	938.00
2-1-01-01-002-0008-1063	2,738.00
2-1-01-01-002-0008-1064	5,010.00
2-1-01-01-002-0008-1066	2,276.00
2-1-01-01-002-0008-1067	2,075.00
2-1-01-01-002-0008-1068	3,885.00
2-1-01-01-002-0008-1075	1,500.00
2-1-01-01-002-0008-1076	1,500.00
2-1-01-01-002-0009 Servicios personales por pagar confianza	
2-1-01-01-002-0009-0002	343.00
2-1-01-01-002-0009-0003	16,907.19
2-1-01-01-002-0009-0004	2,801.59
2-1-01-01-002-0009-0005	3,293.00
2-1-01-01-002-0009-0006	5,352.00
2-1-01-01-002-0009-0007	3,198.00
2-1-01-01-002-0009-0009	11,986.00
2-1-01-01-002-0009-0011	5,171.00
2-1-01-01-002-0009-0012	1,517.00
2-1-01-01-002-0009-0015	6,034.00
2-1-01-01-002-0009-0016	3,195.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0009-0017	3,226.00
2-1-01-01-002-0009-0018	3,666.00
2-1-01-01-002-0009-0019	3,947.00
2-1-01-01-002-0009-0020	9,846.20
2-1-01-01-002-0009-0021	3,895.00
2-1-01-01-002-0009-0023	5,768.00
2-1-01-01-002-0009-0024	1,874.79
2-1-01-01-002-0009-0027	6,031.70
2-1-01-01-002-0009-0028	3,206.00
2-1-01-01-002-0009-0029	6,805.00
2-1-01-01-002-0009-0033	3,128.00
2-1-01-01-002-0009-0035	3,408.00
2-1-01-01-002-0009-0036	5,103.00
2-1-01-01-002-0009-0037	4,163.00
2-1-01-01-002-0009-0045	3,058.00
2-1-01-01-002-0009-0046	3,374.00
2-1-01-01-002-0009-0047	2,876.00
2-1-01-01-002-0009-0049	705.00
2-1-01-01-002-0009-0050	2,788.00
2-1-01-01-002-0009-0051	2,788.00
2-1-01-01-002-0009-0052	2,863.00
2-1-01-01-002-0009-0053	2,498.00
2-1-01-01-002-0009-0057	4,467.00
2-1-01-01-002-0009-0058	154.87
2-1-01-01-002-0009-0059	706.00
2-1-01-01-002-0009-0060	187.34
2-1-01-01-002-0009-0064	680.00
2-1-01-01-002-0009-0066	3,540.00
2-1-01-01-002-0009-0067	5,352.00
2-1-01-01-002-0009-0068	10,558.00
2-1-01-01-002-0009-0070	4,255.00
2-1-01-01-002-0009-0071	4,322.00
2-1-01-01-002-0009-0072	6,154.00
2-1-01-01-002-0009-0073	10,599.00
2-1-01-01-002-0009-0074	8,578.00
2-1-01-01-002-0009-0075	10,599.00
2-1-01-01-002-0009-0077	10,599.00
2-1-01-01-002-0009-0079	15,508.00
2-1-01-01-002-0009-0080	10,599.00
2-1-01-01-002-0009-0081	10,599.00
2-1-01-01-002-0009-0083	5,574.00
2-1-01-01-002-0009-0090	2,903.00
2-1-01-01-002-0009-0094	14,741.00
2-1-01-01-002-0009-0095	6,553.00
2-1-01-01-002-0009-0096	8,774.00
2-1-01-01-002-0009-0097	3,226.00
2-1-01-01-002-0009-0098	12,062.00
2-1-01-01-002-0009-0099	8,949.00
2-1-01-01-002-0009-0100	8,949.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0009-0101	8,949.00
2-1-01-01-002-0009-0102	8,949.00
2-1-01-01-002-0009-0103	11,551.00
2-1-01-01-002-0009-0104	11,551.00
2-1-01-01-002-0009-0105	10,229.00
2-1-01-01-002-0009-0106	11,551.00
2-1-01-01-002-0009-0107	9,206.00
2-1-01-01-002-0009-0108	11,551.00
2-1-01-01-002-0009-0109	8,989.00
2-1-01-01-002-0009-0110	8,231.00
2-1-01-01-002-0009-0111	2,618.00
2-1-01-01-002-0009-0112	10,599.00
2-1-01-01-002-0009-0113	13,603.00
2-1-01-01-002-0009-0114	10,599.00
2-1-01-01-002-0009-0115	10,599.00
2-1-01-01-002-0009-0116	1,420.00
2-1-01-01-002-0009-0119	3,259.00
2-1-01-01-002-0009-0120	10,599.00
2-1-01-01-002-0009-0121	4,849.00
2-1-01-01-002-0009-0122	3,203.00
2-1-01-01-002-0009-0125	706.00
2-1-01-01-002-0009-0128	150.00
2-1-01-01-002-0009-0129	4,336.00
2-1-01-01-002-0009-0130	2,676.00
2-1-01-01-002-0009-0146	3,983.00
2-1-01-01-002-0009-0154	31.99
2-1-01-01-002-0009-0155	1,160.00
2-1-01-01-002-0009-0157	1,913.00
2-1-01-01-002-0009-0160	2,315.11
2-1-01-01-002-0009-0164	23,105.00
2-1-01-01-002-0009-0169	693.26
2-1-01-01-002-0009-0173	23,080.80
2-1-01-01-002-0009-0174	3,560.00
2-1-01-01-002-0009-0188	531.00
2-1-01-01-002-0009-0189	841.00
2-1-01-01-002-0009-0191	3,291.00
2-1-01-01-002-0009-0193	901.00
2-1-01-01-002-0009-0195	100.01
2-1-01-01-002-0009-0196	870.00
2-1-01-01-002-0009-0201	216.00
2-1-01-01-002-0009-0202	155.00
2-1-01-01-002-0009-0209	111.07
2-1-01-01-002-0009-0213	510.00
2-1-01-01-002-0009-0244	671.00
2-1-01-01-002-0009-0246	6,703.00
2-1-01-01-002-0009-0248	1,578.00
2-1-01-01-002-0009-0249	195.00
2-1-01-01-002-0009-0260	2,819.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0009-0268	402.00
2-1-01-01-002-0009-0288	2,815.00
2-1-01-01-002-0009-0289	4,471.00
2-1-01-01-002-0009-0296	982.00
2-1-01-01-002-0009-0298	9,384.00
2-1-01-01-002-0009-0299	2,532.11
2-1-01-01-002-0009-0317	970.00
2-1-01-01-002-0009-0327	11,565.00
2-1-01-01-002-0009-0349	5,977.00
2-1-01-01-002-0009-0377	9,362.00
2-1-01-01-002-0009-0378	4,781.00
2-1-01-01-002-0009-0379	5,754.00
2-1-01-01-002-0009-0398	6,407.00
2-1-01-01-002-0009-0406	6,407.00
2-1-01-01-002-0009-0428	4,644.00
2-1-01-01-002-0009-0442	8,387.00
2-1-01-01-002-0009-0453	12,362.00
2-1-01-01-002-0009-0456	4,781.00
2-1-01-01-002-0009-0466	9,757.00
2-1-01-01-002-0009-0476	229.00
2-1-01-01-002-0009-0481	4,235.00
2-1-01-01-002-0009-0498	691.00
2-1-01-01-002-0009-0499	691.00
2-1-01-01-002-0009-0500	691.00
2-1-01-01-002-0009-0502	691.00
2-1-01-01-002-0009-0509	2,121.00
2-1-01-01-002-0009-0511	3,975.00
2-1-01-01-002-0009-0517	3,432.00
2-1-01-01-002-0009-0521	4,625.00
2-1-01-01-002-0009-0525	2,859.00
2-1-01-01-002-0009-0543	1,891.00
2-1-01-01-002-0009-0549	10,779.00
2-1-01-01-002-0009-0554	3,877.11
2-1-01-01-002-0009-0558	3,145.00
2-1-01-01-002-0009-0573	3,408.00
2-1-01-01-002-0009-0579	11,894.00
2-1-01-01-002-0009-0619	6,000.00
2-1-01-01-002-0009-0645	1,163.00
2-1-01-01-002-0009-0655	3,643.00
2-1-01-01-002-0009-0662	1,561.00
2-1-01-01-002-0009-0665	19,054.00
2-1-01-01-002-0009-0670	258.00
2-1-01-01-002-0009-0716	5,988.00
2-1-01-01-002-0009-0732	890.00
2-1-01-01-002-0009-0806	8,500.00
2-1-01-01-002-0009-0813	1,411.00
2-1-01-01-002-0009-0828	4,721.00
2-1-01-01-002-0009-0835	5,670.00
2-1-01-01-002-0009-0838	2,847.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0009-0849	4,653.00
2-1-01-01-002-0009-0867	3,726.00
2-1-01-01-002-0009-0877	3,104.00
2-1-01-01-002-0009-0892	1,765.00
2-1-01-01-002-0009-0897	5,155.00
2-1-01-01-002-0009-0913	6,475.00
2-1-01-01-002-0009-0915	4,653.00
2-1-01-01-002-0009-0930	3,717.00
2-1-01-01-002-0009-0944	3,379.00
2-1-01-01-002-0009-0958	1,024.00
2-1-01-01-002-0009-0976	7,416.00
2-1-01-01-002-0009-0979	9,482.00
2-1-01-01-002-0009-0988	2,691.00
2-1-01-01-002-0009-0995	3,182.00
2-1-01-01-002-0009-1016	6,483.00
2-1-01-01-002-0009-1024	4,430.98
2-1-01-01-002-0009-1027	9,945.15
2-1-01-01-002-0009-1028	2,097.00
2-1-01-01-002-0009-1030	19,298.00
2-1-01-01-002-0009-1033	4,455.00
2-1-01-01-002-0009-1035	8,983.00
2-1-01-01-002-0009-1042	19,340.00
2-1-01-01-002-0009-1047	2,484.00
2-1-01-01-002-0009-1051	2,484.00
2-1-01-01-002-0009-1055	2,484.00
2-1-01-01-002-0009-1061	4,967.00
2-1-01-01-002-0009-1071	5,000.00
2-1-01-01-002-0009-1072	5,000.00
2-1-01-01-002-0009-1073	5,000.00
2-1-01-01-002-0009-1074	5,000.00
2-1-01-01-002-0009-1075	8,500.00
2-1-01-01-002-0009-1076	5,000.00
2-1-01-01-002-0009-1077	5,000.00
2-1-01-01-002-0009-1078	8,500.00
2-1-01-01-002-0009-1079	8,500.00
2-1-01-01-002-0009-1080	5,000.00
2-1-01-01-002-0009-1081	8,500.00
2-1-01-01-002-0009-1082	8,500.00
2-1-01-01-002-0009-1083	8,500.00
2-1-01-01-002-0009-1084	8,500.00
2-1-01-01-002-0009-1085	3,288.00
2-1-01-01-002-0009-1086	5,000.00
2-1-01-01-002-0009-1088	6,385.70
2-1-01-01-002-0009-1092	19,424.00
2-1-01-01-002-0009-1095	4,967.00
2-1-01-01-002-0009-1102	4,967.00
2-1-01-01-002-0009-1103	4,967.00
2-1-01-01-002-0009-1104	4,967.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0009-1105	4,967.00
2-1-01-01-002-0009-1107	18,457.00
2-1-01-01-002-0009-1108	4,967.00
2-1-01-01-002-0009-1109	4,967.00
2-1-01-01-002-0009-1110	4,967.00
2-1-01-01-002-0009-1112	4,967.00
2-1-01-01-002-0009-1123	17,713.00
2-1-01-01-002-0009-1132	1,184.00
2-1-01-01-002-0009-1134	1,877.00
2-1-01-01-002-0009-1138	19,109.00
2-1-01-01-002-0009-1150	6,134.00
2-1-01-01-002-0009-1166	15,815.00
2-1-01-01-002-0009-1175	5,560.00
2-1-01-01-002-0009-1185	4,967.00
2-1-01-01-002-0009-1187	10,509.00
2-1-01-01-002-0009-1189	3,148.00
2-1-01-01-002-0009-1190	1,970.00
2-1-01-01-002-0009-1212	8,822.00
2-1-01-01-002-0009-1219	22,855.00
2-1-01-01-002-0009-1223	15,253.00
2-1-01-01-002-0009-1238	3,640.00
2-1-01-01-002-0009-1248	8,536.00
2-1-01-01-002-0009-1267	15,234.00
2-1-01-01-002-0009-1270	7,694.00
2-1-01-01-002-0009-1276	11,789.00
2-1-01-01-002-0009-1282	9,669.00
2-1-01-01-002-0009-1284	7,648.00
2-1-01-01-002-0009-1287	4,787.00
2-1-01-01-002-0009-1288	5,034.00
2-1-01-01-002-0009-1291	4,967.00
2-1-01-01-002-0009-1301	20,287.00
2-1-01-01-002-0009-1302	20,287.00
2-1-01-01-002-0009-1304	6,872.00
2-1-01-01-002-0009-1305	2,923.00
2-1-01-01-002-0009-1307	3,658.00
2-1-01-01-002-0009-1308	658.00
2-1-01-01-002-0009-1309	10,465.00
2-1-01-01-002-0009-1310	2,923.00
2-1-01-01-002-0009-1311	2,923.00
2-1-01-01-002-0009-1312	2,923.00
2-1-01-01-002-0009-1313	3,288.00
2-1-01-01-002-0009-1314	3,288.00
2-1-01-01-002-0009-1315	10,574.00
2-1-01-01-002-0009-1316	3,288.00
2-1-01-01-002-0009-1343	2,122.00
2-1-01-01-002-0009-1349	4,967.00
2-1-01-01-002-0009-1350	2,891.00
2-1-01-01-002-0009-1351	8,925.00
2-1-01-01-002-0009-1361	13,678.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-002-0009-1365	18,078.77
2-1-01-01-002-0009-1370	3,684.00
2-1-01-01-002-0009-1377	7,000.00
2-1-01-01-002-0009-1387	1,956.00
2-1-01-01-002-0009-1404	2,998.00
2-1-01-01-002-0009-1405	3,052.00
2-1-01-01-002-0009-1406	4,010.00
2-1-01-01-002-0009-1407	4,388.00
2-1-01-01-002-0009-1408	3,611.00
2-1-01-01-002-0009-1410	2,711.00
2-1-01-01-002-0009-1411	8,278.00
2-1-01-01-002-0009-1412	5,511.00
2-1-01-01-002-0009-1413	1,239.00
2-1-01-01-002-0009-1415	3,717.00
2-1-01-01-002-0009-1416	8,021.00
2-1-01-01-002-0009-1417	4,901.00
2-1-01-01-002-0009-1418	7,575.00
2-1-01-01-002-0009-1419	4,901.00
2-1-01-01-002-0009-1420	5,668.00
2-1-01-01-002-0009-1422	4,810.00
2-1-01-01-002-0009-1423	4,810.00
2-1-01-01-002-0009-1434	2,252.00
2-1-01-01-002-0009-1441	2,953.00
2-1-01-01-002-0009-1442	2,953.00
2-1-01-01-002-0009-1444	4,665.00
2-1-01-01-002-0009-1452	3,843.00
2-1-01-01-002-0009-1472	2,224.00
2-1-01-01-002-0009-1478	1,070.00
2-1-01-01-002-0009-1497	6,848.00
2-1-01-01-002-0009-1543	26,736.01
2-1-01-01-002-0009-1558	4,562.00
2-1-01-01-002-0009-1592	2,712.00
2-1-01-01-002-0009-1629	1,500.00
2-1-01-01-002-0009-1660	3,973.00
2-1-01-01-002-0009-1661	2,257.00
2-1-01-01-002-0025	30,407.92
2-1-01-01-002-0026	1,405,843.58
2-1-01-01-002-0028	3,815.00
2-1-01-01-002-0029	255,414.78
2-1-01-01-002-0031	2,798.00
2-1-01-01-002-0037	4,659.95
2-1-01-01-002-0053	5,182.00
2-1-01-01-002-0068	64,638.00
2-1-01-01-002-6357	2,325.00
2-1-01-01-006 Servicios personales por pagar por juicios laborales	
2-1-01-01-006-0008	65,940.89
2-1-01-01-006-0010	41,165.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-01-006-0012	400.00
2-1-01-01-008 Servicios personales por pagar administraciones anteriores	
2-1-01-01-008-0001	33,015.71
2-1-01-01-008-0002	21,896.57
2-1-01-02-001 Proveedores locales	
2-1-01-02-001-0002	6,902.00
2-1-01-02-001-0005	23,350.80
2-1-01-02-001-0009	26,392.50
2-1-01-02-001-0011	16,605.93
2-1-01-02-001-0012	15,080.00
2-1-01-02-001-0013	39,857.60
2-1-01-02-001-0016	3,480.00
2-1-01-02-001-0022	35,741.20
2-1-01-02-001-0029	5,520.01
2-1-01-02-001-0030	115,304.00
2-1-01-02-001-0035	3,608,126.60
2-1-01-02-001-0041	10,348.00
2-1-01-02-001-0043	3,016.00
2-1-01-02-001-0051	20,874.49
2-1-01-02-001-0053	135,140.00
2-1-01-02-001-0055	45,557.50
2-1-01-02-001-0058	143,044.16
2-1-01-02-001-0061	2,634.43
2-1-01-02-001-0071	6,960.00
2-1-01-02-001-0072	3,450.00
2-1-01-02-001-0083	17,473.75
2-1-01-02-001-0086	436.00
2-1-01-02-001-0087	21,200.00
2-1-01-02-001-0088	9,405.00
2-1-01-02-001-0098	3,016.00
2-1-01-02-001-0099	13,662.00
2-1-01-02-001-0114	8,879.61
2-1-01-02-001-0121	17,287.00
2-1-01-02-001-0157	26,232.13
2-1-01-02-001-0158	5,350.00
2-1-01-02-001-0166	4,180.00
2-1-01-02-001-0168	367,720.56
2-1-01-02-001-0177	7,993.01
2-1-01-02-001-0188	386,802.00
2-1-01-02-001-0189	3,800.01
2-1-01-02-001-0195	13,770.00
2-1-01-02-001-0218	58,464.00
2-1-01-02-001-0230	9,628.00
2-1-01-02-001-0239	12,760.00
2-1-01-02-001-0242	2,830.02
2-1-01-02-001-0247	218,686.56
2-1-01-02-001-0248	300.00
2-1-01-02-001-0250	3,248.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-02-001-0251	11,575.06
2-1-01-02-001-0252	2,100.01
2-1-01-02-001-0256	5,860.72
2-1-01-02-001-0259	17,400.00
2-1-01-02-001-0260	313.20
2-1-01-02-001-0269	120,707.28
2-1-01-02-001-0275	16,100.80
2-1-01-02-001-0285	21,054.86
2-1-01-02-001-0288	35,092.11
2-1-01-02-001-0297	330,600.00
2-1-01-02-001-0303	270,280.00
2-1-01-02-001-0304	15,064.52
2-1-01-02-001-0315	11,112.01
2-1-01-02-001-0326	66,999.99
2-1-01-02-001-0331	19,396.10
2-1-01-02-001-0334	39,526.61
2-1-01-02-001-0353	1,755.08
2-1-01-02-001-0366	1,856.00
2-1-01-02-001-0367	43,641.52
2-1-01-02-001-0370	47,560.00
2-1-01-02-001-0375	82,418.00
2-1-01-02-001-0382	87,000.00
2-1-01-02-001-0386	20.00
2-1-01-02-001-0388	1,151.02
2-1-01-02-001-0389	975.04
2-1-01-02-001-0400	1,000.00
2-1-01-02-001-0437	102,080.00
2-1-01-02-001-0439	12,420.00
2-1-01-02-001-0441	144,972.15
2-1-01-02-001-0443	7,610.17
2-1-01-02-001-0452	30,150.52
2-1-01-02-001-0462	3,400.00
2-1-01-02-001-0464	40,198.37
2-1-01-02-001-0486	17,400.00
2-1-01-02-001-0503	360.00
2-1-01-02-001-0509	92,450.34
2-1-01-02-001-0510	14,150.99
2-1-01-02-001-0525	66,262.68
2-1-01-02-001-0526	22,040.00
2-1-01-02-001-0529	3,619.20
2-1-01-02-001-0534	70,864.40
2-1-01-02-001-0537	11,292.58
2-1-01-02-001-0561	12,698.60
2-1-01-02-001-0566	1,740.01
2-1-01-02-001-0568	293,155.20
2-1-01-02-001-0569	200.00
2-1-01-02-001-0580	73,277.56
2-1-01-02-001-0587	16,820.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-02-001-0600	8,997.50
2-1-01-02-001-0601	653,961.60
2-1-01-02-001-0620	273.00
2-1-01-02-001-0640	15,080.00
2-1-01-02-001-0655	11,600.00
2-1-01-02-001-0722	4,872.00
2-1-01-02-001-0751	17,400.00
2-1-01-02-001-0752	15,080.00
2-1-01-02-001-0753	10,480.00
2-1-01-02-001-0762	2,272.00
2-1-01-02-001-0857	9,280.00
2-1-01-02-001-0858	11,600.00
2-1-01-02-001-0859	26,680.00
2-1-01-02-001-0876	11,370.00
2-1-01-02-001-0890	29,000.00
2-1-01-02-002 Proveedores foráneos	
2-1-01-02-002-0005	301,120.07
2-1-01-02-002-0009	7,621,977.17
2-1-01-02-002-0012	10,440.00
2-1-01-02-002-0020	23,478.40
2-1-01-02-002-0029	1,653.00
2-1-01-02-002-0036	24,292.34
2-1-01-02-002-0041	1,099,143.80
2-1-01-02-002-0056	163,101.99
2-1-01-02-002-0058	52,475.07
2-1-01-02-002-0061	19,065,311.30
2-1-01-02-002-0062	8,134.09
2-1-01-02-002-0065	369,286.84
2-1-01-02-002-0073	433,511.50
2-1-01-02-002-0075	2,433,069.40
2-1-01-02-002-0077	8,292,348.20
2-1-01-02-002-0078	427,823.39
2-1-01-02-002-0079	54,204.48
2-1-01-02-002-0089	8,671.00
2-1-01-02-002-0095	13,920.00
2-1-01-02-002-0122	11,600.00
2-1-01-02-002-0133	1,194.80
2-1-01-02-002-0137	28.68
2-1-01-02-002-0146	109.00
2-1-01-02-002-0149	141.87
2-1-01-02-002-0153	36,391.52
2-1-01-02-002-0157	356,285.88
2-1-01-02-002-0163	200.00
2-1-01-02-002-0197	23,220.00
2-1-01-02-002-0209	27,881.88
2-1-01-02-002-0219	20,292.50
2-1-01-02-002-0242	36,476.86
2-1-01-02-002-0265	92,762.55
2-1-01-02-002-0268	8,760.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-02-002-0275	75,058.86
2-1-01-02-002-0277	84,236.30
2-1-01-02-002-0284	394,523.88
2-1-01-02-002-0291	275,848.00
2-1-01-02-002-0292	6,951.94
2-1-01-02-002-0294	476,312.00
2-1-01-02-002-0295	949,982.00
2-1-01-02-002-0299	104,400.00
2-1-01-02-002-0302	5,150.40
2-1-01-02-002-0304	994,754.52
2-1-01-02-002-0305	356,608.80
2-1-01-02-002-0310	1,602,983.99
2-1-01-02-002-0311	1,320,580.67
2-1-01-02-002-0332	30,172.45
2-1-01-02-002-0349	5,800.00
2-1-01-02-002-0354	316,680.00
2-1-01-02-002-0365	1,624.00
2-1-01-02-002-0390	9,744.00
2-1-01-02-002-0411	9,280.00
2-1-01-02-002-0413	116.00
2-1-01-02-002-0414	104.40
2-1-01-02-002-0421	5,521.99
2-1-01-02-002-0428	23,200.00
2-1-01-02-002-0448	11,600.00
2-1-01-02-002-0472	560.00
2-1-01-02-002-0476	63,000.00
2-1-01-02-002-0477	63,000.00
2-1-01-02-002-0512	18,000.00
2-1-01-02-002-0558	34,800.00
2-1-01-02-002-0562	53,746.00
2-1-01-02-002-0598	394.28
2-1-01-02-002-0648	82,091.01
2-1-01-02-002-0650	18,113.10
2-1-01-02-002-0725	1,930.00
2-1-01-02-002-0773	880.67
2-1-01-02-002-0782	2,000.90
2-1-01-02-002-0862	9,360.00
2-1-01-02-002-0872	578,840.40
2-1-01-02-002-0879	21,896.00
2-1-01-02-002-0880	17,212.50
2-1-01-02-002-0917	29,000.00
2-1-01-02-009 Proveedores de administraciones anteriores al 2015	
2-1-01-02-009-0001	25,520.00
2-1-01-02-009-0002	389,052.99
2-1-01-02-009-0003	25,114.00
2-1-01-02-009-0004	17,284.00
2-1-01-02-009-0005	495,757.22

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-02-009-0006	282,536.00
2-1-01-02-009-0007	125,677.57
2-1-01-02-009-0008	78,268.10
2-1-01-02-009-0009	20,924.80
2-1-01-02-009-0010	900.00
2-1-01-02-009-0011	82,664.04
2-1-01-02-009-0012	14,850.00
2-1-01-02-009-0013	54,288.00
2-1-01-02-009-0014	77,027.85
2-1-01-02-009-0015	500,000.00
2-1-01-02-009-0017	603,200.00
2-1-01-02-009-0018	9,224.53
2-1-01-02-009-0019	4,964.80
2-1-01-02-009-0020	32,655.07
2-1-01-02-009-0021	23,200.00
2-1-01-02-009-0022	32,812.99
2-1-01-02-009-0023	28,900.00
2-1-01-02-009-0024	1,891,401.54
2-1-01-02-009-0025	485,828.36
2-1-01-02-009-0026	4,225.00
2-1-01-02-009-0027	600.00
2-1-01-02-009-0028	155,936.02
2-1-01-02-009-0029	21,203.34
2-1-01-02-009-0031	301,914.30
2-1-01-02-009-0032	15,196.00
2-1-01-02-009-0033	10,000.00
2-1-01-02-009-0034	34,803.00
2-1-01-02-009-0035	94,126.75
2-1-01-02-009-0036	531,365.21
2-1-01-02-009-0038	104,400.00
2-1-01-02-009-0039	69,600.00
2-1-01-02-009-0041	117,472.95
2-1-01-02-009-0042	306,000.00
2-1-01-02-009-0043	570,000.00
2-1-01-02-009-0044	56,846.89
2-1-01-02-009-0046	29,684.40
2-1-01-02-009-0047	56,226.82
2-1-01-02-009-0048	21,200.00
2-1-01-02-009-0049	24,928.40
2-1-01-02-009-0051	2,877.00
2-1-01-02-009-0052	185,136.00
2-1-01-02-009-0053	2,244.00
2-1-01-02-009-0054	28,400.00
2-1-01-02-009-0055	68,532.92
2-1-01-02-009-0056	93,480.00
2-1-01-02-009-0057	50,000.00
2-1-01-02-009-0058	162,848.00
2-1-01-02-009-0059	36,300.00
2-1-01-02-009-0060	74,668.52

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-02-009-0061	35,728.00
2-1-01-02-009-0062	17,400.00
2-1-01-02-009-0063	25,682.40
2-1-01-02-009-0064	7,000,000.00
2-1-01-02-009-0065	3,992.00
2-1-01-02-009-0066	5,000.00
2-1-01-02-009-0068	76,799.77
2-1-01-02-009-0070	23,335.03
2-1-01-02-009-0071	49,649.00
2-1-01-02-009-0072	58,945.50
2-1-01-02-009-0073	144,991.14
2-1-01-02-009-0074	416,383.10
2-1-01-02-009-0075	46,400.00
2-1-01-02-009-0076	136,607.36
2-1-01-02-009-0077	1,392.00
2-1-01-02-009-0078	8,120.00
2-1-01-02-009-0079	50,808.72
2-1-01-02-009-0080	301,716.00
2-1-01-02-009-0081	42,515.99
2-1-01-02-009-0082	68,068.80
2-1-01-02-009-0083	54,058.23
2-1-01-02-009-0084	312.97
2-1-01-02-009-0085	34,845.65
2-1-01-02-009-0086	9,650.00
2-1-01-02-009-0087	754.00
2-1-01-02-009-0088	8,120.00
2-1-01-02-009-0089	30,000.00
2-1-01-02-009-0090	146,798.00
2-1-01-02-009-0091	74,639.33
2-1-01-02-009-0092	179,200.00
2-1-01-02-009-0093	746,644.00
2-1-01-02-009-0094	52,800.00
2-1-01-02-009-0095	69,600.00
2-1-01-02-009-0096	25,039.40
2-1-01-02-009-0097	103,472.00
2-1-01-02-009-0098	43,624.00
2-1-01-02-009-0099	15,660.00
2-1-01-02-009-0100	34,800.00
2-1-01-02-009-0101	78,998.40
2-1-01-02-009-0102	237,413.04
2-1-01-02-009-0103	646,004.00
2-1-01-02-009-0104	1,624.00
2-1-01-02-009-0105	211,680.01
2-1-01-02-009-0106	22,968.00
2-1-01-02-009-0107	51,000.00
2-1-01-02-009-0108	13,950.00
2-1-01-02-009-0109	210,155.41
2-1-01-02-009-0110	195,703.72

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-02-009-0111	114,260.00
2-1-01-02-009-0113	34,800.00
2-1-01-02-009-0114	26,036.33
2-1-01-02-009-0115	4,050.00
2-1-01-02-009-0116	5,800.00
2-1-01-02-009-0117	5,582.00
2-1-01-02-009-0118	34,362.96
2-1-01-02-009-0119	10,906.00
2-1-01-02-009-0120	10,484.00
2-1-01-02-009-0121	23,800.00
2-1-01-02-009-0122	64,375.00
2-1-01-02-009-0123	20,080.28
2-1-01-02-009-0124	65,036.00
2-1-01-02-009-0125	984.53
2-1-01-02-009-0126	5,800.00
2-1-01-02-009-0127	29,000.00
2-1-01-02-009-0128	7,000.00
2-1-01-02-009-0129	159,024.40
2-1-01-02-009-0130	83,044.80
2-1-01-02-009-0131	11,332.63
2-1-01-02-009-0132	6,307.38
2-1-01-02-009-0133	25,334.40
2-1-01-02-009-0134	13,547.49
2-1-01-02-009-0135	459,025.15
2-1-01-02-009-0137	1,200.00
2-1-01-02-009-0138	83,705.60
2-1-01-02-009-0139	10,699.95
2-1-01-02-009-0140	2,959.16
2-1-01-02-009-0141	459,760.85
2-1-01-02-009-0142	11,547.00
2-1-01-02-009-0144	44,200.72
2-1-01-02-009-0145	37,840.00
2-1-01-02-009-0146	301,600.00
2-1-01-02-009-0147	9,960.00
2-1-01-02-009-0148	822,180.19
2-1-01-02-009-0149	24,010.71
2-1-01-02-009-0150	11,600.00
2-1-01-02-009-0151	16,240.00
2-1-01-02-009-0152	427,604.43
2-1-01-02-009-0153	39,980.58
2-1-01-02-009-0154	281,125.37
2-1-01-02-009-0155	2,590.00
2-1-01-02-009-0156	470.78
2-1-01-02-009-0157	79,782.70
2-1-01-02-009-0158	349,600.00
2-1-01-02-009-0159	4,212.01
2-1-01-02-009-0160	91,183.62
2-1-01-02-009-0161	43,189.52
2-1-01-02-009-0162	23,200.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-02-009-0163	164,610.94
2-1-01-02-009-0164	41,032.68
2-1-01-02-009-0165	50,355.41
2-1-01-02-009-0166	52,920.00
2-1-01-02-009-0167	259,616.07
2-1-01-02-009-0168	82,755.10
2-1-01-02-009-0169	116,620.68
2-1-01-02-009-0170	176,502.43
2-1-01-02-009-0171	33,472.09
2-1-01-02-009-0172	1,665,737.44
2-1-01-02-009-0173	2,354.80
2-1-01-02-009-0174	48,122.00
2-1-01-02-009-0175	167,791.19
2-1-01-02-009-0176	35,364.00
2-1-01-02-009-0177	9,928.44
2-1-01-02-009-0178	43,020.00
2-1-01-02-009-0179	350,000.00
2-1-01-02-009-0180	10,440.00
2-1-01-02-009-0181	63,171.20
2-1-01-02-009-0182	36,962.40
2-1-01-02-009-0183	1,806.97
2-1-01-02-009-0184	118,232.62
2-1-01-02-009-0185	14,495.60
2-1-01-02-009-0186	49,172.97
2-1-01-02-009-0187	147,780.00
2-1-01-02-009-0188	9,430,836.78
2-1-01-02-009-0189	33,149.99
2-1-01-02-009-0190	26,912.00
2-1-01-02-009-0191	60,800.00
2-1-01-02-009-0192	60,096.00
2-1-01-02-009-0193	603,970.08
2-1-01-02-009-0194	34,800.00
2-1-01-02-009-0196	33,536.36
2-1-01-02-009-0198	7,600.00
2-1-01-02-009-0199	58,472.00
2-1-01-02-009-0200	46,922.00
2-1-01-02-009-0201	54,053.68
2-1-01-02-009-0203	3.04
2-1-01-02-009-0204	318,459.00
2-1-01-02-009-0205	34,800.00
2-1-01-02-009-0206	88,600.01
2-1-01-02-009-0207	4,640.00
2-1-01-02-009-0208	1,415.20
2-1-01-02-009-0209	150,000.00
2-1-01-03-001 Contratistas locales	
2-1-01-03-001-0003	2,445,248.58
2-1-01-03-001-0005	1,169,259.88
2-1-01-03-001-0006	34,697.85

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-03-001-0007	981,805.63
2-1-01-03-001-0010	870,004.00
2-1-01-03-001-0012	723,292.57
2-1-01-03-001-0017	1,193.07
2-1-01-03-002 Contratistas foráneos	
2-1-01-03-002-0001	239,779.77
2-1-01-03-002-0002	167,472.28
2-1-01-03-002-0004	156,952.23
2-1-01-03-002-0005	1.01
2-1-01-03-002-0008	17,368.59
2-1-01-03-002-0009	891,495.86
2-1-01-03-002-0010	70,359.74
2-1-01-03-002-0011	27,565.56
2-1-01-03-002-0012	1,646.44
2-1-01-03-002-0013	19,874.65
2-1-01-03-002-0019	41,064.00
2-1-01-03-002-0023	126,320.69
2-1-01-03-002-0040	14,792.41
2-1-01-03-002-0048	179,380.33
2-1-01-03-009 Contratistas de administraciones anteriores al 2015	
2-1-01-03-009-0001	1,333,893.71
2-1-01-03-009-0002	315,060.22
2-1-01-03-009-0004	534,959.75
2-1-01-03-009-0008	138,832.36
2-1-01-03-009-0009	3,248.00
2-1-01-03-009-0010	93,960.00
2-1-01-03-009-0011	11,200.00
2-1-01-03-009-0012	1.60
2-1-01-03-009-0013	172,260.00
2-1-01-03-009-0014	5,089,332.79
2-1-01-03-009-0015	3,969,920.20
2-1-01-03-009-0018	385,158.16
2-1-01-03-009-0019	4,627,409.52
2-1-01-03-009-0020	78,015.18
2-1-01-03-009-0021	434,377.91
2-1-01-03-009-0026	1,078,317.57
2-1-01-03-009-0027	11,890.00
2-1-01-03-009-0032	337,637.44
2-1-01-03-009-0034	526,613.09
2-1-01-03-009-0035	70,692.58
2-1-01-03-009-0036	507,840.25
2-1-01-03-009-0037	1,116,302.78
2-1-01-03-009-0038	214,728.91
2-1-01-03-009-0040	669,470.47
2-1-01-03-009-0041	479,413.42
2-1-01-03-009-0042	149,800.62
2-1-01-03-009-0044	363,809.22
2-1-01-03-009-0045	489,083.02

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-03-009-0046	1,255,677.86
2-1-01-03-009-0048	194,880.00
2-1-01-03-009-0052	59,684.00
2-1-01-03-009-0053	2,768,592.35
2-1-01-03-009-0054	1,651,936.00
2-1-01-03-009-0056	813,669.40
2-1-01-03-009-0057	42,598.99
2-1-01-03-009-0058	76,377.95
2-1-01-03-009-0059	484,654.07
2-1-01-03-009-0060	41,872.66
2-1-01-03-009-0061	3,770.00
2-1-01-03-009-0062	327,158.13
2-1-01-03-009-0063	48,720.00
2-1-01-03-009-0064	881,298.40
2-1-01-03-009-0066	1,740.00
2-1-01-03-009-0069	199,984.00
2-1-01-03-009-0070	472,020.00
2-1-01-03-009-0071	1,915,982.01
2-1-01-03-009-0072	264,391.16
2-1-01-03-009-0075	676,512.00
2-1-01-03-009-0076	57,130.00
2-1-01-03-009-0077	190,934.10
2-1-01-03-009-0078	1,664,665.91
2-1-01-03-009-0082	37,357.10
2-1-01-03-009-0083	616,366.00
2-1-01-03-009-0084	764,025.49
2-1-01-03-009-0085	421,894.88
2-1-01-03-009-0086	1,836,891.37
2-1-01-03-009-0088	84,448.00
2-1-01-03-009-0090	44,053.24
2-1-01-03-009-0092	1,161,351.21
2-1-01-03-009-0094	65,276.08
2-1-01-05-004-0002 Ayudas a la ciudadanía	
2-1-01-05-004-0002-0049	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-0301	2,000.00
2-1-01-05-004-0002-0930	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-0985	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1034	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1060	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1066	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1068	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1078	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1481	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1607	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1633	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1637	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1706	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-1931	1,500.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-05-004-0002-2037	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2168	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2172	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2173	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2174	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2175	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2177	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2180	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2181	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2182	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2183	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2184	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2185	1,500.00
2-1-01-05-004-0002-2187	1,500.00
2-1-01-07-001-0001 Fiscalización de obras públicas	
2-1-01-07-001-0001-0003	317,224.91
2-1-01-07-001-0001-0004	217,046.31
2-1-01-07-001-0002 ZOFEMAT	
2-1-01-07-001-0002-0002	792,523.58
2-1-01-07-001-0003 Ramo XX	
2-1-01-07-001-0003-0001	207,920.86
2-1-01-07-001-0003-0002	24,785.85
2-1-01-07-001-0003-0003	9,134.64
2-1-01-07-001-0003-0004	9,134.64
2-1-01-07-001-0004 Ramo XXXIII	
2-1-01-07-001-0004-0003	89,322.81
2-1-01-07-001-0005 SUBSEMUN	
2-1-01-07-001-0005-0001	5,876.72
2-1-01-07-001-0007 ramo XV (hábitat, recate de espacios públicos y ordenamiento territorial)	
2-1-01-07-001-0007-0001	3,275.82
2-1-01-07-001-0007-0002	31,731.04
2-1-01-07-002-0001 Retenciones por cuotas y aportaciones sindicales	
2-1-01-07-002-0001-0002	15,337.36
2-1-01-07-002-0001-0003	1,046,255.74
2-1-01-07-002-0001-0004	54,360.00
2-1-01-07-002-0001-0005	13,100.00
2-1-01-07-002-0001-0006	170,180.03
2-1-01-07-002-0001-0008	44,900.00
2-1-01-07-002-0001-0010	1,284,940.29
2-1-01-07-002-0001-0014	238,010.44
2-1-01-07-002-0001-0017	1,900.00
2-1-01-07-002-0002 Retenciones por financiamientos de empresas privadas	
2-1-01-07-002-0002-0001	1,497,081.28
2-1-01-07-002-0002-0003	1,317.09
2-1-01-07-002-0003 Aportaciones a partidos	
2-1-01-07-002-0003-0001	3,953,170.10

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-07-002-0009 Otras Retenciones vía nómina	
2-1-01-07-002-0009-0005	151,305.00
2-1-01-07-003 Retenciones de ISR	
2-1-01-07-003-0006	3,802,731.11
2-1-01-07-005 Retenciones por impuesto sobre cedular	
2-1-01-07-005-0001	94,051.16
2-1-01-07-005-0002	30,722.45
2-1-01-07-008 Multas federales impuestas por autoridades no fiscales	
2-1-01-07-008-0001	167,235.87
2-1-01-07-008-0002	41,743.47
2-1-01-07-009 Pago de retenciones y contribuciones a corto plazo	
2-1-01-07-009-0005	12,909.70
2-1-01-07-009-0006	5,928.72
2-1-01-07-009-0009	15,187.11
2-1-01-07-009-0010	6,505.75
2-1-01-07-009-0016	1,270,520.56
2-1-01-07-009-0018	4,888.34
2-1-01-07-009-0020	28,522.39
2-1-01-07-009-0029	3,785.89
2-1-01-07-009-0031	35,876.21
2-1-01-07-009-0046	1,198.77
2-1-01-08-001 Ingresos pagados en demasía	
2-1-01-08-001-0003	23,867.13
2-1-01-08-001-0004	8,160.00
2-1-01-08-001-0007	415.70
2-1-01-08-001-0008	53,362.28
2-1-01-08-001-0009	1,416.96
2-1-01-08-001-0011	523,014.67
2-1-01-08-001-0017	5.72
2-1-01-08-001-0018	187.02
2-1-01-08-001-0021	1,804.88
2-1-01-08-001-0022	4,990.01
2-1-01-08-001-0023	51.56
2-1-01-08-001-0024	9,000.01
2-1-01-08-001-0025	12,823.08
2-1-01-08-001-0026	20,056.15
2-1-01-08-001-0027	2,251.93
2-1-01-08-001-0029	5,820.00
2-1-01-08-001-0031	4,022.32
2-1-01-08-001-0037	1,045.07
2-1-01-08-001-0041	2,591.29
2-1-01-08-001-0045	2,600.46
2-1-01-08-001-0046	7,881.73
2-1-01-08-001-0048	23,896.17
2-1-01-08-001-0049	1,138.35
2-1-01-08-001-0052	208.97

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-08-001-0053	3,825.79
2-1-01-08-001-0061	30,194.26
2-1-01-08-001-0063	870.66
2-1-01-08-001-0066	11,478.53
2-1-01-08-001-0067	3,739.61
2-1-01-08-001-0071	125,317.56
2-1-01-08-001-0073	5,840.73
2-1-01-08-001-0075	994.28
2-1-01-08-001-0086	1,939.47
2-1-01-08-001-0089	5,162.24
2-1-01-08-001-0090	20,215.59
2-1-01-08-001-0091	1,539.47
2-1-01-08-001-0092	3,587.51
2-1-01-08-001-0094	449.82
2-1-01-08-001-0095	834.36
2-1-01-08-001-0096	2,154.81
2-1-01-08-001-0099	354.97
2-1-01-08-001-0102	43.47
2-1-01-08-001-0105	2,219.14
2-1-01-08-001-0106	780.00
2-1-01-08-001-0117	1,121.82
2-1-01-08-001-0119	3,517.86
2-1-01-08-001-0122	1,038.67
2-1-01-08-001-0123	6,544.14
2-1-01-08-001-0124	6,544.14
2-1-01-08-001-0139	2,178.66
2-1-01-08-001-0142	69,430.71
2-1-01-08-001-0143	1,056.52
2-1-01-08-001-0161	675.26
2-1-01-08-001-0162	90.00
2-1-01-08-001-0164	5,548.02
2-1-01-08-001-0165	705.79
2-1-01-08-001-0171	3,649.28
2-1-01-08-001-0172	438.38
2-1-01-08-001-0173	19,300.03
2-1-01-08-001-0180	933.79
2-1-01-08-001-0182	904.00
2-1-01-08-001-0184	1,232.89
2-1-01-08-001-0185	7,023.86
2-1-01-08-001-0188	25,751.74
2-1-01-08-001-0189	2,416.60
2-1-01-08-001-0193	692.16
2-1-01-08-001-0196	496.80
2-1-01-08-001-0200	1.00
2-1-01-08-001-0201	348.92
2-1-01-08-001-0204	1,952.79
2-1-01-08-001-0205	85.62
2-1-01-08-001-0206	2,153.84
2-1-01-08-001-0207	962.41

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-08-001-0208	16.29
2-1-01-08-001-0209	1,726.93
2-1-01-08-001-0210	3,628.85
2-1-01-08-001-0214	581.53
2-1-01-08-001-0215	2,892.12
2-1-01-08-001-0216	568.78
2-1-01-08-001-0218	892.81
2-1-01-08-001-0219	110.97
2-1-01-08-001-0222	598.19
2-1-01-08-001-0223	4,928.41
2-1-01-08-001-0226	204.80
2-1-01-08-001-0227	753.34
2-1-01-08-001-0228	736.00
2-1-01-08-001-0229	548.97
2-1-01-08-001-0235	34,577.01
2-1-01-08-001-0244	568.87
2-1-01-08-001-0245	2,726.16
2-1-01-08-001-0246	1,839.22
2-1-01-08-001-0247	952.87
2-1-01-08-001-0248	1,185.41
2-1-01-08-001-0251	3,788.21
2-1-01-08-001-0254	7,991.49
2-1-01-08-001-0255	1,639.12
2-1-01-08-001-0256	1,670.17
2-1-01-08-001-0257	2,922,111.21
2-1-01-08-001-0258	856.43
2-1-01-08-001-0259	66,923.37
2-1-01-08-001-0260	1,414.23
2-1-01-08-001-0261	672.99
2-1-01-08-001-0262	568.87
2-1-01-08-001-0267	568.87
2-1-01-08-001-0268	879.99
2-1-01-08-001-0271	4,606.55
2-1-01-08-001-0272	3,441.75
2-1-01-08-001-0276	3,043.65
2-1-01-08-001-0277	90.12
2-1-01-08-001-0280	1,155.17
2-1-01-08-001-0282	627.52
2-1-01-08-001-0284	1.00
2-1-01-08-001-0289	7,285.52
2-1-01-08-001-0290	568.87
2-1-01-08-001-0291	1,376.77
2-1-01-08-001-0293	2,743.92
2-1-01-08-001-0294	2,167.16
2-1-01-08-001-0295	1,597.59
2-1-01-08-001-0297	464.23
2-1-01-08-001-0298	5,595.00
2-1-01-08-001-0302	1,254.26

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-08-001-0303	100,735.50
2-1-01-08-001-0304	3,755.82
2-1-01-08-001-0305	568.87
2-1-01-08-001-0306	340.08
2-1-01-08-001-0307	3,686.15
2-1-01-08-001-0308	10,618.35
2-1-01-08-001-0311	6,429.27
2-1-01-08-001-0317	716.49
2-1-01-08-001-0318	616.14
2-1-01-08-001-0320	458.32
2-1-01-08-001-0321	2,219.70
2-1-01-08-001-0323	1,165.97
2-1-01-08-001-0324	2,041.08
2-1-01-08-001-0327	616.14
2-1-01-08-001-0334	1,397.49
2-1-01-08-001-0336	2,908.59
2-1-01-08-001-0337	847.43
2-1-01-08-001-0338	195.69
2-1-01-08-001-0340	305.75
2-1-01-08-001-0341	900.28
2-1-01-08-001-0342	875.54
2-1-01-08-001-0344	51,085.66
2-1-01-08-001-0346	27,662.00
2-1-01-08-001-0349	824,003.18
2-1-01-08-001-0350	411.91
2-1-01-08-001-0352	2,710.02
2-1-01-08-001-0353	1,517.02
2-1-01-08-001-0354	1,336.02
2-1-01-08-001-0366	12,022.18
2-1-01-08-001-0375	537.58
2-1-01-08-001-0376	4,774.73
2-1-01-08-001-0377	756.10
2-1-01-08-001-0386	486.54
2-1-01-08-001-0387	11,172.52
2-1-01-08-001-0393	3,095.79
2-1-01-08-001-0394	1,923.17
2-1-01-08-001-0396	5,230.31
2-1-01-08-001-0397	10,054.39
2-1-01-08-001-0399	170.30
2-1-01-08-001-0400	919.13
2-1-01-08-001-0401	1,992.41
2-1-01-08-001-0402	3,248.39
2-1-01-08-001-0404	1,271.70
2-1-01-08-001-0405	276.77
2-1-01-08-001-0407	2,136.61
2-1-01-08-001-0408	1,227.08
2-1-01-08-001-0409	908.49
2-1-01-08-001-0410	604.68
2-1-01-08-001-0411	3,027.70

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-08-001-0412	3,505.25
2-1-01-08-001-0414	2,299.05
2-1-01-08-001-0416	1,792.71
2-1-01-08-001-0417	1,209.36
2-1-01-08-001-0418	980.05
2-1-01-08-001-0419	604.68
2-1-01-08-001-0420	604.68
2-1-01-08-001-0422	798.59
2-1-01-08-001-0423	604.68
2-1-01-08-001-0424	1,416.29
2-1-01-08-001-0425	2,698.53
2-1-01-08-001-0428	604.68
2-1-01-08-001-0429	604.68
2-1-01-08-001-0430	928.55
2-1-01-08-001-0432	4,953.58
2-1-01-08-001-0433	3,884.45
2-1-01-08-001-0439	635.85
2-1-01-08-001-0440	635.85
2-1-01-08-001-0444	635.85
2-1-01-08-001-0448	1,690.72
2-1-01-08-001-0449	1,110.31
2-1-01-08-001-0452	6,775.62
2-1-01-08-001-0454	494.57
2-1-01-08-001-0456	3,387.53
2-1-01-08-001-0465	41,157.22
2-1-01-08-001-0466	17,085.51
2-1-01-08-001-0468	115,545.52
2-1-01-08-001-0471	1,841.31
2-1-01-08-001-0487	667.02
2-1-01-08-001-0489	1,309.52
2-1-01-08-001-0492	2,201.13
2-1-01-08-001-0499	2,764.51
2-1-01-08-001-0503	182.62
2-1-01-08-001-0504	3,403.50
2-1-01-08-001-0507	1,271.16
2-1-01-08-001-0517	582,800.08
2-1-01-08-001-0551	300.00
2-1-01-08-001-0555	821.99
2-1-01-08-001-0557	14,776.03
2-1-01-08-001-0562	227.00
2-1-01-08-001-0565	4,826.90
2-1-01-08-001-0567	5,498.94
2-1-01-08-001-0572	6,532.00
2-1-01-08-001-0574	174,681.17
2-1-01-08-001-0579	3,623.01
2-1-01-08-001-0580	367.86
2-1-01-08-001-0581	9,722.73
2-1-01-08-001-0583	1,702.04

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-08-001-0584	1,209.36
2-1-01-08-001-0585	2,717.74
2-1-01-08-001-0586	604.68
2-1-01-08-001-0588	446.08
2-1-01-08-001-0589	2,776.20
2-1-01-08-001-0590	775.38
2-1-01-08-001-0593	635.85
2-1-01-08-001-0594	635.85
2-1-01-08-001-0596	411.16
2-1-01-08-001-0597	321.09
2-1-01-08-001-0598	635.85
2-1-01-08-001-0601	1,004.06
2-1-01-08-001-0602	91,347.15
2-1-01-08-001-0603	1,171.21
2-1-01-08-001-0604	635.85
2-1-01-08-001-0605	635.85
2-1-01-08-001-0606	1,549.62
2-1-01-08-001-0607	604.68
2-1-01-08-001-0608	604.68
2-1-01-08-001-0609	604.68
2-1-01-08-001-0610	951.99
2-1-01-08-001-0611	1,326.34
2-1-01-08-001-0612	1,080.39
2-1-01-08-001-0613	782.32
2-1-01-08-001-0614	4,824.93
2-1-01-08-001-0615	2,294.17
2-1-01-08-001-0616	661.97
2-1-01-08-001-0617	2,467.58
2-1-01-08-001-0618	1,356.36
2-1-01-08-001-0619	1,772.70
2-1-01-08-001-0620	20,000.00
2-1-01-08-001-0633	667.02
2-1-01-08-001-0634	1,042.51
2-1-01-08-001-0641	784.48
2-1-01-08-001-0642	367.86
2-1-01-08-001-0644	2,545.22
2-1-01-08-001-0646	6,483.36
2-1-01-08-001-0650	6,549.82
2-1-01-08-001-0652	10,519.72
2-1-01-08-001-0653	739.62
2-1-01-08-001-0655	1,325.29
2-1-01-08-001-0656	3,328.39
2-1-01-08-001-0657	11,071.24
2-1-01-08-001-0658	3,018.00
2-1-01-08-001-0660	21,605.84
2-1-01-08-001-0663	3,524.29
2-1-01-08-001-0669	7,682.35
2-1-01-08-001-0673	3,848.25
2-1-01-08-001-0676	3,000.00

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-08-001-0677	1,603.00
2-1-01-08-001-0683	10,844.12
2-1-01-08-001-0694	1,718.64
2-1-01-08-001-0697	794.29
2-1-01-08-001-0699	4,237.12
2-1-01-08-001-0705	12,031.25
2-1-01-08-001-0706	786.00
2-1-01-08-001-0716	623.38
2-1-01-08-001-0717	604.68
2-1-01-08-001-0722	1,383.10
2-1-01-08-001-0727	1,740.06
2-1-01-08-001-0731	4,846.40
2-1-01-08-001-0732	629.00
2-1-01-08-001-0733	700.00
2-1-01-08-001-0754	6,263.40
2-1-01-08-001-0765	2,215.54
2-1-01-08-001-0772	18,785.15
2-1-01-08-001-0779	952.55
2-1-01-08-001-0783	81,825.30
2-1-01-08-001-0784	185.15
2-1-01-08-001-0797	37,357.25
2-1-01-08-001-3282	8,263.13
2-1-01-08-001-3283	8,929.69
2-1-01-09-001 Reembolsos	
2-1-01-09-001-0001	36,273.64
2-1-01-09-001-0002	128,865.02
2-1-01-09-001-0003	692,172.13
2-1-01-09-001-0005	45,237.60
2-1-01-09-002 Cheques cancelados no cobrados	
2-1-01-09-002-0001	2,883,785.18
2-1-01-09-002-0002	931,625.51
2-1-01-09-002-0003	1,921,889.91
2-1-01-09-002-0004	5,587,604.38
2-1-01-09-002-0005	17,500.00
2-1-01-09-002-0006	2,301,413.75
2-1-01-09-002-0007	814,463.74
2-1-01-09-002-0008	233,134.23
2-1-01-09-002-0009	1,217,428.59
2-1-01-09-002-0010	1,731,521.76
2-1-01-09-002-0011	267,860.04
2-1-01-09-002-0012	52,888.01
2-1-01-09-002-0013	1,000,000.00
2-1-01-09-002-0014	7,204.95
2-1-01-09-002-0015	4,807.23
2-1-01-09-002-0016	2,982.89
2-1-01-09-002-0017	2,982.89
2-1-01-09-002-0018	2,386.31
2-1-01-09-002-0020	8,615.77

Número de Cuenta	Saldo Final $
2-1-01-09-002-0021	8,615.77
2-1-01-09-002-0022	6,892.61
2-1-01-09-003 Fondo ZOFEMAT	
2-1-01-09-003-0001	7,601,546.53
2-1-01-09-003-0002	9,826,484.92
2-1-01-09-003-0003	10,600,138.63
2-1-01-09-003-0004	30,441.23
2-1-01-09-009 Otras cuentas por pagar a corto plazo	
2-1-01-09-009-0001	481,305.89
2-1-01-09-009-0002	200,010.51
2-1-01-09-009-0006	49,980.00
2-1-01-09-009-0010	7,332.99
2-1-01-09-009-0011	15,203.00
2-1-01-09-009-0018	11,000.00
2-1-01-09-009-0019	3,688.80
2-1-02-09-001 Convenios por pagar	
2-1-02-09-001-0001	486,086.00
2-1-02-09-001-0002	17,407.55
2-1-07-01 Provisión para demandas y juicios a corto plazo	
2-1-07-01-003	2,658.24
2-1-09-01-001 Deposito recibidos no identificado el ingreso	
2-1-09-01-001-0003	11,798.99
2-1-09-01-001-0007	6,766.88
2-1-09-01-001-0009	37,429.91
2-1-09-01-001-0015	45,048.26
2-1-09-01-001-0016	500,568.40
2-1-09-01-001-0021	984.31
2-1-09-01-001-0023	81,454.00
2-1-09-01-001-0024	76.38
2-1-09-01-001-0025	15,884.34
2-1-09-01-001-0026	3,710.00
2-2-06-01-001 Demandas y juicios laborales	
2-2-06-01-001-0001	300,000.00
Total	237,692,244.03

FUENTE: Reporte de análisis de saldos contables del pasivo al 31 de diciembre de 2023 del Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental.

2. Así mismo, se detectó que los estados financieros al 31 de diciembre de 2023, no mostraron la situación real del Ayuntamiento, dado que, las siguientes cuentas contables presentaron saldos de naturaleza contraria, por un importe de $11,408,341.69 (once millones cuatrocientos ocho mil trescientos cuarenta y un pesos 69/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

   2.1. Cuentas contables del activo:

SALDOS DE ACTIVO CON NATURALEZA CONTRARIA				
Número de Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $
1-1-02-03-003 Deudores diversos por responsabilidades de terceros				
1-1-02-03-003-0074	0.00	19,878.00	20,000.00	-122.00
1-1-02-03-003-0086	-460.98	0.00	0.00	-460.98

Número de Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $
1-1-02-03-003-0187	0.00	11,314.00	11,357.00	-43.00
1-1-02-03-003-0338	0.00	6,918.00	6,950.00	-32.00
1-1-02-03-003-0343	0.00	6,497.00	6,918.00	-421.00
1-1-02-03-003-0509	0.00	6,918.00	6,919.00	-1.00
1-1-02-03-003-1102	0.00	22,626.00	29,386.00	-6,760.00
1-1-02-03-003-1142	0.00	14,951.17	14,964.50	-13.33
1-1-02-03-003-1144	0.00	5,290.24	5,821.00	-530.76
1-1-02-03-003-1162	0.00	7,809.74	7,858.48	-48.74
1-1-02-03-003-1164	0.00	12,909.31	18,350.31	-5,441.00
1-1-02-03-003-1167	0.00	4,982.79	5,768.00	-785.21
1-1-02-03-003-1208	0.00	12,772.05	15,441.00	-2,668.95
1-1-02-03-003-1209	0.00	14,910.75	14,911.00	-0.25
1-1-02-03-003-1220	0.00	12,840.67	14,129.00	-1,288.33
1-1-02-03-003-1229	0.00	13,658.03	15,372.00	-1,713.97
1-1-02-03-003-1246	0.00	0.00	13,143.13	-13,143.13
1-1-02-03-003-1247	0.00	0.00	16,541.95	-16,541.95
1-1-02-03-003-1252	0.00	10,366.14	10,370.00	-3.86
1-1-02-03-003-1255	0.00	8,863.03	8,900.00	-36.97
1-1-02-03-004 Deudores diversos por gastos a comprobar				
1-1-02-03-004-0165	-9.00	0.00	0.00	-9.00
1-1-02-03-004-0410	-0.05	0.00	0.00	-0.05
1-1-02-03-004-0518	-9,279.53	304,340.00	303,937.52	-8,877.05
1-1-02-03-004-0521	-8.52	325,640.00	325,668.00	-36.52
1-1-02-03-004-0522	-2,568.86	150,996.84	154,296.84	-5,868.86
1-1-02-03-004-0542	-279.00	0.00	0.00	-279.00
1-1-02-03-004-0619	-3,299.75	304,340.00	304,208.08	-3,167.83
1-1-02-03-004-0622	-5.73	0.00	0.00	-5.73
1-1-02-03-004-0638	1.83	3,000.00	3,002.00	-0.17
1-1-02-03-004-0639	-5,000.00	10,000.00	10,000.00	-5,000.00
1-1-02-03-004-0649	-91.76	10,000.00	10,000.00	-91.76
1-1-02-03-004-0656	600.00	2,122.00	3,922.00	-1,200.00
1-1-02-03-004-0662	-0.10	0.00	0.00	-0.10
1-1-02-03-004-0663	-0.98	0.00	0.00	-0.98
1-1-02-03-004-0682	-1,000.00	0.00	0.00	-1,000.00
1-1-02-03-004-0683	-1,187.00	267,711.00	266,582.04	-58.04
1-1-02-03-004-0702	0.00	10,950.00	11,962.92	-1,012.92
1-1-02-03-004-0712	0.00	0.00	600.00	-600.00
1-1-02-03-005 Deudores por préstamos a empleados y funcionarios				
1-1-02-03-005-0026	-3,200.02	0.00	0.00	-3,200.02
1-1-02-03-005-0038	-228.54	0.00	0.00	-228.54
1-1-02-03-005-0365	-165.77	50,000.00	50,000.00	-165.77
1-1-02-03-005-0373	0.00	15,000.00	18,809.60	-3,809.60
1-1-02-03-005-0435	0.00	24,000.00	32,000.00	-8,000.00
1-1-02-05-001 Deudores por fondos revolventes				
1-1-02-05-001-0108	-11,856.40	0.00	0.00	-11,856.40
Total				-104,524.77

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta TM/XI/566/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024, reportes de saldos contables del pasivo y auxiliares de análisis de movimientos contables de las cuentas.

2.2. Cuentas contables del pasivo:

SALDOS DE PASIVO CON NATURALEZA CONTRARIA

Número de Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Reclasificaciones en el Ejercicio 2024 $	Fecha y Pólizas	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-01-001 Servicios personales por pagar del personal de carácter permanente							
2-1-01-01-001-0003	1,388,149.28	55,041,859.71	52,025,543.43	-1,628,167.00			-1,628,167.00
2-1-01-01-001-0007 Servicios personales por pagar							
2-1-01-01-001-0007-0113	-9,344.33	0.00	0.00	-9,344.33			-9,344.33
2-1-01-01-002-0008 Servicios personales por pagar personal eventual							
2-1-01-01-002-0008-0036	-1,810.25	0.00	0.00	-1,810.25			-1,810.25
2-1-01-01-002-0008-0041	-85,349.56	43,819.88	43,819.88	-85,349.56			-85,349.56
2-1-01-01-002-0008-0073	-1,099.05	0.00	0.00	-1,099.05			-1,099.05
2-1-01-01-002-0008-0099	-1,001.17	0.00	0.00	-1,001.17			-1,001.17
2-1-01-01-002-0008-0124	-3,175.15	0.00	0.00	-3,175.15			-3,175.15
2-1-01-01-002-0008-0142	-1,050.00	0.00	0.00	-1,050.00			-1,050.00
2-1-01-01-002-0008-0181	-19,201.00	0.00	0.00	-19,201.00			-19,201.00
2-1-01-01-002-0008-0190	-11,021.15	0.00	0.00	-11,021.15			-11,021.15
2-1-01-01-002-0008-0274	-4,918.02	0.00	0.00	-4,918.02			-4,918.02
2-1-01-01-002-0008-0277	-466.32	0.00	0.00	-466.32			-466.32
2-1-01-01-002-0008-0300	-886.47	0.00	0.00	-886.47			-886.47
2-1-01-01-002-0008-0334	-726.00	5,347.20	5,347.20	-726.00			-726.00
2-1-01-01-002-0008-0396	-300.00	0.00	0.00	-300.00			-300.00
2-1-01-01-002-0008-0420	-5,254.00	0.00	0.00	-5,254.00			-5,254.00
2-1-01-01-002-0008-0426	-25,872.00	0.00	0.00	-25,872.00			-25,872.00
2-1-01-01-002-0008-0491	-17,186.00	0.00	0.00	-17,186.00			-17,186.00
2-1-01-01-002-0008-0517	-7,100.44	5,347.20	5,347.20	-7,100.44			-7,100.44
2-1-01-01-002-0008-0521	-5,131.60	0.00	0.00	-5,131.60			-5,131.60
2-1-01-01-002-0008-0532	-11,374.80	0.00	0.00	-11,374.80			-11,374.80
2-1-01-01-002-0008-0533	-6,088.59	0.00	0.00	-6,088.59			-6,088.59
2-1-01-01-002-0008-0667	-10,745.00	0.00	0.00	-10,745.00			-10,745.00
2-1-01-01-002-0009 Servicios personales por pagar confianza							
2-1-01-01-002-0009-0022	-836.61	0.00	0.00	-836.61			-836.61
2-1-01-01-002-0009-0025	-1,236.00	0.00	0.00	-1,236.00			-1,236.00
2-1-01-01-002-0009-0026	-14,024.00	0.00	0.00	-14,024.00			-14,024.00
2-1-01-01-002-0009-0031	-5,695.96	0.00	0.00	-5,695.96			-5,695.96
2-1-01-01-002-0009-0034	-270.06	0.00	0.00	-270.06			-270.06
2-1-01-01-002-0009-0187	-5,516.00	0.00	0.00	-5,516.00			-5,516.00
2-1-01-01-002-0009-0369	-4,678.68	4,501.79	4,501.79	-4,678.68			-4,678.68
2-1-01-01-002-0009-0578	-3,300.00	0.00	0.00	-3,300.00			-3,300.00
2-1-01-01-002-0009-0657	-1,614.75	8,760.47	8,760.47	-1,614.75			-1,614.75
2-1-01-01-002-0009-0905	-3,097.00	0.00	0.00	-3,097.00			-3,097.00
2-1-01-01-002-0009-0946	0.00	5,347.20	0.00	-5,347.20			-5,347.20
2-1-01-01-002-0009-1199	-5,155.00	3,932.01	3,932.01	-5,155.00			-5,155.00
2-1-01-01-002-0009-1251	5,721.00	27,726.62	21,757.62	-248.00			-248.00
2-1-01-01-002-0009-1281	0.00	5,347.20	0.00	-5,347.20			-5,347.20
2-1-01-01-002-0009-1347	0.00	13,308.54	10,635.00	-2,673.54			-2,673.54
2-1-01-01-002-0009-1352	0.00	222,395.66	220,715.99	-1,679.67			-1,679.67
2-1-01-01-002-0009-1467	-9,685.48	25,222.14	19,051.62	-15,856.00			-15,856.00
2-1-01-01-002-0009-1561	1,855.31	12,288.69	4,310.61	-6,122.77			-6,122.77
2-1-01-01-002-0009-1599	5,661.52	11,333.64	0.00	-5,672.12			-5,672.12
2-1-01-01-002-0009-1633	0.00	17,008.51	16,518.40	-490.11			-490.11
2-1-01-01-002-0009-1672	0.00	93,168.00	83,168.00	-10,000.00			-10,000.00
2-1-01-01-002-0009-1694	0.00	189,602.42	187,598.42	-2,004.00			-2,004.00

Número de Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Reclasificaciones en el Ejercicio 2024 $	Fecha y Pólizas	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-01-002-6353	-3,590.16	13,469.75	11,817.13	-5,242.78			-5,242.78
2-1-01-01-004 Cuentas por pagar por seguridad social y seguros al personal							
2-1-01-01-004-0001	-1,747,958.50	0.00	0.00	-1,747,958.50			-1,747,958.50
2-1-01-02-001 Proveedores locales							
2-1-01-02-001-0052	-12.00	0.00	0.00	-12.00			-12.00
2-1-01-02-002 Proveedores foráneos							
2-1-01-02-002-0037	-89,536.80	0.00	0.00	-89,536.80			-89,536.80
2-1-01-02-002-0948	7,516,800.00	13,530,240.00	4,510,080.00	-1,503,360.00			-1,503,360.00
2-1-01-02-008	-4,547,735.42	14,144,204.52	14,144,204.52	-4,547,735.42	4,476,209.88	Jul.01/2024 PD-53-22502 y PD-53-22503	-71,525.54
2-1-01-02-009 Proveedores de administraciones anteriores al 2015							
2-1-01-02-009-0197	-711,666.37	7,716,966.06	7,716,966.06	-711,666.37			-711,666.37
2-1-01-03-002 Contratistas foráneos							
2-1-01-03-002-0006	-10,440.22	0.00	0.00	-10,440.22			-10,440.22
2-1-01-05-004-0002 Ayudas a la ciudadanía							
2-1-01-05-004-0002-1873	0.00	10,379.00	0.00	-10,379.00			-10,379.00
2-1-01-07-002-0001 Retenciones por cuotas y aportaciones sindicales							
2-1-01-07-002-0001-0012	-178,531.53	4,984,311.64	4,990,557.66	-172,285.51			-172,285.51
2-1-01-07-002-0001-0013	-1,077,080.99	474,127.00	474,127.00	-1,077,080.99			-1,077,080.99
2-1-01-07-002-0001-0015	-159,436.04	82,082.00	73,082.00	-168,436.04			-168,436.04
2-1-01-07-002-0002-0004	-6,225.28	0.00	0.00	-6,225.28			-6,225.28
2-1-01-07-002-0009-0001	-131,605.16	2,396,284.91	2,429,414.98	-98,475.09			-98,475.09
2-1-01-07-009 Pago de retenciones y contribuciones a corto plazo							
2-1-01-07-009-0014	11,192.95	19,409.65	6,730.57	-1,486.13			-1,486.13
2-1-01-07-009-0021	-2,159.11	55,533.70	50,867.25	-6,825.56			-6,825.56
2-1-01-07-009-0026	-3,766.34	116,090,606.22	116,090,606.22	-3,766.34			-3,766.34
2-1-01-07-009-0027	-52.70	70,365.46	60,790.03	-9,628.13			-9,628.13
2-1-01-07-009-0030	-4,451.26	56,642.25	56,750.25	-4,343.26			-4,343.26
2-1-01-07-009-0033	-20,332.86	80,860.68	78,252.09	-22,941.45			-22,941.45
2-1-01-07-009-0034	-14,000.00	0.00	0.00	-14,000.00			-14,000.00
2-1-01-07-009-0035	-2,346.59	13,864.02	4,807.54	-11,403.07			-11,403.07
2-1-01-07-009-0038	-23,427.05	186,668.13	188,295.54	-21,799.64			-21,799.64
2-1-01-07-009-0039	-8,544.21	60,622.15	54,725.98	-14,440.38			-14,440.38
2-1-01-07-009-0042	-11,038.24	73,504.03	73,633.24	-10,909.03			-10,909.03
2-1-01-07-009-0044	-13,118.77	98,515.43	86,049.72	-25,584.48			-25,584.48
2-1-01-07-009-0047	-7,849.61	68,971.11	69,078.79	-7,741.93			-7,741.93
2-1-01-07-009-0049	-18,471.30	90,917.27	101,220.69	-8,167.88			-8,167.88
2-1-01-07-009-0050	-9,564.75	27,631.50	28,568.75	-8,627.50			-8,627.50
2-1-01-07-009-0051	-16,000.00	52,000.00	52,000.00	-16,000.00			-16,000.00
2-1-01-07-009-0052	-2,205.97	51,254.53	45,288.99	-8,171.51			-8,171.51
2-1-01-07-009-0053	-466.00	56,710.64	48,054.20	-9,122.44			-9,122.44
2-1-01-07-009-0054	-3,761.11	24,232.75	23,432.64	-4,561.22			-4,561.22
2-1-01-07-009-0057	-4,690.11	86,366.68	90,939.14	-117.65			-117.65
2-1-01-08-001 Ingresos pagados en demasía							
2-1-01-08-001-0065	-8,690.30	47,203.81	47,203.81	-8,690.30			-8,690.30
2-1-01-08-001-0114	0.00	76,761.36	73,386.36	-3,375.00			-3,375.00
2-1-01-08-001-0135	-1,536.48	0.00	0.00	-1,536.48			-1,536.48
2-1-01-08-001-0249	-2.56	0.00	0.00	-2.56			-2.56
2-1-01-08-001-0283	-956.68	0.00	0.00	-956.68			-956.68
2-1-01-08-001-0552	-3,122.28	0.00	0.00	-3,122.28			-3,122.28
2-1-01-09-001 Reembolsos							

Número de Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $	Reclasificaciones en el Ejercicio 2024 $	Fecha y Pólizas	Saldo a la Fecha de Auditoría $
2-1-01-09-001-0009	-23,374.03	0.00	0.00	-23,374.03			-23,374.03
2-1-09-01-001 Deposito recibidos no identificado el ingreso							
2-1-09-01-001-0001	-1,802,348.90	24,003.96	343,987.56	-1,482,365.30			-1,482,365.30
2-1-09-01-001-0010	-70,000.00	0.00	0.00	-70,000.00			-70,000.00
2-1-09-01-001-0011	-1,870,000.00	0.00	0.00	-1,870,000.00			-1,870,000.00
Total							-11,303,816.92

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta TM/XI/566/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024, reportes de saldos contables del pasivo y auxiliares de análisis de movimientos contables de las cuentas contables.

3. De la revisión a las siguientes pólizas, se detectó que se omitió realizar el registro contable tanto en partidas presupuestarias del gasto, así como en cuentas contables de pasivo, la retención del 1.25% de impuesto sobre la renta (ISR), por un importe de $43,080.63 (cuarenta y tres mil ochenta pesos 63/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

OMISIÓN DEL REGISTRO CONTABLE DE RETENCIONES DE ISR

Póliza		Importe $	Partida/Cuenta		
Fecha	Número		Debió Afectar	Debió Afectar	
23/03/2023	E-01-1134-1	375.00	03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
23/03/2023	E-01-1134-3	375.00	03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
23/03/2023	E-01-1134-5	375.00	03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
30/03/2023	E-01-1408-1	265.63	03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
31/03/2023	E-01-1632-1	265.63	03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
20/04/2023	E-01-3760-1	265.63	03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
04/05/2023	E-01-4126-1	375.00	03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
10/06/2023	E-01-4611-1	265.63	03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
10/06/2023	E-01-4574-1	171.91	02 01 04 01 Suministros informáticos	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
10/06/2023	E-01-4574-3	2,916.83	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
10/06/2023	E-01-4574-5	248.76	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
10/06/2023	E-01-4574-7	742.63	02 01 04 01 Suministros informáticos	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
10/06/2023	E-01-4596-1	20.13	02 09 04 01 Artículos electrónicos menores	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
10/06/2023	E-01-4596-11	4,208.59	02 09 04 03 Refacciones y accesorios menores de carácter informático	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
10/06/2023	E-01-4596-3	261.34	02 09 04 03 Refacciones y accesorios menores de carácter informático	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
10/06/2023	E-01-4596-5	4.98	02 09 04 03 Refacciones y accesorios menores de carácter informático	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
10/06/2023	E-01-4596-7	3.50	02 09 04 03 Refacciones y accesorios menores de carácter informático	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención

Póliza		Importe $	Partida/Cuenta	
Fecha	Número		Debió Afectar	Debió Afectar
10/06/2023	E-01-4596-9	42.50	02 09 04 03 Refacciones y accesorios menores de carácter informático	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
16/06/2023	E-01-4803-1	265.63	03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
24/06/2023	E-01-4965-1	375.00	03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
03/08/2023	E-01-7128-1	265.63	03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
12/08/2023	E-01-7141-1	146.22	02 01 01 03 Materiales de ferretería para oficinas	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
12/08/2023	E-01-7141-11	33.25	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
12/08/2023	E-01-7141-13	8.33	02 09 04 03 Refacciones y accesorios menores de carácter informático	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
12/08/2023	E-01-7141-15	178.95	02 09 04 03 Refacciones y accesorios menores de carácter informático	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
12/08/2023	E-01-7141-17	1,843.45	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
12/08/2023	E-01-7141-19	25.42	02 09 04 03 Refacciones y accesorios menores de carácter informático	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
12/08/2023	E-01-7141-3	38.98	02 09 04 03 Refacciones y accesorios menores de carácter informático	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
12/08/2023	E-01-7141-5	626.00	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
12/08/2023	E-01-7141-7	9.48	05 06 05 02 Equipo de comunicación	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
31/08/2023	E-01-7333-1	265.63	03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
08/09/2023	E-01-7788-1	143.76	05 01 01 07 Mobiliario y equipo	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
08/09/2023	E-01-7788-11	24.78	02 09 04 03 Refacciones y accesorios menores de carácter informático	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
08/09/2023	E-01-7788-13	25.69	02 09 04 03 Refacciones y accesorios menores de carácter informático	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
08/09/2023	E-01-7788-15	1,235.25	05 01 09 01 Otros equipos de comunicación	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
08/09/2023	E-01-7788-17	9.48	05 01 09 01 Otros equipos de comunicación	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
08/09/2023	E-01-7788-19	0.88	02 09 04 01 Artículos electrónicos menores	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
08/09/2023	E-01-7788-21	2.13	02 09 01 01 Accesorios y materiales menores	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
08/09/2023	E-01-7788-23	23.75	05 01 01 07 Mobiliario y equipo	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
08/09/2023	E-01-7788-25	251.02	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
08/09/2023	E-01-7788-27	181.90	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
08/09/2023	E-01-7788-29	44.73	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO
08/09/2023	E-01-7788-3	10.63	02 09 04 03 Refacciones y accesorios menores de carácter informático	2-1-01-07-003-0007 Retención del 1.25 % RESICO

Póliza		Importe $	Partida/Cuenta		
Fecha	Número		Debió Afectar	Debió Afectar	
08/09/2023	E-01-7788-31	9.59	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
08/09/2023	E-01-7788-33	15.84	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
08/09/2023	E-01-7788-33	13.28	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
08/09/2023	E-01-7788-35	28.75	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
08/09/2023	E-01-7788-37	30.38	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
08/09/2023	E-01-7788-5	6.20	02 09 04 03 Refacciones y accesorios menores de carácter informático	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
08/09/2023	E-01-7788-7	63.98	05 01 01 07 Mobiliario y equipo	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
08/09/2023	E-01-7788-9	24.88	05 01 09 01 Otros equipos de comunicación	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
27/09/2023	E-01-9758-1	6,025.17	05 06 06 04 Equipos, aparatos y accesorios eléctricos	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
23/11/2023	E-01-13347-1	11,625.00	03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
11/12/2023	E-01-13613-1	2,704.33	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
11/12/2023	E-01-13621-1	1,867.50	05 01 05 03 Equipo de computación	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
18/12/2023	E-01-13648-1	2.83	02 01 01 01 Materiales para servicio en general	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
18/12/2023	E-01-13648-1	416.63	02 01 01 01 Materiales para servicio en general	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
18/12/2023	E-01-13648-1	2,495.35	02 01 01 01 Materiales para servicio en general	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
18/12/2023	E-01-13729-1	531.26	03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos	2-1-01-07-003-0007 del 1.25 % RESICO	Retención
Total		43,080.63			

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 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) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 117, fracciones III, VI, IX, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones II, III, V, XIII y XIV, 50, fracciones I y VI y 51, fracciones I, III y VII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de la tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada del despacho de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2023 al 23 de julio de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31

de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H....*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Respecto al punto 1, 2, 3.

Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de

documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Correspondiente a los análisis de saldos contables del pasivo, los reportes de análisis de movimientos contables se detectaron registros contables de cuentas pendientes de depuración, con base a consultas realizadas con anterioridad para saber de dónde provienen dichos saldos se giraron oficios correspondientes a la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal como también a la Contraloría Municipal solicitando cancelaciones y procesos para la correcta ejecución de depuración de cuentas y coordinar a todas las áreas correspondientes de donde se originaron dichos saldos.

Se anexa los siguientes oficios:

- *CYG/XI/167/08/2024*
- *CYG/XI/152/07/2024*

Reglamento de la Administracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…;

VI.- Mantener y actualizar…

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se

funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha de enero a julio y parte de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, las cuentas del activo, pasivo que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Al respecto le informo que el departamento de contabilidad y glosa del municipio de Bahía de Banderas, se han iniciado trabajos de análisis de las cuentas contables en mención para que se realicen las aclaraciones correspondientes de los saldos contables, siendo el departamento de contabilidad quien informara (sic) *al respecto. En su entrega de oficio de solventación correspondiente.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se aclara un importe de $194,757.91 (ciento noventa y cuatro mil setecientos cincuenta y siete pesos 91/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

Del numeral 1.1, se proporcionó la póliza número D-53-27976, misma que fue registrada en el ejercicio fiscal 2024, anexando la transferencia SPEI en la cual se detalla la transferencia a la cuenta bancaria*«…9168»*, que se encuentra a nombre del Ayuntamiento derivado del acuerdo administrativo con folio 001/2024, del expediente número TM/PAE-RSD/XI/001/2024, con lo que se acredita el reintegro por parte del contribuyente Punta Mita S. de R.L. de C.V., identificado con el número de cuenta contable 1-1-02-03-003-0016, por un importe de $147,867.68 (ciento cuarenta y siete mil ochocientos sesenta y siete pesos 68/100 moneda nacional).

Del numeral 2.1, se proporcionó la póliza número D-53-15107 de fecha 1 de abril de 2024, en la cual se registra la reclasificación de la cuenta contable 1-1-02-03-005-0373, así como el auxiliar de análisis de movimientos contables de dicha cuenta, en donde se registra el asiento contable correspondiente que refleja la cancelación del saldo de naturaleza contraria, por un importe de $3,809.60 (tres mil ochocientos nueve pesos 60/100 moneda nacional).

Del numeral 3, se proporcionaron las pólizas E-01-3890, E-01-3895, E-01-3900, E-01-4657, E-01-4659, E-01-4661, E-01-8373, E-01-8374, E-01-8375 y E-01-8376, mismas que fueron registradas en el ejercicio fiscal 2024, en donde se comprueba el registro contable de la retención del 1.25% de impuesto sobre la renta (ISR), a las cuales se anexan los recibos de las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales, así como las transferencias electrónicas de fondos que acreditan el entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR), de contribuyentes del régimen simplificado de confianza (RESICO), por un importe de $43,080.63 (cuarenta y tres mil ochenta pesos 63/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de $282,119,649.59 (doscientos ochenta y dos millones ciento diecinueve mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 59/100 moneda nacional), debido a que de las demás cuentas detalladas en los numerales 1.1, 1.2, 2.1 y 2.2 no se remiten documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20
Respecto de los oficios TM/XI/229/2024, TM/XI/275/04/2024, TM/XI/434/06/2024, TM/XI/242/04/2024, TM/XI/242BIS/04/2024, TM/XI/302/05/2024, TM/XI/250/04/2024, TM/XI/303/05/2024, TM/XI/251/04/2024, TM/XI/304/05/2024, TM/XI/254/04/2024, RH/XI/79/2024, TM/XI/305/05/2024, TM/XI/357/05/2024, TM/XI/385/06/2024, TM/XI/428/06/2024, TM/XI/305/06/2024, TM/XI/466/07/2024, TM/XI/476/07/2024, TM/XI/468/07/2024, TM/XI/566/08/2024, TM/XI/499/08/2024 y TM/XI/578/08/2024, fechados los días 8, 25, 10 y 11 de abril; 2, 3 y 24 de mayo; 6, 17 y 20 de junio; 2, 3 y 4 de julio; 20 y 29 de agosto de 2024, respectivamente, y de la recepción de la documentación e información solicitada durante

la ejecución de la auditoría, se advierte que los requerimientos de información y documentación fueron proporcionados por la administración municipal de manera parcial, toda vez que no remitió lo siguiente:

1. De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2024 del 20 de marzo de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-02/2024 del 16 de abril de 2024:

DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA DE MANERA PARCIAL

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
23. Inventario de bienes muebles correspondiente al ejercicio fiscal 2023, que contenga como mínimo los siguientes caracteres: (se solicita de manera digital en formato Excel; e impresa con nombre, cargo y firma de quien elaboró, supervisó y autorizó).	Parcial	Si bien se remitieron las adquisiciones de bienes muebles correspondiente al ejercicio fiscal 2023, no remitieron el inventario de la totalidad de los bienes muebles del municipio, además en la información remitida del análisis de bienes muebles faltó el inciso h) número de resguardo.
24. Inventario de bienes muebles correspondiente del 01 de enero al 29 de febrero del ejercicio fiscal 2024, que contenga como mínimo los siguientes caracteres: (se solicita de manera digital en formato Excel; e impresa con nombre, cargo y firma de quien elaboró, supervisó y autorizó).	Parcial	En la información remitida faltó el inciso h) número de resguardo.
25. Inventario de bienes inmuebles correspondiente al ejercicio fiscal 2023, que contenga como mínimo los siguientes caracteres: (se solicita de manera digital en formato Excel; e impresa con nombre, cargo y firma de quien elaboró, supervisó y autorizó).	No	Se omitió dar respuesta.
27. Plantilla vehicular autorizada para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2023, que contenga como mínimo los siguientes caracteres: (se solicita de manera digital en formato Excel; e impresa con nombre, cargo y firma de quien elaboró, supervisó y autorizó).	Parcial	Si bien se remitieron las adquisiciones del parque vehicular correspondiente al ejercicio fiscal 2023, no remitieron el inventario de la totalidad del parque vehicular del municipio.

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2024, oficio de respuesta TM/XI/229/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2024, oficios de respuesta TM/XI/275/04/2024 y TM/XI/434/06/2024.

2. De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2024 del 25 de marzo de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-03/2024 del 23 de abril de 2024:

DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA DE MANERA PARCIAL

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
1.8. Remita en *copia certificada* las evidencias documentales que acrediten la realización de las funciones o atribuciones desempeñadas durante el ejercicio fiscal 2023.	No	Se omitió dar respuesta a este numeral.
1.9. Remita en *copia certificada* las evidencias documentales que acrediten la realización de las funciones o atribuciones desempeñadas durante enero y febrero del ejercicio fiscal 2024.	No	Se omitió dar respuesta a este numeral.

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2024, oficios de respuesta TM/XI/242/04/2024, TM/XI/242 BIS/04/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2024, oficio de respuesta TM/XI/302/05/2024.

3. De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-04/2024 del 2 de abril de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-04/2024 del 23 de abril de 2024:

DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA DE MANERA PARCIAL

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
1. *Original* de los contratos incluyendo en su caso sus anexos, adendum y convenios modificatorios que amparen los pagos efectuados en la partida «03 02 06 01 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS» correspondientes al ejercicio fiscal 2023 de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información)*.	Parcial	No se remitieron los contratos FOD-ARR-03/2023, FOD-ARR-06/2023, FOD-ARR-02/2023, FOD-ARR-04/2023, FOD-ARR-05/2023 y FOD-ARR-02/2023
Prestador de Servicios / Número de Contrato		
URUS URBANA SA DE CV — FOD-ARR-03/2023		No
URUS URBANA SA DE CV — FOD-ARR-06/2023		No
CIMENTACION Y EDIFICACION DE OCCIDENTE SA DE CV — FOD-ARR-02/2023		No
CIMENTACION Y EDIFICACION DE OCCIDENTE SA DE CV — FOD-ARR-04/2023		No
CIMENTACION Y EDIFICACION DE OCCIDENTE SA DE CV — FOD-ARR-05/2023		No
DESARROLLADORA DE PROYECTOS PROFESIONALES EN MOVILIDAD URBANA, S.A. DE C.V. — FOD-ARR-02/2023		No
3. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondientes al ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	Parcial	Las siguientes pólizas, no fueron remitidas:

Fecha	Número
17/07/2023	E-01-6155-1
17/07/2023	E-01-6159-1
17/07/2023	E-01-6245-1
17/07/2023	E-01-6247-1
10/11/2023	E-01-14035-1
10/11/2023	E-01-14670-1
10/11/2023	E-01-14687-1

Las siguientes pólizas, si bien están relacionadas en el oficio de respuesta, no se localizaron físicamente:

Fecha	Número
02/03/2023	E-01-805-1
03/04/2023	E-01-2460-1
03/04/2023	E-01-2466-1
02/10/2023	E-01-14638-1

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-04/2024, oficio de respuesta TM/XI/250/04/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta TM/XI/303/05/2024.

4. De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2024 del 2 de abril de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-05/2024 del 23 de abril de 2024:

DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA DE MANERA PARCIAL

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
1. *Original* de los contratos que amparen los pagos efectuados en la partida *«03 03 01 01 - ASESORÍAS ASOCIADAS A CONVENIOS, TRATADOS O ACUERDOS»*; así como evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados, informes o los entregables del servicio contratado de los siguientes prestadores de servicios correspondiente al ejercicio fiscal 2023, asimismo remita las constancias de situación fiscal emitidas por el SAT. (Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información).	No	No remitieron el contrato FOD-ADQ-53/2023; así como los contratos sin identificar el número de los mismos celebrados con los prestadores de servicios IMPULSORA BARTON, asimismo, no se remitieron los informes o entregables del servicio contratado de

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida		Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
			PROMOTORA DE NUEVOS PROYECTOS, SA. DE CV
Prestador de Servicios	Número de Contrato		
ELIANT SERVICIOS CONTABLES	FOD-ADQ-53/2023		No
IMPULSORA BARTON	No identificado		No

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-04/2024, oficio de respuesta TM/XI/251/04/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta TM/XI/304/05/2024.

5. De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-07/2024 del 4 de abril de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-06/2024 del 23 de abril de 2024:

DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA DE MANERA PARCIAL

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
1.5. *Copia Certificada* del expediente de personal.	Parcial	Faltó el expediente de personal del trabajador con código de empleado 7449.
1.8. Remita en *copia certificada* las evidencias documentales que acrediten la realización de las funciones o atribuciones desempeñadas durante el ejercicio fiscal 2023.	Parcial	Solo se remitió evidencia documental del trabajador con código de empleado 7725.
1.9. Remita en *copia certificada* las evidencias documentales que acrediten la realización de las funciones o atribuciones desempeñadas durante enero y febrero del ejercicio fiscal 2024.	No	No se remitió la evidencia de las funciones desempeñadas por los trabajadores con los códigos de empleados solicitados.

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-07/2024, oficios de respuesta TM/XI/254/04/2024, RH/XI/79/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-06/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/05/2024.

6. De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-10/2024 del 20 de mayo de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-07/2024 del 29 de mayo de 2024:

DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA DE MANERA PARCIAL

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación			
5. De los siguientes trabajadores remita *Copia certificada* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondiente al ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	Parcial	Las siguientes pólizas no fueron remitidas:			
		Código	Nombre del Empleado	Fecha	Número
		7821	E… B… L…	16/01/2023	E-01-1013
		8884	R… L… A… Y…	13/10/2023	E-01-8335
				15/11/2023	E-01-10042
				15/12/2023	E-01-13112
6. De los siguientes trabajadores remita *Copia certificada* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondiente enero y febrero del ejercicio fiscal 2024. *(Informar quien(es) son responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	Parcial	Las siguientes pólizas no fueron remitidas:			
		Código	Nombre del Empleado	Fecha	Número
		8884	R… L… A… Y…	31/01/2024	E-01-1593

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-07/2024, oficio de respuesta TM/XI/357/05/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-06/2024, oficios de respuesta TM/XI/305/05/2024 y TM/XI/428/06/2024.

7. De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024 del 21 de mayo de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-08/2024 del 25 de junio de 2024:

DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA DE MANERA PARCIAL

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación
1. *Copia certificada* del (los) acuerdo(s) laboral(es) celebrado(s) por el Ayuntamiento que amparan las prestaciones cubiertas a los trabajadores de confianza, contrato, honorarios asimilables a salarios, eventuales o cualquier otra denominación con cargo al presupuesto vigentes durante el ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información)*.	No	Se omitió dar respuesta a este numeral.
3. *Original* del documento de aprobación y/o autorización de compensaciones extraordinarias, así como evidencia documental que justifique el pago realizado a los trabajadores beneficiarios durante el ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información)*.	No	Se omitió dar respuesta a este numeral.
10. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondiente al ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	Parcial	Respecto a las siguientes pólizas, no se hizo mención en su oficio de respuesta, asimismo, no fueron remitidas: Fecha — Número 04/08/2023 — E-01-7155 20/10/2023 — E-01-11696
17. *Original* de los contratos celebrados durante el ejercicio fiscal 2023, con los siguientes prestadores de servicios que se relacionan a continuación, incluyendo en su caso, anexos, adendum y convenios modificatorios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información requerida*). Prestador de Servicios — No. de Contrato CAMBRID ESTUDIOS SISTEMATICOS — FOD-ADQ-56/2023	Parcial	Si bien en su oficio de respuesta se argumentó que el contrato fue remitido, no se localizó físicamente.
19. *Original* de la bitácora de reparación y mantenimiento correspondiente a la barredora sherrington #4. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información requerida).*	No	Se omitió dar respuesta a este numeral.
20. *Original* de la bitácora de mantenimiento de la maquinaria y equipo reparada en diversas áreas del rastro municipal *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	No	Se omitió dar respuesta a este numeral.
21. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondiente al ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	Parcial	Respecto a las siguientes pólizas, no se hizo mención en su oficio de respuesta, asimismo, no fueron remitidas: Fecha — Número 19/09/2023 — E-01-9768 19/09/2023 — E-01-9770 19/09/2023 — E-01-9771 26/09/2023 — E-01-9783 03/11/2023 — E-01-14682

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación	
		11/12/2023	E-01-14279
		11/12/2023	E-01-14280
		12/12/2023	E-01-13632
		13/12/2023	E-01-14679
		13/12/2023	E-01-14680
		13/12/2023	E-01-14690
		29/12/2023	E-01-14270
24. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondientes a los meses de enero y febrero de 2024. *(Informar quien(es) son responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	Parcial	Respecto a las siguientes pólizas, no se hizo mención en su oficio de respuesta, asimismo, no fueron remitidas:	
		Fecha	Número
		01/02/2024	E-01-4792
		14/02/2024	E-01-5099
		14/02/2024	E-01-5109
		26/02/2024	E-01-4806
28. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondiente al ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	Parcial	Respecto a las siguientes pólizas, no se hizo mención en su oficio de respuesta, asimismo, no fueron remitidas:	
		Fecha	Número
		29/03/2023	E-01-1547
30. En caso de que los recursos del fondo correspondientes al ejercicio fiscal 2023, se destinaron al pago de obligaciones financieras, remitir la siguiente documentación en *copia certificada*: *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información)*. a) Autorización de la afectación de los recursos como garantía; b) Registro de Obligaciones y Empréstitos de Entidades y Municipios.	No	Se omitió dar respuesta a este numeral.	
32. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondiente al ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información requerida*).	Parcial	Respecto a las siguientes pólizas, no se hizo mención en su oficio de respuesta, asimismo, no fueron remitidas:	
		Fecha	Número
		15/09/2023	E-01-7760

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficios de respuesta TM/XI/305/06/2024, TM/XI/466/07/2024, TM/XI/476/07/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024.

8. De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024 del 18 de julio de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-10/2024 del 5 de septiembre de 2024:

DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA DE MANERA PARCIAL

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación
4. *Original* de los estados de cuenta bancarios, conciliaciones bancarias y análisis de movimientos contables, emitidos por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, de enero	Parcial	Si bien se argumentó en el oficio de respuesta que la conciliación y análisis de movimientos contables del mes de septiembre 2023 de la cuenta 1-1-01-02-001-0005 CTA. 0103371824 BBVA, fue remitida, dicha documentación no fue localizada físicamente.

<table>
<tr><th>Descripción de la Información y/o Documentación Requerida</th><th>Cumplimiento

(No o Parcial)</th><th>Inconsistencia en la documentación</th></tr>
<tr><td>a diciembre del ejercicio fiscal 2023; así como de enero y febrero del ejercicio fiscal 2024, de las cuentas bancarias siguientes: (Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información).

Número de Cuenta — Nombre de la Cuenta
1-1-01-02-001-0005 — CTA. 0103371824 BBVA.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>11. De las siguientes cuentas contables, informe el motivo por el que no se recuperó al 31 de diciembre de 2023, el saldo generado en el ejercicio; si ya fue recuperado el recurso a la fecha en que se ejecuta la auditoría, remita en original las pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como el análisis de movimientos contables que lo acredite. (El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite).</td><td>Parcial</td><td>Si bien se argumentó que las siguientes pólizas E-04-8835, D-15107, D-608 y D-627, mismas que se encuentran relacionadas en el análisis de saldos contables al 30 de junio de 2024, fueron remitidas, dicha documentación no fue localizada físicamente.</td></tr>
<tr><td>12. Copia certificada del análisis de movimientos contables de las cuentas contables relacionadas en el punto anterior, emitidos por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, la certificación deberá hacerse por separado por cada una de las cuentas.</td><td>Parcial</td><td>Si bien se argumentó que se remitió el análisis de movimientos contables de la cuenta 1-1-02-03-003-0148, dicha documentación no fue localizada físicamente.</td></tr>
<tr><td>13. De las siguientes cuentas contables, informe a qué ejercicio fiscal corresponde el saldo registrado al 31 de diciembre de 2023, y por qué motivo no se recuperó la totalidad del saldo; si ya fue recuperado el recurso a la fecha en que se ejecuta la auditoría, remita en original las pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como el análisis de movimientos contables que lo acredite. (El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite).</td><td>Parcial</td><td>Si bien se argumentó que las siguientes pólizas D-21609, D-17654, D-15774 y D-12827, mismas que se encuentran relacionadas en el análisis de saldos contables al 30 de junio de 2024, fueron remitidas, dicha documentación no fue localizada físicamente.</td></tr>
<tr><td>15. Original de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). (Informar quienes son los responsables de elaborar y custodiar la información).</td><td>Parcial</td><td>Las siguientes pólizas no fueron remitidas, asimismo, no se hizo mención en su oficio de respuesta:
<table><tr><th>Fecha</th><th>Número</th><th>Fecha</th><th>Número</th><th>Fecha</th><th>Número</th></tr><tr><td>05/01/2023</td><td>E-01-41</td><td>23/05/2023</td><td>E-01-4285</td><td>09/11/2023</td><td>D-42-27174</td></tr><tr><td>11/01/2023</td><td>E-01-90</td><td>23/05/2023</td><td>E-01-4895</td><td>17/11/2023</td><td>E-01-10143</td></tr><tr><td>11/01/2023</td><td>E-01-600</td><td>23/05/2023</td><td>E-01-5869</td><td>17/11/2023</td><td>E-01-10151</td></tr><tr><td>12/01/2023</td><td>E-01-98</td><td>26/05/2023</td><td>E-01-5582</td><td>17/11/2023</td><td>E-01-10158</td></tr></table></td></tr>
</table>

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación					
		19/01/2023	E-01-130	31/05/2023	E-03-5934	17/11/2023	E-01-10159
		19/01/2023	E-01-1052	01/06/2023	E-01-5928	17/11/2023	E-01-10162
		19/01/2023	E-01-1053	01/06/2023	E-01-5929	17/11/2023	E-01-10167
		20/01/2023	E-01-591	01/06/2023	E-01-5930	19/11/2023	E-01-14289
		20/01/2023	E-01-595	01/06/2023	E-01-5931	22/11/2023	E-01-10189
		20/01/2023	E-01-1390	09/06/2023	E-03-5918	22/11/2023	E-01-10199
		31/01/2023	E-01-335	10/06/2023	E-01-5785	23/11/2023	E-01-13518
		02/02/2023	E-01-1645	16/06/2023	E-01-5906	23/11/2023	D-42-27455
		02/02/2023	D-55-3953	29/06/2023	E-01-5371	28/11/2023	E-01-14039
		03/02/2023	D-04-3307	30/06/2023	E-03-5935	28/11/2023	D-42-27482
		03/02/2023	E-01-338	03/07/2023	E-01-5343	28/11/2023	D-04-37119
		03/02/2023	E-03-351	15/07/2023	E-01-6191	04/12/2023	E-01-14586
		13/02/2023	D-04-969	17/07/2023	D-61-12701	04/12/2023	E-01-14587
		21/02/2023	E-01-721	26/07/2023	E-01-6079	04/12/2023	E-01-14588
		21/02/2023	E-01-583	27/07/2023	E-01-7360	04/12/2023	E-01-14692
		22/02/2023	E-01-751	02/08/2023	E-01-6090	05/12/2023	E-01-14133
		28/02/2023	E-01-3004	02/08/2023	E-01-6092	05/12/2023	D-42-29740
		02/03/2023	E-01-3017	02/08/2023	E-01-6095	06/12/2023	E-01-11709
		03/03/2023	E-01-824	02/08/2023	E-01-6096	07/12/2023	E-01-14141
		03/03/2023	E-01-851	08/08/2023	E-01-7168	07/12/2023	E-01-14244
		09/03/2023	E-01-847	08/08/2023	E-01-7362	09/12/2023	E-01-14092
		09/03/2023	E-01-1602	08/08/2023	E-01-7677	11/12/2023	D-42-35098
		16/03/2023	E-01-834	16/08/2023	E-01-7639	11/12/2023	D-42-35194
		21/03/2023	E-01-972	18/08/2023	E-01-7714	12/12/2023	E-01-14484
		22/03/2023	E-01-978	22/08/2023	D-42-14634	13/12/2023	D-61-36268

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento	Inconsistencia en la documentación					
	(No o Parcial)						
		24/03/2023	E-01-829	24/08/2023	E-01-7361	14/12/2023	E-01-13981
		24/03/2023	E-01-830	31/08/2023	E-01-9748	14/12/2023	E-01-14645
		27/03/2023	E-01-826	31/08/2023	E-01-6898	15/12/2023	E-01-14652
		30/03/2023	E-01-1224	07/09/2023	E-01-8213	18/12/2023	D-42-36008
		30/03/2023	E-01-1255	08/09/2023	E-01-7803	18/12/2023	D-42-36023
		04/04/2023	E-01-3865	08/09/2023	E-01-8207	18/12/2023	D-55-36025
		04/04/2023	E-01-3868	08/09/2023	E-01-8773	18/12/2023	D-61-37278
		06/04/2023	D-42-7704	11/09/2023	E-01-7794	19/12/2023	D-42-39466
		07/04/2023	E-01-3510	12/09/2023	E-01-7392	21/12/2023	E-01-13272
		07/04/2023	E-01-3511	14/09/2023	E-01-7798	21/12/2023	E-01-13271
		07/04/2023	E-01-3512	22/09/2023	E-01-8279	22/12/2023	E-01-14669
		10/04/2023	E-01-3514	22/09/2023	E-01-8441	22/12/2023	E-03-14356
		10/04/2023	E-01-3518	26/09/2023	E-01-7802	22/12/2023	D-42-36053
		10/04/2023	E-01-3537	28/09/2023	D-04-17079	22/12/2023	E-01-13283
		11/04/2023	E-01-4004	29/09/2023	E-01-8430	26/12/2023	E-01-13394
		12/04/2023	E-01-3608	29/09/2023	E-01-8589	26/12/2023	E-01-14415
		13/04/2023	E-01-4283	29/09/2023	E-01-9701	26/12/2023	E-01-14416
		13/04/2023	E-01-4810	02/10/2023	D-53-31225	26/12/2023	E-01-14651
		14/04/2023	E-01-3907	02/10/2023	D-53-39623	26/12/2023	E-01-14654
		17/04/2023	E-01-3893	02/10/2023	E-01-11793	26/12/2023	E-01-14655
		20/04/2023	D-04-7935	02/10/2023	E-01-12464	26/12/2023	E-01-14657
		20/04/2023	E-01-4298	02/10/2023	D-55-38583	27/12/2023	E-01-14217
		24/04/2023	D-42-10218	04/10/2023	E-01-11724	27/12/2023	E-01-14613
		02/05/2023	E-01-4328	05/10/2023	I-04-1547-23	27/12/2023	E-03-14373
		02/05/2023	E-01-4320	06/10/2023	E-01-11593	29/12/2023	D-53-39606
		04/05/2023	E-03-5380	13/10/2023	E-01-13465	29/12/2023	E-01-14606

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación

		04/05/2023	E-03-5396	16/10/2023	E-01-12988	29/12/2023	E-01-14609
		08/05/2023	E-01-5413	20/10/2023	E-01-11595	29/12/2023	E-01-14614
		12/05/2023	E-01-4261	25/10/2023	E-01-11297	29/12/2023	D-42-37092
		12/05/2023	E-01-4263	03/11/2023	E-01-13395	29/12/2023	D-42-37188
		13/05/2023	E-01-4343	07/11/2023	E-01-14052	29/12/2023	D-42-38273
		23/05/2023	D-53-10372	07/11/2023	E-01-14689	29/12/2023	D-54-41366

Respecto a las siguientes pólizas, si bien se argumentó que fueron remitidas, no se localizaron físicamente:

Fecha	Número
17/04/2023	E-01-3894
21/04/2023	E-01-5024
02/10/2023	E-01-14648
27/10/2023	E-03-14596
21/11/2023	E-01-13516
14/12/2023	E-01-14649

18. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada *(con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). (Informar quienes son los responsables de elaborar y custodiar la información)*.	Parcial	Las siguientes pólizas no fueron remitidas, asimismo, no se hizo mención en su oficio de respuesta:

Fecha	Número
18/01/2023	E-03-1379
19/09/2023	E-03-9749

25. Por cada una de las siguientes cuentas elabore y envíe el anexo 7 denominado RETENCIONES Y ENTEROS con movimientos al 31 de diciembre de 2023, que se localiza dentro de la siguiente ruta <http://www.asen.gob.mx/municipios>, se solicita de manera digital en formato Excel, e impresa con nombre y firma de quien elabora, supervisa y autoriza (Informar quienes son los responsables de elaborar y custodiar la información).	Parcial	Si bien se argumentó que se remitió el anexo 7 de la cuenta 2-1-01-07-004 Retenciones de IVA, dicha documentación no fue localizada físicamente.

Número de Cuenta	Nombre de la Cuenta
2-1-01-07-004	RETENCIONES DE IVA

26. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada *(con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan)*.	Parcial	Las siguientes pólizas no fueron remitidas, así mismo, no se hizo mención en su oficio de respuesta:

Fecha	Número
22/06/2023	E-01-4893
22/06/2023	E-01-4901
30/06/2023	E-01-5793

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación	
(Informar quienes son los responsables de elaborar y custodiar la información).		17/07/2023	E-01-8197
		21/07/2023	E-01-6344
		18/08/2023	E-01-7244
		05/09/2023	E-01-8225
		05/09/2023	E-01-8226
		05/09/2023	E-01-8277
		05/09/2023	E-01-8282
		15/09/2023	E-01-8571
		20/10/2023	E-01-11252
		27/11/2023	E-01-13491
28. Informe por qué las siguientes cuentas contables del pasivo reflejan un saldo contrario a su naturaleza, y remita *copia certificada* de la evidencia de las gestiones efectuadas para su corrección. *(El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite)*. Adicional a lo anterior, remita la *copia certificada* de los análisis de movimientos contables, emitidos por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.	Parcial	Si bien se argumentó que se remitió el análisis de movimientos contables de la cuenta 2-1-01-01-002-0009-0657 del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, dicha documentación no fue localizada físicamente.	

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024, oficio de respuesta TM/XI/566/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-10/2024.

9. De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-15/2024 del 18 de julio de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-11/2024 del 3 de septiembre de 2024:

DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA DE MANERA PARCIAL

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación					
1. Las siguientes pólizas originales digitalizadas (escaneadas) en formato PDF, con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada *(con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan)*. *(Informar quienes son los responsables de elaborar*	Parcial	Las siguientes pólizas no fueron remitidas, asimismo, no se hizo mención en su oficio de respuesta:					
		Fecha	Número	Fecha	Número	Fecha	Número
		10/04/2023	E-01-3170	10/04/2023	E-01-3404	11/05/2023	E-01-4655
		10/04/2023	E-01-3193	10/04/2023	E-01-3405	11/05/2023	E-01-4656
		10/04/2023	E-01-3236	10/04/2023	E-01-3406	11/05/2023	E-01-4660
		10/04/2023	E-01-3239	10/04/2023	E-01-3407	11/05/2023	E-01-4661
		10/04/2023	E-01-3244	10/04/2023	E-01-3408	11/05/2023	E-01-4663
		10/04/2023	E-01-3250	10/04/2023	E-01-3409	11/05/2023	E-01-4717
		10/04/2023	E-01-3336	10/04/2023	E-01-3410	11/05/2023	E-01-4757
		10/04/2023	E-01-3374	10/04/2023	E-01-3411	11/05/2023	E-01-4832
		10/04/2023	E-01-3375	10/04/2023	E-01-3412	11/05/2023	E-01-5000
		10/04/2023	E-01-3376	10/04/2023	E-01-3413	11/05/2023	E-01-5002
		10/04/2023	E-01-3377	10/04/2023	E-01-3415	11/05/2023	E-01-5007

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación					
y custodiar la información).		10/04/2023	E-01-3378	10/04/2023	E-01-3416	11/05/2023	E-01-5011
		10/04/2023	E-01-3379	10/04/2023	E-01-3417	11/05/2023	E-01-5012
		10/04/2023	E-01-3380	10/04/2023	E-01-3418	11/05/2023	E-01-5027
		10/04/2023	E-01-3381	10/04/2023	E-01-3419	11/05/2023	E-01-5034
		10/04/2023	E-01-3382	10/04/2023	E-01-3420	11/05/2023	E-01-5035
		10/04/2023	E-01-3383	10/04/2023	E-01-3421	11/05/2023	E-01-5036
		10/04/2023	E-01-3384	10/04/2023	E-01-3422	11/05/2023	E-01-5046
		10/04/2023	E-01-3385	10/04/2023	E-01-3423	11/05/2023	E-01-5056
		10/04/2023	E-01-3386	10/04/2023	E-01-3465	13/06/2023	E-01-5706
		10/04/2023	E-01-3387	10/04/2023	E-01-3513	13/06/2023	E-01-5707
		10/04/2023	E-01-3388	10/04/2023	E-01-3515	13/06/2023	E-01-5708
		10/04/2023	E-01-3389	10/04/2023	E-01-3516	21/08/2023	E-01-6554
		10/04/2023	E-01-3390	10/04/2023	E-01-3517	21/08/2023	E-01-6579
		10/04/2023	E-01-3391	10/04/2023	E-01-3519	21/08/2023	E-01-6580
		10/04/2023	E-01-3392	10/04/2023	E-01-3520	21/08/2023	E-01-6583
		10/04/2023	E-01-3393	10/04/2023	E-01-3521	21/08/2023	E-01-6596
		10/04/2023	E-01-3394	10/04/2023	E-01-3538	21/08/2023	E-01-6597
		10/04/2023	E-01-3395	10/04/2023	E-01-3542	22/08/2023	E-01-6631
		10/04/2023	E-01-3396	10/04/2023	E-01-3550	22/08/2023	E-01-6651
		10/04/2023	E-01-3397	10/04/2023	E-03-4563	22/08/2023	E-01-6674
		10/04/2023	E-01-3398	10/04/2023	E-03-4566	22/08/2023	E-01-6680
		10/04/2023	E-01-3399	14/04/2023	D-53-8959	13/09/2023	E-01-7443
		10/04/2023	E-01-3400	14/04/2023	E-03-4562	13/09/2023	E-01-7490
		10/04/2023	E-01-3401	03/05/2023	E-03-5669	13/09/2023	E-01-7501
		10/04/2023	E-01-3402	11/05/2023	E-01-4622	19/10/2023	E-01-8492
		10/04/2023	E-01-3403				

Respecto a las siguientes pólizas, si bien se argumentó que fueron remitidas, no se localizaron físicamente:

Fecha	Número
10/04/2023	E-01-3481
11/05/2023	E-01-4988

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-15/2024, oficios de respuesta TM/XI/499/08/2024 y TM/XI/578/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-11/2024.

10. De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-16/2024 del 12 de septiembre de 2024:

DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA DE MANERA PARCIAL

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
1. Informar quien(es) eran los servidores públicos a los que le correspondió realizar el entero de las retenciones de los impuestos correspondientes, el cual genero el pago de multas, actualizaciones y recargos por créditos fiscales, los cuales se registraron en las pólizas que se detallan a continuación:	No	Se omitió dar respuesta a este numeral

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida				Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
Póliza Número	Póliza Fecha	Beneficiario	Importe $		
E-01-14560	11/12/2023	SAT	126,086.00		
E-01-14561	11/12/2023	SAT	49,726,592.00		
E-01-14562	11/12/2023	SAT	23,498.00		
E-01-14563	11/12/2023	SAT	123,824.00		
E-01-14555	01/12/2023	SAF	29,762,367.00		
	Total		79,762,367.00		
2. Descargue y requisite la cédula de identificación de servidores públicos que se localiza dentro de la siguiente ruta, http://www.asen.gob.mx/cedulaservidorespublicos, de quienes el Ayuntamiento informó como responsables de la omisión señalada en el punto anterior.				No	Se omitió dar respuesta a este numeral
3. Copias certificadas de los siguientes documentos de quienes el Ayuntamiento informó como responsables de la omisión señalada en el punto 1: a) Identificación oficial (Credencial para votar); b) Contrato individual del trabajador o nombramiento; c) Fecha de alta y baja proporcionada por el área administrativa; d) Último recibo de percepciones (Sueldo base y compensación).				No	Se omitió dar respuesta a este numeral

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-16/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 y 39, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 49, 63 y 64, fracción II de la Ley Municipal del Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: presidenta municipal del 5 de marzo de 2024 al 16 de septiembre de 2024; enlace de auditoría del 8 de abril de 2024 al 16 de septiembre de 2024; jefe de contabilidad y glosa del 8 de abril de 2024 al 28 de agosto de 2024; jefe de egresos y control presupuestal del 8 de abril de 2024 al 28 de agosto de 2024; jefe de recursos humanos del 11 de abril de 2024 al 16 de septiembre de 2024; encargado del despacho de la oficialía mayor administrativa del 8 de abril de 2024 al 28 de agosto de 2024; encargado de la jefatura de proveeduría, licitaciones y adquisiciones del 10 de junio de 2024 al 28 de agosto de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H...*
16	*C.M./XII/312/11/2024*	*D... F... Q... S...*
20	*C.M./XII/316/11/2024*	*E... M... M...*
70	*C.M./XII/366/11/2024*	*O... S... G...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*
83	*C.M./XII/379/11/2024*	*L... S... C... D... de L...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, L… S… C... D... de L..., presidenta municipal del 5 de marzo de 2024 al 16 de septiembre de 2024, presenta la siguiente documentación y argumentos:

> *Para desvirtuar las observaciones en mi carácter de ex Presidenta Municipal, he de señalar que de dichas observaciones las cuales presuntamente me hacen responsable, niego haber incumplido, toda vez que mi periodo en el cargo que se señala no corresponde a la realidad, puesto que mis responsabilidades corresponden a periodo fuera del tiempo del cual se remiten dichas observaciones.*
>
> *Lo anterior lo sustento con copia simple de mi Constancia de Mayoría y Validez a la planilla integrada por mi persona a la Presidencia Municipal expedido por el Consejo Municipal Electoral el día 11 de junio de 2021así* (sic) *como el Acta de Sesión Extraordinaria correspondiente al día 02 de marzo de 2024 donde tomo protesta como Presidenta Municipal suplente hasta el final de mi encargo el día 17 de septiembre de 2024, por lo que pido tomar los elementos aportados como prueba suficiente y legal para desvirtuar en todos sus alcances a las mencionadas observaciones.*

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 8 de abril de 2024 al 28 de agosto de 2024, presenta la siguiente documentación y argumentos:

> *Respecto al punto 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10.*
>
> *Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.*
>
> *De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:*
>
> *Artículo 34.- Los registros contables…*
>
> *Artículo 35.- Los entes públicos deberán…*
>
> *Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.*
>
> *De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.*

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Se anexa la siguiente documentación:

- *Oficio CyG/XI/197/09/2024*

4. Original de los estados de cuenta bancarios, conciliaciones bancarias y análisis de movimientos contables, emitidos por el sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023.

Se anexa copia certificada de conciliación bancaria y análisis de movimientos contables del mes de Septiembre 2023 de la cuenta 0103371824 BBVA.

11. De las siguientes cuentas contables, informe el motivo por el que no se recuperó al 31 de diciembre de 2023, el saldo generado en el ejercicio; si ya fue recuperado el recurso a la fecha en que se ejecuta la auditoria (sic)*, remita en original las pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como el análisis de movimientos contables que lo acredite.*

Se anexan en copias certificadas las pólizas E-04-8835, D-15107, D-627 D-608

12. Copia certificada del análisis de movimientos contables de las cuentas contables relacionadas en el punto anterior, emitidos por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, la certificación deberá hacerse por separado por cada una de las cuentas.

Se anexa copia certificada de análisis de movimientos contables de la cuenta 1-1-02-03-003-0148

13. De las siguientes cuentas contables, informe a que ejercicio fiscal corresponde el saldo registrado al 31 de diciembre de 2023, y por qué motivo no se recuperó la totalidad del saldo; si ya fue recuperado el recurso a la fecha en que se ejecuta la auditoria, remita en original las pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como el análisis de movimientos contables que lo acredite.

Se anexan en copias certificadas las pólizas D-21609, D-17654, D-15774, y D-12827.

25. Por cada una de las siguientes cuentas elabore y envié el anexo 7 denominado RETENCIONES Y ENTEROS con movimientos al 31 de diciembre 2023 que se localiza dentro de la siguiente ruta http://www.asen.gob.mx/municipios, se solicita de manera digital en formato Excel, e impresa con nombre y firma de quien elabora, supervisa y autoriza.

Se informa que respecto al anexo 7 de la cuenta 2-1-01-07-004 Retenciones de IVA no se requisito debido a que no aplica ya que el Ayuntamiento de Bahía de Banderas NO es retenedor de IVA.

28. Informe porque las siguientes cuentas contables del pasivo reflejan un saldo contrario a su naturaleza, y remita copia certificada de la evidencia de las gestiones efectuadas para su corrección. (El informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite). Adicional a lo anterior remita la copia certificada de los análisis de movimientos contables, emitidos por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.
Se anexa copia certificada análisis de movimientos contables de la cuenta 2-1-01-01-002-0009-0657.

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 8 de abril de 2024 al 28 de agosto de 2024, presenta los siguientes argumentos:

> *Al respecto le informo que el departamento de egresos y control presupuestal daba cabal cumplimiento de la información solicitada de la cual contaba la información, y se presentaba al área coordinadora del enlace para la auditoria* (sic) *y nos dimos cuentas* (sic) *de que retenían pólizas documentales para solicitar información a las áreas usuarias y/o responsables para complementar la documentación correspondientes* (sic)*.*

Escrito sin número, mediante el cual, E... M... M..., jefe de recursos humanos del 11 de abril de 2024 al 16 de septiembre de 2024, presenta los siguientes argumentos:

> *En la revisión de los puntos hago de su conocimiento que dentro de mi periodo laboral que comprende del 8 de marzo del 2024 a septiembre 17 del 2024 respondí cada uno de los oficios que recibió el departamento de Recursos Humanos en tiempo y forma del cual en ese periodo era el responsable y que costa* (sic) *en los archivos del departamento, cabe señal-ar* (sic) *que no tengo acceso a la información puesto que ya no pertenezco al H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas Nayarlt* (sic)*.*
>
> *Cabe señalar que el oficio recibido viene con información de la cual no cuento ya que pertenecen a otros departamentos.*

Escrito sin número, mediante el cual, O... S... G..., encargado del despacho de la oficialía mayor administrativa del 8 de abril de 2024 al 28 de agosto de 2024, presenta los siguientes argumentos:

> *Hago constar que he solicitado por medio de Oficialía de Partes al titular de Oficialía Mayor Administrativo y al jefe de Unidad de Enlace y Acceso Público a la Información la siguiente información que se me solicita en el oficio número C.M./XII/366/11/2024:*
>
> *Solicito a usted su intervención para que estas dos dependencias me proporcionen la siguiente información de forma digital e impresa y además certificada por el hecho que esa información obra bajo el resguardo de su dirección, dicha información debe ser entregada en 2 (dos) días hábiles siguientes a la fecha de recepción del presente escrito para dar cumplimiento en tiempo y forma a la solicitud del oficio recibido por su dependencia.*

Descripción de la información y/o documentación requerida	*Cumplimiento (No o Parcial)*	*Inconsistencia en la documentación*	*Observaciones*
1.- Inventario de bienes muebles correspondientes al ejercicio fiscal 2023, que contenga como mínimo los siguientes caracteres: se solicita de manera digital en formato Excel, e impresa con nombre, cargo y firma de quien elaboró, supervisó y autorizo.	*Parcial*	*Si bien se remitieron las adquisiciones de bienes muebles correspondientes al ejercicio fiscal 2023, no remitieron el inventario de la totalidad de los bienes muebles del municipio, además la información remitida del análisis de bienes muebles faltó el inciso h) del número de resguardo.*	*Por eso se solicita nuevamente dicha información por escrito a Oficialía de Partes, al titular de Oficialía Mayor Administrativo y al jefe de Unidad de Enlace y Acceso Público a la Información para dar contestación en tiempo y forma.*
2. Inventario de bienes muebles correspondientes del 01 de enero al 29 de febrero del 2024, que contenga como mínimo los siguientes caracteres: se solicita de manera digital en formato Excel, e impresa con nombre, cargo y firma de quien elaboró, supervisó y autorizó.	*Parcial*	*En la información remitida faltó el inciso h) del número de resguardo.*	*Por eso se solicita nuevamente dicha información por escrito a Oficialía de Partes, al titular de Oficialía Mayor Administrativo y al jefe de Unidad de Enlace y Acceso Público a la Información para dar contestación en tiempo y forma.*
3. Inventario de bienes inmuebles correspondientes al ejercicio fiscal 2023, que	*No*	*Se omitió dar respuesta.*	*Por eso se solicita nuevamente dicha información por escrito a*

Descripción de la información y/o documentación requerida	*Cumplimiento (No o Parcial)*	*Inconsistencia en la documentación*	*Observaciones*
contenga como mínimo los siguientes caracteres: se solicita de manera digital en formato Excel, e impresa con nombre, cargo y firma de quien elaboró, supervisó y autorizó.			*Oficialía de Partes, al titular de Oficialía Mayor Administrativo y al jefe de Unidad de Enlace y Acceso Público a la Información para dar contestación en tiempo y forma.*
4. Plantilla vehicular autorizada para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2023, que contenga como mínimo los siguientes caracteres: (se solicita de manera digital en formato Excel; e impresa con nombre, cargo y firma de quien elaboró, supervisó y autorizó).	*Parcial*	*SI bien se remitieron las adquisiciones del parque vehicular correspondiente al ejercicio fiscal 2023, no remitieron el inventario de la totalidad del parque vehicular del municipio.*	*Por eso se solicita nuevamente dicha información por escrito a Oficialía de Partes, al titular de Oficialía Mayor Administrativo y al jefe de Unidad de Enlace y Acceso Público a la Información para dar contestación en tiempo y forma.*

Escrito sin número, mediante el cual, D... F... Q... S..., encargado de la jefatura de proveeduría, licitaciones y adquisiciones del 10 de junio de 2024 al 28 de agosto de 2024, presenta los siguientes argumentos:

> *Primero. - Es inentendible e improcedente lo que señala en su oficio C.M./XII/312/11/2024, de fecha 22 de noviembre del año en curso, lo anterior en virtud de que en su segundo párrafo hace alusión a lo siguiente:*
>
> *"... Por lo anterior, y en virtud de que en dicho informe Preliminar se indica su nombre como presunto responsable en algunos de los hechos que se plantean; de* (sic) *hago entrega de manera física en copia simple de los Resultados y Observaciones adjuntos al presente oficio ... "*
>
> *De lo anterior al revisar la documentación que se adjunta a su oficio ya descrito con anterioridad, se destaca que en ningún momento se hace responsable al suscrito, pudiendo incurrir esta autoridad en un acto de abuso de autoridad y no solamente de carácter administrativa, lo anterior toda vez que usted firmemente asevera que soy responsable de las observaciones que realiza la Auditoria* (sic) *Superior del Estado de Nayarit, cosa incoherente ya que en el oficio ASEN/AS-1497 de fecha 19 de noviembre del mismo año, suscrito por la M.C.A. E... S... A... en su carácter de Auditora Superior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, le da un término de veinte días naturales al Presidente Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, para que remita a ese órgano de fiscalización los argumentos, documentos y comentarios de manera escrita y medio digital, que considere pertinente para desvirtuar las observaciones materia del informe que nos mantiene.*
> *Segundo.- Por lo tanto, sin decirle el ámbito de sus funciones se considera que lo propio es el solicitar información a la Jefatura de Recursos Humanos del H. XII Ayuntamiento de Bahía De Banderas, Nayarit, con la finalidad de que proporcione los nombres completos y domicilios de las personas que ocupaban los cargos en los periodos fiscales correspondidos entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2023 y del 01de enero al 29 de febrero del presente año, esto derivado de que en el informe a la Observación 10 de numero 1.A.E-AF.23-24.MA.20 emitida por la M.C.A. E... S... A... en su carácter de Auditora Superior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, así mismo dentro de los anexos se observa que fue requerido al Ayuntamiento diversa documentación que tampoco fue desahogado, haciendo la aclaración que constitucionalmente el Ayuntamiento lo conforma el cuerpo edil siendo estos el Presidente Municipal, Sindico y Regidores, por tal motivo esa información el suscrito es y será imposible de recabar, por último es de hacer de su conocimiento que el suscrito ocupo el cargo de Encargado del Despacho de Proveeduría a partir del 15 de abril del año 2024, por tal motivo en el periodo que me encontré en el encargo se proporcionó toda y cada una de la información de la cual se contaba físicamente en existencia en mi área, pero como se ha dicho, el periodo fiscal que se sujetó a auditoria* (sic) *lo es mucho antes de que el suscrito se encontrara en el encargo, por tal motivo se*

debe de requerir a mis antecesores, pero más aún en la actual administración se cuenta con documento soporte para solventar las observaciones a menos que la persona que se encuentre en la actualidad no cuente con la capacidad para dicho cargo, se debería de poner en tela de juicio del Presidente Municipal , así como del cuerpo edil del Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables L… S… C... D... de L..., presidenta municipal del 5 de marzo de 2024 al 16 de septiembre de 2024, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 8 de abril de 2024 al 28 de agosto de 2024, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 8 de abril de 2024 al 28 de agosto de 2024, E... M... M..., jefe de recursos humanos del 11 de abril de 2024 al 16 de septiembre de 2024, O... S... G..., encargado del despacho de la oficialía mayor administrativa del 8 de abril de 2024 al 28 de agosto de 2024 y D... F... Q... S..., encargado de la jefatura de proveeduría, licitaciones y adquisiciones del 10 de junio de 2024 al 28 de agosto de 2024, que aunque no se proporciona en relación directa a este resultado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se remitió documentación que al cierre de la auditoría no fue proporcionada, correspondiente a las siguientes solicitudes:

Respecto a la solicitud de documentación complementaria ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-04/2024:

Del numeral 3, se proporcionaron las pólizas E-01-6155-1, E-01-6159-1, E-01-805-1, E-01-2460-1, E-01-2466-1 y E-01-14638-1, localizadas en el Resultado Núm. 1 Observación Núm.3 AF.23.MA.20.

Respecto a la solicitud de documentación complementaria ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024:

Del numeral 7, se proporcionó la póliza E-01-7155, localizada en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1 AF.23.MA.20.

Respecto a la solicitud de documentación complementaria ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024:

Del numeral 8, se proporcionó la conciliación bancaria, estados de cuenta y análisis de movimientos contables del mes de septiembre 2023 de la cuenta 1-1-01-02-001-0005 CTA. 0103371824 BBVA.

Del numeral 11, se proporcionaron las pólizas E-04-8835, D-15107, D-608 y D-627.

Del numeral 12, se proporcionó el auxiliar del análisis de movimientos contables de la cuenta 1-1-02-03-003-0148.

Del numeral 13, se proporcionaron las pólizas D-21609, D-17654, D-15774 y D-12827.

Del numeral 28, se proporcionó el auxiliar del análisis de movimientos contables de la cuenta 2-1-01-01-002-0009-0657.

Quedando pendiente de remitir lo siguiente:

Respecto a la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2024 del 20 de marzo de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-02/2024 del 16 de abril de 2024:

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
23. Inventario de bienes muebles correspondiente al ejercicio fiscal 2023, que contenga como mínimo los siguientes caracteres: (se solicita de manera digital en formato Excel; e impresa con nombre, cargo y firma de quien elaboró, supervisó y autorizó).	Parcial	Si bien se remitieron las adquisiciones de bienes muebles correspondiente al ejercicio fiscal 2023, no remitieron el inventario de la totalidad de los bienes muebles del municipio, además en la información remitida del análisis de bienes muebles faltó el inciso h) número de resguardo.
24. Inventario de bienes muebles correspondiente del 01 de enero al 29 de febrero del ejercicio fiscal 2024, que contenga como mínimo los siguientes caracteres: (se solicita de manera digital en formato Excel; e impresa con nombre, cargo y firma de quien elaboró, supervisó y autorizó).	Parcial	En la información remitida faltó el inciso h) número de resguardo.
25. Inventario de bienes inmuebles correspondiente al ejercicio fiscal 2023, que contenga como mínimo los siguientes caracteres: (se solicita de manera digital en formato Excel; e impresa con nombre, cargo y firma de quien elaboró, supervisó y autorizó).	No	Se omitió dar respuesta.
27. Plantilla vehicular autorizada para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2023, que contenga como mínimo los siguientes caracteres: (se solicita de manera digital en formato Excel; e impresa con nombre, cargo y firma de quien elaboró, supervisó y autorizó).	Parcial	Si bien se remitieron las adquisiciones del parque vehicular correspondiente al ejercicio fiscal 2023, no remitieron el inventario de la totalidad del parque vehicular del municipio.

Respecto a la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2024 del 25 de marzo de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-03/2024 del 23 de abril de 2024:

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
1.8. Remita en *copia certificada* las evidencias documentales que acrediten la realización de las funciones o atribuciones desempeñadas durante el ejercicio fiscal 2023.	No	Se omitió dar respuesta a este numeral.
1.9. Remita en *copia certificada* las evidencias documentales que acrediten la realización de las funciones o atribuciones desempeñadas durante enero y febrero del ejercicio fiscal 2024.	No	Se omitió dar respuesta a este numeral.

Respecto a la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-04/2024 del 2 de abril de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-04/2024 del 23 de abril de 2024:

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida		Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
1. *Original* de los contratos incluyendo en su caso sus anexos, adendum y convenios modificatorios que amparen los pagos efectuados en la partida «03 02 06 01 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS» correspondientes al ejercicio fiscal 2023 de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información)*.		Parcial	No se remitieron los contratos FOD-ARR-03/2023, FOD-ARR-06/2023, FOD-ARR-02/2023, FOD-ARR-04/2023, FOD-ARR-05/2023 y FOD-ARR-02/2023
Prestador de Servicios	Número de Contrato		
URUS URBANA SA DE CV	FOD-ARR-03/2023		No
URUS URBANA SA DE CV	FOD-ARR-06/2023		No
CIMENTACION Y EDIFICACION DE OCCIDENTE SA DE CV	FOD-ARR-02/2023		No

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida		Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
CIMENTACION Y EDIFICACION DE OCCIDENTE SA DE CV	FOD-ARR-04/2023		No
CIMENTACION Y EDIFICACION DE OCCIDENTE SA DE CV	FOD-ARR-05/2023		No
DESARROLLADORA DE PROYECTOS PROFESIONALES EN MOVILIDAD URBANA, S.A. DE C.V.	FOD-ARR-02/2023		No
3. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondientes al ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.		Parcial	Las siguientes pólizas, no fueron remitidas: Fecha / Número 17/07/2023 E-01-6245-1 17/07/2023 E-01-6247-1 10/11/2023 E-01-14035-1 10/11/2023 E-01-14670-1 10/11/2023 E-01-14687-1

Respecto a la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2024 del 2 de abril de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-05/2024 del 23 de abril de 2024:

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida		Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
1. *Original* de los contratos que amparen los pagos efectuados en la partida *«03 03 01 01 - ASESORÍAS ASOCIADAS A CONVENIOS, TRATADOS O ACUERDOS»*; así como evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados, informes o los entregables del servicio contratado de los siguientes prestadores de servicios correspondiente al ejercicio fiscal 2023, asimismo remita las constancias de situación fiscal emitidas por el SAT. (Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información).		No	No remitieron el contrato FOD-ADQ-53/2023; así como los contratos sin identificar el número de los mismos celebrados con los prestadores de servicios IMPULSORA BARTON, asimismo, no se remitieron los informes o entregables del servicio contratado de PROMOTORA DE NUEVOS PROYECTOS, SA. DE CV
Prestador de Servicios	Número de Contrato		
ELIANT SERVICIOS CONTABLES	FOD-ADQ-53/2023		No
IMPULSORA BARTON	No identificado		No

Respecto a la la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-07/2024 del 4 de abril de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-06/2024 del 23 de abril de 2024:

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
1.5. *Copia Certificada* del expediente de personal.	Parcial	Faltó el expediente de personal del trabajador con código de empleado 7449.
1.8. Remita en *copia certificada* las evidencias documentales que acrediten la realización de las funciones o atribuciones desempeñadas durante el ejercicio fiscal 2023.	Parcial	Solo se remitió evidencia documental del trabajador con código de empleado 7725.
1.9. Remita en *copia certificada* las evidencias documentales que acrediten la realización de las funciones o atribuciones desempeñadas durante enero y febrero del ejercicio fiscal 2024.	No	No se remitió la evidencia de las funciones desempeñadas por los trabajadores con los códigos de empleados solicitados.

Respecto a la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-10/2024 del 20 de mayo de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-07/2024 del 29 de mayo de 2024:

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación
5. De los siguientes trabajadores remita *Copia certificada* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondiente al ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	Parcial	Las siguientes pólizas no fueron remitidas: Código / Nombre del Empleado / Fecha / Número 7821 / E… B… L… / 16/01/2023 / E-01-1013 8884 / R… L… A… Y… / 13/10/2023 / E-01-8335 15/11/2023 / E-01-10042 15/12/2023 / E-01-13112
6. De los siguientes trabajadores remita *Copia certificada* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondiente enero y febrero del ejercicio fiscal 2024. *(Informar quien(es) son responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	Parcial	Las siguientes pólizas no fueron remitidas: Código / Nombre del Empleado / Fecha / Número 8884 / R… L… A… Y… / 31/01/2024 / E-01-1593

Respecto a la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024 del 21 de mayo de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-08/2024 del 25 de junio de 2024:

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación
1. *Copia certificada* del (los) acuerdo(s) laboral(es) celebrado(s) por el Ayuntamiento que amparan las prestaciones cubiertas a los trabajadores de confianza, contrato, honorarios asimilables a salarios, eventuales o cualquier otra denominación con cargo al presupuesto vigentes durante el ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información)*.	No	Se omitió dar respuesta a este numeral.
3. *Original* del documento de aprobación y/o autorización de compensaciones extraordinarias, así como evidencia documental que justifique el pago realizado a los trabajadores beneficiarios durante el ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información)*.	No	Se omitió dar respuesta a este numeral.
10. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondiente al ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	Parcial	Respecto a las siguientes pólizas, no se hizo mención en su oficio de respuesta, asimismo, no fueron remitidas: Fecha / Número 20/10/2023 / E-01-11696
17. *Original* de los contratos celebrados durante el ejercicio fiscal 2023, con los siguientes prestadores de servicios que se relacionan a continuación, incluyendo en su caso, anexos, adendum y convenios modificatorios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información requerida*). Prestador de Servicios / No. de Contrato CAMBRID ESTUDIOS SISTEMATICOS / FOD-ADQ-56/2023	Parcial	Si bien en su oficio de respuesta se argumentó que el contrato fue remitido, no se localizó físicamente.
19. *Original* de la bitácora de reparación y mantenimiento correspondiente a la barredora sherrington #4. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	No	Se omitió dar respuesta a este numeral.

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación
20. *Original* de la bitácora de mantenimiento de la maquinaria y equipo reparada en diversas áreas del rastro municipal *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	No	Se omitió dar respuesta a este numeral.
21. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondiente al ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	Parcial	Respecto a las siguientes pólizas, no se hizo mención en su oficio de respuesta, asimismo, no fueron remitidas: Fecha / Número 19/09/2023 E-01-9768 19/09/2023 E-01-9770 19/09/2023 E-01-9771 26/09/2023 E-01-9783 03/11/2023 E-01-14682 11/12/2023 E-01-14279 11/12/2023 E-01-14280 12/12/2023 E-01-13632 13/12/2023 E-01-14679 13/12/2023 E-01-14680 13/12/2023 E-01-14690 29/12/2023 E-01-14270
24. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondientes a los meses de enero y febrero de 2024. *(Informar quien(es) son responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	Parcial	Respecto a las siguientes pólizas, no se hizo mención en su oficio de respuesta, asimismo, no fueron remitidas: Fecha / Número 01/02/2024 E-01-4792 14/02/2024 E-01-5099 14/02/2024 E-01-5109 26/02/2024 E-01-4806
28. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondiente al ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información requerida)*.	Parcial	Respecto a las siguientes pólizas, no se hizo mención en su oficio de respuesta, asimismo, no fueron remitidas: Fecha / Número 29/03/2023 E-01-1547
30. En caso de que los recursos del fondo correspondientes al ejercicio fiscal 2023, se destinaron al pago de obligaciones financieras, remitir la siguiente documentación en *copia certificada*: *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información)*. a) Autorización de la afectación de los recursos como garantía; b) Registro de Obligaciones y Empréstitos de Entidades y Municipios.	No	Se omitió dar respuesta a este numeral.
32. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada, correspondiente al ejercicio fiscal 2023. *(Informar quien(es) son los responsables de elaborar y custodiar la información requerida*).	Parcial	Respecto a las siguientes pólizas, no se hizo mención en su oficio de respuesta, asimismo, no fueron remitidas: Fecha / Número 15/09/2023 E-01-7760

Respecto a la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-14/2024 del 18 de julio de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-10/2024 del 5 de septiembre de 2024:

<table>
<tr><th>Descripción de la Información y/o Documentación Requerida</th><th>Cumplimiento

(No o Parcial)</th><th>Inconsistencia en la documentación</th></tr>
<tr><td>15. Original de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). (Informar quienes son los responsables de elaborar y custodiar la información).</td><td>Parcial</td><td>Las siguientes pólizas no fueron remitidas, asimismo, no se hizo mención en su oficio de respuesta:
<table>
<tr><th>Fecha</th><th>Número</th><th>Fecha</th><th>Número</th><th>Fecha</th><th>Número</th></tr>
<tr><td>05/01/2023</td><td>E-01-41</td><td>23/05/2023</td><td>E-01-4285</td><td>09/11/2023</td><td>D-42-27174</td></tr>
<tr><td>11/01/2023</td><td>E-01-90</td><td>23/05/2023</td><td>E-01-4895</td><td>17/11/2023</td><td>E-01-10143</td></tr>
<tr><td>11/01/2023</td><td>E-01-600</td><td>23/05/2023</td><td>E-01-5869</td><td>17/11/2023</td><td>E-01-10151</td></tr>
<tr><td>12/01/2023</td><td>E-01-98</td><td>26/05/2023</td><td>E-01-5582</td><td>17/11/2023</td><td>E-01-10158</td></tr>
<tr><td>19/01/2023</td><td>E-01-130</td><td>31/05/2023</td><td>E-03-5934</td><td>17/11/2023</td><td>E-01-10159</td></tr>
<tr><td>19/01/2023</td><td>E-01-1052</td><td>01/06/2023</td><td>E-01-5928</td><td>17/11/2023</td><td>E-01-10162</td></tr>
<tr><td>19/01/2023</td><td>E-01-1053</td><td>01/06/2023</td><td>E-01-5929</td><td>17/11/2023</td><td>E-01-10167</td></tr>
<tr><td>20/01/2023</td><td>E-01-591</td><td>01/06/2023</td><td>E-01-5930</td><td>19/11/2023</td><td>E-01-14289</td></tr>
<tr><td>20/01/2023</td><td>E-01-595</td><td>01/06/2023</td><td>E-01-5931</td><td>22/11/2023</td><td>E-01-10189</td></tr>
<tr><td>20/01/2023</td><td>E-01-1390</td><td>09/06/2023</td><td>E-03-5918</td><td>22/11/2023</td><td>E-01-10199</td></tr>
<tr><td>31/01/2023</td><td>E-01-335</td><td>10/06/2023</td><td>E-01-5785</td><td>23/11/2023</td><td>E-01-13518</td></tr>
<tr><td>02/02/2023</td><td>E-01-1645</td><td>16/06/2023</td><td>E-01-5906</td><td>23/11/2023</td><td>D-42-27455</td></tr>
<tr><td>02/02/2023</td><td>D-55-3953</td><td>29/06/2023</td><td>E-01-5371</td><td>28/11/2023</td><td>E-01-14039</td></tr>
<tr><td>03/02/2023</td><td>D-04-3307</td><td>30/06/2023</td><td>E-03-5935</td><td>28/11/2023</td><td>D-42-27482</td></tr>
<tr><td>03/02/2023</td><td>E-01-338</td><td>03/07/2023</td><td>E-01-5343</td><td>28/11/2023</td><td>D-04-37119</td></tr>
<tr><td>03/02/2023</td><td>E-03-351</td><td>15/07/2023</td><td>E-01-6191</td><td>04/12/2023</td><td>E-01-14586</td></tr>
<tr><td>13/02/2023</td><td>D-04-969</td><td>17/07/2023</td><td>D-61-12701</td><td>04/12/2023</td><td>E-01-14587</td></tr>
<tr><td>21/02/2023</td><td>E-01-721</td><td>26/07/2023</td><td>E-01-6079</td><td>04/12/2023</td><td>E-01-14588</td></tr>
<tr><td>21/02/2023</td><td>E-01-583</td><td>27/07/2023</td><td>E-01-7360</td><td>04/12/2023</td><td>E-01-14692</td></tr>
<tr><td>22/02/2023</td><td>E-01-751</td><td>02/08/2023</td><td>E-01-6090</td><td>05/12/2023</td><td>E-01-14133</td></tr>
<tr><td>28/02/2023</td><td>E-01-3004</td><td>02/08/2023</td><td>E-01-6092</td><td>05/12/2023</td><td>D-42-29740</td></tr>
<tr><td>02/03/2023</td><td>E-01-3017</td><td>02/08/2023</td><td>E-01-6095</td><td>06/12/2023</td><td>E-01-11709</td></tr>
<tr><td>03/03/2023</td><td>E-01-824</td><td>02/08/2023</td><td>E-01-6096</td><td>07/12/2023</td><td>E-01-14141</td></tr>
<tr><td>03/03/2023</td><td>E-01-851</td><td>08/08/2023</td><td>E-01-7168</td><td>07/12/2023</td><td>E-01-14244</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación					
		09/03/2023	E-01-847	08/08/2023	E-01-7362	09/12/2023	E-01-14092
		09/03/2023	E-01-1602	08/08/2023	E-01-7677	11/12/2023	D-42-35098
		16/03/2023	E-01-834	16/08/2023	E-01-7639	11/12/2023	D-42-35194
		21/03/2023	E-01-972	18/08/2023	E-01-7714	12/12/2023	E-01-14484
		22/03/2023	E-01-978	22/08/2023	D-42-14634	13/12/2023	D-61-36268
		24/03/2023	E-01-829	24/08/2023	E-01-7361	14/12/2023	E-01-13981
		24/03/2023	E-01-830	31/08/2023	E-01-9748	14/12/2023	E-01-14645
		27/03/2023	E-01-826	31/08/2023	E-01-6898	15/12/2023	E-01-14652
		30/03/2023	E-01-1224	07/09/2023	E-01-8213	18/12/2023	D-42-36008
		30/03/2023	E-01-1255	08/09/2023	E-01-7803	18/12/2023	D-42-36023
		04/04/2023	E-01-3865	08/09/2023	E-01-8207	18/12/2023	D-55-36025
		04/04/2023	E-01-3868	08/09/2023	E-01-8773	18/12/2023	D-61-37278
		06/04/2023	D-42-7704	11/09/2023	E-01-7794	19/12/2023	D-42-39466
		07/04/2023	E-01-3510	12/09/2023	E-01-7392	21/12/2023	E-01-13272
		07/04/2023	E-01-3511	14/09/2023	E-01-7798	21/12/2023	E-01-13271
		07/04/2023	E-01-3512	22/09/2023	E-01-8279	22/12/2023	E-01-14669
		10/04/2023	E-01-3514	22/09/2023	E-01-8441	22/12/2023	E-03-14356
		10/04/2023	E-01-3518	26/09/2023	E-01-7802	22/12/2023	D-42-36053
		10/04/2023	E-01-3537	28/09/2023	D-04-17079	22/12/2023	E-01-13283
		11/04/2023	E-01-4004	29/09/2023	E-01-8430	26/12/2023	E-01-13394
		12/04/2023	E-01-3608	29/09/2023	E-01-8589	26/12/2023	E-01-14415
		13/04/2023	E-01-4283	29/09/2023	E-01-9701	26/12/2023	E-01-14416
		13/04/2023	E-01-4810	02/10/2023	D-53-31225	26/12/2023	E-01-14651
		14/04/2023	E-01-3907	02/10/2023	D-53-39623	26/12/2023	E-01-14654
		17/04/2023	E-01-3893	02/10/2023	E-01-11793	26/12/2023	E-01-14655
		20/04/2023	D-04-7935	02/10/2023	E-01-12464	26/12/2023	E-01-14657

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación

		20/04/2023	E-01-4298	02/10/2023	D-55-38583	27/12/2023	E-01-14217
		24/04/2023	D-42-10218	04/10/2023	E-01-11724	27/12/2023	E-01-14613
		02/05/2023	E-01-4328	05/10/2023	I-04-1547-23	27/12/2023	E-03-14373
		02/05/2023	E-01-4320	06/10/2023	E-01-11593	29/12/2023	D-53-39606
		04/05/2023	E-03-5380	13/10/2023	E-01-13465	29/12/2023	E-01-14606
		04/05/2023	E-03-5396	16/10/2023	E-01-12988	29/12/2023	E-01-14609
		08/05/2023	E-01-5413	20/10/2023	E-01-11595	29/12/2023	E-01-14614
		12/05/2023	E-01-4261	25/10/2023	E-01-11297	29/12/2023	D-42-37092
		12/05/2023	E-01-4263	03/11/2023	E-01-13395	29/12/2023	D-42-37188
		13/05/2023	E-01-4343	07/11/2023	E-01-14052	29/12/2023	D-42-38273
		23/05/2023	D-53-10372	07/11/2023	E-01-14689	29/12/2023	D-54-41366

Respecto a las siguientes pólizas, si bien se argumentó que fueron remitidas, no se localizaron físicamente:

Fecha	Número
17/04/2023	E-01-3894
21/04/2023	E-01-5024
02/10/2023	E-01-14648
27/10/2023	E-03-14596
21/11/2023	E-01-13516
14/12/2023	E-01-14649

18. *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada *(con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan)*. *(Informar quienes son los responsables de elaborar y custodiar la información)*.	Parcial	Las siguientes pólizas no fueron remitidas, asimismo, no se hizo mención en su oficio de respuesta:

Fecha	Número
18/01/2023	E-03-1379
19/09/2023	E-03-9749

25. Por cada una de las siguientes cuentas elabore y envíe el anexo 7 denominado RETENCIONES Y ENTEROS con movimientos al 31 de diciembre de 2023, que se localiza dentro de la siguiente ruta <http://www.asen.gob.mx/municipios>, se solicita de manera digital en formato Excel, e impresa con nombre y firma de quien elabora, supervisa y autoriza (Informar quienes son los responsables de elaborar y custodiar la información).	Parcial	Si bien se argumentó que se remitió el anexo 7 de la cuenta 2-1-01-07-004 Retenciones de IVA, dicha documentación no fue localizada físicamente.

<table>
<tr><th>Descripción de la Información y/o Documentación Requerida</th><th>Cumplimiento
(No o Parcial)</th><th>Inconsistencia en la documentación</th></tr>
<tr><td>Número de Cuenta Nombre de la Cuenta
2-1-01-07-004 RETENCIONES DE IVA</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>26. Original de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). (Informar quienes son los responsables de elaborar y custodiar la información).</td><td>Parcial</td><td>Las siguientes pólizas no fueron remitidas, así mismo, no se hizo mención en su oficio de respuesta:
Fecha — Número
22/06/2023 E-01-4893
22/06/2023 E-01-4901
30/06/2023 E-01-5793
17/07/2023 E-01-8197
21/07/2023 E-01-6344
18/08/2023 E-01-7244
05/09/2023 E-01-8225
05/09/2023 E-01-8226
05/09/2023 E-01-8277
05/09/2023 E-01-8282
15/09/2023 E-01-8571
20/10/2023 E-01-11252
27/11/2023 E-01-13491</td></tr>
<tr><td>28. Informe por qué las siguientes cuentas contables del pasivo reflejan un saldo contrario a su naturaleza, y remita copia certificada de la evidencia de las gestiones efectuadas para su corrección. (El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite). Adicional a lo anterior, remita la copia certificada de los análisis de movimientos contables, emitidos por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.</td><td>Parcial</td><td>Si bien se argumentó que se remitió el análisis de movimientos contables de la cuenta 2-1-01-01-002-0009-0657 del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, dicha documentación no fue localizada físicamente.</td></tr>
</table>

Respecto a la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-15/2024 del 18 de julio de 2024 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DFM/MA.20/OCD-A-11/2024 del 3 de septiembre de 2024:

<table>
<tr><th>Descripción de la Información y/o Documentación Requerida</th><th>Cumplimiento
(No o Parcial)</th><th>Inconsistencia en la documentación</th></tr>
<tr><td>1. Las siguientes pólizas originales digitalizadas (escaneadas) en formato PDF, con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental,</td><td>Parcial</td><td>Las siguientes pólizas no fueron remitidas, asimismo, no se hizo mención en su oficio de respuesta:
Fecha — Número — Fecha — Número — Fecha — Número
10/04/2023 E-01-3170 10/04/2023 E-01-3404 11/05/2023 E-01-4655
10/04/2023 E-01-3193 10/04/2023 E-01-3405 11/05/2023 E-01-4656
10/04/2023 E-01-3236 10/04/2023 E-01-3406 11/05/2023 E-01-4660
10/04/2023 E-01-3239 10/04/2023 E-01-3407 11/05/2023 E-01-4661
10/04/2023 E-01-3244 10/04/2023 E-01-3408 11/05/2023 E-01-4663
10/04/2023 E-01-3250 10/04/2023 E-01-3409 11/05/2023 E-01-4717</td></tr>
</table>

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la documentación					
debidamente requisitada *(con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). (Informar quienes son los responsables de elaborar y custodiar la información).*		10/04/2023	E-01-3336	10/04/2023	E-01-3410	11/05/2023	E-01-4757
		10/04/2023	E-01-3374	10/04/2023	E-01-3411	11/05/2023	E-01-4832
		10/04/2023	E-01-3375	10/04/2023	E-01-3412	11/05/2023	E-01-5000
		10/04/2023	E-01-3376	10/04/2023	E-01-3413	11/05/2023	E-01-5002
		10/04/2023	E-01-3377	10/04/2023	E-01-3415	11/05/2023	E-01-5007
		10/04/2023	E-01-3378	10/04/2023	E-01-3416	11/05/2023	E-01-5011
		10/04/2023	E-01-3379	10/04/2023	E-01-3417	11/05/2023	E-01-5012
		10/04/2023	E-01-3380	10/04/2023	E-01-3418	11/05/2023	E-01-5027
		10/04/2023	E-01-3381	10/04/2023	E-01-3419	11/05/2023	E-01-5034
		10/04/2023	E-01-3382	10/04/2023	E-01-3420	11/05/2023	E-01-5035
		10/04/2023	E-01-3383	10/04/2023	E-01-3421	11/05/2023	E-01-5036
		10/04/2023	E-01-3384	10/04/2023	E-01-3422	11/05/2023	E-01-5046
		10/04/2023	E-01-3385	10/04/2023	E-01-3423	11/05/2023	E-01-5056
		10/04/2023	E-01-3386	10/04/2023	E-01-3465	13/06/2023	E-01-5706
		10/04/2023	E-01-3387	10/04/2023	E-01-3513	13/06/2023	E-01-5707
		10/04/2023	E-01-3388	10/04/2023	E-01-3515	13/06/2023	E-01-5708
		10/04/2023	E-01-3389	10/04/2023	E-01-3516	21/08/2023	E-01-6554
		10/04/2023	E-01-3390	10/04/2023	E-01-3517	21/08/2023	E-01-6579
		10/04/2023	E-01-3391	10/04/2023	E-01-3519	21/08/2023	E-01-6580
		10/04/2023	E-01-3392	10/04/2023	E-01-3520	21/08/2023	E-01-6583
		10/04/2023	E-01-3393	10/04/2023	E-01-3521	21/08/2023	E-01-6596
		10/04/2023	E-01-3394	10/04/2023	E-01-3538	21/08/2023	E-01-6597
		10/04/2023	E-01-3395	10/04/2023	E-01-3542	22/08/2023	E-01-6631
		10/04/2023	E-01-3396	10/04/2023	E-01-3550	22/08/2023	E-01-6651
		10/04/2023	E-01-3397	10/04/2023	E-03-4563	22/08/2023	E-01-6674
		10/04/2023	E-01-3398	10/04/2023	E-03-4566	22/08/2023	E-01-6680
		10/04/2023	E-01-3399	14/04/2023	D-53-8959	13/09/2023	E-01-7443
		10/04/2023	E-01-3400	14/04/2023	E-03-4562	13/09/2023	E-01-7490
		10/04/2023	E-01-3401	03/05/2023	E-03-5669	13/09/2023	E-01-7501
		10/04/2023	E-01-3402	11/05/2023	E-01-4622	19/10/2023	E-01-8492
		10/04/2023	E-01-3403				
		Respecto a las siguientes pólizas, si bien se argumentó que fueron remitidas, no se localizaron físicamente:					
		Fecha			Número		
		10/04/2023			E-01-3481		
		11/05/2023			E-01-4988		

Respecto a la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-16/2024 del 12 de septiembre de 2024:

Descripción de la Información y/o Documentación Requerida	Cumplimiento (No o Parcial)	Inconsistencia en la Documentación
1. Informar quien(es) eran los servidores públicos a los que le correspondió realizar el entero de las retenciones de los impuestos correspondientes, el cual genero el pago de multas, actualizaciones y recargos por créditos fiscales, los cuales se registraron en las pólizas que se detallan a continuación:	No	Se omitió dar respuesta a este numeral
2. Descargue y requisite la cédula de identificación de servidores públicos que se localiza dentro de la siguiente ruta, http://www.asen.gob.mx/cedulaservidorespublicos, de quienes el Ayuntamiento informó como responsables de la omisión señalada en el punto anterior.	No	Se omitió dar respuesta a este numeral
3. Copias certificadas de los siguientes documentos de quienes el Ayuntamiento informó como responsables de la omisión señalada en el punto 1: a) Identificación oficial (Credencial para votar); b) Contrato individual del trabajador o nombramiento; c) Fecha de alta y baja proporcionada por el área administrativa; d) Último recibo de percepciones (Sueldo base y compensación).	No	Se omitió dar respuesta a este numeral

Póliza		Beneficiario	Importe $
Número	Fecha		
E-01-14560	11/12/2023	SAT	126,086.00
E-01-14561	11/12/2023	SAT	49,726,592.00
E-01-14562	11/12/2023	SAT	23,498.00
E-01-14563	11/12/2023	SAT	123,824.00
E-01-14555	01/12/2023	SAF	29,762,367.00
	Total		79,762,367.00

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 10 Observación Núm. 2. A.E-AF.23-24.MA.20

De la revisión a la partida *«01 03 04 02 Compensaciones Extraordinarias»* y de las pólizas contables que integraron la muestra de auditoría, se detectó que el pago de compensaciones extraordinarias se realizó con cheques nominativos omitiendo realizar los pagos vía transferencia electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios, esto en contravención a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, como se detalla a continuación:

PAGOS CON CHEQUE NOMINATIVO

Fecha	Póliza	Cheque	Concepto	Importe $
10/04/2023	E-01-3343-2	33164	Pago de nómina extraordinaria derivado de instrucción superior por el excelente desempeño laboral el cual se les entrega un retroactivo de compensación.	9,436.84

Fecha	Póliza	Cheque	Concepto	Importe $
11/05/2023	E-01-4646-2	33672	Pago de nómina extraordinaria derivado de instrucción superior por el excelente desempeño laboral el cual se les entrega un retroactivo de compensación.	19,660.07
04/07/2023	E-01-6110-2	34219	Pago de nómina extraordinaria derivado de instrucción superior por el excelente desempeño laboral el cual se les entrega un retroactivo de compensación.	39,320.03
21/08/2023	E-01-6558-2	34589	Pago de nómina extraordinaria derivado de instrucción superior por el excelente desempeño laboral el cual se les entrega un retroactivo de compensación.	22,336.45
13/09/2023	E-01-7460-2	35078	Pago de nómina extraordinaria derivado de instrucción superior por el excelente desempeño laboral el cual se les entrega un retroactivo de compensación.	26,736.01
19/10/2023	E-01-8501-2	35477	Pago de nómina extraordinaria derivado de instrucción superior por el excelente desempeño laboral el cual se les entrega un retroactivo de compensación.	26,736.01
			Total	144,225.41

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de respuesta en alcance TM/XI/578/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024, oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-15/2024, oficio de respuesta TM/XI/499/08/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-11/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 67, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III y XIV del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
24	*C.M./XII/320/11/2024*	*F... V... G....*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*

...

Anexo 1

Escritos sin número, mediante el cual, F... V... G...., encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023 y G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023 presentan los siguientes argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada(o) del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido toda vez que en ninguna parte de la ley de disciplina financiera y mucho menos en la ley de contabilidad gubernamental prohíbe la expedición de cheques normativos y en la ley de remuneraciones para el estado de Nayarit por tal motivo solicito que se verifique esa observación para su análisis correcta (sic).

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables F... V... G...., encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023 y G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que si bien se argumentó que «...*en ninguna parte de la ley de disciplina financiera y mucho menos en la ley de contabilidad gubernamental prohíbe la expedición de cheques normativos*...», el artículo 67, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental establece que *«Los entes públicos implementaran programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios…»*, esto, con la finalidad de que los pagos se realicen de manera controlada y directa a las cuentas de los beneficiarios promoviendo la transparencia en el seguimiento de las transacciones y su comprobación.

Acción Promovida:

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

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

Resultado Núm. 1 Sin Observaciones A.E-AF.23-24.MA.20.FAISMUN

Con la revisión del contrato de apertura de la cuenta bancaria número *«…0886»* de la Institución Bancaria *«Banamex, S.A.»* utilizada para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio fiscal 2023 y los estados de cuenta bancarios, se constató que la administración municipal contó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior, con el contrato de apertura de la cuenta bancaria específica y productiva para la recepción de los recursos del fondo, toda vez que dicha cuenta fue aperturada el 02 de diciembre de 2022.

Lo anterior, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal y de operación de los recursos del Ramo General 33.

Resultado Núm. 2 Sin Observaciones A.E-AF.23-24.MA.20.FAISMUN

El Gobierno del Estado de Nayarit publicó en tiempo y forma la distribución por municipio de los recursos, las variables, la fórmula de distribución y el calendario para la ministración mensual de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del Ejercicio Fiscal 2023; además, ministró de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones los $46,268,438.99 (cuarenta y seis millones doscientos sesenta y ocho mil cuatrocientos treinta y ocho pesos 99/100 moneda nacional), asignados al municipio de Bahía de Banderas para el FAISMUN 2023.

Lo anterior, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 32, párrafo último y 35, párrafo último de la Ley de Coordinación Fiscal; 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo quinto de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; numerales segundo y tercero del Acuerdo por el que se da a conocer a los municipios del Estado de Nayarit, Dependencias del Ejecutivo y Organismos Descentralizados, la distribución y calendarización para la ministración durante el Ejercicio Fiscal 2023, de los recursos correspondientes al Ramo General 33, Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, a que se refiere el Capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

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

Resultado Núm. 1 Sin Observaciones A.E-AF.23-24.MA.20

El Gobierno del Estado de Nayarit publicó en tiempo y forma la distribución por municipio de los recursos, las variables, la fórmula de distribución y el calendario para la ministración mensual de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del Ejercicio Fiscal 2023; además, ministró de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones los $165,911,000.31 (ciento sesenta y cinco millones novecientos once mil pesos 31/100 moneda nacional), asignados al municipio de Bahía de Banderas para el FORTAMUN-DF 2023.

Lo anterior, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 36, inciso a) y 38, párrafo último de la Ley de Coordinación Fiscal; 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo quinto de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; numerales segundo y tercero del Acuerdo por el que se da a conocer a los municipios del Estado de Nayarit, dependencias del Ejecutivo y Organismos Descentralizados, la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2023, de los recursos correspondientes al Ramo General 33, Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, a que se refiere el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

Resultado Núm. 2 Sin Observaciones A.E-AF.23-24.MA.20

Con la revisión del contrato de apertura de la cuenta bancaria número *«…8103*» de la Institución Bancaria «*BBVA México, S.A.*» utilizada para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FORTAMUN-DF) del ejercicio fiscal 2023 y los estados de cuenta bancarios, se constató que la administración municipal contó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior, con el contrato de apertura de la cuenta bancaria específica y productiva para la recepción de los recursos del fondo, toda vez que dicha cuenta fue aperturada el 01 de diciembre de 2022.

Lo anterior, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal y de operación de los recursos del Ramo General 33.

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20.FORTAMUN-DF

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), y de la documentación e información proporcionada, con cargo a la partida *«03 01 01 01 Energía eléctrica»*, se detectó que la documentación que las integra no está cancelada con la leyenda de *«Operado»* e identificados con el nombre del fondo, como se detalla a continuación:

DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA NO SE ENCUENTRA CANCELADA CON LA LEYENDA DE "OPERADO"

Póliza			
Fecha	Número	Concepto	Importe $
30/03/2023	E-01-1236-1	Pago correspondiente de energía eléctrica del mes de febrero del municipio de Bahía de Banderas.	1,811,766.00
17/04/2023	E-01-4030-1	Pago de importe de recibos por consumo de energía de alumbrado público de la agencia san juan de abajo.	1,460,349.00
26/06/2023	E-01-4978-1	Pago por consumo de luz eléctrica a nombre del municipio de Bahía de Banderas correspondiente a San Juan de Abajo.	1,483,954.00
15/08/2023	E-01-7401-1	Pago por consumo de energía eléctrica a nombre de municipio de Bahía de Banderas de varias localidades.	1,326,742.00
10/11/2023	E-01-11769-1	Recibos por consumo de energía eléctrica de alumbrados públicos de poblados del municipio de Bahía de Banderas, correspondiente al mes de octubre de 2023 de la agencia Bucerías	1,311,644.00
22/12/2023	E-01-13908-1	Facturas 2383 y 2382 por concepto de adquisición de Chevrolet silverado 4x4 doble cabina solicitado mediante contrato No. FORTAMUN-02/2023 de adjudicación directa, para beneficio de la dirección de seguridad ciudadana.	492,088.50
22/12/2023	E-01-13908-3	Facturas 2383 y 2382 por concepto de adquisición de Chevrolet silverado 4x4 doble cabina solicitado mediante contrato No. FORTAMUN-02/2023 de adjudicación directa, para beneficio de la dirección de seguridad ciudadana.	492,088.50
22/12/2023	E-01-13909-1	Facturas 2383 y 2382 por concepto de adquisición de Chevrolet silverado 4x4 doble cabina solicitado mediante contrato No. FORTAMUN-02/2023 de adjudicación directa, para beneficio de la dirección de seguridad ciudadana.	492,088.50
22/12/2023	E-01-13909-3	Facturas 2383 y 2382 por concepto de adquisición de Chevrolet silverado 4x4 doble cabina solicitado mediante contrato No. FORTAMUN-02/2023 de adjudicación directa, para beneficio de la dirección de seguridad ciudadana.	492,088.50
22/12/2023	E-01-13966-1	Pago de factura 39272 por concepto de adquisición de camioneta Nissan tipo Urvan 2023 color blanca para 14 pasajeros amplia AA, para uso del personal operativo de la dirección de seguridad ciudadana y tránsito municipal, a resguardo de la directora Mtra. K	741,900.00

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 70, fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 117, fracciones III y XXIX, 202, párrafo penúltimo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracción III, 51, fracción V del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
24	*C.M./XII/320/11/2024*	*F... V... G....*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
59	*C.M./XII/355/11/2024*	*M... E... A... P...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, M... E... A... P..., tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Es improcedente la atribución de presunta responsabilidad que se me imputa, toda vez* (sic) *en la temporalidad que acontecieron los hechos que derivaron en la formulación de la presente observación, la suscrita no ejercí el cargo de Tesorera Municipal. *(Ver nota aclaratoria).*

Escrito sin número, mediante el cual, F... V... G...., encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido toda vez que si se remitieron las pólizas que se describen en la observación, por tal motivo me allano a la contestación que den los ex servidores públicos que viene en la misma observación.*

Escrito sin número, mediante el cual, G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido toda vez que si se remitieron las pólizas que se describen en*

la observación, asimismo, se hace constar, que la leyenda con el sello de "operado" para efectos de cancelar el gasto federalizado aplicado, es solo para efectos de realizar la integración financiera del mismo, y no con la finalidad de que sea sujeto de observación o rechazo, sino más bien de una posible recomendación en su caso, toda vez que se cumple a cabalidad con lo que disponen los numerales 3º, fracción XV y 35 de la Ley de Fiscalización y Rendición de cuentas del Estado de Nayarit, en relación con el diverso 66, fracción III del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Al respecto informo que deje de ser funcionario del Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; a partir del 10 (diez) de julio del 2024, por lo cual no tengo acceso a las pólizas originales para realizar las acciones de la leyenda de operado del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF).

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada
Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y por los presuntos responsables M... E... A... P..., tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, F... V... G...., encargado del despacho de la tesorería del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería, del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se proporcionaron las pólizas observadas que acrediten que la documentación anexa se encuentra cancelada con la leyenda de *«Operado»* e identificados con el nombre del fondo.

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

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2. A.E-AF.23-24.MA.20.FORTAMUN-DF
Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y de la documentación e información proporcionada, se detectaron erogaciones que no se comprueban o justifican como propios de la gestión pública, por un importe de $4,370,964.21 (cuatro millones trescientos setenta mil novecientos sesenta y cuatro pesos 21/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Pagos no justificados:

    1.1. Del análisis a la siguiente póliza con cargo a la partida *«01 04 04 01 Seguro de vida»,* por un importe de $2,887,556.21 (dos millones ochocientos ochenta y siete mil quinientos

cincuenta y seis pesos 21/100 moneda nacional), se detectó que no se anexó la póliza de seguro correspondiente, así como el listado del personal de seguridad pública beneficiado que los acredite como personal adscrito a la administración municipal, aunado a lo anterior, el contrato anexo no se encuentra firmado por la presidenta municipal, el síndico y el secretario del ayuntamiento, por lo que carece de validez; así mismo, la erogación se realizó mediante la cuenta bancaria número *«…9168»*, que corresponde a recursos propios.

PAGO DE SEGURO DE VIDA SIN DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE EL GASTO INSTITUCIONAL

Póliza				CFDI	
Número	Fecha	Concepto	RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $
E-01-8028	07/07/2023	Factura 1054257 por concepto de seguros de vida de personal de la dirección de seguridad ciudadana y tránsito municipal, según contrato FOD-ADQ-41/2023	SPO830427DQ1	33256A9E-7659-4560-A811-208BE1627EEE	2,887,556.21

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y póliza contable con su documentación anexa.

2. Pagos no comprobados y no justificados:
   2.1. Del análisis a la siguiente póliza con cargo a la partida *«03 01 01 01 Energía eléctrica»,* se detectó que no se anexaron los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), que acrediten que el pago a CFE por concepto de consumo de energía eléctrica del mes de octubre corresponde y se encuentra a nombre del municipio, por un importe de $142,163.00 (ciento cuarenta y dos mil ciento sesenta y tres pesos 00/100 moneda nacional), según oficio adjunto número SSBDX.13.H/0104/2023, como se detalla a continuación:

PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA SIN COMPROBAR Y JUSTIFICAR

Póliza				Número de Servicio Faltante Según Oficio	Importes $	
Fecha	Número	Concepto	Importe $		Comprobado/Justificado	No Comprobado / No Justificado
10/11/2023	E-01-11769	Recibos por consumo de energía eléctrica de alumbrados públicos de poblados del municipio de Bahía de Banderas, correspondiente al mes de octubre de 2023 de la agencia Bucerías.	1,311,644.00		1,169,481.00	142,163.00
				510170400532		7,297.00
				510160703014		7,124.00
				510161004861		7,719.00
				510100805128		11,075.00
				510180700933		16,513.00
				510170103929		1,936.00
				494010208591		2,173.00
				494021207953		2,889.00
				510080902105		8,034.00
				510080902075		6,099.00
				510080902059		3,762.00
				494000403078		264.00
				494070413054		1,197.00
				510080902041		3,604.00
				510080902067		7,882.00
				510080902083		6,809.00

Póliza				Importes $		
Fecha	Número	Concepto	Importe $	Número de Servicio Faltante Según Oficio	Comprobado/Justificado	No Comprobado / No Justificado
				510120202217		5,572.00
				494050501321		812.00
				494000403051		195.00
				494050902199		3,615.00
				494040509669		2,352.00
				494070413046		42.00
				510210704904		10,799.00
				510080902113		2,980.00
				494040406088		964.00
				510120202209		6,830.00
				510080902130		5,247.00
				494010708209		3,387.00
				494010708179		1,257.00
				510190400971		3,734.00

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y póliza contable con su documentación anexa.

2.2. La siguiente póliza no fue remitida, por lo que no fue posible verificar la debida comprobación y justificación del gasto, por un importe de $1,341,245.00 (un millón trescientos cuarenta y un mil doscientos cuarenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PÓLIZA NO REMITIDA

Póliza			
Fecha	Número	Concepto	Importe $
15/09/2023	E-01-7760-1	Pago servicio de alumbrado público de varias localidades del municipio de Bahía de Banderas.	1,341,245.00

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero, 43 y 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX y 51, fracciones I, III y V del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $4,370,964.21 (cuatro millones trescientos setenta mil novecientos sesenta y cuatro pesos 21/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargada del despacho de tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de egresos y control presupuestal del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H...*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que, niego haber incumplido toda vez que si se encuentra la documentación requerida en la observación que se está solventando desconociendo el por qué la administración saliente no la remitió en su informe de la muestra de auditoría, pero para mejor proveer remito en copia simple que tengo en mi poder en el soporte, solicitándole a este ayuntamiento o a la contratarία municipal la requiera al área de tesorería municipal para efecto que la remita en copia certificada a la Auditoria* (sic) *Superior de Estado de Nayarit en el punto número 1.1.*
>
> *En el punto 2.1 se remiten los 3 primeros comprobantes de la Comisión Federal Electricidad en copia simple para efecto de solventar la observación requerida y solicitándole al ayuntamiento o a la controlaría municipal que requiera la información o valide para que remita en copia certificada lo antes descrito.*

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Respecto al punto 1, 1.1, 2, 2.1, 2.2*
>
> *Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.*
>
> *De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:*

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…
Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Administracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…

IX.- Verificar que las erogaciones...

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la

Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas anteriores a las que me desempeño como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeño a partir de la fecha 09 de agosto 2023 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha de enero a julio y parte de agosto 2023 yo no laboraba dentro de este Ayuntamiento ni tampoco en el cargo ya mencionado, por lo consiguiente me deslindo de toda responsabilidad en la cual me realizan dicha observación, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la* (sic) *erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la contraloria* (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentacion* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría, Licitación y Adquisiciones ya que es el área responsable del (sic) *contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

De lo anterior, las acciones de control interno del area (sic) *pagadora no pertenecia* (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas* (sic) *encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y los presuntos responsables G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 9 de agosto de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que continúa sin acreditarse la justificación y comprobación de las erogaciones registradas, por un importe de $4,370,964.21 (cuatro millones trescientos setenta mil novecientos sesenta y cuatro pesos 21/100 moneda nacional), de acuerdo a la siguiente integración:

Del numeral 1.1, por un importe de $2,887,556.21 (dos millones ochocientos ochenta y siete mil quinientos cincuenta y seis pesos 21/100 moneda nacional), se remite la póliza de seguro con sus anexos en donde se detalla al personal asegurado, así como el listado del personal de seguridad pública beneficiado que los acredita como personal adscrito a la administración municipal; sin embargo, dicha documentación no se remite en original y/o copia certificada toda vez que estos se encuentran en copia simple que carecen de valor probatorio; aunado a lo anterior, no se proporcionó el contrato firmado por la presidenta municipal, el síndico y el secretario del ayuntamiento.

Del numeral 2.1, se remiten los recibos correspondientes a los números de servicio 510170400532, 510160703014 y 510161004861; mismos que no cumplen con los requisitos que deben reunir según la legislación fiscal aplicable, es preciso señalar que dicha documentación no se remite en original y/o copia certificada toda vez que estos se encuentran en copia simple que carecen de valor probatorio; respecto a los demás números de servicio que se detallan, así como del numeral 2.2, no remiten documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado; lo anterior, por un importe de $1,483,408.00 (un millón cuatrocientos ochenta y tres mil cuatrocientos ocho pesos 00/100 moneda nacional).

Acción Promovida:

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

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

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20.FORTAMUN-DF

Del análisis a la póliza con cargo a la partida *«1-2-04-06-009-0005 Otro mobiliario y equipo»,* que integró la muestra de auditoría correspondiente a adquisiciones, y del inventario, se detectó que del siguiente bien adquirido en el ejercicio fiscal 2023, no fue posible acreditar que se contara con el resguardo correspondiente, toda vez que no fue proporcionado por la administración municipal, así mismo, no fue posible identificarlo en el inventario de bienes debido a que no se describen las características específicas del mismo; por un importe de $1,514,007.64 (un millón quinientos catorce mil siete pesos 64/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

BIEN SIN RESGUARDO Y NO IDENTIFICADO EN EL INVENTARIO DE BIENES

Póliza			CFDI		Descripción del Bien
Número	Fecha	Importe $	RFC Proveedor	Folio Fiscal	
E-01-13912	11/12/2023	1,514,007.64	WME1905073K5	4CD7A8C4-66D1-4019-8459-F4BC22C28315	1 maquina pintaraya, marca roadlazer, roadpak, versión 1 con sistema de 1 bomba, motor Kohler 19 hp, 2 pistolas automáticas, 1 deposito para microesfera de 450 lbs., con kit de pistola para microesfera.

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y póliza contable con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23, fracción II, 27, 35, 42, párrafo primero, 43 y 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; inciso D. Administración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, sub incisos D.1 Bienes Muebles, D.1.1 Alta, Verificación y Registro de Bienes Muebles en el Inventario, párrafos penúltimo y último del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 73, fracciones V y VI, 114, fracción XIV, 115 y 117, fracciones III, XV XIX, XXIII y XXIX y 119, fracción VII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones XVIII, XXII y XXIX, 56, fracción XX y 67, fracción IX del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,514,007.64 (un millón quinientos catorce mil siete pesos 64/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; secretario del ayuntamiento del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargado del despacho de contraloría municipal del 16 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023; directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
23	*C.M./XII/319/11/2024*	*E... P... T....*
42	*C.M./XII/338/11/2024*	*J... C... R... L...*
43	*C.M./XII/339/11/2024*	*J... C... R... L...*
44	*C.M./XII/340/11/2024*	*J... C... R... L...*
84	*C.M./XII/380/11/2024*	*J... A... J... L...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, J... C... R... L..., síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *De conformidad con el Reglamento de Administración Municipal de Bahía de Banderas, la responsabilidad de mantener actualizado el inventario general de los bienes muebles e inmuebles propiedad del Ayuntamiento, corresponde a la Oficialía Mayor (artículo 67, fracción XVII), por conducto de la Jefatura de Patrimonio Municipal (artículo 73).*
>
> *La Sindicatura a mi cargo era la responsable de custodiar el registro de estos bienes. El inventario se actualizaba cada año y si algún bien no está registrado ello obedece a que la Tesorería Municipal no informó a la Sindicatura ni a la Oficialía Mayor de la adquisición de estos bienes. Si las adquisiciones no eran informadas materialmente era complejo poder conocer la adquisición de nuevos bienes que deben estar en posesión de la administración municipal.*
>
> *Por lo expuesto, estimo que el reproche que se me hace en esta observación, deviene improcedente, y solicito se me elimine la referencia hacia mi persona.*
>
> *Artículo 67.- La Oficialía Mayor Administrativa...:*
>
> *XVII.- Mantener actualizado...*

Escrito sin número, mediante el cual, J... A... J... L..., secretario del ayuntamiento del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex Secretario del Ayuntamiento manifiesto que niego haber incumplido, toda vez que no está dentro de mis funciones el resguardo ni verificación, ni realización de inventario de los bienes inmuebles del Ayuntamiento, sino que la dependencia con esas facultades y obligaciones, es la Jefatura de Patrimonio Municipal, como lo establece el Reglamento de la Administración Pública del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit en su artículo 73 y el numeral 67 fracción IX; siendo entonces que la autoridad fiscalizadora me incluye en esta observación sin analizar los dispositivos legales que tiene el Ayuntamiento en cita para establecer la responsabilidad u omisión de cada dependencia, por tal motivo, solicito se me dé por solventada esta observación por los argumentos antes descritos.*

Escrito sin número, mediante el cual, E... P... T...., directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex Directora de Oficialia* (sic) *Mayor Administrativa manifiesto que niego haber incumplido.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y por los presuntos responsables J... C... R... L..., síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, J... A... J... L..., secretario del ayuntamiento del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y E... P... T...., directora de la oficialía mayor administrativa del 16 de abril de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se proporcionaron los resguardos correspondientes de los bienes adquiridos en el ejercicio fiscal 2023, así como el inventario de bienes muebles correspondiente que permita identificarlos.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3. A.E-AF.23-24.MA.20.FORTAMUN-DF

De la revisión a la siguiente póliza, se identificó, que con cargo a la partida *«05 04 01 01 Vehículos y equipo terrestre»* el pago por concepto de adquisición de camioneta Nissan, tipo Urvan, observándose que no se acredita el debido cumplimiento del procedimiento de adjudicación directa, ya que se omite remitir o anexar a las pólizas, las tres cotizaciones, así como la investigación de mercado correspondientes; lo anterior, por un importe de $639,568.97 (seiscientos treinta y nueve mil quinientos sesenta y ocho pesos 97/100 moneda nacional), antes del impuesto al valor agregado (IVA), tal y como se detalla a continuación:

ADJUDICACIÓN DIRECTA SIN LAS TRES COTIZACIONES

Póliza				CFDI	
Fecha	Número	Concepto	RFC	Folio Fiscal	Importe sin I.V.A. $
22/12/2023	E-01-13966-1	Pago de factura 39272 por concepto de adquisición de camioneta Nissan tipo Urvan 2023 color blanca para 14 pasajeros amplia AA, para uso del personal operativo de la dirección de seguridad ciudadana y tránsito municipal, a resguardo de la directora MTRA. K	ASI840214A76	B8D673AE-C89C-43CB-A05E-2A3B9FB9959D	639,568.97

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y póliza contable con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracciones III y VI, 49, fracción III, 62 y 106, párrafo tercero de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 30 y 63 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, XV y XXIX, 119, fracciones VIII, XXIV y XXXIII, 194, 195, fracción I y 196 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 9, fracciones III y XVIII, 26, fracción I, 55, 56, fracción XI y 63, fracción VI del Reglamento de Adquisiciones,

Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Bahía de Banderas; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 53, fracciones I, V y VIII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: encargada del despacho de tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa de proveeduría, licitaciones y adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargado del despacho de contraloría municipal del 16 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023; suplente del secretario ejecutivo del comité de adquisiciones del 16 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023; secretario de actas y acuerdos del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; vocal del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; vocal del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
7	*C.M./XII/303/11/2024*	*A... G... M...*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
33	*C.M./XII/329/11/2024*	*G... D... J... P... A...*
39	*C.M./XII/335/11/2024*	*J... A... P...*
49	*C.M./XII/345/11/2024*	*L... A... C... H...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex en cargado del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido toda vez que ese procedimiento de adjudicación directa se estableció en base a la* (sic) *artículo 105 de la ley adquisiciones y arredramientos y servicios del estado de Nayarit, en los supuestos que peligre o se altere la vida de las personas, el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de lagunas, zonas o región del estado, como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor o que por estas mínimas causas bienes o servicios mediante procedimiento de licitación pública en el tiempo requerido para atender la eventualidad de que se trate, artículo sobre supuesto uno en adjudicaciones directas, el monto no podrá acceder* (sic) *la cantidad de 36 veces el valor anual de la unidad de medida y actualización vigente por cuenta presupuestal, sin incluir el impuesto al valor agregado o al artículo 63 supuesto tres, cuando los bienes muebles objeto de la adquisición resulten necesarios para la prestación del servicio de seguridad pública. Para solventar el argumento de la observación le anexo en copia simple el acta de la sesión extraordinaria número 31/2023, dictamen de adjudicación directa firmada por los*

miembros del comité, así como cotizaciones en copia simple para efecto que la contraloría municipal valide y remita en copia certificadas dichos documentos.

Escrito sin número, mediante el cual, G... de J... P... A..., jefa de proveeduría, licitaciones y adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex servidora municipal manifiesto: que niego haber incumplido toda vez que ese procedimiento de adjudicación directa se estableció en base a la (sic) *articulo* (sic) *105 de la ley adquisiciones y arredramientos* (sic) *y servicios del estado de Nayarit en los supuestos peligre o se altere la vida de las personas, el orden social, la economía los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de lagunas* (sic) *zonas o región del estado, como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor o que por estas mimas* (sic) *causas bienes o servicios no pudieran adjudicarse mediante procedimiento de licitación publica* (sic) *en el tiempo requerido para atender la eventualidad de que se trate, articulo* (sic) *sobre supuesto uno en adjudicaciones directas el monto no podrá acceder* (sic) *la cantidad de 36 veces el valor anual de la unidad de medida y actualización vigente por cuenta presupuestal, sin incluir el impuesto al valor agregado o al articulo* (sic) *63 supuesto tres cuando los bienes muebles objeto de la adquisición resulten necesarios para la prestación del servicio de seguridad publica* (sic) *para solventar el argumento de la observación me apego a la contestación de la C. G... K... J... T... donde anexa en copia simple el acta de la sesión extraordinaria número 31/2023* (sic)*, dictamen de adjudicación directa firmada por los miembros del comité, también remite cotizaciones en copia simple para efecto que la contraloría municipal valide y remita en copia certificadas dichos documentos, con ello acredito la existencia de dicha información en el área de Proveeduría, Licitación y Adquisiciones.*

Escrito sin número, mediante el cual, L... A... C... H..., suplente del secretario ejecutivo del comité de adquisiciones del 9 de agosto de 2023 al 9 de agosto de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Bajo protesta de decir verdad, manifiesto que el expediente físico original se encuentra bajo custodia de la Jefatura de Proveeduría, Licitaciones y Adquisiciones del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles para el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. Es por ello que no cuento con la información total requerida para subsanar las observaciones señaladas en el Informe Específico Preliminar derivado de la fiscalización 2023 y 2024, sin embargo, aunado a lo anterior y con la finalidad de coadyuvar al esclarecimiento de los hechos señalados por la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit, adjunto a la presente los únicos documentos en copia simple que me fueron entregados el día 06 de noviembre del 2023, fecha en que tuvo verificativo el desarrollo de la sesión extraordinaria 31/2023 de dicho Comité.*

I. Copia simple del Acta de la Sesión Extraordinaria 31/2023 del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles, para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, de fecha 06 de noviembre de 2023, firmada de conformidad por todos los presentes, y que consta de 05 fojas útiles, tamaño oficio, por ambas caras. (Anexo C)

II. Copia simple del Dictamen de Adjudicación Directa, mismo que fue presentado en la Sesión Extraordinaria 31/2023 del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles, para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, de fecha 06 de noviembre de 2023, y que consta de 04 fojas útiles, tamaño oficio, por ambas caras. (Anexo D)

Escrito sin número, mediante el cual, A... G... M..., secretario de actas y acuerdos del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *Del supuesto indicio del ilícito administrativo antes descrito, debemos precisar que no estaba dentro de mis facultades como Secretario de Actas del Comité de Adquisiciones del Honorable Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, el determinar si el procedimiento debería realizarse a través de licitación pública o adjudicación directa y mucho menos adjuntar el dictamen de excepción a la licitación pública.*
>
> *Más, sin embargo, referida observación constituye una evidente falacia.*
>
> *Puesto, que contrario a lo que arguye el ente fiscalizador y como lo justifico con copia fotostática relativa del proyecto de dictamen de adjudicación directa, de fecha 6 de novimebre* (sic) *de 2023 dos mil veintitrés, en el cual se motiva y fundamenta la excepción a la licitación pública, así como la adquisición a través del procedimiento de adjudicación directa.*
>
> *Cabe mencionar que el dictamen original con las firmas de los integrantes del Comité de Adquisiciones, se encuentra en el Departamento de Proveeduría, Licitaciones y Adquisiciones, del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.*

Escrito sin número, mediante el cual, J... A... P..., vocal del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta los siguientes argumentos:

> *La obligación de remitir la información que fue solicitada por la ASEN durante los trabajos de auditoría, es del funcionario a quien se solicitó dicha información, no de quienes formamos parte del Comité de Adquisiciones; por lo tanto, es al mismo funcionario al que debe requerirse la aclaración del porque no remitió o anexó a las pólizas, las tres cotizaciones ni la investigación de mercado correspondiente. Lo anterior, sin dejar de mencionar que tal hecho no implica la inexistencia de lo que en la observación se señala.*
>
> *Ahora bien, de acuerdo a lo dispuesto por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; en sus artículos 49, 60, 71 y 104 (ley que se cita como infringida), existen dos momentos distintos para las adquisiciones; el primer momento le corresponde al Comité de Adquisiciones, que es el de llevar únicamente el procedimiento de adquisición, que puede ser bajo la modalidad de i.* (sic) *Licitación Mediante Convocatoria Pública, ii.* (sic) *Licitación por Invitación, y iii.* (sic) *Adjudicación Directa; y el segundo momento le corresponde al Ente Público, que es el realizar la adquisición; de lo anterior podemos deducir que, para que el Ente Público pueda llevar a cabo la adquisición, primero debe verificar que el Comité de Adquisiciones ya agotó el procedimiento indicado conforme a la Ley de Adquisiciones y demás ordenamientos jurídicos; lo que deja en claro, que es al Ente Público al que se le debe requerir la documentación señalada en la presente observación.*
>
> *De lo anterior, se puede observar, que el Ente Público es quien debió constatar, previo a la adquisición, que contaba con las tres cotizaciones y la investigación de mercado, así como las actas, dictámenes aprobados por el Comité de Adquisiciones y demás documentación necesaria para llevar a cabo las adquisiciones; lo anterior porque el Comité de Adquisiciones no es un órgano ejecutor.*
>
> *En ese sentido, el Comité no puede ser responsable por la falta de las tres cotizaciones y la investigación de mercado, ya que este solo agota el procedimiento de licitaciones en cualquiera de las modalidades, correspondiéndole al órgano ejecutor recabar y anexar toda la documentación requerida para llevar a cabo la adquisición.*

Nadie está obligado a lo imposible. Los artículos 60, 71 y 104 de la ley en cita, son muy claros al referir que la responsabilidad de obtener el dictamen y toda la documentación necesaria de manera previa, corresponde al órgano ejecutor. De ahí que, si existen procedimientos de compras que no fueron totalmente cumplimentados, no resulta valido señalar como presuntos responsables a los integrantes del Comité, pues, el órgano ejecutor debe verificar que cuenta con todos los requisitos necesarios antes de realizar la adquisición.

Por las razones expuestas, considero que, como integrante del Comité de Adquisiciones, se me debe relevar de la presunción de responsabilidad que se hace en esta observación.

Artículo 49. Cada ente público...

III. En los Ayuntamientos, ...

Artículo 60. los entes públicos, ...

I. Licitación Mediante Convocatoria Pública;
II. Licitación por invitación, y
III. Adjudicación Directa.

Artículo 71. Para contratar...
Artículo 104. Los entes públicos ...

Mediante oficio C.M./XII/535/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió en alcance al oficio C.M./XII/455/12/2024 la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
22	*C.M./XII/318/11/2024*	*E... L... P....*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, E... L... P...., vocal del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

1.- Respecto de la auditoria (sic) *arriba señalada quiero señalar que la suscrita tal y corno se aprecia en los archivos de este ente público fungí como Regidora y Vocal del Comité de Adquisiciones, y que en el asunto que se me señala como presunta responsable, por lo que, bajo protesta de decir verdad, señalo que la información se encuentra disponible en anexo al presente ocurso, y que los procedimientos realizados por el Comité de Adquisiciones fueron realizados conforme a derecho, ya que los acuerdos justifican que los actos fueron llevados a cabo legalmente y por tanto validos los dictámenes de excepción a la licitación publica* (sic).

Aclaro que dichos dictámenes si fueron aprobados con la debida fundamentación y motivación si no fuera así, no hubiera aprobado dichos dictámenes, mismos que si firme y se encuentran en resguardo en el área de proveeduría dependiente de la Tesorería Municipal que se menciona, ya que durante el

tiempo de mi gestión fue siempre mi premisa y obligación el cumplimiento de las Leyes, apegando mis actos a la legalidad y a los procedimientos y manuales; lo anterior en los términos del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Para ello ya he realizado formal solicitud para obtener copia de la documentación que corresponde a las observaciones en contra del suscrito, y más aún anexo al presente copias simples de los dictámenes y las pólizas de las 3 cotizaciones así como la investigación de mercado correspondiente.

2.- Y en cuanto a que se omite remitir o anexar a las pólizas, las tres cotizaciones, así como la investigación de mercado correspondientes; respecto de la observación 3.A.E·AF.23-24.MA.20.FORTAMUN-DF; esta situación como las anteriores observaciones bajo protesta de decir verdad; fueron puestas a nuestra consideración el día de la sesión en el que fue aprobado dicho dictamen, por lo que desconozco por qué tanto esta observación como las anteriores señaladas no obre la documentación en el área correspondiente, por lo que considero no debió de hacerse ningún pago si la solicitud del área respectiva no estaba debidamente documentada.

Para acreditar lo anterior y que para mejor proveer la solicite con anticipación para los efectos de que sea acompañada junto con mi demás documentación y remitida al Órgano Auditor; ofrezco el acuse en original como prueba la solicitud de las copias certificadas las cuales hasta este momento no me han sido entregadas, por lo que solicito sean requeridas para que sean integradas y tomadas en cuenta para dictar la resolución que en derecho corresponda.

Por lo que solicito de la manera más respetuosa a la Auditoria (sic) *Superior en el Estado de Nayarit por sus siglas ASEN, tome en cuenta mis consideraciones y argumentaciones con la finalidad de declarar solventadas las presuntas irregularidades cometidas supuestamente por la suscrita; por lo que considero que son improcedentes los señalamientos realizados hacia mi persona; por lo que se deberán enderezar y definir la responsabilidad hacia otros servidores públicos mencionados, porque en dado caso que no procedieran mis argumentos, por lo que dicha observación carece de la motivación y fundamentación que todo documento emitido por autoridad debe requisitar en los términos de los artículos 14 y 16 Constitucionales.*

Asimismo, en los argumentos se hace referencia a criterios jurisprudenciales emitidos por la Suprema Corte de Justicia de la Nación.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y por los presuntos responsables G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, G... D... J... P... A..., jefa de proveeduría, licitaciones y adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, L... A... C... H..., suplente del secretario ejecutivo del comité de adquisiciones del 9 de agosto de 2023 al 9 de agosto de 2023, A... G... M..., secretario de actas y acuerdos del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, J... A... P..., vocal del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 y E... L... P...., vocal del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se determina que la observación se ratifica, toda vez que se remiten las tres cotizaciones, así como la investigación de mercado correspondiente por concepto de adquisición de camioneta Nissan, tipo Urvan registrada en la póliza E-01-13966-1; en copia simple que carece de valor probatorio.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero

de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Ejercicio Fiscal 2024

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto, con cargo a la partida *«02 06 01 01 Combustibles, lubricantes y aditivos»*, y de la documentación e información proporcionada, de los pagos realizados al proveedor con registro federal de contribuyentes (RFC) GOC9303301F4, se detectaron las siguientes irregularidades, por lo que no se comprueban o justifican las erogaciones por un importe de $3,179,958.47 (tres millones ciento setenta y nueve mil novecientos cincuenta y ocho pesos 47/100 moneda nacional):

1. Pagos no justificados:

1.1 De la revisión a las bitácoras de combustible de los meses de enero y febrero, marzo, junio, septiembre noviembre y diciembre, se detectó que se suministró combustible a vehículos no localizados en la plantilla vehicular remitida, así mismo, no fue posible vincular diversos suministros que relacione los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) anexos a las pólizas, con las bitácoras en donde se identifique que los automóviles y maquinaria beneficiados del suministro pertenecen al Ayuntamiento.

Además, en múltiples abastecimientos no se anexó la bitácora de combustible, ni el oficio debidamente sellado y firmado por los titulares de las dependencias que describa las actividades a desempeñar, así como la requisición por parte del área usuaria, tal y como lo establecen las “Reglas de Operación Suministro Gasolina 2024”, por lo que no se justifica un importe de $3,177,958.47 (tres millones ciento setenta y siete mil novecientos cincuenta y ocho pesos 47/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE SIN JUSTIFICAR

Póliza			Importe No	CFDI		
Número	Fecha	Importe $	Justificado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
E-01-000087	04/01/2024	350,000.00	350,000.00	03/01/2024	EE3E4B36-6716-4DA7-93FA-B75F5BD54734	100,000.00
				03/01/2024	FC32E6FE-2104-4C91-98F8-E7A553F7030B	100,000.00
				03/01/2024	0C22B751-0776-4C22-89F5-F6DBDB90A4FB	50,000.00
				03/01/2024	C1E41250-AE58-4A00-83B2-61DAF9B02F02	100,000.00
E-01-000418	05/01/2024	600,910.85	335,021.02	28/12/2023	0BFD3854-AD9F-4056-95E8-A1A848E544DB	3,823.50
				28/12/2023	E69460B2-4994-44C9-B75B-D29CF990B56E	1,497.74
				29/12/2023	C00A0C2E-DF44-40DC-B8CF-46D573397E34	1,454.81
				29/12/2023	2E8C95BE-AEFC-4E47-9B86-68285F7C51D6	112,559.35
				29/12/2023	4FD642C6-139D-459D-8C2C-1F9930D2E604	1,350.28

Póliza			Importe No		CFDI	
Número	Fecha	Importe $	Justificado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
				30/12/2023	E0363244-BAF0-4157-903C-A75C465792A3	96,237.69
				30/12/2023	6710488C-2EF5-4579-AEE3-D5CF2CF8B495	746.06
				31/12/2023	F17482E9-E430-4B09-AF76-50B6B98EC2B4	48,040.70
				08/01/2024	66380EEE-49C9-4B6D-8D9E-0B415F03CB2F	2,736.35
				08/01/2024	E31B08F3-C28D-46FB-A300-F5F4813F19EF	47,339.55
				08/01/2024	8E1A8FF3-3C50-4C94-8268-B184A6528F1E	1,358.61
				08/01/2024	0E91B2C9-FCE1-43EE-A7E2-D204513041C7	2,624.00
				08/01/2024	4D3713D7-0F79-4E73-9121-139C5AAAAF22	147,826.12
				08/01/2024	1DFD444C-DD57-4D66-B76D-51185414AC31	784.02
				08/01/2024	8944F3A6-F0AA-498E-8085-02E9349D955D	1,427.99
				08/01/2024	F1916849-8172-46EC-9339-150D69EFC757	126,721.27
				08/01/2024	7BAD6DF6-9836-48D3-9E8F-E28EFB985960	2,382.81
E-01-004716	12/01/2024	1,025,866.43	440,425.38	05/01/2024	E284066F-2CBB-4164-99A4-A61A76BA9B87	477.80
				05/01/2024	028C98BB-1595-4254-8523-97D7ECD47917	1,706.46
				06/01/2024	71A8FDB2-4968-48D0-96AE-37FEBCAE4A9A	500.00
				06/01/2024	F37546BB-DC37-4675-A95C-2BAADF1C21AE	700.37
				06/01/2024	618EC0C8-6EBC-4547-865D-824675A6ADA2	86,706.03
				06/01/2024	90C7DA82-B07A-4F88-AF1A-16CBFD84F457	5,097.42
				07/01/2024	EBCD87DC-6BD3-4BFD-B755-A80AC0B8BC57	44,145.53
				07/01/2024	FFD3522F-6444-41CE-914E-5D5AA897254D	1,098.87
				08/01/2024	963B1A0F-7056-4890-A143-07D4094242C7	500.00
				08/01/2024	D5C9B2E6-C27D-4BE1-904D-1397A0B90C2F	141,640.09
				08/01/2024	0A364B8E-19F1-4606-B131-0CE02AA03011	1,000.00
				05/01/2024	9506B72F-DFCC-4969-AB8C-F9FE81D56FAF	147,643.89
				08/01/2024	BFE5635C-0A24-4C1D-A89E-661E56EAF5CF	4,602.91
				09/01/2024	74AA63BB-C65C-4177-9948-347A34A45BE9	3,943.69
				09/01/2024	6FEA3B7A-D7D1-4A63-9C7E-A64B810940FB	140,673.15
				09/01/2024	91CAA8C2-BB7D-4937-9CA1-49C6FE69A70A	1,297.39
				09/01/2024	95F08AEE-6F59-4DFB-8532-DD02A24F4DC7	3,075.39
				09/01/2024	0A08CD8B-DE60-4075-801F-DC34478B6731	500.00
				10/01/2024	5A3C2CF3-6967-4DA9-95B3-81FE5A40AF81	517.54
				10/01/2024	4393CE83-F832-4D29-938E-5CE25A67D408	145,041.66
				10/01/2024	74D1DC95-4DF7-496B-8495-ABC5F2043581	906.95

Póliza			Importe No	CFDI		
Número	Fecha	Importe $	Justificado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
				10/01/2024	9B80060C-846D-4CF0-9A8A-C5B3204075FD	1,423.50
				05/01/2024	0D60F06D-3AB5-48E0-9174-B925C43BE74B	1,025.04
				11/01/2024	6FAFEA74-A0B3-498B-958D-C5CB4B74C5CB	751.92
				11/01/2024	5181D037-48F9-474E-B806-00829AC2681E	134,461.84
				11/01/2024	BA33E0B2-1429-4E28-BACF-D331308E5125	746.37
				12/01/2024	9C5E6FD6-9A0F-4C3C-814B-D53342FE475D	1,900.27
				05/01/2024	E8CF884F-B4C1-40DC-9295-8B0274765B6A	151,981.59
				05/01/2024	3EB6B90E-091D-4276-B222-21BCEFBFD93A	1,800.76
E-01-000115	31/01/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	EADA20AA-F228-4D5C-B7D7-FC51830CEB1F	100,000.00
E-01-000116	31/01/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	087B1BCA-1E8C-4C83-A576-6CDBB79B8D22	100,000.00
E-01-000118	31/01/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	1D7B5751-0F8C-4B1C-8366-ACCF40B5FEC2	100,000.00
E-01-001433	01/02/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	4D06CDE4-17A0-457B-ADCA-EB97401ACCC5	100,000.00
E-01-001434	01/02/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	85608F2C-F312-4AFE-9C20-E814AFB33ED0	100,000.00
E-01-001435	01/02/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	05748E9B-0200-48BC-AAB1-1FC471B8D78C	100,000.00
E-01-001436	01/02/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	007C1543-08F7-4E82-935B-33BFE96763BF	100,000.00
E-01-001437	01/02/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	EC547904-0241-4337-8632-EEECE3D1D709	100,000.00
E-01-001438	01/02/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	BF3EAA57-7034-4971-880D-C3C647FADDF0	100,000.00
E-01-001439	01/02/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	98DAC513-90F4-4AC2-BD35-537DA23E8EBA	100,000.00
E-01-001440	01/02/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	F1534D73-5834-4F65-9662-85A5C4EBDC24	100,000.00
E-01-001441	01/02/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	712A98B3-7EB7-4233-AA34-F6B2F6304D39	100,000.00
E-01-001442	01/02/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	FD1C01A5-68D1-462B-A753-D6F2EAFAE395	100,000.00
E-01-001443	01/02/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	7EC9DE2C-CC77-4FB5-BDFC-6E37678129D4	100,000.00
E-01-001444	01/02/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	CF50D508-8C73-4410-B69F-49058549EAC0	100,000.00
E-01-001445	01/02/2024	100,000.00	100,000.00	04/01/2024	CAFEBF0D-E706-4CE0-8800-86633BF5FAE6	100,000.00
E-01-001895	12/02/2024	1,099,108.06	452,512.07	02/02/2024	D495995A-C02C-4A7C-B03E-1EE07EBBBA0D	143,916.81
				03/02/2024	BB50F6EB-7508-44BB-8DF5-16F86CDEE5ED	3,619.03
				03/02/2024	D6DA4B60-D4B9-4CC5-AC68-4085B63233CD	1,679.69
				04/02/2024	79309D4F-B64E-4086-9890-2D029CF9CB62	36,115.69
				04/02/2024	0B6B9275-0B8A-4DC1-ABA2-71538657357E	143.34
				04/02/2024	EFA65A84-8AFE-4495-B542-E931245F5BC3	500.00
				05/02/2024	EAFA77FB-22D8-4DDB-9A9A-CF588A1ED3F6	2,607.71
				05/02/2024	EB3C9E38-D4E0-40FE-9CDF-125198A9DB23	36,383.73
				05/02/2024	E669BC97-F508-4F98-922F-45725403888D	1,750.89

Póliza			Importe No	CFDI		
Número	Fecha	Importe $	Justificado $	Fecha	Folio Fiscal	Importe $
				05/02/2024	B9599406-AA3D-4055-B02E-6B144B80132D	5,000.00
				05/02/2024	A8FA0B88-0DE5-40EE-82DC-11DCD9CF93D9	695.65
				02/02/2024	A0332D3E-CA13-4BBD-B087-90B1FCB11988	2,556.62
				06/02/2024	B77A4C83-B7E8-4001-9435-593B793EC645	154,855.99
				06/02/2024	2D15ED65-B633-46D8-BE85-C3AED69B4B7C	1,908.07
				06/02/2024	4CA70416-D91C-47B3-8CC4-2B67DE79C7E0	500.00
				07/02/2024	455475DB-1984-4A44-B9BE-722164082F1B	159,701.34
				07/02/2024	4702BFE9-00BD-4E87-ADA5-819BCFF177ED	2,955.05
				07/02/2024	A00955C5-255B-4E86-B34C-1FA44F4228D6	500.00
				08/02/2024	7EF6557E-59BA-46F1-8572-670756BA7DC3	156,559.05
				08/02/2024	C6C7E8ED-D78F-49CA-A356-E42B1453D91E	2,249.10
				08/02/2024	5521530C-64DD-44FE-A2DE-0833E1C65546	304.35
				09/02/2024	DD415469-D592-477E-ADE0-AF21A82AE622	2,415.45
				02/02/2024	B21E3323-762E-4E46-BDA5-DEB180AAFBA8	6,885.82
				09/02/2024	7956B0D3-4DEB-491F-9538-6251050CAC71	2,605.39
				09/02/2024	3FDD8614-540B-4FAA-A2D1-743BF8DAE852	1,000.00
				09/02/2024	3F39C121-DC79-4954-8031-1454DD72A4A4	144,658.05
				09/02/2024	21BAC5A8-4BE2-475A-A87B-86E9CD885316	2,920.41
				10/02/2024	D51D18D2-DC98-4304-83E5-85761A3B5DCC	91,198.20
				10/02/2024	132EFFB5-327B-451E-ADCE-D627959AFD98	718.14
				10/02/2024	B2BE622C-57B3-4BF5-AD58-1FA5BD580C8C	3,909.61
				11/02/2024	633E9A4E-35BD-43DA-9F97-3FE1101AF424	1,268.97
				11/02/2024	1ED79F04-741D-4130-BFE0-4BA6468D3B2A	35,852.81
				11/02/2024	94C62617-2A09-47B4-B5AC-87E19F078142	3,968.18
				03/02/2024	ADEED072-5D0C-437E-B89A-8EEDC50F1A9B	856.66
				03/02/2024	ECB6B0EA-80D6-4CA8-BC59-50021CAC6B35	86,348.26
		Total	3,177,958.47			

FUENTE: Oficios de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2024, ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024 y ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024 oficios de respuesta TM/XI/229/2024, TM/XI/305/06/2024 y TM/XI/468/07/2024, pólizas contables, plantilla vehicular y bitácoras de combustible.

2. Pagos no comprobados, no justificados:

2.1 De la revisión a la siguiente póliza, se detectó que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por un importe de $2,000.00 (dos mil pesos 00/100 moneda nacional); una vez verificados en la página del SAT *«https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/»*, se encuentran *«Cancelado»,* por lo que se deberán remitir los CFDI que los sustituyan; así mismo, no se adjuntó documentación que permitiese acreditar que el combustible

adquirido haya sido suministrado a vehículos registrados en la plantilla vehicular proporcionada por la administración municipal, tal y como se muestra a continuación:

SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE SIN JUSTIFICAR Y CFDI CANCELADOS

Póliza			CFDI				
Número	Fecha	Importe $	Fecha	Folio Fiscal	Fecha de Cancelación	Estatus de Cancelación	Importe $
E-01-000418	05/01/2024	1,000.00	02/01/2024	88EEEE1C-750D-4C30-9580-80EB1EE902FC	08/01/2024	Cancelado con aceptación	1,000.00
		1,000.00	03/01/2024	43AFC9CF-D159-4C6F-8BFC-D55EE5122E4F	08/01/2024	Cancelado con aceptación	1,000.00
Total							2,000.00

FUENTE: Oficios de solicitud número, ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024 y ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024 oficios de respuesta TM/XI/305/06/2024 y TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX, 51, fracciones I, III y V y 67, fracción XXIV del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; numerales 1, 2, 4, 7 y 8 de las Reglas de Operación Suministro Gasolina 2024, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $3,179,958.47 (tres millones ciento setenta y nueve mil novecientos cincuenta y ocho pesos 47/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargada del despacho de tesorería del 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024; tesorera municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; directora de la oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; supervisor de gasolina del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; supervisora de gasolina del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió la información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

…

No. Consecutivo	*No. de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C. C… G… H…*
23	*C.M./XII/319/11/2024*	*C. E… P… T…*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
52	*C.M./XII/348/11/2024*	*C. M… de los A… P… R…*
58	*C.M./XII/354/11/2024*	*C. M… E… A… P…*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*C. S… J… G….*

…

Escrito sin número, mediante el cual, G… K… J… T…, encargada del despacho de tesorería del 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

Del numeral 1.1:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que, niego haber incumplido derivado de las atribuciones que establece el reglamento interno de la administración del municipio de Bahía de Banderas, la tesorería no tiene dentro de sus atribuciones y obligaciones, el resguardo de la bitácoras de gasolina, mucho menos la requisición por parte del área usuaria y el control interno de las mismas, sino que son atribuciones de la Oficialía Mayor Administrativa, por tal motivo me allano por economía procesal a la información, justificación y comprobación de la observación antes descrita por quien ostentaba el cargo en el periodo comprendido del 25 de julio de 2023 al 7 de febrero de 2024, periodo en el cual me encontraba en funciones.*

Escrito sin número, mediante el cual, M… E… A… P…, tesorera municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

Del numeral 1.1:

> *Me allano a la contestación que emite la exservidora pública con cargo de oficial mayor administrativo toda vez que es el área con las facultades y obligaciones para resguardar y generar dicha información.*

Escrito sin número, mediante el cual, C… G… H…, jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

> *Respecto al punto 1, 1.1, 2, 2.1, 2.2* (sic)
>
> *Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.*
>
> *De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:*
>
> *Artículo 34.- Los registros contables …*
>
> *Artículo 35.- Los entes públicos …*
>
> *Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación,*

autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.
Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Admnistracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la …

I.- Coadyuvar …

IX.- Verificar …

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de

Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Escrito sin número, mediante el cual, S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*
Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostática (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "Anexo 1 (67 fojas)" Debidamente presentado y suscrito ante la contraloria* (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el dia* (sic) *20 de Noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentación* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene de oficialia (sic) *mayor (es una atribución que tiene oficialia* (sic) *mayor en el artículo 67, XXIV, del Reglamento De La Administración Publica* (sic) *Municipal de bahía* (sic) *de Banderas, Nayarit) ya que cuenta con área responsable del manejo, control y suministro del Combustible y toda la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el tramite de pago al Área pagadora (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto."*

De lo anterior, las acciones de control interno del area (sic) *pagadora no pertenecia* (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas* (sic) *encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Escrito número C.M/XII/319/11/2024, mediante el cual, E… P… T…, directora de la oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

Del numeral 1.1:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex Directora de Oficialia* (sic) *Mayor Admninsitrativa* (sic) *niego haber incumplido derivado de mi entrega recepción que hice señalo que se quedaron en el archivo de la oficialía mayor administrativa los leford con toda la evidencia de la bitácoras de gasolina ordenadas de mes a mes, como los oficios de solicitud de las dependencias como lo establece en mi documento de entrega recepció* (sic)*.*

Escrito sin número, mediante el cual, M… de los A… P… R…, supervisora de gasolina del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

Del numeral 1.1:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada supervisora de gasolina manifiesto que niego haber incumplido le informo que me allano a la contestación que realiza la ex servidora que ostentó el cargo de Oficialía Mayor Administrativa toda vez que quien resguarda la información requerida es esa dependencia.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada
Del análisis de la información presentada por los presuntos responsables, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos remitidos por G… K… J… T…, encargada del despacho de la tesorería municipal 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024, M… E… A… P…, tesorera municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024, C… G… H…, jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, E… P… T…, directora de la oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024 y M… de los A… P… R…, supervisora de gasolina del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, hacen alusión a la no responsabilidad de los imputados o al cumplimiento de la normativa aplicable, sin embargo la responsabilidad que se les atribuye, se confiere a los cargos que como servidores públicos ostentaron y se precisa en los incumplimientos plasmados en este resultado, aunado a lo anterior, no se remite evidencia documental que permita acreditar la justificación y comprobación de las erogaciones registradas con cargo a la partida *«02 06 01 01 Combustibles, lubricantes y aditivos»*.

Es preciso señalar que E… I… M… P…, supervisor de gasolina del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, no remite argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto, con cargo a la partida *«03 02 06 01 Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas»*, y de la documentación e información proporcionada; se detectaron las siguientes irregularidades, por lo que no se comprueban o justifican las erogaciones registradas por un importe de $12,939,138.80 (doce millones novecientos treinta y nueve mil ciento treinta y ocho pesos 80/100 moneda nacional), integrados como se muestra a continuación:

1. Pagos no justificados:

1.1. Pagos por concepto de arrendamiento de retroexcavadoras y camiones de volteo, a los prestadores de servicios con registro federal de contribuyentes (RFC) CEO160415LV3 y PEV090401GN2, de los cuales no se remitieron los contratos correspondientes que vinculen a la administración municipal con los prestadores de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, los términos y las obligaciones de las partes, así mismo, si bien se adjuntó a las pólizas que a continuación se detallan un documento denominado "registro de actividades", no se acreditó que dichas actividades hayan sido en localidades del municipio, toda vez que no se anexaron las requisiciones por parte del área usuaria, es preciso señalar que si bien se adjuntaron bitácoras de trabajo, estas se encuentran en copia simple, por lo que carecen de valor probatorio; lo anterior, por un importe de $793,208.00 (setecientos noventa y tres mil doscientos ocho pesos 00/100 moneda nacional).

ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA CON DOCUMENTACIÓN ANEXA EN COPIA SIMPLE

Póliza			Número de Contrato	CFDI		
Número	Fecha	Concepto		RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $
E-01-4789	29/01/2024	Pago factura # 99-E, por concepto de arrendamiento de una retroexcavadora para la dirección de obras públicas, contrato FOD-ARR-05/2023.	FOD-ARR-05/2023	CEO160415LV3	20FF8324-7931-431B-8FD9-C54A5AEAC4E5	119,480.00
E-01-4790	29/01/2024	Pago factura # 98-E, por concepto de arrendamiento de una retroexcavadora para la dirección de protección civil y bomberos, contrato FOD-ARR-04/2023.	FOD-ARR-04/2023	CEO160415LV3	474C4B73-52D3-4214-AB0E-68B20FD991D0	119,480.00
E-01-4795	01/02/2024	Pago factura # 908-E, por concepto de arrendamiento de un camión volteo, capacidad 14M3 para la dirección de obras públicas, contrato FOD-ARR-06/2023.	FOD-ARR-06/2023	PEV090401GN2	F5C092D8-3DF9-492A-8273-074F0EDA1FA7	105,096.00
E-01-4782	01/02/2024	Pago factura # 913-E, por concepto de arrendamiento de un camión volteo, capacidad 14M3, para la dirección de obras públicas, contrato FOD-ARR-06/2023.	FOD-ARR-06/2023	PEV090401GN2	C25EE6DC-7754-4FF9-A41B-0DDDA3B81FC0	105,096.00
E-01-4784	01/02/2024	Pago factura # 912-E, por concepto de arrendamiento de un camión volteo, capacidad 14M3, para la dirección de protección civil y bomberos, contrato FOD-ARR-03/2023.	FOD-ARR-03/2023	PEV090401GN2	770A82D1-C4DF-489C-BE8A-82EE02E900D7	105,096.00
E-01-4785	01/02/2024	Pago factura # 101-E, por concepto de arrendamiento de una retroexcavadora para la dirección de obras públicas contrato FOD-ARR-05/2023.	FOD-ARR-05/2023	CEO160415LV3	DE7B68EF-597E-48D5-BB03-FC59586B3198	119,480.00
E-01-4788	01/02/2024	Pago factura # 102-E, por concepto de arrendamiento de una retroexcavadora para	FOD-ARR-04/2023	CEO160415LV3	F8E75B6D-6534-4144-	119,480.00

Póliza			Número de Contrato		CFDI	
Número	Fecha	Concepto		RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $
		la dirección de protección civil y bomberos, contrato FOD-ARR-04/2023			9888-3DC4B1C27B27	
		Total				793,208.00

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-04/2024, oficio de respuesta TM/XI/250/04/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta TM/XI/303/05/2024, Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.2. En las pólizas que a continuación se detallan, se detectaron erogaciones en las cuales no se anexaron las bitácoras de trabajo correspondientes donde se especifiquen las horas de servicio y los lugares de trabajo donde se utilizó la maquinaria arrendada, además la administración no aportó elementos suficientes con los cuales se garantice la ejecución de los trabajos de mejoramiento del entorno, así mismo, los contratos celebrados entre la administración municipal y los prestadores de servicios a los que se hacen referencia, se encuentran vencidos, toda vez que los mismos según la cláusula tercera denominada "plazo de ejecución y vigencia" estipula que *«… de conformidad… a partir del día 1 de febrero del año 2023, y a concluirlos a más tardar el día 31 del mes de diciembre de 2023…»*; además, no se adjuntaron las requisiciones correspondientes por parte del área usuaria; lo anterior, por un importe de $8,210,398.80 (ocho millones doscientos diez mil trescientos noventa y ocho pesos 80/100 moneda nacional).

ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA AMPARADA EN CONTRATOS SIN VIGENCIA

Póliza			Número de Contrato		CFDI	
Número	Fecha	Concepto		RFC Proveedor	Folio Fiscal	Importe $
E-01-4772	01/02/2024	Factura 911E corresponde a las partidas 1 y 4 del contrato número FOD-ARR-01/2023/01 referente a arrendamiento de maquinaria, equipo y camiones para la dirección de servicios públicos municipales de Bahía de Banderas, Nayarit.	FOD-ARR-01/2023/01	PEV090401GN2	23F64BE9-DD21-4FD1-A8C0-3BF9934CABDB	4,384,138.80
E-01-4775	01/02/2024	Factura 51E corresponde a la partida 2 del contrato número FOD-ARR-01/2023/02 referente al arrendamiento de maquinaria, equipo y camiones para la dirección de servicios públicos municipales de Bahía de Banderas, Nayarit.	FOD-ARR-01/2023/02	OOC160415P8A	061EF928-5B74-4E21-A7B0-E1D2A5B8515F	1,755,660.00
E-01-4776	01/02/2024	Factura 100E corresponde a la partida 3 del contrato número FOD-ARR-01/2023/03 referente al arrendamiento de maquinaria, equipo y camiones para la dirección de servicios públicos municipales de Bahía de Banderas, Nayarit.	FOD-ARR-01/2023/03	CEO160415LV3	0C371863-8592-4143-B227-C3BFBE8903BC	2,070,600.00
		Total				8,210,398.80

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. Pagos no comprobados, no justificados:

2.1. Las siguientes pólizas no fueron remitidas, por lo que no fue posible verificar la debida comprobación y justificación del gasto, por un importe de $3,935,532.00 (tres millones novecientos treinta y cinco mil quinientos treinta y dos pesos 00/100 moneda nacional).

PÓLIZAS NO REMITIDAS

Póliza			
Número	Fecha	Concepto	Importe $
E-01-4792-1	01/02/2024	Pago factura # 909-E, por concepto de arrendamiento de un camión volteo, capacidad 14M3 para la dirección de protección civil y bomberos, contrato FOD-ARR-03/2023.	105,096.00
E-01-5099-1	14/02/2024	Pago factura # 52-E, por concepto de arrendamiento de motoconformadora 620g similar, camión de volteo capacidad de carga 14M3 y camión pipa capacidad 20,000 lts. Para servicios públicos municipales, contrato FOD-ARR-09/2023.	1,915,218.00
E-01-5109-1	14/02/2024	Pago factura # 52-E, por concepto de arrendamiento de motoconformadora 620g similar, camión de volteo capacidad de carga 14M3 y camión pipa capacidad 20,000 lts. Para servicios públicos municipales, contrato FOD-ARR-09/2023.	1,915,218.00
Total			3,935,532.00

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-04/2024, oficio de respuesta TM/XI/250/04/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-04/2024, oficio de respuesta TM/XI/303/05/2024, Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 14, fracción III y 60 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX y 51, fracciones I, III y V del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $12,939,138.80 (doce millones novecientos treinta y nueve mil ciento treinta y ocho pesos 80/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargada del despacho de tesorería del 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024; tesorera municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H...*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
58	*C.M./XII/354/11/2024*	*M... E... A... P...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que, niego haber incumplido sobre el punto 1.1, quiero aclarar que la falta de remisión de los contratos en este punto no es una responsabilidad mía, toda vez que los contratos de los servicios, arrendamientos, adquisiciones se encuentran en la jefatura de proveeduría licitaciones y adquisiciones y no al resguardo de la tesorería municipal. En cuanto a las requisiciones es responsabilidad de la jefatura de egresos y control presupuestal, ya que la jefatura se encarga de validar previamente en el ámbito administrativo el soporte documental que ampara las erogaciones con cargo al presupuesto de egresos y dar trámite para su pago.

Sobre el punto 1.2, he de informar que la información que solicita para solventar se encuentra en la jefatura de egresos y control presupuestal, en caso contrario no se hubieran realizado los pagos, por tal motivo solicito se requiera a la dependencia antes mencionada a efectos de remitir la información solicitada en copia certificada.

2.1 Respecto a este punto, aclaro que es la jefatura de egresos y control presupuestal quien resguarda las pólizas solicitadas, por lo tanto, solicito que dicha información le sea requerida a los funcionarios que actualmente ocupan el cargo en la jefatura de egresos y control presupuesta! para remitir la información en copia certificada.

Escrito, mediante el cual, M... E... A... P..., tesorera municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

La información relativa fue solicitada formalmente al sujeto fiscalizado, tal como lo demuestro con el acuse de recibo correspondiente.

En dicha tesitura y con la finalidad de no hacer nugatorio mi derecho a solventar, aclarar o justificar las observaciones formuladas y de las cuales se me atribuye presunta responsabilidad, solicito se requiera al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información peticionada por la suscrita.

No está de más mencionar que la información que solicité al sujeto fiscalizado está en poder de éste y no de la suscrita, sin embargo, dicha información es fundamental para solventar las observaciones que me fueron formuladas. Cabe aclarar que dicha información debió remitirse oportunamente a esta H. Auditoría Superior del Estado de Nayarit desde antes, pero por razones que desconozco no fue así, no obstante que la misma existe y que no hubo justificación para que el sujeto fiscalizado omitiera su remisión en tiempo y forma.

Por lo anterior, solicito que de no tener impedimento legal alguno, tenga a bien requerir al sujeto fiscalizado para que remita de inmediato la información solicitada en los términos consignados en el acuse de recibo que acompaño a la presente.

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

Respecto al punto 1 pagos no justificados, 1.1, 1.2, 2, 2.1

Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo

a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Administracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…;

IX.- Verificar que las erogaciones...

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la* (sic) *erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la contraloia* (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentacion* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y soporte correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene de Dirección de Servicios Públicos, ya que cuenta con área responsable de la coordinación, supervisión, de los servicios públicos y toda la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago, entregándonos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto de manera específica.

Sobre los contratos este departamento no es el encargado de llevar acabo (sic) *los procesos de contratación y/o licitación para los productos o servicios requirentes para el Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit."*

De lo anterior, las acciones de control interno del area (sic) *pagadora no pertenecia* (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas* (sic) *encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y por los presuntos responsables G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024, M... E... A... P..., tesorera municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024 y S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se remite documentación que permita comprobar y justificar las erogaciones registradas por concepto de arrendamiento de maquinaria, por un importe de $12,939,138.80 (doce millones novecientos treinta y nueve mil ciento treinta y ocho pesos 80/100 moneda nacional).

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto con cargo a la partida *«03 03 01 01 Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos»*, y de la documentación e información proporcionada; se detectaron las siguientes irregularidades, por lo que no se justifican las erogaciones registradas por un importe de $4,964,706.46 (cuatro millones novecientos sesenta y cuatro mil setecientos seis pesos 46/100 moneda nacional), integrados como se muestra a continuación:

1. Pagos no justificados:

1.1. No se anexó evidencia documental que demuestre que los servicios de asesoría se hayan recibido y/o realizado, no se anexan entregables de los trabajos efectuados, así mismo, el contrato se encuentra en copia simple, por lo tanto, no tiene valor probatorio, aunado a lo anterior, no se adjuntó la requisición por parte del área usuaria, por un importe de $71,688.00 (setenta y un mil seiscientos ochenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional):

ASESORÍAS SIN ENTREGABLES NI EVIDENCIA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS

Póliza			RFC Proveedor	CFDI	
Fecha	Número	Concepto		Folio Fiscal	Importe $
27/02/2024	E-01-1659-1	Pago factura # 90A97623 y 969F1CBC, por concepto de asesoría en alumbrado público y gestión administrativa ante la CFE, de los meses de enero y febrero del 2024.	MEMC661123JV4	2A0F69C2-C5F0-4F0B-B25E-221D90A97623	35,844.00
27/02/2024	E-01-1659-3	Pago factura # 90A97623 y 969F1CBC, por concepto de asesoría en alumbrado público y gestión administrativa ante la CFE, de los meses de enero y febrero del 2024.	MEMC661123JV4	9B823178-E2F9-4C1E-B324-C4D2969F1CBC	35,844.00
		Total			71,688.00

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2024, oficio de respuesta TM/251/04/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-05/2024, oficio de respuesta TM/XI/304/05/2024, Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, contratos de prestación de servicios y pólizas contables con su documentación anexa.

1.2. En los siguientes pagos no se anexó evidencia documental que acredite los trabajos realizados ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizados por el prestador de servicios con registro federal de contribuyentes (RFC) PNP960505SA3, con los cuales se garantice la recuperación del impuesto sobre la renta, así como el ingreso del recurso a una cuenta bancaria del Ayuntamiento, y que se pruebe que la erogación plasme relación con lo estipulado en el inciso a) de la cláusula segunda del contrato, el cual estipula *«El servicio contratado generará… una contraprestación con base al 28%... del(os) montos(s) recuperado(s) de ISR… A la cantidad que resulte, se le incrementará el impuesto al valor agregado correspondiente.»*; lo anterior, por un importe de $4,893,018.46 (cuatro millones ochocientos noventa y tres mil dieciocho pesos 46/100 moneda nacional), como se muestra a continuación:

PAGOS DE SERVICIO SIN EVIDENCIA DE RECUPERACIÓN DE IMPUESTOS

Póliza			CFDI	
Fecha	Número	Concepto	Folio Fiscal	Importe $
30/01/2024	E-01-232-1	Pago factura BS-17356, asesoría para recuperación del ISR de sueldos y salarios del mes de noviembre del 2023, por un monto de $ 3,218,771.00	4493C242-EAA7-410E-925C-52B870E594B0	1,045,456.82
30/01/2024	E-01-233-1	Pago factura # BS-17355, asesoría para recuperación del ISR de sueldos y salarios del mes de octubre del 2023, por un monto del $ 3,392,698.00	54BF8932-E1DD-4EC5-9EE5-C303F92ADE51	1,101,948.31

Póliza			CFDI	
Fecha	Número	Concepto	Folio Fiscal	Importe $
29/02/2024	E-01-4751-1	Pago factura # BS-17546 asesoría para recuperación del ISR de sueldos y salarios del mes de diciembre 2023	A08B1420-0F7E-4521-8649-9704B150B6CF	2,745,613.33
		Total		4,893,018.46

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2024, oficio de respuesta TM/251/04/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-05/2024, oficio de respuesta TM/XI/304/05/2024, Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, contratos de prestación de servicios y pólizas contables con su documentación anexa.

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; 14, fracción III y 60 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 12, fracción III de la Ley de Austeridad para el Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV y XVII, 50, fracciones I y IX y 51, fracciones I, III y V del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $4,964,706.46 (cuatro millones novecientos sesenta y cuatro mil setecientos seis pesos 46/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargada del despacho de tesorería del 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024; tesorera municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como la empresa prestadora de servicios Promotora de Nuevos Proyectos, S.A. de C.V. representada por J... R... M... N....

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H...*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido en el punto 1.1 toda vez que, si se encuentra en los archivos

de la dependencia que resguarda dicha documentación, pero para mejor entendimiento anexo entregables, copia del contrato y entregables en copia simple, por tal motivo solicito a la controlaría municipal se requiera para mandar en copia certificada de los mismos.

Sobre el punto 1.2, le he de informar que los estados bancarios de la cuenta del gasto corriente no tengo acceso a ellos por tal motivo solicito lo requiera a la tesorería municipal en un histórico para garantizar que si entro la devolución del 3 B a las arcas de dicho ayuntamiento, sin embargo anexo las evidencias del trabajo realizado por el servicio prestado.

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

Respecto al punto 1 pagos no justificados, 1.1, 1.2.

Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos

realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Administracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…;

IX.- Verificar que las erogaciones...

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.
Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la* (sic) *erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la contraloria* (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentacion* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo (sic) que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría, Licitación y Adquisiciones ya que es el área responsable del (sic) *contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

De lo anterior, las acciones de control interno del area (sic) *pagadora no pertenecia* (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas* (sic) *encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Mediante oficio C.M./XII/535/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió en alcance al oficio C.M./XII/455/12/2024 la documentación que el presunto responsable presentó para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
71	*C.M./XII/367/11/2024*	*J... R... M... N...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, J... R... M… N..., representante legal de la empresa prestadora de servicios Promotora de Nuevos Proyectos, S.A. de C.V. presenta la siguiente documentación:

Con el presente, y en relación con el contrato de Prestación de Servicios Profesionales, firmado entre Promotora de Nuevos Proyectos, S.A. de C.V. y el H. XI Ayuntamiento de Bahia (sic) *de Banderas del Estado de Nayarit, en relación con el oficio: C.M./XII/367/11/2024, me permito enviar la documentación requerida sobre las observaciones 4.A.E-AF.23-24.MA.20 y 3.A.E-AF.23-24.MA.20 del oficio ASEN/AS-1497/2024, con lo que se anexan 1 archivo con documentación digital de 42 fojas que comprenden los entregables requeridos.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y por los presuntos responsables G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024 y J... R... M.. N..., representante legal de la empresa prestadora de servicios Promotora de Nuevos Proyectos, S.A. de C.V., se determina que la observación se ratifica, toda vez que se continúa sin acreditar la justificación y comprobación de las erogaciones registradas por concepto de asesorías, por un importe de $4,964,706.46 (cuatro millones novecientos sesenta y cuatro mil setecientos seis pesos 46/100 moneda nacional), de acuerdo a la siguiente integración:

Del numeral 1.1, por un importe de $71,688.00 (setenta y un mil seiscientos ochenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional), se remiten entregables correspondientes al mes de febrero de 2024 y contrato de prestación de servicios, sin embargo, dichos documentos no se remitieron en original y/o copia certificada toda vez que los mismos se encuentran en copia simple que carece de valor probatorio, referente a la requisición por parte del área usuaria, subsiste lo observado ya que no se pronuncian al respecto.

Del numeral 1.2, por un importe de $4,893,018.46 (cuatro millones ochocientos noventa y tres mil dieciocho pesos 46/100 moneda nacional), se remiten las pólizas E-01-232-1, E-01-233-1 y E-01-4751-1; sin embargo, se detectó que la documentación proporcionada es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría, sin proporcionar documentación adicional para su valoración.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis a las siguientes pólizas con cargo a la partida «*03 08 02 01 Gastos de orden social y cultural*», se detectó que de los pagos por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos, no se anexó el contrato celebrado entre la administración municipal y el prestador de servicios, por lo que no fue posible acreditar que se garantizaron las condiciones, términos y obligaciones de las partes, por un importe de $2,819,844.00 (dos millones ochocientos diecinueve mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional), como se muestra a continuación:

CELEBRACIÓN DE EVENTOS SIN CONTRATO

Póliza		CFDI		
Número	Fecha	Concepto	Folio Fiscal	Importe $
E-01-4852-1	16/01/2024	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 06	CA777194-4FCC-51A0-BDEE-73CB9F9E332A	491,550.00

Póliza			CFDI	
Número	Fecha	Concepto	Folio Fiscal	Importe $
		al 14 de enero correspondiente a las fiestas patronales de la localidad de Jarretaderas.		
E-01-3168-1	25/01/2024	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 16 de enero correspondiente a las fiestas patronales de localidad de Bucerías 2024.	F1C4F50D-765C-5D4F-A154-847C2E1A4EFC	1,106,640.00
E-01-4797-1	07/02/2024	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 23 de enero al 02 de febrero correspondiente a las fiestas patronales de la localidad de Valle de Banderas.	7BC03B6C-D271-5E69-BFCF-250BF6F1A943	751,680.00
E-01-4796-1	26/02/2024	Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos, en la localidad de Sayulita.	BBD440AE-F550-5992-B5E8-6B13AD32FBD7	469,974.00
		Total		2,819,844.00

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XII/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX y 51, fracciones I, III y V del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a : encargada del despacho de tesorería del 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024; tesorera municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió la información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

…

No. Consecutivo	*No. de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C. C… G… H…*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*C. G… K… J… T…*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*C. S… J… G…*
75	*C.M./XII/371/11/2024*	*C. S… J… G…*

…

Anexo 1

Oficio sin número, mediante el cual, G… K… J… T…, encargada del despacho de la tesorería municipal del 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

Imagen alusiva al Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.23-24.MA.20

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido toda vez que en sesión extraordinaria número 1/2024 se adjudicó directamente de conformidad al artículo 105 fracción XV de la ley de adquisiciones del Estado de Nayarit, así como el numeral 61 del reglamento de la ley de adquisiciones del Estado de Nayarit, anexo copia simple de lo antes descrito y contrato y solicito a la contraloría municipal para efecto que requiera la documentación en copia certificada de la misma y sea enviada a la ASEN.

Oficio sin número, mediante el cual, C… G… H…, jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a ingresos, egresos, adquisiciones, obra pública, deuda pública, contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos…

Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al

momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Admnistracion (sic) *Publica* (sic) *Municipal DE Bahia* (sic) *De Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la…

IX.- Verificar que las…, y

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.

Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Oficio sin número, mediante el cual, S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (*sic*)*, la comprobación o justificación de la erogaciones* (sic) *que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (*sic) que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (*sic) legible del oficio TM/EG/XLI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado y suscrito ante la Contraloria* (sic) *Municipal del H. XI. Ayuntamiento Constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el dia* (sic) *20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentación* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"...Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría, Licitación y Adquisiciones ya que es el área responsable del contratación de los servicios y productos requirentes para el municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al área pagadora de las contrataciones de servicios (transferencias) que cuenta la tesorería municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este departamento no cuenta con esa información al respecto"

*De lo anterior, las acciones de control interno del area (*sic) *pagadora no pertenecia* (sic*) al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas* (sic*) encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por los presuntos responsables G… K… J… T…, encargada del despacho de la tesorería municipal del 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024, C… G… H…, jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024 y S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 01 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, se determina que la observación se ratifica, toda vez que si bien se argumentó que *«…se adjudicó directamente de conformidad al artículo 105 fracción XV de la ley de adquisiciones del Estado de Nayarit, así como el numeral 61 del reglamento de la ley de adquisiciones del Estado de Nayarit…»*, y se remite en copia simple el acta de sesión extraordinaria número 01/2023 celebrada por el comité de adquisiciones, con la cual se aprueba el dictamen de excepción a la licitación pública por adjudicación directa, la observación en trato es la formalización de contratos, mismos, que debieron celebrarse entre la administración municipal y el prestador de servicios, y no se remiten para poder acreditar con ello, que se garantizaron las condiciones, términos y obligaciones de las partes.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI

y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1. A.E-AF.23-24.MA.20

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra del capítulo *«10000 Servicios personales»*, en donde se registraron pagos por concepto de sueldos, compensaciones ordinarias, compensaciones extraordinarias y aguinaldos, se detectó que si bien se proporcionaron los reportes de asistencia o incidencias, estos no reflejan un horario de entrada y salida, por lo que no se justifican las erogaciones registradas por un importe de $1,999,803.49 (un millón novecientos noventa y nueve mil ochocientos tres pesos 49/100 moneda nacional); aunado a lo anterior, las siguientes irregularidades:

1. Del análisis a las nóminas digitales y a las entrevistas realizadas a servidores públicos adscritos a la dirección de Desarrollo y Bienestar Social, se detectó a personal que no fue identificado en sus lugares de trabajo ni reconocidos por los servidores públicos entrevistados, así mismo, no se proporcionó evidencia documental que permitiese acreditar la realización de las funciones y atribuciones del cargo para los que fueron requeridos; lo anterior, por un importe de $612,129.30 (seiscientos doce mil ciento veintinueve pesos 30/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PERSONAL ADSCRITO A LA DIRECCIÓN DE DESARROLLO Y BIENESTAR SOCIAL NO IDENTIFICADO NI RECONOCIDO

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
Coordinación de Salud Municipal							
15/01/2024	E-01-312	39516	8885	PEEL-000501 QY1	17,913.75	3,057.75	14,856.00
31/01/2024	E-01-1594	40677			18,508.32	3,166.32	15,342.00
15/02/2024	E-01-2670	41513			17,913.75	3,057.75	14,856.00
15/01/2024	E-01-186-2	39467	6896	GUDI-951124 PF6	17,319.67	2,994.67	14,325.00
31/01/2024	E-01-1541-2	40625			18,508.25	3,089.25	15,419.00
15/02/2024	E-01-2669-2	41512			17,913.75	3,057.75	14,856.00
15/01/2024	E-01-323-2	39527	8983	DUCI-011215 822	13,109.24	2,032.24	11,077.00
31/01/2024	E-01-1614-2	40686			13,910.56	2,071.56	11,839.00
Coordinación de Desarrollo Social, Organización y Vinculación Ciudadana							
15/01/2024	E-04-278		7449	CAGX-750426 330	5,277.95	417.95	4,860.00
31/01/2024	E-04-582				5,496.48	437.48	5,059.00
15/02/2024	E-04-742				5,277.95	417.95	4,860.00
29/02/2024	E-04-826				5,485.15	436.15	5,049.00
15/01/2024	E-01-198	39477	7511	OOCO-660609 MFA	8,278.11	945.11	7,333.00
31/01/2024	E-04-582				8,496.91	969.91	7,527.00
15/02/2024	E-04-742				8,278.11	945.11	7,333.00
29/02/2024	E-04-826				8,485.46	967.46	7,518.00
15/01/2024	E-01-310	39514	8883	HESA-840403 7WA	11,829.72	1,703.72	10,126.00
31/01/2024	E-01-1592	40675			12,285.10	1,779.10	10,506.00
15/02/2024	E-01-2673	41516			11,829.72	1,703.72	10,126.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
Instituto Municipal de Arte y Cultura							
15/01/2024	E-01-298	39502	7997	ZECL-961106 9R5	8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/01/2024	E-01-1580	40663			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/02/2024	E-01-2678	41521			8,931.74	1,084.74	7,847.00
29/02/2024	E-01-4862	43434			8,669.88	1,006.88	7,663.00
15/01/2024	E-01-299	39503	7998	PARM-021015 175	8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/01/2024	E-01-1581	40664			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/02/2024	E-01-2679	41522			8,931.74	1,084.74	7,847.00
15/01/2024	E-01-301	39505	8803	DIGC-991201 GW8	8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/01/2024	E-01-1583	40666			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/02/2024	E-01-2681	41524			8,931.74	1,084.74	7,847.00
15/01/2024	E-01-302	39506	8804	LOAC-990809 H68	8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/01/2024	E-01-1584	40667			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/02/2024	E-01-2682	41525			8,931.74	1,084.74	7,847.00
29/02/2024	E-01-4867	43438			8,669.88	1,006.88	7,663.00
15/01/2024	E-01-303	39507	8805	GOOM-910827 I35	8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/01/2024	E-01-1585	40668			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/02/2024	E-01-2683	41526			8,931.74	1,084.74	7,847.00
15/01/2024	E-01-304	39508	8806	LOMF-960524 PS1	8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/01/2024	E-01-1586	40669			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/02/2024	E-01-2684	41527			8,931.74	1,084.74	7,847.00
15/01/2024	E-01-305	39509	8807	GURA-941116 6B5	8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/01/2024	E-01-1587	40670			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/02/2024	E-01-2685	41528			8,931.74	1,084.74	7,847.00
15/01/2024	E-01-306	39510	8808	MOBC-820503 NT3	8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/01/2024	E-01-1588	40671			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/02/2024	E-01-2686	41529			8,931.74	1,084.74	7,847.00
15/01/2024	E-01-307	39511	8809	GASJ-900816 Q88	8,931.74	1,084.74	7,847.00
31/01/2024	E-01-1589	40672			9,193.85	1,118.85	8,075.00
15/02/2024	E-01-2687	41530			8,931.74	1,084.74	7,847.00
Subdirección Administrativa							
15/01/2024	E-01-204	39482	7821	EOBL-950724 DK8	10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/01/2024	E-01-1557	40641			10,827.88	1,467.88	9,360.00
15/02/2024	E-01-2688	41531			10,463.97	1,411.97	9,052.00
29/02/2024	E-01-4839	43414			10,099.36	1,312.36	8,787.00
15/01/2024	E-01-311	39515	8884	RELA-010208 QW5	10,463.97	1,411.97	9,052.00
15/02/2024	E-01-2689	41532			10,463.97	1,411.97	9,052.00
Subdirección de Educación							
15/01/2024	E-04-278		7779	TOVN-890602 6R6	3,199.95	66.95	3,133.00
31/01/2024	E-04-582				3,413.30	82.30	3,331.00
15/02/2024	E-04-742				3,199.95	66.95	3,133.00
29/02/2024	E-04-826				3,485.11	90.11	3,395.00
15/01/2024	E-01-241	39490	7928	PAQK-980311 LH8	10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/01/2024	E-01-1567	40650			10,827.88	1,467.88	9,360.00
15/02/2024	E-01-2667	41510			10,463.97	1,411.97	9,052.00
29/02/2024	E-01-4849	43423			10,099.36	1,312.36	8,787.00
29/02/2024	E-01-4896	43465	9503	MARA-780930 BJ8	7,219.01	0.01	7,219.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
		Total			612,129.30		

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-07/2024, oficios de respuesta TM/XI/254/04/2024 y RH/XI/79/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-06/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/05/2024, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-09/2024, oficios de respuesta DDyBS/067/XI/2024 y DDyBS/079/XI/2024, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-10/2024, oficio de respuesta TM/XI/357/05/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-07/2024, oficio de respuesta TM/XI/385/06/2024, entrevistas realizadas derivadas del oficio ASEN/AF/DAFM/MA.20/OVV-01/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. Del análisis a las nóminas digitales, se detectó a personal en diversas unidades administrativas de la administración municipal, de los cuales no se proporcionó evidencia documental que permitiese acreditar la realización de las funciones y atribuciones del cargo para los que fueron requeridos; lo anterior, por un importe de $637,913.37 (seiscientos treinta y siete mil novecientos trece pesos 37/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PERSONAL SIN ACREDITAR FUNCIONES Y ATRIBUCIONES DESEMPEÑADAS

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
			Cabildo				
15/01/2024	E-04-278		7602	LOGL-900908 4M6	10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/01/2024	E-04-582				10,827.88	1,467.88	9,360.00
15/01/2024	E-04-278		7641	ROMI-780519 D67	16,895.95	2,817.95	14,078.00
31/01/2024	E-04-582				17,355.52	2,895.52	14,460.00
15/02/2024	E-04-742				16,895.95	2,817.95	14,078.00
29/02/2024	E-04-826				16,436.08	2,679.08	13,757.00
15/01/2024	E-04-278		7848	IAGJ-981002 PN8	10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/01/2024	E-04-582				10,827.88	1,467.88	9,360.00
			Presidencia Municipal				
15/01/2024	E-04-278		7532	CAME-760115 631	23,946.35	4,476.35	19,470.00
31/01/2024	E-04-582				24,709.90	4,624.90	20,085.00
15/02/2024	E-04-742				23,946.35	4,476.35	19,470.00
29/02/2024	E-04-826				23,183.26	4,266.26	18,917.00
			Tesorería Municipal				
15/01/2024	E-04-278		7837	ROCE-900622 635	10,463.97	1,411.97	9,052.00
31/01/2024	E-04-582				10,827.88	1,467.88	9,360.00
15/02/2024	E-04-742				10,463.97	1,411.97	9,052.00
29/02/2024	E-04-826				10,099.36	1,312.36	8,787.00
			Jefatura de Ingresos				
15/01/2024	E-04-278		7836	BERD-950713 3E2	15,009.15	2,383.15	12,626.00
31/01/2024	E-04-582				15,509.95	2,467.95	13,042.00
15/02/2024	E-04-742				15,009.15	2,383.15	12,626.00
29/02/2024	E-04-826				14,508.54	2,254.54	12,254.00
			Jefatura de Playas Limpias				
15/01/2024	E-04-278		7830	COSC-851008 MP2	8,978.71	1,094.71	7,884.00
31/01/2024	E-04-582				9,243.52	1,129.52	8,114.00
15/02/2024	E-04-742		7830		8,978.71	1,094.71	7,884.00
29/02/2024	E-04-826				8,713.17	1,016.17	7,697.00

Póliza		Número de Cheque	Trabajador		Total Percepciones $	Total Deducciones $	Neto $
Fecha	Número		Código	R.F.C.			
Jefatura de Recursos Materiales y Servicios generales							
15/01/2024	E-04-278		6978	VACA-660107 D38	8,182.76	924.76	7,258.00
31/01/2024	E-04-582				8,395.21	948.21	7,447.00
15/02/2024	E-04-742				8,182.76	924.76	7,258.00
29/02/2024	E-04-826				8,485.47	967.47	7,518.00
Subdirección de Ordenamiento Territorial							
15/01/2024	E-04-278		6833	DUPS-810206 GG7	23,866.40	4,457.40	19,409.00
31/01/2024	E-04-582				24,624.00	4,605.00	20,019.00
15/02/2024	E-04-742				23,866.40	4,457.40	19,409.00
29/02/2024	E-04-826				23,108.50	4,248.50	18,860.00
15/01/2024	E-04-278		6842	GAGE-800704 FY2	32,997.00	7,169.00	25,828.00
31/01/2024	E-04-582				33,780.00	7,331.00	26,449.00
15/02/2024	E-04-742				32,997.00	7,169.00	25,828.00
29/02/2024	E-04-826				32,214.13	6,861.13	25,353.00
Jefatura de Pesca							
15/01/2024	E-04-278		5620	PABP-960528 3FA	7,263.60	741.60	6,522.00
31/01/2024	E-04-582				7,627.84	791.84	6,836.00
15/02/2024	E-04-742				7,263.60	741.60	6,522.00
29/02/2024	E-04-826				11,299.56	1,555.56	9,744.00
Total					637,913.37		

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-13/2024, oficio de respuesta TM/XI/499/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

3. Las siguientes pólizas no fueron remitidas, por lo que no fue posible verificar la debida comprobación y justificación del gasto, por un importe de $749,760.82 (setecientos cuarenta y nueve mil setecientos sesenta pesos 82/100 moneda nacional).

PÓLIZAS NO REMITIDAS		
Póliza		Importe $
Fecha	Número	
15/02/2024	E-01-2620	10,463.97
29/02/2024	E-01-4833	10,099.36
15/02/2024	E-01-4844	10,463.97
15/01/2024	E-01-201	10,463.97
31/01/2024	E-01-1554	10,827.88
15/02/2024	E-01-2624	10,463.97
29/02/2024	E-01-4835	10,099.36
15/01/2024	E-01-228	27,208.90
31/01/2024	E-01-1562	27,856.16
15/02/2024	E-01-2625	27,208.90
29/02/2024	E-01-4845	26,561.64
15/01/2024	E-01-318	27,208.90
31/01/2024	E-01-1605	27,856.16
15/02/2024	E-01-2627	27,208.90
15/01/2024	E-01-226	12,419.72
31/01/2024	E-01-1560	12,747.36
15/02/2024	E-01-2631	12,419.72
29/02/2024	E-01-4842	12,091.80

Fecha	Póliza Número	Importe $
15/01/2024	E-01-313	11,829.72
31/01/2024	E-01-1595	12,285.10
15/02/2024	E-01-2640	11,829.72
15/01/2024	E-01-314	15,289.15
31/01/2024	E-01-1596	15,741.76
15/02/2024	E-01-2641	15,289.15
15/01/2024	E-01-295	9,316.25
31/01/2024	E-01-1577	9,604.48
15/02/2024	E-01-2648	9,316.25
15/01/2024	E-01-309	8,978.74
31/01/2024	E-01-1591	9,243.68
15/02/2024	E-01-2649	8,978.74
29/02/2024	E-01-4874	8,713.22
15/01/2024	E-01-324	9,316.25
31/01/2024	E-01-1620	9,604.48
15/02/2024	E-01-2651	9,316.25
15/01/2024	E-01-203	10,463.97
31/01/2024	E-01-1556	10,827.88
15/02/2024	E-01-2656	10,463.97
29/02/2024	E-01-4837	10,099.36
15/01/2024	E-01-234	10,463.97
31/01/2024	E-01-1563	10,827.88
15/02/2024	E-01-2657	10,463.97
29/02/2024	E-01-4846	10,099.36
15/01/2024	E-01-205	10,463.97
31/01/2024	E-01-1558	10,827.88
15/02/2024	E-01-2658	10,463.97
29/02/2024	E-01-4840	10,099.36
15/01/2024	E-01-317	10,463.97
31/01/2024	E-01-1599	10,827.88
15/02/2024	E-01-2660	10,463.97
15/01/2024	E-01-320	10,463.97
31/01/2024	E-01-1612	10,827.88
15/02/2024	E-01-2661	10,463.97
15/01/2024	E-01-308	11,490.90
31/01/2024	E-01-1590	11,856.96
15/02/2024	E-01-2662	11,490.90
15/01/2024	E-01-300	8,931.74
31/01/2024	E-01-1582	9,193.85
15/02/2024	E-01-2680	8,931.74
31/01/2024	E-01-1593	10,463.97
Total		749,760.82

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-07/2024, oficios de respuesta TM/XI/254/04/2024 y RH/XI/79/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-06/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/05/2024, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-09/2024, oficios de respuesta DDyBS/067/XI/2024 y DDyBS/079/XI/2024, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-10/2024, oficio de respuesta TM/XI/357/05/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-07/2024, oficio de respuesta TM/XI/385/06/2024, Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-13/2024, oficio de respuesta TM/XI/499/07/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 29 del Presupuesto de Egresos para la municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; Ejercicio Fiscal 2024; 11, fracción V, 13, fracción III, 45, fracciones III, XIV, XVII y XXIX, 50, fracciones I y IX, 51, fracciones I, III y V, 67, fracciones II, VI, XVII y XXV, 70, fracciones III, V y XIII y 75, fracciones I y II del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,999,803.49 (un millón novecientos noventa y nueve mil ochocientos tres pesos 49/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: presidenta municipal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; encargada del despacho de tesorería del 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024; tesorera municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; directora de oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; jefa de recursos humanos del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; encargado de la jefatura de nóminas del 1 de enero de 2024 al 31 de enero de 2024; jefa de nóminas del 1 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
4	*C.M./XII/300/11/2024*	*A... B... J...*
12	*C.M./XII/308/11/2024*	*C... G... H...*
23	*C.M./XII/319/11/2024*	*E... P... T...*
27	*C.M./XII/323/11/2024*	*G... K... J... T...*
28	*C.M./XII/324/11/2024*	*G... K... J... T...*
29	*C.M./XII/325/11/2024*	*G... K... J... T...*
30	*C.M./XII/326/11/2024*	*G... K... J... T...*
47	*C.M./XII/343/11/2024*	*L... A... G... J…*
48	*C.M./XII/344/11/2024*	*L... M... A… P…*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargada del despacho de la tesorería municipal manifiesto que, niego haber incumplido, le informo que la dependencia en llevar el control del personal es el área de recursos humanos que depende de la Oficialía Mayor Administrativa, siendo*

que no son mis subordinados pero por economía procesar (sic) *me allano a la contestación de la* (sic) *ex servidores públicos que ocuparon los puestos en la jefatura de recursos humanos.*

Escrito sin número, mediante el cual, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

Respecto al punto.

Para dar cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se ha propiciado y coordinado la capacitación para que las diferentes áreas realicen los registros que sean de su competencia ya que se cuenta con un sistema con diferentes Módulos correspondientes a Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Obra Pública, Deuda Pública, Contabilidad, entre otros de acuerdo a los diferentes tramos de responsabilidad para la gestión integral de los procesos para captura y registro de las operaciones, a cargo de las diversas áreas para la captura a sus obligaciones y atribuciones.

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el Capítulo III Del Registro Contable de las Operaciones, en los siguientes:

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Lo que da lugar a que se realicen los registros correspondientes del gasto al confirmarse la erogación independientemente de la función administrativa de la verificación de la documentación soporte de las pólizas que se generan, lo cual se realiza con posterioridad a la elaboración, programación, autorización y liberación de los pagos, que no forma parte de mis funciones y que son competencia y obligación de otras áreas.

De no realizar los registros en cada una de las áreas responsables, resulta importante manifestar que se incurriría en omisión toda vez que en el caso de dichos resultados, se adjuntaron a la documentación soporte las transferencias electrónicas impresas, dichas erogaciones que se verifican y compulsas con los registros de los estados de cuenta bancarios, que en su caso permiten acreditar los pagos con los cargos, egresos y/o salidas bancarias, al igual que las pólizas de cheques, facturas y/o documentación que en su momento fue considerada para los procesos y registros contables derivados de la pagaduría.

No se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones.

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Reglamento de la Administracion (sic) *Pública* (sic) *Municipal de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit*

Artículo 50.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con la persona…;

IX.- Verificar que las erogaciones...

Al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir o aprobar pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal de una jefatura distinta a la jefatura de Contabilidad y Glosa.
Por lo anterior, solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, entre otros en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente. Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria (sic) *Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.*

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

En primer termino (sic)*, la comprobación o justificación de la* (sic) *erogaciones que se refiere en la presente observación, no es una facultad atribuible a mi encargo.*

Empero, en relación a la observacion (sic) *que se detalla con antelación me permito manifestar lo siguiente:*

Al respecto y como lo justifico con el ocurso que anexo a la presente respuesta, en copia fotostatica (sic) *legible del oficio TM/EG/XI/284/11/2023 intitulado "anexo 1 (67 fojas)" debidamente presentado*

y suscrito ante la contraloria (sic) *municipal del H. XI. Ayuntamiento constitucional de Bahia* (sic) *de Banderas, Nayarit, el día 20 de noviembre del 2023.*

Se precisan de manera clara las irregularidades de los procesos que se llevaban acabo (sic) *y de las posibles faltas de documentacion* (sic) *soporte del gasto que ahora se observa, y sobre todo se informo* (sic) *que el departamento de egresos y control presupuestal que representaba:*

"¡No llevaba a cabo el pago o transferencia bancaria!"

Tales como se describen a continuacion (sic)*:*

"... AI respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Nomina (sic) *ya que es el área responsable de presentar la información de los conceptos de nómina normal y nominas* (sic) *extraordinaria así como la aplicación de descuentos y prestaciones adicionales de los trabajadores de base, confianza, confianza contratos 2, confianza servicios públicos, sindicalizado del Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como la asignación de sueldos ordinarios y extraordinarios y emiten la orden de forma de pago, por lo que este departamento no tiene ninguna atribución de autorización, ni de gestión."*

"... AI respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Nomina (sic) *ya que es el área responsable de presentar la información de los conceptos de nómina normal y nominas* (sic) *extraordinaria así como el expediente de personal y sus actividades y funciones de las prestaciones de servicios de los trabajadores de base, confianza, confianza contratos 2, confianza servicios públicos, sindicalizado del Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, por lo que este departamento no tiene información del expediente de personal."*

De lo anterior, las acciones de control interno del area (sic) *pagadora no pertenecia* (sic) *al departamento de egresos y control presupuestal que yo representaba, no se reforzaron por parte de las areas* (sic) *encargadas. Siendo omisos a mis señalamientos presentados.*

Escrito sin número, mediante el cual, E... P... T..., directora de oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex Directora de Oficialia (sic) *Mayor Administrativa manifiesto que niego haber incumplido son mis subordinados pero por economía procesar* (sic) *me allano a la contestación de la* (sic) *ex servidores públicos que ocuparon los puestos en la jefatura de recursos humanos.*

Escrito sin número, mediante el cual, L... M... A… P…, jefa de recursos humanos del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Punto 1 y 2.- Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex Jefa de Recursos Humanos manifiesto que existen en el resguardo de la Jefatura de Recursos Humanos, mismos de los que anexo copia simple, oficios recibidos en la jefatura en los cuales se informa comisión y se exime de checada en reloj biométrico a solicitud de la Presidenta Municipal, enlisto a continuación los nombres y el número de empleado correspondiente de los documentos anexos:

Número de Empleado	*Nombre Completo*
5620	*P... B... P... E...*
6833	*D... P... S... L...*
6896	*G... D... I... A...*
6978	*V... C... M... de los A...*
7449	*C... G... A...*
7511	*O... C... O...*
7532	*C... M... E... B...*
7602	*L... G... L... N...*
7641	*R... M... I... E...*
7779	*T... V... N... G.*
7821	*E... B... L...*
7830	*C... S... C... E...*
7836	*B... R... D... J...*
7837	*R... C... M... E... de J...*
7848	*I... G... J... A...*
7928	*P... Q... K...*
7997	*Z... C... L... A...*
7998	*P... R... M...*
8803	*D... G... C... E...*
8804	*L... A... C... A...*
8805	*G... O... M... A...*
8806	*L... M... F... J...*
8807	*G... R... A... A...*
8808	*M... B... J... C...*
8809	*G... S... J... E...*
8883	*H... S... A... M...*
8884	*R... L... A... Y...*
8885	*P... E... L... C...*
8893	*D... C... I... L...*
9503	*M... R... A... D...*

Motivo por el cual, el personal no se encontraba en su lugar de adscripción y/o no obraba en la misma evidencia documental que permitiese acreditar la realización de las funciones y atribuciones implícitas del cargo para los que fueron requeridos.

En el caso específico del colaborador 6842 de nombre G... G... E... se anexa nombramiento, por lo que la evidencia documental que permite acreditar la realización de las funciones y atribuciones implícitas del cargo para el que fue requerido deberá obrar en el lugar de adscripción.

En el caso específico de las colaboradoras 7779 T... V... N... G... y 7602 L... G... L... N... adicional se anexan en copia simple los oficios de soporte suscritos por las directoras en turno de los lugares de comisión, mismos que obran en los resguardos de la Jefatura de Recursos Humanos.

Punto 3.- Se le informa a la autoridad fiscalizadora que la información de las pólizas no remitidas son atribuciones y obligaciones de la Tesorería Municipal por tal motivo solicito sean requeridas a la Jefatura perteneciente a la Tesorería que le corresponde y me dé por solventada dicha observación.

Escrito sin número, mediante el cual, A... B... J..., encargado de la jefatura de nóminas del 1 de enero de 2024 al 31 de enero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

> *Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado de la jefatura de nomina* (sic) *manifiesto que niego haber incumplido le informo que dentro de mis facultades no se encuentran la de control y vigilancia del personal que labora en el ayuntamiento si no es facultad y atribución son de la jefatura de recursos humanos por tal motivo me encuentro imposibilitado en justificar y comprobar dicha observación* (sic)
>
> *Punto número dos no es mi facultad la remisión o resguardo de las pólizas no remitidas si no la dependencia de egresos y control, presupuestal* (sic)

Escrito sin número, mediante el cual, L... A... G... J…, jefa de nóminas del 1 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

> *Me permito informar que durante el periodo que estuve al frente del departamento de nómina, una de las funciones de dicho departamento fue el de calcular la nómina de los empleados con base en la información proporcionada por el departamento de recursos humanos.*
>
> *Es importante destacar que el departamento de nómina no tiene control, información, ni responsabilidad sobre las asistencias, inasistencias, comisiones, permisos, horarios de entrada, horarios de salida, realización de funciones en los puestos de trabajo, vacaciones y/o incidencias de los trabajadores.*
>
> *Durante mi cargo como Jefa de Nómina, el proceso de elaboración de la misma se llevó a cabo de la siguiente manera:*
>
> *Recepción de incidencias, cálculo de nómina, verificación de datos, archivo y reportes, solicitud de pago y timbrado de nómina.*
>
> *Este proceso se llevaba a cabo de manera quincenal, y se aseguraba de cumplir con todas las normativas laborales y fiscales vigentes.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y por los presuntos responsables G... K... J... T…, encargada del despacho de tesorería del 1 de enero de 2024 al 1 de febrero de 2024, C... G... H..., jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, E... P... T..., directora de oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, L... M... A… P…, jefa de recursos humanos del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, A... B... J..., encargado de la jefatura de nóminas del 1 de enero de 2024 al 31 de enero de 2024, L... A... G... J…, jefa de nóminas del 1 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024, se determina que la observación se ratifica, toda vez que se remiten diversos oficios en los que se exceptúa de hacer el registro en el reloj biométrico al personal que se detalla en la observación, sin embargo, dichos documentos no se remitieron en original y/o copia certificada toda vez que estos se encuentran en copia simple que carece de valor probatorio, por lo que continúa sin acreditarse la justificación y comprobación de los pagos registrados por concepto de sueldos, compensaciones ordinarias, compensaciones extraordinarias y aguinaldos, por un importe de $1,999,803.49 (un

millón novecientos noventa y nueve mil ochocientos tres pesos 49/100 moneda nacional), de acuerdo a la siguiente integración:

De los numerales 1 y 2, no se proporcionó evidencia del personal que no fue identificado en sus lugares de trabajo, ni elementos que permitan acreditar el desempeño de las funciones y atribuciones implícitas de su cargo, por un importe de $1,250,042.67 (un millón doscientos cincuenta mil cuarenta y dos pesos 67/100 moneda nacional).

Respecto a las pólizas detalladas en el numeral 3, continúan sin ser proporcionadas para su valoración documental, por lo que se imposibilita verificar la debida comprobación y justificación del gasto por concepto de servicios personales, por un importe de $749,760.82 (setecientos cuarenta y nueve mil setecientos sesenta pesos 82/100 moneda nacional).

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

De la Auditoría de Obra Pública:

Fondo de Obra Directa 2024

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.
Derivado del análisis documental del expediente unitario de la obra “Construcción de pavimentación en concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Mezcales- San Clemente en KM. 0+000 al 1+600 en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit”, se observó que la administración municipal, realizó de forma improcedente el procedimiento de contratación por licitación pública, ya que no acreditó la ejecución del proyecto, por personal del área de la “jefatura planeación de proyectos e integración de expedientes”, razón por el cual no se cuenta con la firma en cada uno de los documentos que integran el proyecto presentado. Adicionalmente, mediante acta circunstanciada de obra en cumplimiento a la orden de visita domiciliaria número ASEN/AOP/DAOP/MA.20/OVI-01/2024 de fecha 2 de mayo de 2024; el titular del área, manifestó no haber elaborado tal proyecto, así como enviarlo a la Dirección de Obras Públicas para su posterior proceso de licitación y contratación.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracciones I, III, VIII y XI, 22, párrafo tercero 25, fracción IX y 37, fracción X de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracción II, 108, fracción II, 109, fracciones I, II, V y VI, 110, párrafo primero y fracción IV y 111, fracciones I, II, V, VI y VII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024;

encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, D… P… C… encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó y remitió lo siguiente:
>
> *En atención al requerimiento para solventar observaciones preliminares referentes a la cuenta pública 2023 y 2024, referida en su oficio número C.M./XII/311/11/2024 DEL 22 de noviembre de 2024, […]*
>
> Se remite documentación en copia simple.

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron:

> *Se llevó a cabo el procedimiento de contratación por la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras en cumplimiento al oficio número DOP-XI-189-A/02/2024 del 07 de febrero de 2024 firmado por el Director de Obras Públicas, en el que se instruye se lleve a cabo el procedimiento de contratación, al que se adjuntó el expediente técnico original debidamente firmado por la Presidenta Municipal y Director de Obras Públicas en su Cédula de Registro de Obras o Acciones y en su Validación o Dictamen de Factibilidad, adjunto al mismo expediente técnico se acompaña el oficio que obras públicas emitió a la Tesorera Municipal donde solicita se informe si existe presupuesto y un oficio emitido por la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal en el que se informa que la Tesorería Municipal verifica y manifiesta que hay disponibilidad presupuestal, misma que ampara la cantidad del expediente técnico.*
>
> *Ahora bien, una vez que se cuenta con la información descrita, se cumplen los requisitos para que la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, cumpla a cabalidad con su función, de llevar a cabo los procedimientos de licitación de obra pública a instrucción del director de Obras Públicas.*

Se anexa la documentación certificada siguiente:

- Expediente técnico de obra (presupuesto de obra, tarjetas de análisis de precios unitarios, planos arquitectónicos, números generadores, relación de equipo para la obra).
- Oficio de respuesta para hacer del conocimiento de la disponibilidad presupuestal, emitido por el jefe de egresos y control presupuestal.
- Oficio mediante el cual el director de obras públicas, informa la disponibilidad presupuestal, con la finalidad de llevar a cabo el proceso de contratación, enviado a la encargada del despacho de la jefatura de licitaciones y concursos de obra.

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron:

Respecto del proyecto de la obra "Construcción de pavimentación en concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Mezcales-San Clemente en KM 0+000 al 1+600 en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit" se aclara que, por la dimensión, complejidad y las cargas de trabajo del área de planeación de proyectos, la propuesta del proyecto mencionado se realizó en la Dirección de Obras Públicas, posteriormente se turnó al área de planeación de proyectos para que esta a su vez, realizara las correcciones, modificaciones y/o propuestas, el área de planeación de proyectos, no señaló en forma posterior faltantes documentales así como irregularidades e inconsistencias en la información, las observaciones a la revisión competen directamente a la propia área de planeación de proyectos, es decir, nos señala la omisión de sus propias atribuciones.
Por lo que la entidad de fiscalización aprecia de forma errónea la presunta responsabilidad hacia la dirección y subdirección de Obras Públicas, y no advierte la responsabilidad por la omisión de las atribuciones conferidas al Titular de la Jefatura de Planeación de Proyectos e Integración de Expedientes.

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas, del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:

Respecto del proyecto de la obra "Construcción de pavimentación en concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Mezcales-San Clemente en KM 0+000 al 1+600 en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit" se aclara que, por la dimensión, complejidad y las cargas de trabajo del área de planeación de proyectos, la propuesta del proyecto mencionado se realizó en la Dirección de Obras Públicas, sin embargo, el área de planeación de proyectos después de su revisión no nos señaló en forma posterior faltantes documentales así como irregularidades e inconsistencias en la información, no obstante dichos señalamientos le competen directamente a la propia área de planeación de proyectos, es decir, nos señala la omisión de sus propias atribuciones.

Por otra parte, resulta necesario aclarar al ente fiscalizador que nos señale como presuntos responsables por la omisión del área de proyectos de realizar las atribuciones que tiene conferidas en el reglamento, aunado a que mediante el acta circunstanciada de obra que refiere en el presente resultado, evidentemente el titular del área reconoce la omisión de la realización del proyecto, es decir reconoce fehacientemente que no realizó en tiempo y forma el proyecto que le correspondía elaborar.

Por lo que la entidad de fiscalización aprecia de forma errónea la presunta responsabilidad hacia la dirección y subdirección de Obras Públicas, y no advierte la responsabilidad por la omisión de las atribuciones conferidas al Titular de la Jefatura de Planeación de Proyectos e Integración de Expedientes.

Mediante escrito, J… A… P… , subdirector de obras públicas, del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:

Respecto del proyecto de la obra "Construcción de pavimentación en concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Mezcales-San Clemente en KM 0+000 al 1+600 en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit" se aclara que, por la dimensión, complejidad y las cargas de trabajo del área de planeación de proyectos, la propuesta del proyecto mencionado se realizó en la Dirección de Obras Públicas, posteriormente se turnó al área de planeación de proyectos para que esta a su vez, realizara las correcciones, modificaciones y/o propuestas, sin embargo, el área de planeación de proyectos, no nos señaló en forma posterior faltantes documentales así como irregularidades e inconsistencias en la información, no obstante dichos señalamientos le competen directamente a la propia área de planeación de proyectos, es decir, nos señala la omisión de sus propias atribuciones.

Por otra parte, resulta necesario aclarar al ente fiscalizador que nos señale como presuntos responsables por la OMISIÓN DEL ÁREA DE PROYECTOS de realizar las atribuciones que tiene conferidas en el reglamento, aunado a que mediante el acta circunstanciada de obra que refiere en el presente resultado, evidentemente el titular del área reconoce la omisión de la realización del proyecto, es decir reconoce fehacientemente que no realizó en tiempo y forma el proyecto que le correspondía elaborar.

Por lo que la entidad de fiscalización aprecia de forma errónea la presunta responsabilidad hacia la dirección y subdirección de Obras Públicas, y no advierte la responsabilidad por la omisión de las atribuciones conferidas al Titular de la Jefatura de Planeación de Proyectos e Integración de Expedientes.

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 se confirmó que el proyecto no se elaboró y no se remitió documentación que permita acreditar la validación de la Jefatura de Planeación de Proyectos e Integración de Expedientes y firma de su Titular. Adicionalmente, la presunción de la responsabilidad radica en el hecho de haberse realizado los procesos administrativos para la aprobación de recursos y posteriormente el procedimiento de contratación de la obra; no obstante que no estaba firmado ni validado por el área correspondiente, así como inobservancias y faltantes documentales en su integración, licencias y permisos necesarios por la magnitud de los trabajos proyectados.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.

Del análisis y revisión documental del expediente unitario de la obra “Construcción de pavimentación en concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Mezcales- San Clemente en KM. 0+000 al 1+600 en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit”, se observó que la administración municipal licitó y adjudicó la obra sin contar con la documentación como los estudios, dictámenes y licencias de construcción necesarios para ejecutar los trabajos, toda vez que los faltantes documentales en el proyecto señalados en la tabla siguiente, son los mismos que fueron señalados por el área de la jefatura de planeación de proyectos e integración de expedientes adscrita a la dirección de obras públicas previo al proceso de contratación, además de irregularidades e inconsistencias en la información, mismas que se describen a continuación:

FALTANTE DOCUMENTAL, INCONSISTENCIAS E IRREGULARIDADES EN LA INFORMACIÓN DEL PROYECTO

Nombre del Proyecto / No. de Licitación	Faltante Documental e Irregularidades
Construcción de pavimentación en concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Mezcales- San Clemente en KM. 0+000 al 1+600 en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. FOD-OP-01/2024	Faltantes: - Estudio fotométrico. - Cálculo de caída de tensión. - Cableado subterráneo. - Detalles de muretes de medición y conexión de equipo. - No se contempla instalación de accesorios premoldeados para la conexión de transformador a red de media tensión. - Estudio de mecánica de suelos del sitio. - Números generadores de conceptos. - No se ubica la instalación de bolsa de taxis sitio Mezcales, o si se está considerando. - Estacionamientos en los locales comerciales ya asignados. - Convenios de colaboración formalizados con instancias federales, estatales y/o municipales. - Dictamen de factibilidad ambiental. - Licencia de uso de suelo y construcción de obra pública. Irregularidades señaladas por la jefatura de planeación - El proyecto contempla transformadores tipo pedestal de 25 KVA, que estarían a un 35% de su capacidad, debido a que están sobredimensionados se pagaría una multa por las pérdidas de carga o no ser autorizados por la Comisión Federal de Electricidad. (CFE) - La descripción de trasformador es incorrecta. - Contradicciones con dos tipos de registros para red de media tensión. - En banquetas no es recomendable meter bases piramidales ya que restringen el espacio para otros servicios subterráneos. - No coinciden lo mencionado en el concepto 09 referente al poste de fierro a los detalles en planos. - Conceptos duplicados en catálogo. - Inconsistencias en espesores de concreto, en el concepto se señala pavimento hidráulico de 25 cm de espesor, convencional MR=45 kg/cm2, mientras que en el diseño de pavimento señala un espesor de 27 cms. - Espesor de losa en área de cruce de peatonales de 27 cms, mayor que la losa de rodamiento.

FUENTE: Oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de marzo de 2024 y 2 de abril de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024, PM/XI/1113/06/2024 y DOP-XI-04-400/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 25 de junio de 2024 y 2 de abril de 2024 respectivamente

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de marzo de 2024 y 2 de abril de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios DOP-XI-03-373/2024, PM/XI/1113/06/2024 y DOP-XI-04-400/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 25 de junio de 2024 y 2 de abril de 2024 respectivamente, en los cuales manifestó no haber evidencia de la existencia de permisos y licencias de construcción de la obra, así como de convenios por afectación ante distintas instancias.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracciones I, III, VIII y XI, 22, párrafo tercero, 25, fracción IX y 37, fracción X de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 4, fracción LXXIV, 17

y 18, fracción XVII de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nayarit; 37 y 38, fracción I del Reglamento de Equilibrio Ecológico, Protección del Medio Ambiente y Cambio Climático para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 91, fracciones, I, IV, VI, VII y XIX, 95, fracciones III y V, 107, fracción II, 109, fracciones I, II, V y VI, 110, párrafo primero y fracción IV y 111 fracciones II, IV, V, VI y VII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, D… P… C…, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:
>
> *La Jefatura de Licitación y Concurso de Obras no cuenta con las atribuciones que son competencia de las áreas encargadas de la elaboración de proyectos o la ejecución de los mismos, tomando como base los conceptos y cantidades de obra contenidos en el presupuesto, es entonces que los procedimientos de licitación se limitan a la contratación de lo expresamente contenido en el expediente técnico, no obstante, los conceptos no considerados en el catálogo, pero necesarios para la ejecución de la obra, incluyendo las modificaciones a los mismos conceptos establecidos en el proyecto original, se pueden efectuar en la ejecución de los trabajos, y considerarlos como conceptos extraordinarios, lo cual justifica que si en el expediente técnico no se contempló algún concepto, esto no sea impedimento para contratar la obra pública, toda vez que ya se cumplió con la documentación suficiente y necesaria para que la citada Jefatura proceda a desempeñar sus funciones.*

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron los mismos argumentos del escrito presentado por D… P… C…, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024.

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

> *Respecto del proyecto de la obra "Construcción de pavimentación en concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Mezcales-San Clemente en KM 0+000 al 1+600 en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit" se aclara que, por la dimensión, complejidad y las cargas de trabajo del área de planeación de proyectos, la propuesta del proyecto mencionado se realizó en la Dirección de Obras Públicas, posteriormente se turnó al área de planeación de proyectos para que esta a su vez, realizara las correcciones, modificaciones y/o propuestas, el área de planeación de proyectos, no señaló en forma posterior faltantes documentales así como irregularidades e inconsistencias en la información, las observaciones a la revisión competen directamente a la propia área de planeación de proyectos, es decir, nos señala la omisión de sus propias atribuciones.*

Por otra parte, resulta necesario aclarar al ente fiscalizador que nos señale como presuntos responsables por la omisión del área de proyectos de realizar las atribuciones que tiene conferidas en el reglamento, aunado a que mediante el acta circunstanciada de obra que refiere en el presente resultado, evidentemente el titular del área reconoce la omisión de la realización del proyecto, es decir reconoce fehacientemente que no realizó en tiempo y forma el proyecto que le correspondía elaborar.

Por lo que la entidad de fiscalización aprecia de forma errónea la presunta responsabilidad hacia la dirección y subdirección de Obras Públicas, y no advierte la responsabilidad por la omisión de las atribuciones conferidas al Titular de la Jefatura de Planeación de Proyectos e Integración de Expedientes.

La licencia de construcción no fue solicitada ya que no se tenía todavía visto bueno de inicio de obra por parte de la presidenta municipal L… S… C… D… L…, según oficio enviado con número DOP-XXI-348/03/2024 de fecha 14 de marzo de 2024 y recibido en la secretaria particular de presidencia el mismo día a las 14:40 Hrs.

Mediante escrito, J… A… P…, subdirector de obras públicas, del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:

Respecto del proyecto de la obra "Construcción de pavimentación en concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Mezcales-San Clemente en KM 0+000 al 1+600 en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit" se aclara que, por la dimensión, complejidad y las cargas de trabajo del área de planeación de proyectos, la propuesta del proyecto mencionado se realizó en la Dirección de Obras Públicas, posteriormente se turnó al área de planeación de proyectos para que esta a su vez, realizara las correcciones, modificaciones y/o propuestas, el área de planeación de proyectos, no señaló en forma posterior faltantes documentales así como irregularidades e inconsistencias en la información, las observaciones a la revisión competen directamente a la propia área de planeación de proyectos, es decir, nos señala la omisión de sus propias atribuciones.

Por otra parte, resulta necesario aclarar al ente fiscalizador que nos señale como presuntos responsables por la omisión del área de proyectos de realizar las atribuciones que tiene conferidas en el reglamento, aunado a que mediante el acta circunstanciada de obra que refiere en el presente resultado, evidentemente el titular del área reconoce la omisión de la realización del proyecto, es decir reconoce fehacientemente que no realizó en tiempo y forma el proyecto que le correspondía elaborar.

Por lo que la entidad de fiscalización aprecia de forma errónea la presunta responsabilidad hacia la dirección y subdirección de Obras Públicas, y no advierte la responsabilidad por la omisión de las atribuciones conferidas al Titular de la Jefatura de Planeación de Proyectos e Integración de Expedientes.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remitió evidencia documental que permita acreditar que se realizaron las acciones necesarias para solventar las observaciones e incumplimientos señalados por la Jefatura de Planeación de Proyectos e Integración de Expedientes, para la validación y suscripción del proyecto.

Con independencia que la Dirección de Obras Públicas, con oficio DAOP-XI-189-A/02/2024, recibido el 07 de febrero de 2024, remitió el expediente técnico e instruyó a la encargada del despacho de la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, que llevase a cabo el proceso de contratación, no la

exime de la omisión en haber informado que el proyecto carecía de la de la firma del titular del área para la validación del proyecto, o en su caso, haber solicitado el documento suscrito y poder realizar el proceso de contratación

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.
Del análisis documental del expediente unitario de la obra "Construcción de pavimentación en concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Mezcales- San Clemente en KM. 0+000 al 1+600 en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit", con contrato número FOD-OP-01/2024, del 12 de febrero de 2024, se observó que la administración municipal adjudicó obra a la contratista ACROX CONTRUCCIONES S.A. de C.V., que no acreditó poseer la solvencia, consistente en maquinaria y equipo, recursos humanos con capacidad profesional y técnica necesaria, para el cumplimiento de las obligaciones contractuales, tal como se señala a continuación:

1.- De los 2 contratos anexados con el propósito de acreditar la experiencia y especialidad de la contratista, uno es para la contratación de servicios por un importe de $115,000.00 (ciento quince mil pesos 00/100 moneda nacional) y el segundo, un contrato de obra pública, sin las firmas de quienes participan.

2.- No acreditó la capacidad técnica, toda vez que no presentó la documentación del personal técnico responsable de la ejecución y supervisión de los trabajos, para evaluar si cumplía con la experiencia y especialidad requerida de acuerdo con la naturaleza de la obra.

3.- Del análisis del estado de posición financiera y balance general del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, se estableció que la contratista no cuenta con maquinaria, equipo para la construcción y de transporte, además, su capital contable está fundado en clientes deudores, no acreditando sí dichas deudas son reales, así como la comprobación de pagos a la contratista.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-02/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 13 de marzo de 2024, 25 de marzo de 2024 y 25 de abril de 2024, que respondió mediante oficios DOP/XI/350/03/2024, DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024, DOP-XI-04-400/2024 y oficio sin número, recibidos el 14 de marzo de 2024, 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 2 de abril de 2024 y 3 de mayo de 2024 respectivamente, en los cuales no envió, ni manifestó y/o argumentó las razones por las que no proporciona la información solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 Bis, fracción III, 35 y 36, párrafo primero de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracción III, 108, fracción III, 109, fracciones I y II y 111, fracciones I, II, V, VI y VII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; inciso D) "los documentos que deberán presentar los contratistas…" numerales 3, 7 y 8, inciso C) "documentos que deberá contener la propuesta técnica", numeral 5 "causas por las que puede ser desechada una propuesta" fracciones I y VI de las bases de concurso por licitación pública FOD-OP-01/2024; numerales 3, 7 y 8 de la convocatoria pública estatal número CPE-PMBB-HXI-OP-02-2024; se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, D… P… C…, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:
>
> *El procedimiento de licitación pública que se realizó para la contratación de la obra señalada (…)*
>
> Se remite documentación en copia simple.

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron:

> *El procedimiento de licitación pública que se realizó para la contratación de la obra señalada establece en la misma convocatoria los requisitos que los interesados debían cumplir para obtener las bases de licitación y anexos que les permitieran elaborar su mejor propuesta para la ejecución de la obra en cuestión, no obstante, dichos requisitos no se establecen con la finalidad de limitar la libre participación, es entonces que en torno a las observaciones que a continuación se enlistan en el mismo orden que se enumeran en el requerimiento, se tomaron como suficientes aun cuando:*
>
> *1. Los contratos anexados con el propósito de acreditar la experiencia y especialidad no son de la magnitud de la obra a licitar, sin embargo, son trabajos de las mismas características y que requieren la misma especialidad, es entonces que, en la elaboración de su propuesta, una vez presentada, se calificaría el programa de ejecución de los trabajos, mismo que fue presentado y cumplió con los requisitos establecidos en las bases de licitación y anexos.*
>
> *2. No se estableció como requisito en la convocatoria pública que se presentara documentación de personal técnico responsable en la ejecución y supervisión de los trabajos, no obstante, previo a la ejecución de los trabajos, la Jefatura de Supervisión, Ejecución de Proyectos, Control de Obra e Integración de Documentos de Comprobación, sería la encargada de solicitarle a la empresa contratista la cédula e información del técnico responsable una vez que existan las condiciones para efectuar la apertura de bitácora e inicio de los trabajos contratados, o bien, cuando la misma Jefatura de Supervisión lo considere pertinente.*

4. *Debe destacarse que el hecho de que alguna empresa contratista no cuente con maquinaria o equipo propio, de ninguna manera le limita para concursar en procedimientos cuya finalidad sea la adjudicación de contratos de obra pública, es decir, la falta de maquinaria propia, no es un impedimento previsto en la Ley de Obra Pública para celebrar contratos de obra pública, puesto que la maquinaria necesaria para la ejecución de las obras que eventualmente se les pueda contratar, es susceptible de rentarse, en virtud de que el arrendamiento de maquinaria no está proscrito por la ley; en lo que respecta al estado de posición financiera y balance presentado, es de suma relevancia enfatizar en que dichos documentos son firmados bajo protesta de decir verdad por la representante legal de la empresa y un contador público auditor, lo que representa responsabilidad directa para la empresa contratista en caso de no haber presentado información auténtica y veraz, razón por la cual, esta dependencia de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 de la Ley de Justicia y Procedimientos Administrativos del Estado de Nayarit, esto es, actuando bajo el principio de buena fe, tuvo por cumplido dicho requisito.*

Se anexa la documentación certificada siguiente:

- Contrato de obra a plazo determinado y precios unitarios, por trabajos de servicios.
- Contrato de obra pública de trabajos varios en instalaciones de protección civil y comisaria municipal, sin firmas.
- Estado de posición financiera y balance general del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

> *Nos referimos al resultado donde la entidad de fiscalización señala que la empresa contratista ACROX Construcciones S.A. de C.V., no acreditó poseer la solvencia, consistente en maquinaria y equipo, recursos humanos con capacidad profesional y técnica necesaria, para el cumplimiento de las obligaciones contractuales, y se le adjudicó el contrato FOD-OP-01/2024, se aclara lo siguiente:*
>
> *El contrato se adjudicó a la empresa contratista que a juicio de la dependencia reunió los requisitos de las bases de licitación y sus precios fueron aceptables, por lo que resultó ser la que reunió las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad y financiamiento. tal como lo dispone el artículo 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.*
>
> *Por otra parte, la entidad de fiscalización no advierte como es que arribó a la conclusión de que la empresa contratista no acreditó la solvencia económica, pue no realizó la investigación directa a la empresa contratista respecto de los comprobantes de ingresos, deudas, títulos de propiedad y/o inversiones entre otra documentación que pudiera ser sujeta de análisis, y de ahí concluir la solvencia o insolvencia de dicha empresa. Se anexan estados financieros de la empresa.*
>
> *Respecto del punto 1.- Basta con buscar el nombre de la obra "CONSTRUCCIÓN DE BAÑOS, VESTIDORES, LOCALES COMERCIALES, DRENAJE SANITARIO Y PLUVIALES EN UNIDAD DEPORTIVA", EN LA LOCALIDAD DE CHANTEPEC, MUNICIPIO DE JOCOTEPEC, JALISCO", en el portal de transparencia https://buscador.plataformadetransparencia.org.mx/., para acreditar la empresa contratista cuenta con la experiencia y especialidad, pues en las bases de licitación y convocatoria, no fue necesario establecer una cantidad de contratos ni mucho menos el importe que estos representaban.*

Respecto del punto 2.-Es necesario aclarar que en ninguna parte de la convocatoria y bases de licitación fue requerida documentación referente al personal técnico responsable de la ejecución y supervisión de los trabajos, y muchos menos se especificó que fuera un causal de evaluación.

Respecto del punto 3.- Respecto del balance, del que la entidad de fiscalización advierte "no se acreditó si dichas deudas son reales, así como la comprobación de pagos a la contratista", es necesario aclarar que no fue requerido que las empresas contratistas acreditaran el contenido de su balance, no obstante si la autoridad señala o pone en duda dicho balance, esta misma autoridad está obligada a probar su dicho, pues en todo caso estaría realizando un juicio de valor respecto de la documentación remitida por la contratista.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de los argumentos y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, se remitió la misma documentación de la cual se originó el resultado; además, respecto a lo manifestado por los presuntos responsables, que refieren contratos para acreditar la experiencia y especialidad de la contratista, se debe señalar que solo presentó dos, de los cuales uno de ellos no tiene similitud con las características, complejidad y magnitud de los trabajos a realizar, el otro contrato lo presento sin firmas del municipio contratante para su validez legal. En otro contexto, la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit establece que las convocatorias contendrán los medios para acreditar la existencia física y legal, experiencia y capacidad técnica, financiera y recursos humanos que se requieran de conformidad con las características y magnitud de la obra, para con ello cumplir con en el proceso de licitación y su contratación.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.

Del análisis y revisión documental del expediente unitario de la obra denominada “Construcción de pavimentación en concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Mezcales- San Clemente en KM. 0+000 al 1+600 en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit”, con número de contrato FOD-OP-01/2024, se observó que la administración municipal realizó el pago por concepto del treinta por ciento del anticipo de obra, de acuerdo al comprobante de transferencia de pago (SPEI) y estado de cuenta bancario, aplicado el día 4 de marzo de 2024, por un importe de $44,074,410.52 (cuarenta y cuatro millones setenta y cuatro mil cuatrocientos diez pesos 52/100 moneda nacional) IVA incluido, al amparo de un contrato que carece de la firma del síndico municipal, adjudicado a la contratista ACROX CONTRUCCIONES S.A. de C.V.

Cabe señalar que, derivado de la inspección física al sitio de la obra, se constató que no se han iniciado los trabajos, además, sin presencia de maquinaria y equipo de construcción activa o inactiva, recursos humanos para los trabajos, letrero alusivo a la obra, bodegas y señalamientos

preventivos, el cual quedó asentado en el acta número BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-01 de fecha 8 de noviembre de 2024. Al respecto, no se pudo constatar que, a la fecha de esta visita, se tuviera el reintegro del anticipo en las cuentas de la administración municipal, así como de las gestiones para realizar el proceso correspondiente a la recisión del contrato de obra antes citado, derivado del incumplimiento en la ejecución de los trabajos por parte de la contratista.

De lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 38, párrafos primero y tercero, 39, fracción III y 47 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 73, fracción II y 117, fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 11, fracciones V y IX, 45, fracción XVII, 51, fracciones I y V y 107, fracciones III y VII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se presume una afectación a la hacienda pública por un importe de $44,074,410.52 (cuarenta y cuatro millones setenta y cuatro mil cuatrocientos diez pesos 52/100 moneda nacional), se determina la presunta responsabilidad de: presidenta municipal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; tesorera municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024; jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como a la contratista ACROX CONTRUCCIONES S.A. de C.V., representada por E… M… V… A…

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, J… C… R… L… síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:
>
> *Los contratos a los que se refieren estas observaciones no tienen mi firma porque no se pusieron a mi disposición para que yo los suscribiera.*
>
> *Si se hicieron pagos de anticipos y estimaciones, estimó que ello no me es reprochable pues no se trata de actos propios y dichas acciones están fueran de las atribuciones de la sindicatura. Es decir, yo no hice esos pagos, ni me correspondía realizarlos.*
>
> *De haberse puesto a consideración estos contratos, y yo sin causa justificada la Administración estaba obligada a activar el esquema previsto por el artículo 74 de la Ley Municipal del Estado de Nayarit, establece en su último párrafo que:*
>
> *Cuando el Síndico Municipal sin causa justificada, omita dar cumplimiento a alguna de las obligaciones a las que se refieren las fracciones I y II de este artículo, el Ayuntamiento previa valoración del caso en particular y mediante acuerdo aprobado por mayoría calificada, podrá autorizar que dichas obligaciones sean realizadas por algún otro de sus miembros.*
>
> *Pero ello no aconteció. De ahí que antes de proceder a la ejecución de los contratos necesariamente se debió relevarme de esa facultad y hasta entonces, una vez designado quien suscribiera los contratos en sustitución mía, se podría proceder a ejecutar los contratos. Si no fue así, desconozco las razones.*

Lo que no puede aceptarse es que los contratos se suscriban ya ejecutados los trabajos, cuando conforme a la ley municipal, el contrato es un requisito indispensable para proceder a formalizar cualquier relación contractual, y, por lo tanto, sin contrato, no se puede hacer ningún pago. Ello queda de manifiesto en el artículo 73 de la Ley Municipal, en su fracción II:
ARTÍCULO 73.- El Síndico…

II.- Legalizar…

Como sindico, tenía el deber de velar por la hacienda pública del municipio; sin embargo, se ha querido que la sindicatura funcione sólo como un firmante a las órdenes de la administración municipal; lo cual implica claudicar a mis deberes con representante legal del Ayuntamiento.

Nadie está obligado a lo imposible, si los contratos no me fueron presentados para mi firma o no se solventaron las observaciones que en su momento pudieran haberse realizado, yo no está obligado a suscribirlos sin ninguna revisión o reflexión, cual mero firmante.

De ahí que estimo improcedente e infundado se me reproche esta omisión formal de falta de firmas en los contratos, que, al no tenerlas, no tienen efectos jurídicos.

Escrito mediante el cual, M… E… A… P…, tesorera municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024, manifestó y remitió lo siguiente:

Es improcedente esta observación, en virtud de que el pago del anticipo relacionado con el contrato de obra pública FOD-OP-01/2024 celebrado el 27 febrero de 2024, se apegó a los términos de la ley y del contrato, tal como se expone a continuación.

La suscrita realicé el pago del anticipo de conformidad con las atribuciones conferidas en el artículo 45 fracción XVII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit. Cabe aclarar que la celebración del contrato referido era un hecho público y notorio para la suscrita en mi carácter de integrante del Comité de Obra Pública, razón por la cual tuve conocimiento de la realización del proceso de licitación y su culminación con la adjudicación del contrato y su firma. En dicho sentido, debo destacar que el pago lo realicé una vez que recibí la petición por parte del director de Obras Públicas mediante oficio DOP- XI-304/2024, al cual adjuntó la totalidad de requisitos legales y técnicos.

No está de más aclarar que la falta de firma del síndico municipal en el contrato de obra pública, no obedeció a una negativa u oposición del citado servidor público, sino únicamente a que el proceso de recabar firmas por sí mismo es tardado. Ahora bien, de la simple lectura del contrato se desprende que en la cláusula tercera se pactó el inicio de los trabajos para el 29 de febrero debido a la urgencia que existía para iniciar los trabajos antes del inicio del temporal de lluvias, lo que podría complicar el proceso de construcción y el incremento en los costos de la obra contratada, aunado a que de no realizarse el pago del anticipo de manera oportuna, se tendría que diferir el plazo de ejecución, lo que igualmente traería como consecuencia el incremento en los plazos y costos de realización de la obra, todo ello en perjuicio de la ciudadanía y de la hacienda municipal.

Así pues, el pago del anticipo se realizó con la firme intención de evitarle daños y molestias innecesarias a la ciudadanía por el retraso en los plazos de ejecución de la obra, así como daños económicos o patrimoniales al municipio por incumplir con los términos establecidos en la ley y en el contrato.

Por otra parte, el hecho de que no se hayan iniciado los trabajos, que no se haya rescindido el contrato por la pretendida falta de cumplimiento por parte de la empresa contratista y que a la fecha no exista

el reintegro del anticipo, no es algo que corresponda con las atribuciones de la Tesorería Municipal. Lo anterior, sin que deba soslayarse que es un hecho público y notorio que existe el Juicio Contencioso Administrativo radicado ante la Segunda Sala Unitaria Administrativa del Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Nayarit, bajo el número de expediente SUA/II/JCA/1835/2024, que pretende dirimir precisamente esa controversia entre la empresa contratista y el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, sin que la suscrita tenga mayor información por no ser parte en dicho juicio.
Al efecto, adjunto copia certificada del expediente relativo al proceso de contratación y del contrato de obra pública en cuestión, la cual en su momento certifiqué como tesorera municipal por petición expresa de la presidenta suplente, ya que me manifestó su inconformidad por la realización de dicho pago y me pidió que le certificara una copia del expediente completo, sin embargo, no me dio oportunidad de entregársela porque ese día fui suspendida en el cargo y se me indicó que sería necesario que la aportara en la Contraloría Municipal como prueba cuando fuera requerida para tal fin.

Se anexa la documentación certificada siguiente:

- Oficio No. DOP-XI-304 B-03/2024 para trámite de pago de anticipo del contrato FOD-OP-01/2024.
- Escrito de listado de documentos entregados por la contratista a la dirección de obras públicas.
- Comprobante fiscal digital con folio L-243 de fecha 01 de marzo de 2024 por concepto de anticipo del contrato FOD-OP-01/2024.
- XML de comprobante fiscal digital.
- Verificación de comprobante fiscal digital.
- Formato de control de estimaciones.
- Acta de fallo.
- Escrito de no encontrarse en los supuestos al artículo 31 de la ley de Obra Pública.
- Escrito con datos bancarios de la contratista.
- Estado de cuenta bancario de la contratista.
- Impresión de opinión de cumplimiento en materia de seguridad social IMSS.
- Impresión de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales SAT.
- Constancia de situación fiscal de la contratista.
- Registro de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social IMSS.
- Registro de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social IMSS.
- Relación de maquinaria y equipo para la ejecución de la obra.
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria.
- Contrato de obra número FOD-OP-01/2024.
- Fianza de anticipo número 10295-00132-5 de fecha 27 de febrero de 2024.
- Fianza de cumplimiento número 10295-00133-6 de fecha 27 de febrero de 2024.
- Cédula de registro de obra.
- Validación o dictamen de factibilidad.
- Presupuesto de obra.
- Oficio número DOP-XI-02-193/2024 para la verificación de la no desproporcionalidad a los precios del valor del mercado.
- Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.
- Oficio número TM/EG/P.O.P./XI/015/02/2024 de disponibilidad presupuestal.
- Localización de la obra.

- Oficio de asignación de supervisores de obra.
- Oficio número DOP-XI-02-301-B/2024 de entrega física del inmueble.
- Escrito de inicio de obra de la contratista.
- Planería del proyecto de obra.

Escrito mediante el cual, S… J… G…, jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:

Cabe señalar que, derivado de la inspección física al sitio de la obra, se constató que no se han iniciado los trabajos, además, sin presencia de maquinaria y equipo de construcción activa o inactiva, recursos humanos para los trabajos, letrero alusivo a la obra, bodegas y señalamientos preventivos, el cual quedó asentado en el acta número BADEBA-REC.PROP- 2024/FOD-01 de fecha 8 de noviembre de 2024. Al respecto, no se pudo constatar que, a la fecha de esta visita, se tuviera el reintegro del anticipo en las cuentas de la administración municipal, así como de las gestiones para realizar el proceso correspondiente a la recisión del contrato de obra antes citado, derivado del incumplimiento en la ejecución de los trabajos por parte de la contratista.

Respuesta del suscrito:

Al respecto informo que deje de ser funcionario del ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; a partir del 10 (diez) de julio del 2024, a esa fecha se tenía conocimiento de que estaba en proceso legal por parte de la dirección jurídica del Ayuntamiento Constitucional del municipio de Bahía de Banderas con la empresa en ACROX CONSTRUCCIONES SA de CV, para la realización del reintegro del anticipo otorgado.

Para que quede solventada al 100% al suscrito.

Robustece lo anterior las siguientes pruebas.

La instrumental de actuaciones. - consistente en todas y cada una de las actuaciones y documentos que conforman el expediente en que se actúa, más las que se acumule y beneficien al suscrito. esta prueba se relaciona con todos y cada uno de los puntos de hechos y derechos de mi contestación dentro del cuerpo del presente proemio y demostrar con ello la veracidad de nuestro dicho, mismo que está respaldado con todos y cada uno de los documentos que obran la presente causa.

La presuncional. - en su doble aspecto legal y humana, prueba que ofrezco a efecto de que la verdad conocida y prevista por la ley sirva para conocer y establecer la veracidad de mi dicho. esta prueba se relaciona con todos y cada uno de los puntos de hechos y derechos dentro del cuerpo del presente escrito, para que con ello se enlace la verdad conocida y la que se busca recayendo en la veracidad de nuestro dicho, el cual es apego al derecho y la razón.

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó y remitió lo siguiente:

De acuerdo con el alcance de la auditoria especifica realizada a fin de revisar la forma y términos en que los recursos recibidos fueron recaudados, administrados y ejercidos en el periodo de los ejercicios fiscales comprendidos entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y del 01 de enero al 29 de febrero de 2024, se aduce que la entidad de fiscalización refiere en el presente resultado al comprobante de pago de fecha 4 de marzo de 2024 evidentemente documentación que sale del alcance del periodo fiscalizado.

Por otro lado es importante aclarar que a la fecha de la inspección física a la obra, la cual se llevó a cabo el día 8 de noviembre de 2024, el director de obras públicas ya no formaba parte de la estructura orgánica de la administración municipal, ya que con fecha 14 de marzo de 2024, me fue notificada la recisión laboral, por lo que si bien a dicha fecha no se constató el inició de los trabajos y presencia de maquinaria y equipo de construcción activa a inactiva, recursos humanos para los trabajos, letrero alusivo a la obra, bodegas y señalamiento preventivo, no se tenía alguna obligación al respecto, aunado a lo anterior, el periodo de ejecución de la obra quedó comprendido del 29 de febrero al 26 de agosto de 2024, evidentemente periodo que sale del alcance del periodo fiscalizado.

Resulta necesario aclarar que la falta de firma por parte del síndico, es una obligación directa que le confiere la Ley Municipal, por lo que esa entidad de fiscalización aprecia de forma errónea la presunta responsabilidad hacia la Dirección de Obras Públicas, quien en los contratos firma solo como testigo aunado a que se le hizo del conocimiento la existencia de dicho contrato primeramente de manera verbal y/o económica y posteriormente mediante el oficio DOP-XI-347/03/2024.

No omito comentar que la solicitud de pago se envió según solicito tesorería una vez habiendo cumplido con la glosa solicitada por la misma dirección, y teniendo la tesorera en su poder el contrato firmado por todas las partes excepto el síndico esto en el sentido que se pudiera irse agilizando el proceso de alta de cuentas de contratistas y demás procesos internos, dicho pago que se encuentra únicamente dentro de las facultades del tesorero municipal.

Por último, mediante oficio DOP-XI-348/03/2024, se le hizo del conocimiento a L… S… C… D… L… presidenta municipal del H.XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas, que la empresa contratista se encontraba en la mejor disposición para llevar a cabo el inició y ejecución de los trabajos, requiriendo su autorización y apoyo con el tema del flujo vehicular directamente con vialidad; de dicho oficio, no se tuvo respuesta, evidenciando que dichos retrasos fueron propiciados por la ahora ex presidenta municipal, situación que resulta incongruente ya que la entidad de fiscalización tampoco la señala como presenta (sic) *responsable, si evidentemente no se dieron las facilidades para el inicio y ejecución de los trabajos. Se anexan oficios de solicitud de entrega de la vialidad por parte de la empresa ganadora ACROX CONSTRUCCIONES SA DE CV.*

Se anexa la documentación certificada siguiente:

- Escrito emitido por la contratista ACROX CONTRUCCIONES S.A. de C.V. de fecha 14 de marzo de 2024.
- Oficio número DOP-XI-347/03/2024 de fecha 14 de marzo de 2024 dirigido al síndico municipal.
- Oficio sin número de fecha 15 de marzo de 2024, de aviso de rescisión y/o terminación de nombramiento.
- Oficio número DOP-XI-348/03/2024 de fecha 14 de marzo de 2024 dirigido a la presidenta municipal.

Mediante oficio C.M./XII/535/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito mediante el cual, la contratista ACROX CONTRUCCIONES S.A. de C.V., representada por E… M… V… A…, manifestó lo siguiente:

Así pues, respecto al "Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC.PROP", en el que se declara a mi representada como presunta responsable en perjuicio de la hacienda pública por un importe de $44,074,410.52 (cuarenta y cuatro millones setenta y cuatro mil cuatrocientos diez pesos 52/100 moneda nacional), toda vez que a juicio de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit recibió dicho monto por concepto del treinta por ciento del anticipo de la obra derivada del contrato FOD-OP-01/2024, sin que este último contara con la firma del síndico municipal, aunado a que de acuerdo a la inspección física efectuada en el sitio de la obra se constató que los trabajos no se encontraban iniciados, así como tampoco se contaba con maquinaria y equipo de construcción activa o inactiva, entre otros aspectos necesarios para el desarrollo de tal obra. Sin embargo, dicha apreciación por parte de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit es equivocada e improcedente.

En efecto, si bien mi representada recibió la cantidad de referencia como anticipo para la ejecución de la obra en comento, vale la pena mencionar que el que esta obra no se haya iniciado, desarrollado y, por ende, finalizado, no se debe a una causa atribuible a mi representada, sino por el contrario, por las arbitrarias e improcedentes obstaculizaciones que han generado las diversa áreas de ese H. Ayuntamiento, particularmente de su Dirección de Obras públicas Municipales, quien ha sido omisa en ordenar el cierre vial del sitio de ejecución de la obra, a pesar de las diversas peticiones efectuadas por mi representada.

Por lo anterior, se hace mención a los argumentos que aluden a los hechos por los que mi representada a pesar de haber intentado en múltiples ocasiones continuar con los trabajos relativos a la ejecución de la obra pública en comento, se le ha negado arbitrariamente por la Dirección de obras públicas tal derecho, los cuales se fundamentan en los siguientes;

1. El 12 de febrero de 2024, se publicó en el Periódico Oficial del Estado de Nayarit, la convocatoria a la licitación pública FOD-OP-01/2024.

2. Mi representada se inscribió al procedimiento de licitación mencionado y cumplió con la totalidad de los requisitos establecidos en la convocatoria y las bases del mismo, presentando para tal fin sus proposiciones técnica y económica en las fechas previstas en la citada convocatoria.

3. Una vez lo anterior y corridos todos los trámites legales y administrativos de la licitación pública, el 26 de febrero de 2024, el presidente del Comité de Obra del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, emitió el acta de fallo del procedimiento de licitación pública FOD-OP-01/2024, de la cual se desprende que el Comité de Obra Pública del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, determinó que mi representada ACROX CONTRUCCIONES, S.A. DE C.V. había cumplido con todos los requisitos establecidos en la ley y en la bases del concurso, y por tanto, le adjudicó el contrato de obra pública respectivo. Asimismo, determinó que mi representada debía cumplir con la entrega de las opiniones de cumplimiento positivas del SAT, IMSS e INFONAVIT vigentes y presentarse a firmar el contrato de obra pública el 27 de febrero de 2024, y una vez firmado, entregar las fianzas para garantizar la amortización del anticipo y el cumplimiento del contrato.

4. En cumplimiento de lo anterior, mi representada acudió el 27 de febrero de 2024 a firmar el contrato FOD-OP-01/2024 relativo a la obra pública "CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN EN CONCRETO HIDRÁULICO Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOULEVARD MEZCALES SAN CLEMENTE EN KM 0+000.00 AL 1+600.00 EN LA LOCALIDAD DE MEZCALES, MUNICIPIO DE BAHÍA DE BANDERAS NAYARIT", sin que se le hubiera entregado un tanto original debidamente formalizado, ya que se nos indicó que procederían a recabar las firmas del resto de los funcionarios respectivos. Cabe aclarar que se entregó a mi presentada una copia simple del contrato referido, a fin de que pudiera gestionar y obtener las fianzas de anticipo y cumplimiento correspondientes.

5. De igual manera y en cumplimiento del contrato signado, mi representada entregó a la Dirección de Obras Públicas Municipales las siguientes fianzas:

- *Anticipo: emitida por Aseguradora Insurgentes S.A. de C.V. el 27 de febrero de 2024 con el número 10295-00132-5; y*
- *Cumplimiento: emitida por Aseguradora Insurgentes S.A. de C.V. el 27 de febrero de 2024 con el número 10295-00133-6.*

6. Mediante oficio DOP-XI-02-301-B/2024 fechado el 29 de febrero de 2024 y firmado por el director de obras públicas municipales de Bahía de Banderas, Nayarit, se entregó a mi representada el inmueble en que deberían ejecutarse los trabajos relativos a la obra "CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN EN CONCRETO HIDRÁULICO Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOULEVARD MEZCALES-SAN CLEMENTE EN KM 0+000.00 AL 1+600.00 EN LA LOCALIDAD DE MEZCALES, MUNICIPIO DE BAHÍA DE BANDERAS NAYARIT

7. En virtud de haber cumplido oportunamente con la totalidad de requisitos legales y contractuales, el 04 de marzo de 2024, se realizó a mi representada el pago del anticipo correspondiente.

8. Dado lo anterior, mi representada comenzó formalmente con los trabajos preliminares de la obra en cuestión, tales como levantamiento topográfico, así como el sondeo de las redes hidráulicas y sanitarias existentes en la vialidad objeto de la intervención. De igual manera, se tuvieron diversas reuniones técnicas y de trabajo con personal de la Dirección de Obras Públicas y del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas (OROMAPAS), con el objeto de programar y coordinar la ejecución de los trabajos, de tal forma que se causaran las menores molestias a la ciudadanía con motivo de los cierres temporales de las vialidades que resultan necesarios para la ejecución de la obra pública contratada. En dicho sentido, se indicó a mi representada que el "banderazo" oficial de la obra se llevaría a cabo por parte de la presidenta municipal, a las 8:00 horas del 11 de marzo de 2024, razón por la cual debía tener la maquinaria y el personal dispuestos en el sitio, específicamente en el crucero localizado en: carretera a El Colomo (Boulevard Mezcales - San Clemente) y calle Iturbide en la localidad de Mezcales, Bahía de Banderas, Nayarit.

9. Así entonces, a las 8:00 horas del 11 de marzo de 2024, mi representada dispuso en el crucero mencionado maquinaria y personal para que la presidenta municipal llevara a cabo el acto protocolario del "banderazo" de inicio de los trabajos de la obra pública denominada: "CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN EN CONCRETO HIDRÁULICO Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN BOULEVARD MEZCALES-SAN CLEMENTE EN KM 0+000.00 AL 1+600.00 EN LA LOCALIDAD DE MEZCALES, MUNICIPIO DE BAHÍA DE BANDERAS NAYARIT", sin embargo, poco después de las 10:00 horas se presentó en el crucero referido una persona que dijo ser enviado de Presidencia, quien se dirigió con el director de obras públicas municipales y le comentó que la presidenta municipal no acudiría al lugar debido a que se había suspendido el evento porque se revisaría el plan de movilidad diseñado para la zona durante la ejecución de la obra, razón por la que también se ordenaba detener la ejecución de cualquier trabajo en el sitio, los cuales no podrían reanudarse sino hasta que se autorizara el cierre vial correspondiente. Como consecuencia de lo anterior, se ordenó a mi representada el retiro de la maquinaria y personal dispuestos en el sitio, y se le indicó que los trabajos se reanudarían hasta que se autorizara el cierre vial.

10. Derivado de lo anterior, mi representada llevó a cabo diversas gestiones ante la Dirección de Obras Públicas Municipales para que se autorizara el cierre vial y en consecuencia la ejecución de la obra pública contratada, pero no se obtuvo respuesta favorable, así que el 14 de marzo de 2024 se presentó ante dicha dependencia la primera solicitud de cierre vial por escrito, pero no se obtuvo respuesta alguna. Dado lo anterior, el 27 de marzo de 2024, se presentó al titular de la Dirección de Obras

Públicas Municipales una segunda petición de cierre vial, en donde se hizo de su conocimiento que debido a los retrasos en la autorización del cierre vial y en consecuencia de la ejecución de los trabajos, se estaban provocando daños y perjuicios a mi representada. En el mismo sentido, el 01 de abril de 2024 mi representada insistió con la petición del cierre vial. Cabe mencionar, que en atención a la petición formulada el 27 de marzo de 2024, David Dávalos Soto, en su carácter de encargado del despacho de la Dirección de Obras Públicas Municipales, dirigió a mi representada el oficio DOP- XI-04-383/2024 a través del cual le formuló una prevención para que exhibiera copia certificada debidamente formalizada del contrato de obra pública FOD-OP- 01/2024, so pena de tener por no presentado su escrito. En dicho sentido, mi representada dio respuesta a la prevención mediante escrito recibido en la Dirección de Obras Públicas Municipales el 05 de abril de 2024, y al efecto aclaró la naturaleza jurídica de la solicitud formulada e insistió en la petición de autorización del cierre vial, ya que los retrasos en la ejecución de los trabajos estaban generando daños y perjuicios graves tanto a mi representada como al ente público contratante. Asimismo, mi representada solicitó la entrega de un ejemplar original (que en derecho le corresponde) del contrato FOD-OP-01/2024 debidamente formalizado, y expuso para tal fin los fundamentos legales aplicables al caso.

11. No obstante lo anterior, a la fecha mi representada no ha obtenido respuesta a ninguna de las peticiones formuladas por parte de la autoridad municipal, por lo que a pesar de la disposición de cumplir con las obligaciones consignadas en el contrato de obra pública FOD-OP-01/2024, se le ha impedido hacerlo, lo que evidentemente ha constituido un obstáculo para que mi representada cumpla debidamente con la ejecución de la obra, materializándose en una serie de violaciones tanto para mi representada, como para el interés público, al repercutir en el calendario de ejecución y entrega, así como en el costo de la obra contratada, puesto que se están cumpliendo los supuestos establecidos tanto en la ley como en el contrato FOD-OP-01/2024 para que exista la obligación del ente administrativo de ajustar los precios en él pactados.

12. Por lo tanto, al no haber obtenido mi representada respuesta a ninguna de las peticiones formuladas a la contratante, el 24 de julio del año en curso, se promovió demanda de juicio contencioso administrativo ante el Tribunal de Justicia Administrativa en contra de la negativa ficta de tales solicitudes.

13. Así pues, fue integrado y registrado con el número SUA/II/JCA/1835/2024 el juicio contencioso administrativo de mérito, el cual fue turnado al magistrado de la Segunda Sala Unitaria del citado Tribunal, cuyo juicio se encuentra en trámite.

14. Por último, en razón de dichas negativas por parte de la contratante se precisa que ad cautelam se presentó ante ella un escrito el día 26 de agosto de 2024, solicitando la prórroga y consiguiente recalendarización del plazo de ejecución de la obra pública, de conformidad con el artículo 41 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y la cláusula séptima del contrato FOD-OP- 01/2024.

15. Por lo tanto, al existir la disposición de mi representada de ejecutar la obra pública desde que inició su obligación para ello, en virtud de las diversas gestiones que realizó para ello ante el gobierno municipal (la contratante), aunado al hecho de haberle garantizado mediante póliza de fianza el anticipo de la obra aplicado el 4 de marzo de 2024, resulta evidente que no existe el dolo de mi representada de afectar los intereses de la hacienda pública del municipio de Bahía de Banderas, sino que han sido sus intereses y derechos los que han sido vulnerados ante el indebido cumplimiento de la contratante, de ahí que se haya promovido juicio contencioso administrativo en contra de dicho actuar.

Por lo anterior, se reitera que mi representada ha dispuesto todo lo necesario y realizado las gestiones pertinentes para llevar a cabo la ejecución de la obra pública contrata, pero la contratante no solo ha sido omisa en proporcionar las facilidades para la realización de los trabajos correspondientes, sino

que incluso los ha impedido. Ante dichas omisiones y prohibiciones, mi representada no tuvo otra opción que acudir ante el Tribunal Administrativo del Estado de Nayarit, para que sea dicha autoridad quien ordene judicialmente la continuación de los trabajos hasta su conclusión, con las consecuencias legales y contractuales correspondientes. En dicho sentido, expresamente manifiesto que mi representada sí cuenta con la capacidad técnica y económica para la ejecución de la obra pública contratada, sin embargo, es la propia contratante quien le ha negado cumplir el contrato respectivo, lo que le ha provocado graves daños y perjuicios económicos a mi representada.
Ahora bien, por lo que respecta al señalamiento en torno a la falta de firma del contrato que nos ocupa por parte del síndico municipal se debe indicar que no es un hecho atribuible a mi representada y por el contrario se ha solicitado a ese H. Ayuntamiento la entrega de un tanto debidamente formalizado del referido contrato, tal como consta en el escrito del 05 de abril de 2024, dirigido al encargado del despacho de la Dirección de Obras Públicas Municipales del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, sin que a la fecha se le haya entregado a mi representada el mismo.

Como conclusión, se manifiesta que no existió incumplimiento de parte de mi representada en la realización de la obra que nos ocupa que amerite la rescisión del contrato y el reintegro del anticipo señalado, pues por el contrario ante la omisión de realizar el cierre vial para la realización de los trabajos por parte de funcionarios del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, se impidió la correcta y oportuna realización de la obra.

Con independencia de lo anterior, se destaca el hecho de que el periodo comprendido para la práctica de la auditoría al municipio de Bahía de Banderas, se determinó en lo que aquí interesa, del 01 de enero al 29 de febrero de 2024, sin embargo, el pago del anticipo se realizó a mi representada, hasta el 04 de marzo de 2024, esto es, fuera del periodo comprendido para la auditoría especial efectuada.

Fecha en que se notificó o se tuvo conocimiento del requerimiento para solventar las observaciones preliminares referentes a la cuenta pública 2023 y 2023. El 05 de diciembre de 2024, fecha en la cual el contralor municipal del H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a través de correo electrónico procedió a notificar a mi representada del requerimiento de mérito.

Las pruebas que se ofrecen. Para solventar las observaciones preliminares de la auditoria efectuada en la cuenta pública 2023 y 2024 de ese H. Ayuntamiento:

1. Documental pública. Consistente en copia simple del instrumento notarial número 45,671 de 11 de junio de 2024, pasado ante la fe del H… G… H…, notario público número 36 de Guadalajara, Jalisco. Con este medio de prueba acredito el carácter con el que comparezco. Para ello, solicito que este instrumento notarial que exhibo en copia simple sea cotejado con el instrumento en copias certificadas que anexé al escrito que presente ante el gobierno municipal y/o el director de obras públicas de ese H. Ayuntamiento el día 26 de agosto de 2024, con la finalidad de solicitar la recalendarización del contrato de obra pública FOD-OP-01/2024, el cual ya obra en el expediente administrativo tramitado para tal efecto.

2. Documental pública. Consistente en la copia certificada de la credencial para votar del suscrito, J… Y… H… V…, emitida por el Instituto Nacional Electoral.

3. Documental pública. Consistente en la impresión de la cédula electrónica 14314811, emitida a mi favor por la Secretaría de Educación Pública, mediante la cual me autoriza para el ejercicio profesional como abogado.

4. Documental pública. Consistente en copia simple del Acta de Fallo del 26 de febrero de 2024 relativa la licitación FOD-OP-01/2024. Este medio de prueba se ofrece para acreditar lo manifestado en el

punto número 3 tres del capítulo de antecedentes del presente escrito. Este documento se encuentra publicado en el portal oficial de Transparencia del Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, y se está visible en el siguiente enlace: https://transparencia bahiadebanderas.gob.mx/ARTICULO33/XXVIII/2024/1ER %20TR%202024/LICITACIONES/Acta%20De%20Fallo%20FOD-OP-01-2024.pdf

5. Documental pública. Consistente en la copia simple del contrato de obra pública número FOD-OP-01/2024. Este medio de prueba se ofrece para acreditar lo manifestado en los puntos 4 cuatro y 10 diez del capítulo de antecedentes de este escrito. Cabe aclarar que la versión pública del contrato FOD-OP-01/2024, se encuentra publicado en el portal oficial de transparencia del Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, y se está visible en el siguiente enlace: https://transparencia bahiadebanderas.gob.mx/ARTICULO33/XV/2024/1ER%20TR%202024/OBRAS%20PUB/Contrato%20FOD-OP-01-2024.pdf

6. Documentales públicas. Consistente en la copia simple de las fianzas de anticipo y cumplimiento números 10295-00132-5 y 10295-00133-6 expedidas el 27 de febrero del 2024 por la afianzadora Aseguradora Insurgentes S.A. de C.V. garantizando al Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, por ACROX CONTRUCCIONES, S.A. DE C.V. la debida inversión del anticipo o su devolución total, así como el cumplimiento del contrato número FOD-OP- 01/2024. Este medio de prueba se ofrece para acreditar lo manifestado en el punto número 5 cinco del capítulo antecedentes del presente escrito.

7. Documental pública. Consistente en la copia simple del oficio DOP-XI-02-301-B/2024, signado por el director de obras públicas municipales, el 29 de febrero de 2024, mediante el cual se realiza a mi representada, la "Entrega Física del Inmueble" en que se llevará a cabo la ejecución del contrato de obra pública FOD-OP-01/2024. Este medio de prueba se ofrece para acreditar lo manifestado en el punto número 6 seis del capítulo de antecedentes del presente escrito, el cual obra en original en el expediente administrativo de la Dirección de Obras Públicas de ese H. Ayuntamiento.

8. Documental pública. Consistente en la copia simple del acuse de recibo del escrito del 14 de marzo de 2024, dirigido al director de obras públicas Municipales del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, solicitando el cierre vial del sitio de ejecución de la obra que nos ocupa. Este medio de prueba se ofrece para acreditar lo manifestado en el punto número 10 diez del capítulo de antecedentes del presente escrito, el cual obra en original en el expediente administrativo de la citada Dirección.

9. Documental pública. Consistente en la copia simple del acuse de recibo del escrito del 27 de marzo de 2024, dirigido al director de obras públicas municipales del Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, solicitando el cierre vial del sitio de ejecución de la obra que nos ocupa. Este medio de prueba se ofrece para acreditar lo manifestado en el punto número 10 diez del capítulo de antecedentes del presente escrito, el cual obra en original en el expediente administrativo de la Dirección de Obras Públicas de ese H. Ayuntamiento.

10. Documental pública. Consistente en la copia simple del acuse de recibo del escrito del 01 de abril de 2024, dirigido al director de obras públicas municipales del Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; solicitando el cierre vial del sitio de ejecución de la obra que nos ocupa. Este medio de prueba se ofrece para acreditar lo manifestado en el punto número 10 diez del capítulo de antecedentes del presente escrito, el cual obra en original en el expediente administrativo de la citada dirección.

11. Documental pública. Consistente la copia simple del oficio número DOP-XI-04-383/2024, emitido por el encargado de despacho de la Dirección de Obras Públicas Municipales de Bahía de Banderas. Este medio de prueba se ofrece para acreditar lo manifestado en el punto número 10 diez del capítulo

de antecedentes del presente escrito, el cual obra en original en el expediente administrativo de la referida dirección.

12. Documental pública. Consistente la copia simple del acuse de recibo del escrito del 05 de abril de 2024, dirigido al encargado del despacho de la Dirección de Obras Públicas Municipales del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, mediante el cual se atendió el requerimiento contenido en el oficio DOP-XI-383/2024, se insisitió (sic) *en la petición del cierre vial y se solicitó un ejemplar original del contrato FOD-OP-01/2024. Este medio de prueba se ofrece para acreditar lo manifestado en el punto número 10 diez del capítulo de antecedentes del presente escrito, el cual obra en original en el expediente administrativo de la Dirección de Obras Públicas de ese H. Ayuntamiento.*

13. Documental privada.- Consistente en el escrito de solicitud de prórroga y la consiguiente recalendarización del plazo de ejecución de la obra púbica, se autorice el incremento de los precios de los insumos necesario para la ejecución de la obra contratada, así como de la totalidad de los costos directos establecidos en la propuesta económica y se paguen los conceptos y volúmenes no considerados en el catálogo de conceptos original, todo ello con relación al contrato FOD-OP-01/2024; el cual fue dirigido al gobierno municipal y/o D… D… S…, director de obras públicas del H. Ayuntamiento de bahía de Banderas, Nayarit, el cual cuenta con sello de recepción original de fecha 26 de agosto de agosto de 2024 por parte de dicha autoridad municipal. Este medio de prueba se ofrece para acreditar lo manifestado en el punto número 14 catorce del capítulo de antecedentes del presente escrito, el cual obra en original en el expediente administrativo de la Dirección de Obras Públicas de ese H. Ayuntamiento.

14. Documental pública. - Acuerdo de 22 de agosto de dos mil veinticuatro emitido por el magistrado J… M... O… S…, perteneciente a la Segunda Sala Unitaria Administrativa del Tribunal de Justicia Administrativa de Nayarit, a través del cual se admite a trámite la demanda de juicio contencioso administrativo, el cual quedó registrado con el número SUA/II/JCA/1835/2024; con el cual se pretende acreditar la existencia una Litis pendiente de resolución en la que se pretende demostrar que la contratante fue la que incurrió en una indebida responsabilidad para que se ejecutara la obra de acuerdo a lo acordado en el contrato de obra pública FOD-OP-01/2024; el cual se exhibe en los términos que nos fue notificado por vía correo electrónico por parte del citado tribunal.

15. Expediente administrativo.- Consistente en la totalidad de actuaciones que integran el expediente elaborado por la autoridad municipal relativo al procedimiento de licitación pública FOD-OP-01/2024, de la cual se desprende que el Comité de Obra Pública del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, declaro a mi representada ganadora del concurso correspondiente mismo que deberá contener todos los documentos aportados por mi representada con motivo de la licitación que nos ocupa así como todos los escritos y actuaciones posteriores que se realizaron principalmente con la Dirección de obras públicas de ese H. Ayuntamiento.

Por lo expuesto y fundamentado, de la manera más atenta le:

PIDO

PRIMERO. Se me reconozca la personalidad con la comparezco en representación de ACROX CONTRUCCIONES, S.A. DE C.V., solicitando que el instrumento notarial que exhibo en copia simple para tal efecto sea cotejado con el instrumento en copias certificadas que anexé al escrito que presente ante el Gobierno municipal y/o el director de obras públicas de ese H. Ayuntamiento el día 26 de agosto de 2024, con la finalidad de solicitar la recalendarización del contrato de obra pública FOD-OP-01/2024, el cual obra en el expediente tramitado para tal efecto.

SEGUNDO. Se tenga contestando en tiempo y forma el presente requerimiento en contra de las observaciones contenidas en el informe específico preliminar derivado de la auditoría realizada a ese H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, por parte de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, asimismo, se me tenga nombrando correo electrónico para recibir notificaciones.

Se anexa la documentación certificada siguiente:

- Acta notarial número 45,671 del 11 de junio de 2024, expedida por la notaría pública 36 de Guadalajara, de la contratista.
- Identificación oficial del apoderado general de la contratista.

Se anexa la documentación siguiente:

- Impresión de la cédula profesional del apoderado general de la contratista.
- Fianza de anticipo número 10295-00132-5 de fecha 27 de febrero de 2024.
- Fianza de cumplimiento número 10295-00133-6 de fecha 27 de febrero de 2024.

Se remite documentación en copia simple.

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, con los argumentos y la gestión interna realizada, se exime de la presunta responsabilidad a J… C… R… L…, síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, no obstante que se evidencio que la Dirección de Obras Públicas, envió para firma el contrato de obra pública FOD-OP-01/2024, con la documentación anexa del proceso de licitación, ésta fue recibida por la Sindicatura Municipal, con fecha posterior al 4 de marzo de 2024, día que se realizó el pago por concepto del anticipo de obra, mediante transferencia electrónica.

Respecto a lo manifestado por la tesorera municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024, no se justifica la omisión de sus atribuciones y el cumplimiento normativo para la comprobación y justificación de los recursos públicos, no obstante, que el instrumento legal carecía de la firma del titular de la Sindicatura Municipal, realizó el pago por concepto del anticipo de 30% del importe contratado; y a sabiendas que el artículo 73, fracción II de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, establece que:

… El síndico tendrá los siguientes deberes:

Legalizar con su firma, salvo excusa fundada y motivada, junto con la del presidente municipal y la del secretario, los contratos y convenios que celebre y autorice el Ayuntamiento […]

[…] los documentos que carezcan de alguna de estas firmas serán nulos, por lo tanto, no se les podrá dar ningún trámite legal ni financiero.

En relación con lo manifestado por el director de obras públicas cabe señalar que, la presunción no es por la fecha del pago, ni por la firma del contrato como testigo, la observación versa en los actos realizados previos a lo antes referido, es decir que, aún a sabiendas de la importancia de la firma del síndico municipal para legalizar el contrato; omitió y realizó el trámite administrativo para el envío de la solicitud de pago ante la Tesorería Municipal, justificando con el hecho que se pudiera irse agilizando el proceso de alta de cuentas de contratistas y demás procesos internos, con ello ratifica la presunción de responsabilidad; así mismo es de mencionar que respecto de la ejecución de la obra y/o el reintegro del recurso otorgado por concepto de anticipo, se realizan pronunciamientos, sin embargo no se desvirtúa lo observado.

Respecto a la contratista, remitió acta notarial número 45,671, identificación, cédula profesional y fianzas que no aclaran ni justifican el aspecto observado, además que no presentó evidencia documental que permita acreditar los hechos manifestados, tales como: que de inicio realizó trabajos preliminares, levantamiento topográfico, sondeos de las redes hidráulicas, sanitarias existentes en la vialidad objeto de la intervención; haber realizado diversas reuniones técnicas y de trabajo con personal de la Dirección de Obras Públicas y del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas (OROMAPAS), así como, la disposición de la maquinaria y personal en el sitio donde se realizarían los trabajos contratados, razón por la cual no se solventa.
Aportan documentación en copia simple que carece de valor probatorio, por lo tanto, no fue valorada.

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal no ha formalizado los contratos de obra pública adjudicados en el periodo de enero a febrero del ejercicio 2024, ya que estos, carecen de alguna de las firmas de la presidenta municipal, síndico municipal y del secretario municipal, mismos que se describen en la tabla siguiente:

CONTRATOS DE OBRA SIN LA FIRMA DE LA PRESIDENTA, SINDICO Y SECRETARIO MUNICIPAL

No. -	Número de Contrato	Contratista	Importe Contratado $	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
1	FOD-OP-02/2024	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	467,082.71	Construcción de alumbrado público en calle Miguel Hidalgo, entre calles 5 de Mayo y Cerrada, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	16-feb-2024 al 15-abr-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, del síndico municipal y del secretario municipal.
2	FOD-OP-03/2024	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.	1,699,374.57	Rehabilitación de pavimento asfáltico en carretera fed.200 lateral de ingreso a Nuevo Nayarit, Tepic -Vallarta km 149+500, en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	16-feb-2024 al 22-feb-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, del síndico municipal y del secretario municipal.
3	FOD-OP-04/2024	MALANCO Grupo	7,499,629.47	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle	29-feb-2024 al 27-jun-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal,

No. -	Número de Contrato	Contratista	Importe Contratado $	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
		Constructor S.A. de C.V.		Emiliano Zapata, entre la calle Careyeros y carretera Punta de Mita a Sayulita, en la localidad de Higuera Blanca, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit		del síndico municipal y del secretario municipal.
4	FOD-OP-05/2024	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	10,649,245.39	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de los carriles centrales etapa 3 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	11-mar-2024 al 08-jul-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, del síndico municipal y del secretario municipal.
5	FOD-OP-06/2024	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.	11,899,999.72	Construcción de pavimento en concreto asfáltico de la calle Ignacio Manuel Altamirano, entre las calles 12 de Octubre y José Ponce, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	29-feb-2024 al 27-jun-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, del síndico municipal y del secretario municipal.
6	FOD-OP-07/2024	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.	9,849,999.76	Rehabilitación de pavimento asfáltico en carretera San Juan de Abajo a El Colomo etapa 01, en las localidades de San Juan de Abajo y el Colomo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	29-feb-2024 al 29-mar-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, del síndico municipal y del secretario municipal.
7	FOD-OP-08/2024	AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V.	5,860,185.07	Construcción de domo en cancha deportiva, empedrado en calle de ingreso y obras complementarias en la localidad de las Lomas municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	01-mar-2024 al 28-jun-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, del síndico municipal y del secretario municipal.
8	FOD-OP-09/2024	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	1,094,103.01	Construcción de parador turístico etapa 02 rampas de acceso, carretera Tepic-Puerto Vallarta, entronque paso a desnivel la Jarretadera, en la localidad de la Jarretadera, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	12-ene-2024 al 10-feb-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, del síndico municipal y del secretario municipal.
9	FOD-OP-12/2024	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.	1,655,962.05	Rehabilitación de pavimento en lateral de carr. fed. 200, entre av. México y priv. (IMSS no. 19), en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	23-feb-2024 al 29-feb-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, del síndico municipal y del secretario municipal.

No. -	Número de Contrato	Contratista	Importe Contratado $	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
10	FOD-OP-13/2024	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.	781,900.58	Rehabilitación de pavimento asfaltico de la calle Nicolás Bravo, entre carr. a El Colomo y calle Yucatán, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	23-feb-2024 al 29-feb-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, del síndico municipal y del secretario municipal.
11	FOD-OP-14/2024	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.	1,493,370.80	Rehabilitación de pavimento asfaltico de la calle Nicolás Bravo, entre Guadalupe Victoria y Abasolo, y de la calle Guadalupe Victoria entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, en la localidad del Colomo, municipio de Bahía de Banderas	23-feb-2024 al 29-feb-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, del síndico municipal y del secretario municipal.

FUENTE: Expedientes unitarios de obra y contratos de obra número: FOD-OP-02/2024, FOD-OP-03/2024, FOD-OP-04/2024, FOD-OP-05/2024, FOD-OP-06/2024, FOD-OP-07/2024, FOD-OP-08/2024, FOD-OP-09/2024, FOD-OP-12/2024, FOD-OP-13/2024, FOD-OP-14/2024.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 25 de abril de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024, en el cual no manifestó y/o argumentó las razones por las que no se encuentran firmados los contratos de obra.

De lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 38, párrafos primero y tercero, 40 párrafo segundo de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 64, fracción IX, 73, fracción II y 114, fracción XVI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 11, fracción IX, 34, fracciones IV y XIV del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se determina la presunta responsabilidad de: presidenta municipal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; síndico municipal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; secretario del ayuntamiento del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no remitieron los argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el titular del órgano interno de control no acreditó de forma previa, ni posterior haber verificado la desproporcionalidad de los precios unitarios ofertados por las contratistas, con relación al valor de mercado, atendiendo a la realidad económica del estado, respecto de las obras señaladas en la tabla siguiente:

FALTA DE ACREDITACIÓN DE LA DESPROPORCIONALIDAD DE LOS PRECIOS UNITARIOS CONTRATADOS

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Contratista
FOD-OP-01/2024	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico y obras complementarias en boulevard Mezcales- San Clemente en km. 0+000.00 al 1+600.00 en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	29-feb-2024 al 26-ago-2024	ACROX CONTRUCCIONES S.A. de C.V.
FOD-OP-02/2024	Construcción de alumbrado público en calle Miguel Hidalgo, entre calles 5 de Mayo y Cerrada, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	16-feb-2024 al 15-abr-2024	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.
FOD-OP-03/2024	Rehabilitación de pavimento asfáltico en carretera fed.200 lateral de ingreso a Nuevo Nayarit, Tepic - Vallarta km 149+500, en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	16-feb-2024 al 22-feb-2024	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.
FOD-OP-04/2024	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Emiliano Zapata, entre la calle Careyeros y carretera Punta de Mita a Sayulita, en la localidad de Higuera Blanca, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	29-feb-2024 al 27-jun-2024	MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V.
FOD-OP-05/2024	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de los carriles centrales etapa 3 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	11-mar-2024 al 08-jul-2024	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.
FOD-OP-06/2024	Construcción de pavimento en concreto asfáltico de la calle Ignacio Manuel Altamirano, entre las calles 12 de octubre y José Ponce, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	29-feb-2024 al 27-jun-2024	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.
FOD-OP-07/2024	Construcción de pavimento en concreto asfáltico de la calle Ignacio Manuel Altamirano, entre las calles 12	29-feb-2024 al	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Contratista
	de Octubre y José Ponce, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	29-mar-2024	
FOD-OP-08/2024	Rehabilitación de pavimento asfáltico en carretera San Juan de Abajo a El Colomo etapa 01, en las localidades de San Juan de Abajo y el Colomo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	01-mar-2024 al 28-jun-2024	AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V.
FOD-OP-09/2024	Construcción de domo en cancha deportiva, empedrado en calle de ingreso y obras complementarias en la localidad de las Lomas municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	12-ene-2024 al 10-feb-2024	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.
FOD-OP-12/2024	Construcción de parador turístico etapa 02 rampas de acceso, carretera Tepic-Puerto Vallarta, entronque paso a desnivel la Jarretadera, en la localidad de la Jarretadera, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	23-feb-2024 al 29-feb-2024	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.
FOD-OP-13/2024	Rehabilitación de pavimento en lateral de carr. fed. 200, entre av. México y priv. (IMSS no. 19), en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	23-feb-2024 al 29-feb-2024	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.
FOD-OP-14/2024	Rehabilitación de pavimento asfáltico de la calle Nicolas Bravo, entre carr. a El Colomo y calle Yucatán, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	23-feb-2024 al 29-feb-2024	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 2 de abril de 2024 respectivamente, y DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y PM/XI/1113/06/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 25 de junio de 2024, respectivamente.

Cabe señalar que el propósito de este ordenamiento es que, si el órgano interno de control determina en su caso la desproporción injustificada de los precios unitarios previo a la contratación, la licitación sería cancelada; en el caso que la determinación sea posterior la contratación sería declarada nula.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 2 de abril de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios con número DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y PM/XI/1113/06/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 25 de junio de 2024 respectivamente, en los cuales no envió, ni manifestó y argumentó las razones por las que no proporciona las cuales no se cuenta con la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 119, fracciones IV, IX y XVII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 56, fracciones III, IV, V y XI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se determina la presunta responsabilidad de: encargado del despacho de la contraloría

municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito mediante el cual, C… X… S… G…, encargado del despacho de la contraloría municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023, manifestó lo siguiente:

1. Durante el periodo en que desempeñé el cargo de encargado del despacho de la Contraloría Municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023, no tuve intervención en los actos relacionados con las obras públicas que se señalan en la observación. Esto se debe a que mi gestión concluyó antes de la ejecución de las mismas, cuyas fechas de inicio oscilan entre el 12 de enero de 2024 y el 1 de marzo de 2024, como se especifica en los documentos auditados. Este hecho se encuentra acreditado mediante el oficio denominado PM/XI/930/11/2023 emitido por la Presidencia Municipal con fecha 1 de noviembre de 2023, en el cual se instruyó mi cambio de puesto, documento que se adjunta como anexo en copia simple.

II. Cabe señalar que, conforme al dictamen preliminar de auditoría financiera correspondiente al ejercicio fiscal 2023, esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit reconoce expresamente que mi responsabilidad se limita al periodo comprendido hasta el 31 de octubre de 2023. Solicito que dicho documento sea considerado como prueba documental pública con valor probatorio pleno.

III. Las obras señaladas en la observación se ejecutaron íntegramente después de mi separación del cargo, por lo que cualquier responsabilidad sobre la verificación de precios unitarios corresponde a quien ejercía las funciones de Contralor Municipal en el periodo correspondiente.

IV. De acuerdo con el Artículo 61, fracción XVII, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, la verificación de los precios unitarios de las obras públicas y su congruencia con los valores de mercado es una facultad específica de la Jefatura de Auditoría de Obra Pública. Esta disposición delimita claramente las competencias de las distintas áreas del gobierno municipal, eximiéndome de responsabilidad en el ámbito señalado en la observación.

Argumentos jurídicos

V. El principio de legalidad, consagrado en el Artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, exige que toda imputación de responsabilidad sea sustentada en hechos y pruebas directamente vinculadas con el periodo de ejercicio de funciones del servidor público señalado. En el presente caso, las obras referidas fueron ejecutadas íntegramente después de mi separación del cargo, lo que me excluye de cualquier responsabilidad.

VI. Adicionalmente, el Artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit establece que las responsabilidades derivadas de actos administrativos deben ser atribuidas al servidor público que desempeñaba el cargo en el momento en que dichos actos se llevaron a cabo. Este principio aplica al caso, ya que mi separación del cargo ocurrió el 31 de octubre de 2023, mucho antes de las fechas señaladas en la observación.

Petición

Por lo anteriormente expuesto, y con fundamento en los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como en los artículos 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, y 119, fracción IX, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, solicito de manera respetuosa lo siguiente:

Primero. Se excluya mi nombre de la presente observación, por carecer de responsabilidad sobre los hechos descritos, al haber cesado mis funciones como encargado del despacho de la Contraloría Municipal con fecha 31 de octubre de 2023.

Segundo. Se admita y valore la prueba documental que acredita mi cambio de puesto y el término de mis responsabilidades en la Contraloría Municipal, así como la evidencia contenida en el dictamen preliminar de auditoría financiera que reconoce mi periodo de gestión.

Tercero. Se reconozca que, conforme al principio de presunción de inocencia, no pueden imputárseme responsabilidades sin pruebas fehacientes que acrediten mi participación en los hechos observados.

Sin otro particular, reitero mi disposición para colaborar en cualquier aclaración adicional, en aras de garantizar la legalidad, transparencia y correcta fiscalización de los recursos públicos.

Se remite documentación en copia simple.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada
Del análisis de los argumentos e información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que, con los argumentos presentados se aclara y justifica el período laboral, razón por la cual se exime de la presunta responsabilidad a C… X… S… G… encargado del despacho de la contraloría municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023, del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; y se anexa como presunto responsable a O… E… R… M…, como encargado del despacho de la contraloría municipal del 16 de noviembre de 2023 al 1 de febrero de 2024; y contralor municipal, del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

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

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) 2024

Resultado Núm. 1 Sin Observación A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN
Del análisis de los expedientes unitarios de las obras, ejecutadas con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que estuvieron amparadas con los proyectos arquitectónicos y de ingeniería, presupuestos, precios unitarios e

indirectos de obra, calendarización física y financiera de los recursos, estudios de impacto ambiental, en los procesos de planeación, programación y presupuestación.

En cumplimiento de los artículos 13, 14, 15, 16 y 17 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN.
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el titular del órgano interno de control no acreditó de forma previa, ni posterior haber verificado la desproporcionalidad de los precios unitarios ofertados por las contratistas, con relación al valor de mercado, atendiendo a la realidad económica del estado, respecto de las obras señaladas en la tabla siguiente:

FALTA DE ACREDITACIÓN DE LA DESPROPORCIONALIDAD DE LOS PRECIOS UNITARIOS CONTRATADOS

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Contratista
FAISMUN-OP-01/2024	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Olas Altas, entre Emiliano Zapata y Juan Bravo, en la localidad de Jarretaderas, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	19-feb-2024 al 17-jun-2024	SICNAY S.A. de C.V.

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 2 de abril de 2024 respectivamente, y DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y PM/XI/1113/06/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 25 de junio de 2024, respectivamente.

Cabe señalar que el propósito de este ordenamiento es que, si el órgano interno de control determina en su caso la desproporción injustificada de los precios unitarios previo a la contratación, la licitación sería cancelada; en el caso que la determinación sea posterior la contratación sería declarada nula.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 2 de abril de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios con número DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y PM/XI/1113/06/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 25 de junio de 2024 respectivamente, en los cuales no envió, ni manifestó y argumentó las razones por las que no proporciona las cuales no se cuenta con la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 119, fracciones IV, IX y XVII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 56, fracciones III, IV, V y XI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se determina la presunta responsabilidad de: encargado del despacho de la contraloría municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito mediante el cual, C… X… S… G… encargado del despacho de la contraloría municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023, manifestó lo siguiente:

1. Con relación a la observación formulada, manifiesto lo siguiente: Durante el periodo en que desempeñé el cargo de encargado del despacho de la Contraloría Municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, comprendido del 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023, no tuve intervención en los actos relacionados con la obra pública que se señala en la observación, debido a que mi gestión concluyó antes del inicio de la ejecución de dicha obra. Este hecho se encuentra debidamente acreditado mediante el oficio denominado PM/XI/930/11/2023 emitido por la Presidencia Municipal en turno con fecha 1 de noviembre de 2023, en el cual se instruyó mi cambio de puesto, documento que se adjunta como anexo en copia simple.

II. Cabe señalar que, conforme al dictamen preliminar en el apartado de auditoría financiera correspondiente al ejercicio fiscal 2023, esta Auditoria Superior del Estado de Nayarit, reconoce dentro del documento que mi responsabilidad se limita al 31 de octubre del 2023. esto en la observación denominada Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.23- 24.MA.20, mismo que solicito se me valore como prueba documental publica, la cual tiene valor probatorio pleno.

III. Que, la obra señalada, cuyo periodo de ejecución fue del 19 de febrero al 17 de junio de 2024, ocurrió posteriormente a mi separación del cargo.

IV. Además, es importante destacar que, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 61, fracción XVII, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, la verificación de los precios unitarios de las obras públicas y su congruencia con los valores de mercado es una facultad específica de la Jefatura de Auditoría de Obra Pública. Esta disposición delimita claramente las competencias de las distintas áreas del gobierno municipal, eximiéndome de responsabilidad en el ámbito señalado en la observación.

Argumentos jurídicos

V. El principio de legalidad consagrado en el artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos exige que toda imputación de responsabilidad sea sustentada en hechos y pruebas directamente vinculadas con el periodo de ejercicio de funciones del servidor público señalado. En el presente caso, la observación versa sobre hechos posteriores a mi separación del cargo como encargado del despacho de la Contraloría Municipal, lo cual me excluye de cualquier responsabilidad al respecto.

VI. Adicionalmente, el artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit establece que las responsabilidades derivadas de actos administrativos deben ser atribuidas al servidor público que desempeñaba el cargo en el momento en que dichos actos se llevaron a cabo. Este principio resulta aplicable a la presente observación, ya que mi separación del cargo ocurrió el 31 de octubre de 2023, mucho antes del inicio de la ejecución de la obra referida.

Petición

Por lo anteriormente expuesto, y con fundamento en los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como en los artículos 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, y 119, fracción IX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, solicito de manera respetuosa lo siguiente:

Primero. Se excluya mi nombre de la presente observación, por carecer de responsabilidad sobre los hechos descritos, al haber cesado mis funciones como encargado del despacho de la Contraloría Municipal con fecha 31 de octubre de 2023.

Segundo. - Se admita y valore la prueba documental que acredita mi cambio de puesto y el término de mis responsabilidades en la Contraloría Municipal.
Tercero. Se reconozca que, conforme al principio de presunción de inocencia consagrado en el artículo 14 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, no pueden imputárseme responsabilidades sin pruebas fehacientes que acrediten mi participación en los hechos observados.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada
Del análisis de los argumentos e información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que, con los argumentos presentados se aclara y justifica el período laboral, razón por la cual se exime de la presunta responsabilidad a C… X… S… G… encargado del despacho de la contraloría municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023, del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; se incorpora como presunto responsable a O… E… R… M…, como encargado del despacho de la contraloría municipal del 16 de noviembre de 2023 al 1 de febrero de 2024; y contralor municipal, del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN.
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal no ha formalizado el contrato de obra pública celebrado en el periodo de enero a febrero del ejercicio 2024, ya que carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal y del secretario municipal, mismo que se describe en la tabla siguiente:

CONTRATO DE OBRA SIN LA FIRMA DE LA PRESIDENTA, SINDICO Y SECRETARIO MUNICIPAL

No.	Número de Contrato	Importe Contratado $	Contratista	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución
1	FAISMUN-OP-01/2024	1,541,837.45	SICNAY S.A. de C.V.	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Olas Altas, entre Emiliano Zapata y Juan Bravo, en la localidad de Jarretaderas, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	19-feb-2024 al 17-jun-2024

FUENTE: Expedientes unitarios de obra y contrato de obra número FAISMUN-OP-01/2024.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024, recibidos el 5 de

marzo de 2024 y 25 de abril de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y oficios sin número, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024, en el cual no manifestó y/o argumentó las razones por las que no se encuentran firmados los contratos de obra.

De lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 38, párrafos primero y tercero, 40, párrafo segundo de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 64, fracción IX, 73, fracción II y 114, fracción XVI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 11, fracción IX, 34, fracciones IV y XIV del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se determina la presunta responsabilidad de: presidenta municipal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; síndico municipal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; secretario del ayuntamiento del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, J… C… R… L…, síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:
>
> *Los contratos a los que se refieren estas observaciones no tienen mi firma porque no se pusieron a mi disposición para que yo los suscribiera.*
>
> *Si se hicieron pagos de anticipos y estimaciones, estimó que ello no me es reprochable pues no se trata de actos propios y dichas acciones están fueran de las atribuciones de la sindicatura. Es decir, yo no hice esos pagos, ni me correspondía realizarlos.*
>
> *De haberse puesto a consideración estos contratos, y yo sin causa justificada la Administración estaba obligada a activar el esquema previsto por el artículo 74 de la Ley Municipal del Estado de Nayarit, establece en su último párrafo que:*
>
> *Cuando el síndico municipal sin causa justificada, omita dar cumplimiento a alguna de las obligaciones a las que se refieren las fracciones I y II de este artículo, el ayuntamiento previa valoración del caso en particular y mediante acuerdo aprobado por mayoría calificada, podrá autorizar que dichas obligaciones sean realizadas por algún otro de sus miembros.*
>
> *Pero ello no aconteció. De ahí que antes de proceder a la ejecución de los contratos necesariamente se debió relevarme de esa facultad y hasta entonces, una vez designado quien suscribiera los contratos en sustitución mía, se podría proceder a ejecutar los contratos. Si no fue así, desconozco las razones.*
>
> *Lo que no puede aceptarse es que los contratos se suscriban ya ejecutados los trabajos, cuando conforme a la ley municipal, el contrato es un requisito indispensable para proceder a formalizar cualquier relación contractual, y por lo tanto, sin contrato, no se puede hacer ningún pago. Ello queda de manifiesto en el artículo 73 de la Ley Municipal, en su fracción II:*
>
> *Artículo 73.- El síndico…*

II.- Legalizar…

Como sindico, tenía el deber de velar por la hacienda pública del municipio; sin embargo, se ha querido que la sindicatura funcione sólo como un firmante a las órdenes de la administración municipal; lo cual implica claudicar a mis deberes con representante legal del Ayuntamiento.

Nadie está obligado a lo imposible, si los contratos no me fueron presentados para mi firma o no se solventaron las observaciones que en su momento pudieran haberse realizado, yo no está obligado a suscribirlos sin ninguna revisión o reflexión, cual mero firmante.
De ahí que estimo improcedente e infundado se me reproche esta omisión formal de falta de firmas en los contratos, que, al no tenerlas, no tienen efectos jurídicos.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada
Se determina que la observación se rectifica, toda vez que, con los argumentos y gestiones realizadas se exime de la presunta responsabilidad de J… C… R… L…, síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, sin embargo, subsiste lo observado, ya que no se remitió justificación o aclaración por la falta de firmas en el contrato de obra, o en su caso, evidencia para acreditar que se suscribió el mismo.

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

Fondo de Obra Directa 2023

Resultado Núm. 1 Sin Observación A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.
Del análisis de los expedientes unitarios de las obras, ejecutadas con recursos propios (Obra Directa), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que estuvieron amparadas con los proyectos arquitectónicos y de ingeniería, presupuestos, precios unitarios e indirectos de obra, calendarización física y financiera de los recursos, estudios de impacto ambiental, en los procesos de planeación, programación y presupuestación.

En cumplimiento de los artículos 13, 14, 15, 16 y 17 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal por conducto de la Dirección de Obras Públicas, ejerció atribuciones no conferidas, al realizar procesos de licitación y contratación para la ejecución de obras de construcción, rehabilitación y ampliación de los sistemas de agua potable, alcantarillado, drenaje y tratamiento de aguas residuales en el municipio, mismas que se describe en la tabla siguiente:

EJERCICIO DE ATRIBUCIONES NO CONFERIDAS

Núm. de Contrato	Periodo de Ejecución	Nombre de la Obra	Contratista	Importe Contratado con IVA $
FOD-OP-22/2023	13-sep-2023 al 11-nov-2023	Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	544,011.58
FOD-OP-23/2023	21-ago-2023 al 19-sep-2023	Construcción de registros y descargas domiciliarias en calle Juárez entre 2 de Octubre y 18 de Marzo en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	C. Oscar Karel Juárez Salas	73,431.68
FOD-OP-24/2023	21-ago-2023 al 19-oct-2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Girasol entre Jazmín y Cerrada y construcción de descargas y registros sanitarios en calle Girasol, entre avenida Lázaro Cárdenas y Cerrada en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	C. Oscar Karel Juárez Salas	559,312.25
FOD-OP-25/2023	04-sep-2023 al 07-oct-2023	Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en calle Miguel Hidalgo entre Cerrada y 20 de Noviembre, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.	209,804.79
FOD-OP-37/2023	02-oct-2023 al 30-nov-2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Isla del Carmen entre Rio Colorado y Rio Nilo, calle Río Colorado entre calle Del Canal e Isla del Carmen, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	SICNAY S.A. de C.V.	539,049.70
FOD-OP-41/2023	30-oct-2023 al 28-nov-2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en avenida Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	CCCB S. de R.L. de C.V.	3,768,756.81
FOD-OP-42/2023	13-nov-2023 al 12-dic-2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	CCCB S. de R.L. de C.V.	1,631,852.19

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, contratos de obra pública FOD-OP-22/2023, FOD-OP-23/2023, FOD-OP-24/2023, FOD-OP-25/2023, FOD-OP-37/2023, FOD-OP-41/2023, FOD-OP-42/2023.

Atribuciones que le corresponden al Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (OROMAPAS), organismo descentralizado de la administración pública municipal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 3, fracción I, 16, 17, 19, 20 y 22 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; 64, fracción V y 65, fracción II de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 52, fracciones, IV, XVII y XVIII, 85, fracciones I, III, V, VI, VII y VIII, 86, fracciones II, IV, V, X, XI y 87, fracciones II, IV, V, VI, VII, VIII, XI, XII y XV del Reglamento Interior del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; 107, fracciones II, III, VIII, X, XII, XXIV y XXV y 109, fracciones V, X y XXIII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas, del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.

Del análisis y revisión documental del registro único de contratistas y refrendo para el ejercicio 2023, se observó que la administración municipal otorgó el registro y refrendo a contratistas que no cumplieron con la entrega total de la documentación requerida en la convocatoria a efecto de obtener su registro.

Con independencia de la documentación remitida, se realizó una visita de sitio en las instalaciones del sujeto fiscalizado, específicamente al área que salvaguarda la información documental del registro, confirmándose la inexistencia de la información y documentación, tal como se muestra en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA EL REGISTRO AL PADRÓN DE CONTRATISTAS

No.	Contratista		Faltante Documental
	Nombre	Representante o Administrador	
1	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	Á… G… V…	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad de la contratista anexando contratos de obras completos, actas de entrega a recepción y/o constancias de construcción de obras terminadas, ya que las actas de entrega anexadas están incompletas por falta de firmas de los que intervienen. - Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico K… V… G… V…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
2	Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V.	J… A… U… R…	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico A… R… G…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
3	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	R… F… V…	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad de la contratista anexando contratos de obras completos, actas de entrega a recepción y/o constancias de construcción de obras terminadas; ya que, de la documentación

No.	Contratista		Faltante Documental
	Nombre	Representante o Administrador	
			anexada, son contratos por servicios de obra, y 2 caratulas de contratos incompletas por falta de firmas. - Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico R… A… C… M…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
4	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.	E… U… C… B…	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad de la contratista anexando contratos de obras completos, actas de entrega a recepción y/o constancias de construcción de obras terminadas.
5	MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V.	Y… A… G… T…	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico Y… A… G… T…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos. - Oficio de contar con firma electrónica vigente ante el SAT.
6	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.	E… Z… C…	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico R… G… U…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
7	C. A… S… H…	Ella misma	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico W… H… H… L…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
8	RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V.	M… J… G…	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico J… O… P…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
9	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	M… A… E… L…	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico H… I… G… O…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
10	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	A… K… D… V…	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico U… A… M… A…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos. - Dictamen de aceptación al registro único de contratistas, emitido por el ente público.

FUENTE: Oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 25 de abril de 2024 respectivamente, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/OCD-03/2024, recibido el 6 de septiembre de 2024, DOP-XI-03-373/2024 y DOP-XI-398/04/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, Convocatoria al Registro único de contratistas; Minuta de trabajo ASEN/AOP/DAOP/MA.20/OCD-03/2024 del 6 de septiembre de 2024.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 25 de abril de 2024 respectivamente, que respondió mediante oficios número DOP-

XI-03-373/2024 y DOP-XI-398/04/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, en los cuales no envió, ni manifestó y/o argumentó las razones por las que no proporciona la información solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 21, 21 Bis, 21 Ter y 21 Quater, fracción IV de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones I y III y 109, fracción I del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; apartados del 1 al 16 de la convocatoria pública estatal número CPE-PMBB-HXI-OP-02-2023 y CPE-PMBB-HXI-OP-03-2023; se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas, del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como a las contratistas: Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V., representada por Á… G… V…; Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V., representada por J… A… U… R… MINARETE Construcciones S.A. de C.V., representada por R… F… V…; Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V., representada por E… U… C… B…; MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V., representada por Y… A… G… T…; Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V., representada por E… Z… C…; C. A… S… H…, representada por ella misma; RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V., representada por M… J… G…; ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V., representada por M… A… E… L…; CALANTHE Estructuras S.A. de C.V., representada por A… K… D… V…

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, D… P… C…, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:
>
> *El presente resultado de observación señala que los siguientes registros de contratistas se otorgaron sin que cumplieran con la documentación requerida en la convocatoria, sin embargo, se adjunta al presente la información que obra en los expedientes físicos de la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras:*
>
> *Grupo Constructor Trapichillo, S.A. de C.V.*
> - *Se adjunta currículum de la empresa;*
> - *Se adjunta cédula y currículum de la representante técnico.*
>
> *Impulsora y Constructora HS, S.A. de C.V.*
> - *Se adjunta currículum de la empresa;*
> - *Se adjunta cédula y currículum del representante técnico.*
>
> *Minarete Construcciones, S.A. de C.V.*
> - *Se adjunta currículum de la empresa;*
> - *Se adjunta cédula y currículum del representante técnico.*
>
> *Servicios Construberoma, S.A. de C.V.*
> - *Se adjunta currículum de la empresa.*
>
> *Malanco Grupo Constructor, S.A. de C.V.*

- *Se adjunta cédula y currículum del representante técnico;*
- *Se adjunta documento que señala la vigencia de la firma electrónica.*

Grupo Cirza Construcciones, S.A. de C.V.

- *Se adjunta cédula y currículum del representante técnico.*

A… S… H…

- *Se adjunta cédula y currículum del representante técnico.*

RO&JO Comercial, S. de R.L. de C.V.

- *Se adjunta cédula y currículum del representante técnico.*

Esgon Arquitectura y Construcción, S.A. de C.V.

- *Se adjunta cédula y currículum del representante técnico.*

Calanthe Estructuras, S.A. de C.V.

- *Se adjunta cédula y currículum del representante técnico.*
- *Se adjunta dictamen de aceptación al Registro Único de Contratistas.*

Al respecto, se hacen las siguientes aclaraciones:

La documentación que existe en las instalaciones de la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras corresponde a:

- *Registro Único de Contratistas*
- *Refrendo al Registro Único de Contratistas*

Por lo tanto, existe la posibilidad de que, durante la revisión en sitio, solo se llevó a cabo respecto de la documentación aportada por las empresas contratistas al momento de solicitar su refrendo, y se omitió el análisis y revisión del expediente del Registro primigenio. Es necesario precisar que, con base en la propia convocatoria, existe diferencia entre los requisitos para la inscripción al Registro Único de Contratistas y los solicitados para su Refrendo, en virtud de que, para este último, se requiere básicamente de la actualización de documentos que por el paso del tiempo pudieron haber cambiado sus situación material o jurídica con respecto a la existente al momento de tramitar su registro inicial. No está de más señalar que dicha regla es general, puesto que hay reglas especiales aplicables, como por ejemplo para aquellos casos en que el contratista decida dar de alta nuevas especialidades o subespecialidades, ya que en todo caso y de conformidad con la propia convocatoria, debe incluir información adicional a la aportada a su registro primario. En dicho sentido es importante destacar que los requisitos establecidos en la convocatoria pública para el Registro Único de Contratistas y para su refrendo, específicamente por lo que se refiere al punto del currículum, establece de manera enunciativa, mas no limitativa, los documentos que en su caso cada uno de los contratistas que soliciten su inscripción o refrendo, pudieran integrar para enriquecer o complementar el respectivo currículum de la empresa, del representante técnico y/o de ambos cuando así aplique, toda vez que con dichos requisitos no se pretende limitar el registro de las personas físicas o morales que por alguna razón no cumpliera con alguna información que sirve de complemento, lo cual no significa que el Registro pueda proceder si carece del currículum. Cabe aclarar que todo lo anterior se aplica sin detrimento de los requerimientos que en su momento y previo a la ejecución de los trabajos contratados, la Jefatura de Supervisión, Ejecución de Proyectos, Control de Obra e Integración de Documentos de Comprobación, le formule a la empresa contratista, tal como información adicional del Técnico Responsable, o bien, aquella que la Jefatura considere pertinente para el debido cumplimiento de sus obligaciones, una vez que existan las condiciones para efectuar la apertura de bitácora e inicio de los trabajos contratados, o bien, cuando la Jefatura de Supervisión lo considere necesario.

Se anexa la documentación siguiente:

De la contratista Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.:

- Comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), con folio:

- A408 de fecha 5 de abril 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $174,000.00
- A419 de fecha 17 de abril 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $159,790.00
- A428 de fecha 24 de abril 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $100,000.00
- A432 de fecha 2 de mayo 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $90,000.00
- A455 de fecha 9 de mayo 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $52,200.00
- A469 de fecha 12 de mayo 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $58,000.00
- A489 de fecha 19 de mayo 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $40,600.00
- A509 de fecha 29 de mayo 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $40,600.00
- A517 de fecha 31 de mayo 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $174,000.00
- A531 de fecha 2 de junio 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $46,400.00
- A576 de fecha 20 de junio 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $23,200.00
- A601 de fecha 30 de junio 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $23,200.00
- A626 de fecha 10 de julio 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $195,410.00

De la contratista Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V.

- Impresión de cédula profesional electrónica del representante técnico.

De la contratista CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.

- Impresión de cédula profesional electrónica del representante técnico.

Escrito mediante el cual, la contratista Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V. representada por Á… G… V…, manifestó lo siguiente:

Con la finalidad de dar cumplimiento en tiempo y forma a la solicitud de aportar documentos e información derivado de la fiscalización por parte de la Auditoria Superior del Estado de Nayarit, solventamos con documentación para desvirtuar las observaciones particularmente a las obras que nos competen, mismas que se describen en la tabla siguiente:

No.	*Nombre/ Representante o Administrador*	*Faltante Documental*	*Documentación entregada*
1	*Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.* *Á… G… V…*	*Documentación que acredite la experiencia y especialidad de la contratista, anexando contratos de obra completos, acta de entrega recepción.*	*Contrato no. FISM-DF-21/2022: Construcción de alumbrado público en Av. Pacifico, entre las calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo v. Bonfil en la localidad de Bucerías, Nayarit* *contrato no. FISM-DF-29/2022: Construcción de alumbrado público en calle Manuel M. Plascencia,*

No.	Nombre/ Representante o Administrador	Faltante Documental	Documentación entregada
		Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico K… V… G… V…	*entre calle Revolución y carretera Sayulita-Punta de Mita, de la localidad de Sayulita, Nayarit.* *Currículum vitae K… V… G… V… cédula profesional 4356112*

Se remite la documentación en copia simple.

Mediante escrito, la contratista Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V. representada por J… A… U… R…, manifestó lo siguiente:

Respecto del Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.A.E.-AOP.23-24.MA.20.REC.PROP. Anexo diversos certificados del representante técnico A… R… G…

Se remite la documentación en copia simple.

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron los mismos argumentos del escrito presentado por D… P… C…, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024.

"El presente resultado de observación señala que los siguientes registros de contratistas se otorgaron sin que cumplieran con la documentación requerida en la convocatoria, sin embargo,…"

Se anexa la documentación certificada siguiente:

De la contratista Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.:
- Currículum de la empresa.
- Cédula profesional, identificación oficial y currículum del representante técnico.
- Acta entrega a recepción de obra del 2 de julio de 2021.

De la contratista Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V.:
- Currículum de la empresa.
- Contratos de obra pública ejecutados por la contratista y certificaciones.
- Asignación, cédula profesional y currículum del representante técnico.
- Estado de posición financiera y balance general al 31 de agosto de 2023.

De la contratista MINARETE Construcciones S.A. de C.V.:
- Currículum de la empresa.
- Contratos de obra.
- Asignación, cédula profesional y currículum del representante técnico.

De la contratista Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.:
- Currículum de la empresa.
- Contrato de obra de fecha 22 de marzo de 2023.
- Acta de entrega recepción y contrato de obra.

- Comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), con folios:
    - A419 de fecha 17 de abril 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $159,790.00
    - A428 de fecha 24 de abril 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $100,000.00
    - A432 de fecha 2 de mayo 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $90,000.00
    - A466 de fecha 11 de mayo 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $52,200.00
    - A469 de fecha 12 de mayo 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $58,000.00
    - A489 de fecha 19 de mayo 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $40,600.00
    - A509 de fecha 29 de mayo 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $40,600.00
    - A517 de fecha 31 de mayo 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $174,000.00
    - A531 de fecha 2 de junio 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $46,400.00
    - A576 de fecha 20 de junio 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $23,200.00
    - A601 de fecha 30 de junio 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $23,200.00
    - A626 de fecha 10 de julio 2023, por concepto de servicio, trazo y nivelación… por un importe de $195,410.00

De la contratista MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V.:

- Balance general y estado de resultados al 31 de marzo de 2023.
- Cédula y currículum del representante técnico.
- Documento que señala la vigencia de la firma electrónica.

De la contratista Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.:

- Asignación, cédula profesional y currículum del representante técnico.

De la contratista C. A… S… H…, representada por ella misma:

- Cédula y currículum del representante técnico.

De la contratista RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V.:

- Asignación, cédula profesional y currículum del representante técnico.

De la contratista ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.:

- Asignación, cédula profesional y currículum del representante técnico.

De la contratista CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.:

- Asignación, cédula profesional y currículum del representante técnico.
- Dictamen de aceptación al registro único de contratistas.

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

Nos referimos al resultado derivado del padrón de contratistas, en virtud que existen dos resultados con la misma nomenclatura alfanumérica, causando complejidad para entenderlo pues no contiene una secuencia cronológica congruente.

Es importante señalar que de acuerdo con el artículo 61, fracción XVIII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, el cual dispone lo siguiente:

Artículo 61.- Compete a la Jefatura de Auditoria de Obra Pública:

(...)

XVIII.- Verificar que el padrón de personas contratistas y/o proveedoras cumpla con los requisitos mínimos que estipula la Ley de Obra Pública del Estado;

(...)
La competencia directa de la verificación del contenido de los requisitos al padrón de contratistas es directamente la Jefatura de Auditoría de Obra Pública, por lo que la entidad de fiscalización aprecia de forma errónea la presunta responsabilidad hacia la dirección y subdirección de obras públicas, y no advierte la responsabilidad directa del Titular de la Jefatura de Auditoría de Obra Pública.

Por otra parte, nos adherimos a las manifestaciones y/o contestaciones efectuadas por los presuntos responsables que forman parte del Ayuntamiento; lo anterior en virtud de que la información y documentación señalada como faltante, obra en cada uno de los expedientes de las empresas señaladas en el presente resultado, lo anterior en virtud de que ya no somos parte de la estructura orgánica de la administración municipal situación por la que dicha información no se encuentra a nuestro alcance.

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 remitió evidencia documental para acreditar información faltante para el registro al padrón de contratistas, solventando parcialmente lo observado, ya que subsiste, lo señalado en la tabla siguiente:

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA PARA DETERMINAR LO OBSERVADO

No.	Contratista	Documentación Observada	Documentación Presentada	Subsistente
1	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad de la contratista anexando contratos de obras completos, actas de entrega a recepción y/o constancias de construcción de obras terminadas, ya que las actas de entrega anexadas están incompletas por falta de firmas de los que intervienen. - Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico K… V… G… V… anexando constancias de construcción	- Currículum de la empresa. - Cédula profesional, identificación oficial y currículum del representante técnico. - Acta entrega a recepción de obra del 2 de julio de 2021.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico K… V… G… V…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.

No.	Contratista	Documentación Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
		de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.		
2	Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico A… R… G…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.	- Currículum de la empresa. - Contratos de obra pública ejecutados por la contratista y certificaciones. - Asignación, cédula profesional y currículum del representante técnico. - Estado de posición financiera y balance general al 31 de agosto de 2023	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico A… R… G…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
3	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad de la contratista anexando contratos de obras completos, actas de entrega a recepción y/o constancias de construcción de obras terminadas; ya que, de la documentación anexada, son contratos por servicios de obra, y 2 caratulas de contratos incompletas por falta de firmas. - Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico R… A… C… M…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.	- Currículum de la empresa. - 1 contrato con solo 2 firmas y otro sin ellas. - Asignación, cédula profesional y currículum del representante técnico.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad de la contratista anexando contratos de obras completos, actas de entrega a recepción y/o constancias de construcción de obras terminadas; ya que, de la documentación anexada, son contratos por servicios de obra, y 2 caratulas de contratos incompletas por falta de firmas. - Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico R… A… C… M…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
4	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad de la contratista anexando contratos de obras completos, actas de entrega a recepción y/o constancias de construcción de obras terminadas.	- Currículum de la empresa. - Contrato de obra de fecha 22 de marzo de 2023. - Acta de entrega recepción y contrato de obra. - Comprobante fiscal digital, por concepto de servicios de trabajos preliminares.	
5	MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico Y… A… G… T…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos. - Oficio de contar con firma electrónica vigente ante el SAT.	- Balance general y estado de resultados al 31 de marzo de 2023. - Cédula y currículum del representante técnico. - Documento que señala la vigencia de la firma electrónica.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico Y… A… G… T…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.

No.	Contratista	Documentación Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
6	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico R… G… U…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.	- Asignación, cédula profesional y currículum del representante técnico.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico R… G… U…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
7	C. A… S… H…	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico W… H… H… L…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.	- Cédula y currículum del representante técnico.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico W… H… H… L…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
8	RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico J… O… P…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.	- Asignación, cédula profesional y currículum del representante técnico.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico J… O… P…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
9	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico H… I… G… O…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.	- Asignación, cédula profesional y currículum del representante técnico.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico H… I… G… O…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
10	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico U… A… M… A…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos. - Dictamen de aceptación al registro único de contratistas, emitido por el ente público.	- Asignación, cédula profesional y currículum del representante técnico. - Dictamen de aceptación al registro único de contratistas	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del representante técnico U… A… M… A…, anexando constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos. - Dictamen de aceptación al registro único de contratistas, emitido por el ente público.

FUENTE: Escrito de fecha 02 de diciembre de 2024

Se exime de la presunta responsabilidad a la contratista: Servicios Construberoma S.A. de C.V., representada por E… U… C… B…

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero

de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal adjudicó obra a contratistas que no cuentan con la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales vigente y favorable en materia de seguridad social, emitida por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), mismas que se describen en la tabla siguiente:

INCUMPLIMIENTO EN LAS OBLIGACIONES FISCALES EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL

Contratista	Nombre de la Obra	Contrato y Fecha	Documento/Fecha	Incumplimiento y/o Estatus
MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V.	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 01 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	FOD-OP-06/2023 10-may-2023	Opinión IMSS 02-may-2023	No vigente
Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V.	Rehabilitación de pavimentación en concreto asfáltico en carr. a Punta de Mita carriles laterales, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, Nay.	FOD-OP-07/2023 10-may-2023	Opinión IMSS 29-abril-2023	No vigente
TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en el tramo de incorporación a la carr. fed. 200 (lateral derecho) en la localidad de Jarretaderas, Nay	FOD-OP-08/2023 11-may-2023	Opinión IMSS 11-abril-2023	No vigente
CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Venustiano Carranza, entre calle Emiliano Zapata y calle Bucocos, en la localidad de Lo de Marcos, Nayarit.	FOD-OP-31/2023 20-sep-2023	Opinión IMSS 20-sept-2023	La respuesta de opinión que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, a la consulta de cumplimiento refiere: "*Se detectó que tiene registro(s) patronal(es) vigente(s), y no tiene registrados trabajadores activos ante este Instituto, por lo que no se puede emitir una opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social"* Cabe señalar, que la anterior respuesta no cumple con los aspectos que exige una respuesta respecto al cumplimiento de las obligaciones, la cual debe ser textualmente "Positiva"

Contratista	Nombre de la Obra	Contrato y Fecha	Documento/Fecha	Incumplimiento y/o Estatus
A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Girasol entre las calles Lázaro Cárdenas y sin nombre, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	FOD-OP-32/2023 20-sep-2023	Opinión IMSS 27-sept-2023	Extemporánea

FUENTE: Contratos de obra, opiniones de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D del Código Fiscal de la Federación; 35, párrafos segundo y tercero y 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; Reglas para la Obtención de la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en Materia de Seguridad Social, aprobadas en los Acuerdos ACDO.AS2.HCT.270422/107.P.DIR y ACDO.AS2.HCT.250423/106.P.DIR, publicados el 22 de septiembre de 2022 y 04 de mayo de 2023 respectivamente; 107, fracciones I, III, VII y XXV, 109, fracciones I, II, IV y X y 111, fracciones I, II, V y VI, del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; inciso B, numeral 7 e inciso V, numeral 4 de las bases de concurso; incisos a) y c) de la evaluación de la propuesta de las invitaciones a participar al concurso; se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como a las contratistas: MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V., representada por Y… A… G… T… Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V., representada por E… J… R… M…; TOKTAN Construcciones S.A. de C.V., representada por Francisco Javier Pérez Ruiz; CALANTHE Estructuras S.A. de C.V., representada por A… K… D… V…; A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V., representada por J… J… H… O….

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, D… P… C…, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó y remitió lo siguiente:
>
> *Esta Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, solicitó al concursante adjudicado, previo a la formalización del contrato, remitiera a la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras la opinión de cumplimiento de las obligaciones ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, "con una antigüedad no mayor a treinta días naturales".*
> *En consecuencia, el concursante exhibió el siguiente documento:*
>
> *Malanco Grupo Constructor, S.A. de C.V.*
> *Opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 02 de mayo de 2023 para el contrato FOD-OP-06/2023 cuya fecha es 10 de mayo de 2023.*

Constructora Esencia Arquitectónica, S.A. de C.V.
Opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 29 de abril de 2023 para el contrato FOD-OP-07/2023 cuya fecha es 10 de mayo de 2023.

Toktan Construcciones, S.A. de C.V.
Opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 11 de abril de 2023 para el contrato FOD-OP-07/2023 cuya fecha es 11 de mayo de 2023.

Calanthe Estructuras, S.A. de C.V.
Opinión de cumplimiento sin opinión emitida por IMSS, fechada el 20 de septiembre de 2023 para el contrato FOD-OP-31/2023 cuya fecha es 20 de septiembre de 2023.

AY C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit, S.A. de C.V.
Opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 27 de septiembre de 2023 para el contrato FOD-OP-32/2023 cuya fecha es 20 de septiembre de 2023.

Ahora bien, es el caso que efectivamente se omitió requerir a las empresas contratistas para que exhibieran la opinión de cumplimiento positiva de obligaciones ante el IMSS, la cual debía estar vigente al día en que se formalizaron los contratos de obra pública respectivos, sin embargo, dicha omisión fue del todo involuntaria. Al respecto, cabe mencionar, que esta dependencia ya implementó acciones y procesos tendentes a evitar que en lo subsiguiente se repitan dichas omisiones, así mismo, a la fecha de dichos contratos la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras no se percató de la vigencia establecida en el ACUERDO ACDO.AS2.HCT.250423/106.P.DIR dictado en sesión ordinaria celebrada el 25 de abril de 2023, por el que se aprobaron las Disposiciones transitorias aplicables a las "Reglas de carácter general para la obtención de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social", publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 22 de septiembre de 2022, por lo que las referidas opiniones presentadas para los contratos FOD-OP-06/2023 y FOD-OP-07/2023 no exceden la vigencia establecida en la disposición Primera, que a la letra dice:

Primera. La opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social será válida durante el plazo de quince días naturales que el contribuyente tiene para la formalización de las contrataciones referidas en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación, en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Con independencia de lo anterior, es necesario destacar que ninguna de las empresas contratistas se encontraba en alguno de los supuestos establecidos en las fracciones I a IX del artículo 32-D del Código Fiscal Federal, puesto que, no obstante que se omitió requerirles la opinión de cumplimiento positiva de obligaciones ante el IMSS, ninguna se encontraba en situación de incumplimiento ante dicho instituto.

Finalmente, no está de más señalar, que, con las omisiones involuntarias mencionadas, no se afectó el patrimonio del municipio de Bahía de Banderas, así como tampoco el patrimonio del Instituto Mexicano del Seguro Social.

Se anexa la documentación siguiente:

De la contratista MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V.:

- Impresión de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social IMSS, con fecha 02 de mayo de 2023.

De la contratista Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V.:

- Impresión de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social IMSS, con fecha 29 de abril de 2023.

De la contratista TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.:

- Impresión de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social IMSS, con fecha 11 de abril de 2023.

De la contratista CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.:

- Impresión de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social IMSS, con fecha 20 de septiembre de 2023.

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

> *Nos referimos al resultado derivado de que las empresas contratistas no cuentan con opiniones ante el IMMS* (sic) *en sentido positivo y vigente, en virtud que existen dos resultados con la misma nomenclatura, causando complejidad para entenderlo pues no contiene una secuencia cronológica congruente.*
>
> *El artículo 39 de la Ley del Seguro Social establece lo siguiente:*
>
> *Artículo 39. Las cuotas obrero patronales se causan por mensualidades vencidas y el patrón está obligado a determinar sus importes en los formatos impresos o usando el programa informático, autorizado por el Instituto. Asimismo, el patrón deberá presentar ante el Instituto las cédulas de determinación de cuotas del mes de que se trate, y realizar el pago respectivo, a más tardar el día diecisiete del mes inmediato siguiente.*
>
> *La obligación de determinar las cuotas deberá cumplirse aun en el supuesto de que no se realice el pago correspondiente dentro del plazo señalado en el párrafo anterior.*
>
> *Los capitales constitutivos tienen el carácter de definitivos al momento de notificarse y deben pagarse al Instituto, en los términos y plazos previstos en esta Ley.*
>
> *Por todo lo anterior, es necesario analizar cada una de las opiniones señaldas* (sic) *de acuerdo con lo siguiente:*
>
> *La verificación de las opiniones de cumplimiento referidas tiene por objetivo verificar que las empresas contratistas con las que se formalizarán dichos contratos, se encuentren al corriente de sus obligaciones en materia de seguridad social, lo que se demuestra con las opiniones que fueron remitidas, si bien la autoridad aduce que no se encuentran vigentes y/o que son extemporáneas, únicamente porque no cuentan con la fecha de formalización de contrato, no obstante es de resaltar que la obligación del pago de las contribuciones son los días 17 de cada mes, es decir si están positivas con fechas de entre los días 1 al 17, se encuentran al corriente, y las que se encuentran con fecha posterior al día 17, aun se encontraban positivas y aun no les correspondía alguna obligación de pago.*
>
> *Por otra parte, nos adherimos a las manifestaciones y/o contestaciones efectuadas por los presuntos responsables que forman parte del Ayuntamiento; lo anterior en virtud de que la información y documentación señalada como faltante, obra en cada uno de los expedientes de las empresas*

señaladas en el presente resultado, lo anterior en virtud de que ya no somos parte de la estructura orgánica de la administración municipal situación por la que dicha información no se encuentra a nuestro alcance.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de los argumentos y la documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, si bien remiten evidencia documental de las opiniones de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social de las contratistas, se advierte que son las mismas opiniones que dieron origen a lo observado.

Cabe señalar que, la obligación para los entes de carácter público, de cerciorarse de que los particulares con quienes se vaya a celebrar contratos, se encuentren al corriente de sus obligaciones fiscales en materia de seguridad social, no está sujeta ni atiende a los plazos o periodos establecidos en el artículo 39 de la Ley del Seguro Social, para la determinación de cuotas y realizar el pago a más tardar el día diecisiete del mes inmediato siguiente, con ello importante de aclararse que, la consulta de la opinión goza de una vigencia propia conforme a la Regla Novena.- "Vigencia", de los Acuerdos respectivos, donde establece que es a partir del día de la fecha en que haya sido generada, en ese contexto, se puede determinar si la consulta se realizó con antelación y no es vigente o de manera posterior y es extemporánea; lo anterior tomando en consideración la fecha de la firma del contrato y la vigencia de la opinión.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se confirmó que la administración municipal adjudicó obra a contratistas que no acreditaron el debido cumplimiento de los requisitos contenidos en las invitaciones y bases de licitación, mismas que se describen en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL DEBIDO CUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS DE LICITACIÓN Y CONTRATACIÓN

No.	Contratista	No. de Licitación	Obras Asignadas	Faltante Documental
1	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	FOD-OP-50/2023	Rehabilitación de red de agua potable en la calle Emiliano Zapata entre carretera federal Punta de Mita-Sayulita y Careyeros en la localidad de Higuera Blanca municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	- Análisis de costos indirectos.
2	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	FOD-OP-51/2023	Construcción de alumbrado público en calle Niño Artillero, entre Héroes de Nacozari y Valle de Banderas, de la localidad de Bucerías	- Análisis de costos indirectos. - Relación de maquinaria y equipo para la construcción de la obra. - Carta de arrendamiento.

No.	Contratista	No. de Licitación	Obras Asignadas	Faltante Documental
3	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	FOD-OP-53/2023	Construcción de alumbrado público en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	- Análisis de costos indirectos.
4		FOD-OP-54/2023	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	- Análisis de costos indirectos.
5	C. O… K… J… S…	FOD-OP-24/2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Girasol entre Jazmín y Cerrada y construcción de descargas y registros sanitarios en calle Girasol, entre avenida Lázaro Cárdenas y Cerrada en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	- Análisis de costos indirectos.
6	CCCB S. de R.L. de C.V.	FOD-OP-41/2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en avenida Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	- Opinión de cumplimiento en materia fiscal (SAT). - Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS)
7		FOD-OP-42/2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	- Opinión de cumplimiento en materia fiscal (SAT). - Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS)
8	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	FOD-OP-44/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la avenida El Anclote entre avenida Las Pangas y calle Prof. Otilio Montaño, en la localidad de Punta de Mita, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	- Opinión de cumplimiento en materia fiscal (SAT). - Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS)

FUENTE: Oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 25 de abril de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024, PM/XI/1113/06/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 25 de junio de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, bases de licitación, invitaciones a participar en el concurso de las obras y ofertas de contratación.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 25 de abril de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios número DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024, PM/XI/1113/06/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 25 de junio de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024, 13 de junio de 2024 respectivamente, en los cuales no argumentó las razones por las que no proporciona la información solicitada, no obstante, remitió evidencia de los oficios de solicitud de información enviados a las contratistas, sin anexar la respuesta por parte de ellas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 25, fracción IX, 29, fracciones II y III, 34, fracciones I y II, 34, fracciones I y II, 35 y 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones III, VII y XXV, 109, fracción XIV y 111, fracciones II, V y VI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; inciso B, "documentos que deben acompañar a la propuesta técnica", numerales 2, 3 y 7, inciso C, "documentos originales que contendrán la propuesta económica…", numeral 3 y párrafo 9, inciso V, "criterios para la evaluación y adjudicación del contrato", numerales 2, 4, 5 y 8 de las bases de concurso; incisos a), b) y c) "evaluación de la propuesta" de las invitaciones a participar al concurso número FOD-OP-41/2023, FOD-OP-42/2023 y FOD-OP-44/2023; numerales 5, 7, 8 y 9 y párrafos 7 y 8 de la "evaluación de la propuesta" de las ofertas de contratación número FOD-OP-24/2023, FOD-OP-50/2023, FOD-OP-51/2023, FOD-OP-53/2023, FOD-OP-54/2023; se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las contratistas: Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V., representada por Á… G… V…; CALANTHE Estructuras S.A. de C.V., representada por A… K… D… V…; O… K… J… S…, representada por él mismo; CCCB S. de R.L. de C.V., representada por J… O… C… H…; ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V., representada por M… Á… E… L…

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, D… P… C…, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, remitió y manifestó lo siguiente:
>
> *El presente resultado de observación señala que no se acreditaron los requisitos contenidos en las invitaciones y bases de licitación […]*

Se anexa la documentación siguiente:

De la contratista CCCB S. de R.L. de C.V.:

- Impresiones de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales SAT, con fecha 19 de octubre de 2023.
- Impresiones de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social IMSS, con fecha 26 de octubre de 2023.

De la contratista ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.:

- Impresión de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales SAT, con fecha 05 de diciembre de 2023.
- Impresiones de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social IMSS, con fecha 05 de diciembre de 2023.

Remite documentación en copia simple.

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron:

El presente resultado de observación señala que no se acreditaron los requisitos contenidos en las invitaciones y bases de licitación, no obstante, se hacen las siguientes aclaraciones:

En lo que respecta al procedimiento número FOD-OP-50/2023, mismo que fue adjudicado a la empresa contratista MINARETE CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.:

- *Análisis de costos indirectos.*
  - *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

En lo que respecta al procedimiento número FOD-OP-51/2023, mismo que fue adjudicado a la empresa contratista GRUPO CONSTRUCTOR TRAPICHILLO, S.A. DE C.V.:

- *Análisis de costos indirectos.*
  - *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*
- *Relación de maquinaria y equipo para la construcción de la obra.*
  - *Dicho documento se adjunta al presente.*
- *Carta de arrendamiento.*
  - *No se adjunta carta de arrendamiento, toda vez que en la relación de maquinaria y equipo se manifiesta que utilizará equipo propio, en su lugar se adjuntan las facturas correspondientes.*

En lo que respecta al procedimiento número FOD-OP-53/2023, mismo que fue adjudicado a la empresa contratista CALANTHE ESTRUCTURAS, S.A. DE C.V.:

- *Análisis de costos indirectos.*
  - *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

En lo que respecta al procedimiento número FOD-OP-54/2023, mismo que fue adjudicado a la empresa contratista CALANTHE ESTRUCTURAS, S.A. DE C.V.:

- *Análisis de costos indirectos.*
  - *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

En lo que respecta al procedimiento número FOD-OP-24/2023, mismo que fue adjudicado a O… K… J… S…:

- *Análisis de costos indirectos.*

- *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

En lo que respecta al procedimiento número FOD-OP-41/2023, mismo que fue adjudicado a la empresa contratista CCCB, S. DE R.L. DE C.V.:

• Opinión de cumplimiento en materia fiscal (SAT).
- *Dicho documento se adjunta al presente.*

• Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS).
- *Dicho documento se adjunta al presente.*

En lo que respecta al procedimiento número FOD-OP-42/2023, mismo que fue adjudicado a la empresa contratista CCCB, S. DE R.L. DE C.V.:

• Opinión de cumplimiento en materia fiscal (SAT).
- *Dicho documento se adjunta al presente.*

• Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS).
- *Dicho documento se adjunta al presente.*

En lo que respecta al procedimiento número FOD-OP-44/2023, mismo que fue adjudicado a la empresa contratista ESGON ARQUITECTURA Y CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V.:
Opinión de cumplimiento en materia fiscal (SAT).
- *Dicho documento se adjunta al presente.*

• Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS).
- *Dicho documento se adjunta al presente.*

Se anexa la documentación certificada siguiente:

De la obra de contrato FOD-OP-50/2023:
- Tarjetas de análisis de precios unitarios.

De la obra de contrato FOD-OP-51/2023:
- Tarjetas de análisis de precios unitarios.
- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Comprobante fiscal digital por internet (CFDI), fecha 18 de junio de 2020, por concepto de camión tipo plataforma marca Mercedes Benz.
- Comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio V 1570 de fecha 27 de marzo de 2018, por concepto de camioneta marca Mitsubishi, línea L200, modelo 2018.
- Comprobante fiscal digital por internet (CFDI), 1153 de fecha 27 de diciembre de 2009, por concepto de camión volteo de 7 m3, marca Famsa- International modelo 1980.

De las obras de contrato FOD-OP-53/2023 y FOD-OP-54/2023:
- Tarjetas de análisis de precios unitarios.
- Tarjetas de costo horario de equipo.
- Tarjetas de cálculo de factor de salario real.

De la obra de contrato FOD-OP-24/2023:
- Tarjetas de análisis de precios unitarios.
- Tarjeta de análisis de precios básicos.

De las obras de contrato FOD-OP-41/2023 y FOD-OP-42/2023:

- Impresiones de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales SAT, con fecha 19 de octubre de 2023.
- Impresiones de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social IMSS, con fecha 26 de octubre de 2023.

De la obra de contrato FOD-OP-44/2023:

- Impresión de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales SAT, con fecha 05 de diciembre de 2023.
- Impresión de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social IMSS, con fecha 05 de diciembre de 2023.

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

> *Nos adherimos a las manifestaciones y/o contestaciones efectuadas por los presuntos responsables que forman parte del Ayuntamiento; lo anterior en virtud de que la información y documentación señalada como faltante, obra en cada uno de los expedientes unitarios de las obras señaladas en el presente resultado, lo anterior en virtud de que ya no somos parte de la estructura orgánica de la administración municipal situación por la que dicha información no se encuentra a nuestro alcance.*

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 remitió documentación faltante en los procesos de licitación y contratación, para solventar parcialmente lo observado, ya que subsiste, lo señalado en la tabla siguiente:

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA PARA DETERMINAR LO OBSERVADO

No. de Licitación	Contratista	Obras Asignadas	Documentación		
			Observada	Presentada	Subsistente
FOD-OP-50/2023	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Rehabilitación de red de agua potable en la calle Emiliano Zapata entre carretera federal Punta de Mita- Sayulita y Careyeros en la localidad de Higuera Blanca municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	- Análisis de costos indirectos.	- Tarjetas de análisis de precios unitarios. No corresponde a lo observado	- Análisis de costos indirectos.
FOD-OP-51/2023	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	Construcción de alumbrado público en calle Niño Artillero, entre Héroes de Nacozari y Valle de Banderas, de la localidad de Bucerías	- Análisis de costos indirectos. - Relación de maquinaria y equipo para la construcción de la obra. - Carta de arrendamiento.	- Tarjetas de análisis de precios unitarios. No corresponde a lo observado. - Relación de maquinaria y equipo para la construcción de la obra.	- Análisis de costos indirectos.

No. de Licitación	Contratista	Obras Asignadas	Documentación Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
				- Carta de arrendamiento.	
FOD-OP-53/2023	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Construcción de alumbrado público en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	- Análisis de costos indirectos.	- Tarjetas de análisis de precios unitarios. - costo horario de equipo, cálculo del factor de salario real. No corresponde a lo observado	- Análisis de costos indirectos.
FOD-OP-54/2023		Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	- Análisis de costos indirectos.	- Tarjetas de análisis de precios unitarios. - costo horario de equipo, cálculo del factor de salario real. No corresponde a lo observado	- Análisis de costos indirectos.
FOD-OP-24/2023	C. O… K… J… S…	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Girasol entre Jazmín y Cerrada y construcción de descargas y registros sanitarios en calle Girasol, entre avenida Lázaro Cárdenas y Cerrada en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	- Análisis de costos indirectos.	- Tarjetas de análisis de precios unitarios. No corresponde a lo observado	- Análisis de costos indirectos.
FOD-OP-41/2023	CCCB S. de R.L. de C.V.	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en avenida Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	- Opinión de cumplimiento en materia fiscal (SAT). - Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS)	- Opinión de cumplimiento en materia fiscal (SAT). - Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS)	
FOD-OP-42/2023		Rehabilitación de red de agua potable en calle Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	- Opinión de cumplimiento en materia fiscal (SAT). - Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS)	- Opinión de cumplimiento en materia fiscal (SAT). - Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS)	

No. de Licitación	Contratista	Obras Asignadas	Documentación		
			Observada	Presentada	Subsistente
FOD-OP-44/2023	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la avenida El Anclote entre avenida Las Pangas y calle Prof. Otilio Montaño, en la localidad de Punta de Mita, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	- Opinión de cumplimiento en materia fiscal (SAT). - Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS)	- Opinión de cumplimiento en materia fiscal (SAT). - Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS)	

FUENTE: Escrito del 2 de diciembre de 2024.

Se exime de la presunta responsabilidad a las contratistas CCCB S. de R.L. de C.V., representada por J… O… C… H…; ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V., representada por M… Á… E… L…

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal realizó pagos por concepto de anticipos y estimaciones a contratistas, al amparo de contratos de obra pública que carecen de la firma de los que intervienen, mismas que se describen en la tabla siguiente:

CONTRATOS DE OBRA SIN RÚBRICA Y FIRMA DE LOS QUE INTERVIENEN

No.	Número De Contrato	Importe Contratado $	Contratista	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
1	FOD-OP-11/2023	1,626,970.30	C. A… S… H…	Centro de justicia cívica, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	19-jun-2023 al 16-sep-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
2	FOD-OP-12/2023	771,569.52	C. A… S… H…	Ampliación de aula en centro educativo de telebachillerato comunitario Aguamilpa, en la localidad de Aguamilpa, mpio. Bahía de Banderas, Nayarit.	10-jul-2023 al 07-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.

No.	Número De Contrato	Importe Contratado $	Contratista	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
3	FOD-OP-13/2023	6,499,733.15	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	Construcción de pavimento en concreto hidráulico en la calle Valle de Zirahuén entre c. Valle de Tlaxcala/ c. Valle de México y calle Valle de Ticla entre c. Valle de Real/ c. Valle de Tulipán, Reencarpetamiento de pavimento asfáltico de la calle Valle de Ticla entre Valle de Tulipán y Valle de Tlaxcala en la colonia Valle Dorado, localidad de Mezcales, Nayarit	24-jul-2023 al 20-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
4	FOD-OP-16/2023	2,823,851.59	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Veracruz, entre las calles Constitución e Ignacio Comonfort, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	28-ago-2023 al 25-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
5	FOD-OP-17/2023	11,381,480.66	MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V.	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 02 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	28-ago-2023 al 25-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
6	FOD-OP-18/2023	8,043,641.65	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Ignacio Zaragoza entre Héroes de Nacozari y Rafael Balbuena, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	28-ago-2023 al 25-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
7	FOD-OP-19/2023	3,550,866.90	RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V.	Balizamiento en carretera federal 200, Federaciones, Bahía de Banderas Nay. tramo 1 Cruz de Huanacaxtle 0+000.00/ la Jarretaderas 15+993.47 y carretera Mezcales 0+000.00- San Vicente 2+988.00	28-ago-2023 al 26-sep-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.

No.	Número De Contrato	Importe Contratado $	Contratista	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
8	FOD-OP-20/2023	11,070,278.43	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.	Rencarpetamiento de pavimento asfáltico en la calle José Ponce entre Michoacán e Ignacio Manuel Altamirano, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	28-ago-2023 al 11-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
9	FOD-OP-21/2023	1,959,560.83	A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico etapa 2, en la calle Manuel M. Plascencia, entre la calle Revolución y carr. a Punta de Mita, en la localidad de Sayulita, Nayarit	28-ago-2023 al 26-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
10	FOD-OP-22/2023	544,011.58	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	13-sep-2023 al 11-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento, encargado del despacho de la tesorería municipal, director de obras públicas y la contratista.
11	FOD-OP-23/2023	73,431.68	C. O… K… J… S…	Construcción de registros y descargas domiciliarias en calle Juárez entre 2 de Octubre y 18 de Marzo en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	21-ago-2023 al 19-sep-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
12	FOD-OP-24/2023	559,312.25	C. O… K… J… S…	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Girasol entre Jazmín y Cerrada y construcción de descargas y registros sanitarios en calle Girasol, entre avenida Lázaro Cárdenas y Cerrada en la localidad de San Juan de Abajo,	21-ago-2023 al 19-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.

No.	Número De Contrato	Importe Contratado $	Contratista	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
				municipio de Bahía de Banderas, Nay.		
13	FOD-OP-25/2023	209,804.79	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.	Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en calle Miguel Hidalgo entre Cerrada y 20 de Noviembre, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	04-sep-2023 al 07-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
14	FOD-OP-26/2023	321,670.71	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.	Construcción de alumbrado público en calle Veracruz, entre calle Constitución e Ignacio Comonfort, de la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	04-sep-2023 al 02-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
15	FOD-OP-27/2023	218,762.66	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.	Construcción de base para maxiletras y jardineras en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	04-sep-2023 al 03-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
16	FOD-OP-28/2023	625,011.39	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en Emiliano Zapata entre carretera federal 200 y San Marcos en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas	04-sep-2023 al 02-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
17	FOD-OP-29/2023	450,856.87	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Rehabilitación de red de agua potable en calle Emiliano Zapata entre San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas	04-sep-2023 al 02-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
18	FOD-OP-30/2023	3,568,378.96	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Emiliano Zapata entre la calle San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	09-oct-2023 al 29-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.

No.	Número De Contrato	Importe Contratado $	Contratista	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
19	FOD-OP-31/2023	2,880,342.21	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Venustiano Carranza, entre calle Emiliano Zapata y calle Bucocos, en la localidad de Lo de Marcos, Nayarit.	25-sep-2023 al 29-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
20	FOD-OP-32/2023	4,999,165.35	A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Girasol entre las calles Lázaro Cárdenas y sin nombre, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	25-sep-2023 al 29-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
21	FOD-OP-33/2023	400,332.64	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	Construcción de alumbrado público en calle México, entre calles Hidalgo y Guerrero y calle Guerrero entre México y Puebla, de la localidad de Valle de Banderas, Bahía de Banderas, Nayarit.	18-sep-2023 al 16-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
22	FOD-OP-34/2023	870,928.57	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	Construcción de alumbrado público en carretera San Clemente de Lima- Valle Dorado, entre carretera San Vicente- Mezcales y av. Valle de Tlaxcala, de la localidad de Mezcales, Bahía de Banderas, Nayarit.	18-sep-2023 al 16-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
23	FOD-OP-35/2023	996,597.41	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	Construcción de puente peatonal en la calle Careyeros entre las calles Amado Nervo y Lázaro Cárdenas en la localidad de Higuera Blanca, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	27-sep-2023 al 25-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento.
24	FOD-OP-36/2023	931,497.19	SICNAY S.A. de C.V.	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Isla del Carmen	02-oct-2023 al 30-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta

No.	Número De Contrato	Importe Contratado $	Contratista	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
				entre Río Colorado y Rio Nilo/ Rio Colorado entre avenida Del Canal e Isla del Carmen en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas		municipal y del síndico municipal.
25	FOD-OP-37/2023	539,049.70	SICNAY S.A. de C.V.	Rehabilitación de red de agua potable en calle Isla del Carmen entre Rio Colorado y Rio Nilo, calle Río Colorado entre calle Del Canal e Isla del Carmen, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	02-oct-2023 al 30-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
26	FOD-OP-38/2023	345,021.44	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.	Mantenimiento preventivo en azotea de protección civil en la localidad de Bucerías y unidad deportiva en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	04-oct-2023 al 02-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
27	FOD-OP-39/2023	502,531.49	C. A… S… H…	Ampliación de puente vehicular, de concreto armado en la calle Primavera en cruce de la calle Manzano Otoño, en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	11-oct-2023 al 28-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
28	FOD-OP-40/2023	361,674.80	C. A… S… H…	Rehabilitación de oficinas de obras públicas, en el centro empresarial en el fraccionamiento Náutico en Nuevo Nayarit, Nayarit	11-oct-2023 al 09-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
29	FOD-OP-41/2023	3,768,756.81	CCCB S. de R.L. de C.V.	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en avenida Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	30-oct-2023 al 28-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento.
30	FOD-OP-42/2023	1,631,852.19	CCCB S. de R.L. de C.V.	Rehabilitación de red de agua potable en calle Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías,	13-nov-2023 al 12-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal,

No.	Número De Contrato	Importe Contratado $	Contratista	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
				municipio de Bahía de Banderas		secretario del ayuntamiento.
31	FOD-OP-43/2023	3,649,859.98	SICNAY S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de las calles México, entre calle Miguel Hidalgo y calle Vicente Guerrero y la calle Vicente Guerrero entre calle México y calle Puebla, en la localidad de Valle de Banderas, municipio de Bahía de Banderas.	06-nov-2023 al 29-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento.
32	FOD-OP-44/2023	3,839,989.59	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la avenida El Anclote entre avenida Las Pangas y calle Prof. Otilio Montaño, en la localidad de Punta de Mita, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	11-dic-2023 al 08-abr-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento, encargado del despacho de la tesorería municipal, director de obras públicas y la contratista.
33	FOD-OP-45/2023	1,979,998.66	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Emiliano Zapata entre carretera federal Punta de Mita- Sayulita y Careyeros, en la localidad de Higuera Blanca, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	11-dic-2023 al 08-abr-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
34	FOD-OP-46/2023	10,730,986.52	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.	Rehabilitación de pavimento asfáltico en entronque de carretera federal 200 a la Cruz de Huanacaxtle, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	11-dic-2023 al 09-ene-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento, encargado del despacho de la tesorería municipal, director de obras públicas y la contratista.

No.	Número De Contrato	Importe Contratado $	Contratista	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
35	FOD-OP-47/2023	4,399,823.24	Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	11-dic-2023 al 08-abr-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento, encargado del despacho de la tesorería municipal, director de obras públicas y la contratista.
36	FOD-OP-48/2023	335,907.05	SICNAY S.A. de C.V.	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Vicente Guerrero entre México y Puebla en la localidad de Valle de Banderas, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	29-nov-2023 al 28-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento, encargado del despacho de la tesorería municipal, director de obras públicas y la contratista.
37	FOD-OP-49/2023	296,162.62	SICNAY S.A. de C.V.	Rehabilitación de red de agua potable en la Vicente Guerrero entre México y calle Puebla, en la localidad de Valle de Banderas, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	29-nov-2023 al 28-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento, encargado del despacho de la tesorería municipal, director de obras públicas y la contratista.
38	FOD-OP-50/2023	1,266,451.75	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Rehabilitación de red de agua potable en la calle Emiliano Zapata entre carretera federal Punta de Mita- Sayulita y Careyeros en la localidad de Higuera Blanca municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	04-dic-2023 al 26-mar-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento.
39	FOD-OP-51/2023	362,363.62	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	Construcción de alumbrado público en calle Niño Artillero, entre Héroes de Nacozari y Valle de Banderas, de la localidad de Bucerías	04-dic-2023 al 02-ene-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento,

No.	Número De Contrato	Importe Contratado $	Contratista	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
						encargado del despacho de la tesorería municipal, director de obras públicas y la contratista.
40	FOD-OP-52/2023	3,700,026.08	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.	Rehabilitación de pavimento asfáltico en entronque de carretera federal 200 a Flamingos, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	28-dic-2023 al 06-ene-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento.
41	FOD-OP-53/2023	522,571.89	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Construcción de alumbrado público en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	21-dic-2023 al 18-abr-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento.
42	FOD-OP-54/2023	497,766.03	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	21-dic-2023 al 19-mar-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento.
43	FOD-OP-55/2023	1,550,920.46	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	Rehabilitación en rastro municipal, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	25-dic-2023 al 23-ene-2024	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, contratos de obra, estimaciones de obra, facturas fiscales y comprobantes de pago SPEI.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 25 de abril de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios número DOP-XI-03-373/2024 y DOP-XI-398/04/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, en el cual no manifestó y/o argumentó las razones por las que no se encuentran firmados los contratos de obra.

De lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 38, párrafos primero y tercero, 40, párrafo segundo de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 64, fracción IX, 73, fracción II,

114, fracción XVI, 117, fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 11, fracción IX, 34, fracciones IV y XIV, 45, fracción XVII y 107, fracciones III y VII, del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se determina la presunta responsabilidad de: presidenta municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; secretario del ayuntamiento del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargado del despacho de la tesorería municipal del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como a las contratistas: ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V., representada por M… Á… E… L…; MINARETE Construcciones S.A. de C.V., representada por R… F… V…; Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V., representada por Á… G… V…; SICNAY S.A. de C.V., representada por L… S… C… M…; El Caminero Construcciones S.A. de C.V., representada por J… R… H… G…; Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V., representada por J… A… U… R…

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, J… C… R… L…, síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:
>
> *Los contratos a los que se refieren estas observaciones no tienen mi firma porque no se pusieron a mi disposición para que yo los suscribiera.*
>
> *Si se hicieron pagos de anticipos y estimaciones, estimó que ello no me es reprochable pues no se trata de actos propios y dichas acciones están fueran de las atribuciones de la sindicatura. Es decir, yo no hice esos pagos, ni me correspondía realizarlos.*
>
> *De haberse puesto a consideración estos contratos, y yo sin causa justificada la Administración estaba obligada a activar el esquema previsto por el artículo 74 de la Ley Municipal del Estado de Nayarit, establece en su último párrafo que:*
>
> *Cuando el síndico municipal sin causa justificada, omita dar cumplimiento a alguna de las obligaciones a las que se refieren las fracciones I y II de este artículo, el Ayuntamiento previa valoración del caso en particular y mediante acuerdo aprobado por mayoría calificada, podrá autorizar que dichas obligaciones sean realizadas por algún otro de sus miembros.*
>
> *Pero ello no aconteció. De ahí que antes de proceder a la ejecución de los contratos necesariamente se debió relevarme de esa facultad y hasta entonces, una vez designado quien suscribiera los contratos en sustitución mía, se podría proceder a ejecutar los contratos. Si no fue así, desconozco las razones.*
>
> *Lo que no puede aceptarse es que los contratos se suscriban ya ejecutados los trabajos, cuando conforme a la ley municipal, el contrato es un requisito indispensable para proceder a formalizar cualquier relación contractual, y por lo tanto, sin contrato, no se puede hacer ningún pago. Ello queda de manifiesto en el artículo 73 de la Ley Municipal, en su fracción II:*

Artículo 73.- El síndico…
II.- Legalizar…

Como sindico, tenía el deber de velar por la hacienda pública del municipio; sin embargo, se ha querido que la sindicatura funcione sólo como un firmante a las órdenes de la administración municipal; lo cual implica claudicar a mis deberes con representante legal del Ayuntamiento.

Nadie está obligado a lo imposible, si los contratos no me fueron presentados para mi firma o no se solventaron las observaciones que en su momento pudieran haberse realizado, yo no está obligado a suscribirlos sin ninguna revisión o reflexión, cual mero firmante.

De ahí que estimo improcedente e infundado se me reproche esta omisión formal de falta de firmas en los contratos, que, al no tenerlas, no tienen efectos jurídicos.

Escrito mediante el cual, M… E… A… P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, manifestó lo siguiente:

*Es improcedente la presente observación, en virtud de que la suscrita no realicé los pagos señalados. Como se indicó en el proemio de este escrito, en lo que aquí interesa, la suscrita ocupé el cargo de tesorera municipal del 01 enero al 16 de marzo de 2023. *(Ver nota aclaratoria)*

Nota aclaratoria: Desempeñé el cargo de tesorera municipal en dos periodos distintos, los cuales estimo necesario precisar, ya que dentro de la temporalidad que comprende la auditoría especial cuyo informe se contesta, hubo dos intervalos en los cuales no ejercí el cargo. Del 30 de marzo al 4 de abril de 2022 fungí como encargada del despacho de la Tesorería Municipal; el 05 de abril de 2022 fui nombrada por el Pleno del XI Ayuntamiento como tesorera municipal, cargo que ocupé hasta el 17 de marzo de 2023, fecha en la cual fui removida del cargo por el propio Pleno del XI Ayuntamiento; del 18 de marzo de 2023 al 23 de julio de 2023 fungió como encargado del despacho de la Tesorería Municipal F… V… G…; del 24 de julio de 2023 al 01 de febrero de 2024, se desempeñó como encargada del despacho de la Tesorería Municipal G… K… J… T…; y finalmente, la suscrita volví a ocupar el cargo de tesorera municipal del 02 de febrero de 2024 al 11 de marzo de 2024, ya que en esta fecha fui suspendida para el ejercicio del cargo por parte de la Contraloría Municipal. Se aclara lo anterior para todos los efectos legales y administrativos a que haya lugar.

Escrito mediante el cual, F… V… G…, encargado del despacho de la Tesorería Municipal del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, manifestó lo siguiente:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado del despacho de la tesorería municipal manifiesto que niego haber incumplido toda vez que no está en mis facultades en ordenar a mi superiores jerárquicos como lo es la presidente municipal y síndico municipal o fosarlos (sic) *a que firmen en tiempo y forma los contratos de los procedimientos de obra pública. Al momento que el procedimiento pasa por el comité de obra pública, siendo este un órgano colegiado para su debida transparencia y rendición lo más apegado a la legalidad, eficiencia y eficacia, pero considero que el auditor hace una errónea interpretación de la ley y reglamentos internos de este ayuntamiento por tal motivo solicito que requieran a las autoridades que tiene en su facultades y obligaciones como lo dice el artículo 73 fracción tercera que dice, que los contratos o convenios debe ser firmados por las tres autoridades presidente, sindico y secretario del ayuntamiento.*

Escrito mediante el cual, G… K… J… T… encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, manifestó los mismos argumentos que F…

V… G…, encargado del despacho de la tesorería municipal del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023.

"Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado del despacho de la tesorería municipal manifiesto…"

Escrito mediante el cual, la contratista Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V., representada por J… A… U… R… manifestó lo siguiente:

Respecto del Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.A.E.-AOP.23-24.MA.20.REC.PROP. En relación a las firmas que carecen en el contrato del presidente, sindico, secretario y demás funcionarios del H. Ayuntamiento, me permito informar que son tramites internos del propio ayuntamiento en el cual no interfiero en esos trámites.

Mediante oficio C.M./XII/535/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito mediante el cual, la contratista SICNAY S.A. de C.V., representada por L… S… C… M…, remitió y manifestó lo siguiente:

En relación a la irregularidad que nos menciona dentro de las observaciones señaladas le comento que la empresa constructora por procedimiento es la primera en firmar, y el seguimiento de las firmas es el área encarga de dicho proceso dentro del ayuntamiento; no es responsabilidad de la empresa recabar las otras firmas, sin embargo, le hacemos llegar con las que contamos.
Adjunto a la presente copia de los contratos recibidos (FOD-OP-36/2023, FOD-OP- 37/2023, FOD-OP-43/2023, FOD-OP-48/2023, FOD-OP-49/2023).

Remite documentación en copia simple.

Escritos mediante el cual, la contratista El Caminero Construcciones S.A. de C.V., representada por J… R… H… G…, manifestó lo siguiente:

En lo que refiere a la falta de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal en el contrato FOD- OP-20/2023, mi representada desconoce el motivo de dicha situación, ya que a mi representada se le entregó un original del contrato firmado por el suscrito para poder gestionar las fianzas de anticipo y cumplimiento, requisitos indispensables para iniciar la ejecución de los trabajos contratados.

Respecto a la falta de firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento, encargado del despacho de la tesorería municipal, director de obras públicas y de mi representada en el contrato FOD-OP-46/2023, se desconoce el motivo de ello, ya que mi representada acudió oportunamente a firmar el contrato adjudicado, del cual se nos entregó un original firmado por el suscrito para gestionar las fianzas de anticipo y cumplimiento, requisitos indispensables para iniciar la ejecución de los trabajos contratados.

En lo referente a la falta de firma de la presidenta municipal, síndico municipal y secretario del ayuntamiento en el contrato FOD-OP-52/2023, mi representada desconoce el motivo de dicha situación, ya que al igual que en los contratos anteriormente referidos, el suscrito acudió oportunamente a firmar el contrato adjudicado, del cual se nos entregó un original firmado por el

suscrito para gestionar las fianzas de anticipo y cumplimiento, requisitos indispensables para iniciar la ejecución de los trabajos contratados.

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 con los argumentos presentados se aclara que la formalización de los contratos corresponde a periodos de otro servidor público en funciones al no formalizar, razón por la cual, se exime de la presunta responsabilidad a M… E… A… P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; en relación a J… C… R… L…, por su parte el síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 justifica que no le fueron presentados los contratos de obra para su firma, sin embargo, la observación subsiste, ya qué, realizaron pagos por concepto de anticipos y de estimaciones de obra, aun y cuando no se suscribieron los contratos tal como lo menciona el artículo 73, fracción II de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal no acreditó haberse cerciorado previo a los procesos de licitación y contratación, que las contratistas desempeñaban un empleo o cargo en el servicio público, de acuerdo a lo siguiente:

1.- Mediante compulsa realizada a la Universidad Autónoma de Nayarit, a través del oficio ASEN/AOP-052/2024, recibido el 14 de mayo de 2024, se constató que Y… D… C… H… quien forma parte de la contratista CCCB S. de R.L. de C.V. como gerente general, ostenta el cargo de personal docente, con adscripción en la Unidad Académica de Odontología de la Universidad Autónoma de Nayarit (UAN), y cuenta con una antigüedad para jubilación del 21 de junio de 2016 a la fecha; en este contexto, se observó que laboró en el servicio público y tuvo participación en procesos de licitación de obras, mismas que se describen en la tabla siguiente:

CONTRATISTA QUE DESEMPEÑA UN EMPLEO O CARGO EN EL SERVICIO PÚBLICO

N°	No. de Licitación	Nombre de la Obra	Estatus	Fecha de Invitación	Horario/Dependencia de Adscripción
1	FOD-OP-41/2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en avenida Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	Contratada	12-oct-2023	Registro de asistencia 09-ene-2023 al 18-dic-2023

N°	No. de Licitación	Nombre de la Obra	Estatus	Fecha de Invitación	Horario/Dependencia de Adscripción
2	FOD-OP-42/2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	Contratada	12-oct-2023	8:00 a 14:00 hrs Personal docente con adscripción en la Unidad Académica de Odontología de la UAN.
3	FOD-OP-21/2023	Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico, etapa 2, en la calle Manuel M. Plascencia, entre la calle Revolución y carr. a Punta de Mita, en la localidad de Sayulita, Nayarit	Invitada	08-ago-2023	
4	FOD-OP-43/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de las calles México, entre calle Miguel Hidalgo y calle Vicente Guerrero y la calle Vicente Guerrero entre calle México y calle Puebla, en la localidad de Valle de Banderas, municipio de Bahía de Banderas.	Invitada	12-oct-2023	
5	FOD-OP-06/2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 01 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Invitada	24-abril-2023	
6	FOD-OP-32/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Girasol entre las calles Lázaro Cárdenas y sin nombre, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Invitada	06-sep-2023	

FUENTE: Documentos del proceso de licitación, invitaciones a participar en el concurso de las obras, oficios ASEN/AOP-052/2024, recibido el 14 de mayo de 2024 y RUAN/0146/2024, recibido el 17 de mayo de 2024 con la documentación anexa.

2.- Mediante compulsa realizada a Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit, a través del oficio ASEN/AOP-059/2024, recibido el 22 de mayo de 2024, se constató que J… J… H… O… quien forma parte de la contratista A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V. como administrador único, ostentó el cargo de personal docente frente a grupo en la escuela secundaria general No. 18 “Enrique G. Elías” ubicada en Tepic, Nayarit, con clave 18DES0018O; en este contexto, se observó que laboró en el servicio público y tuvo participación en procesos de licitación de obras, mismas que se describen en la tabla siguiente:

SERVIDOR PÚBLICO CON PARTICIPACIÓN EN PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN

N°	No. de Licitación	Nombre de la Obra	Estatus	Fecha de Invitación	Horario/Dependencia de Adscripción
1	FOD-OP-21/2023	Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico etapa 2, en la calle Manuel M. Plascencia, entre la calle Revolución y carr. a Punta de Mita, en la localidad de Sayulita, Nayarit	Contratada	08-ago-2023	Periodo laboral 01-ene-2023 al 30-sep-2023
2	FOD-OP-32/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Girasol entre las calles Lázaro Cárdenas y sin nombre, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Contratada	06-sep-2023	Horario laboral Lunes, miércoles y jueves 7:00 a 10:00 hrs. Martes y viernes 7:00 a 09:00 hrs Personal docente escuela secundaria general No. 18 “Enrique G. Elías”

FUENTE: Documentos del proceso de licitación, invitaciones a participar en el concurso de las obras, oficios ASEN/AOP-059/2024, recibido el 22 de mayo de 2024 y SEPEN-DSA-0948-2024, recibido el 27 de mayo de 2024 con la documentación anexa.

De lo anterior, se advierte que los servidores públicos omitieron presentar la determinación de la compatibilidad entre funciones, empleos, cargos o comisiones, además pese a ello manifestaron bajo protesta de decir verdad que no se encontraban en alguno de los supuestos que establece el artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 31, fracciones II, VI y XI y 63 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 107, fracciones I, III, VII y XXV, 108, fracción III, 109, fracciones I, II, IV, X y XV y 111, fracciones I, II, V y VI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; inciso D "documentos que deberán presentar los contratistas…" numeral 3, inciso V "criterios para la evaluación y adjudicación del contrato", numerales 2, 4, 5 y 8 de las bases de concurso; incisos a), b) y c) "evaluación de la propuesta" de las invitaciones a participar al concurso, se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, D… P… C…, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:
>
> *En lo correspondiente a la presente observación, es de suma importancia destacar que ésta Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, no cuenta con facultades y/o medios suficientes o necesarios para realizar una investigación dentro de las instituciones del servicio público, no obstante, uno de los requisitos establecidos en la carta invitación girada a los participantes, es que, previo a la venta de bases presenten un escrito en el que el concursante manifieste bajo protesta de decir verdad, no encontrarse en ninguno de los supuestos del artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, ni de los artículos 51 y 78 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, en hoja membretada, lo que representa responsabilidad directa para la empresa contratista en caso de no haber presentado información auténtica y veraz, razón por la cual, esta dependencia de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 de la Ley de Justicia y Procedimientos Administrativos del Estado de Nayarit, esto es, actuando bajo el principio de buena fe, tuvo por cumplido dicho requisito.*

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

> *Con relación a las presuntas irregularidades que se atribuyen, se asienta como legislación transgredida los artículos 31 fracciones II, VI y XI y 63 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, los cuales disponen lo siguiente:*
>
> *Artículo 31.- Las dependencias… […]*

Al respecto, ninguno de los preceptos antes referidos establece la obligatoriedad del servidor público de cerciorase previo a los procesos de licitación y contratación, que las contratistas desempeñaban un empleo o cargo en el servicio público, no obstante, las empresas contratistas manifestaron bajo protesta de decir verdad de no encontrarse en alguno de los supuestos del artículo 31 de la multicitada Ley, por lo que como servidores públicos realizamos actuaciones de buena fe, bajo los principios generales del derecho. definiéndose como: "Aquélla en la que no hay conciencia de estar quebrantando alguna norma o algún derecho ajeno". Por lo tanto, la responsabilidad de la información y veracidad de los documentos entregados para efectos de su participación en las licitaciones, les corresponden directamente a las empresas contratistas.

Aunado a lo anterior, las empresas contratistas señaladas en el presente resultado corresponden a Sociedades Anónimas de Capital Variable, es decir personas morales que se caracterizan por que el capital social se divide en acciones, las cuales están representadas por diversas personas o incluso otras personas morales, es decir, que se encuentran conformadas por más de una persona, donde los socios pueden representarla mediante instrumentos legales.

Por lo anterior, si bien, uno de los socios o accionistas de las personas morales señaladas en el presente resultado, desempeña un empleo, cargo o comisión en el servicio público. esta situación no las limita a ser invitadas y/o contratadas, pues de lo contrario si estaría vulnerando el derecho al trabajo establecido en el artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, por otra parte los servidores públicos señalados no participaron de forma directa en los actos de apertura ni durante la ejecución de los trabajos, por lo que no resultó necesario presentar la determinación de la compatibilidad entre funciones, empleos, cargos o comisiones tal como lo señala la entidad de fiscalización.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que lo manifestado no justifica la omisión de verificar la documentación presentada, no obstante que se estableció en la invitación enviada a las contratistas participantes "*la documentación quedará en resguardo de la dependencia y sujeta a la verificación de la veracidad de su contenido, hasta la apertura de proposiciones y en caso de que se advierta la falsedad de la información ahí contenida, en el acto de apertura se desechará de plano la propuesta*, además que no se remitió la determinación de la compatibilidad entre funciones, empleos, cargos o comisiones, razón por la cual subsiste 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 7.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal adjudicó obra, a contratistas que no acreditaron documentalmente conforme a la naturaleza y alcance de la obra, poseer la capacidad

técnica, ni la maquinaria y equipo para la ejecución de los trabajos de obra, así como la capacidad financiera y económica para la ejecución de las obras, mismas que se describen en la tabla siguiente:

CONTRATISTAS QUE NO ACREDITAN LA CAPACIDAD TÉCNICA Y FINANCIERA

No.	Contratista	No. de Licitación/ Procedimiento	Nombre de la Obra	Estatus	Faltante Documental
1	Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V.	FOD-OP-47/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	Contratada	- Maquinaria y equipo para la ejecución de la obra.
2		FOD-OP-22/2023 Adjudicación directa	Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	Contratada	
3		FOD-OP-28/2023 Adjudicación directa	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en Emiliano Zapata entre carretera federal 200 y San Marcos en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas	Contratada	
4	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	FOD-OP-29/2023 Adjudicación directa	Rehabilitación de red de agua potable en calle Emiliano Zapata entre San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas	Contratada	- Maquinaria y equipo para la ejecución de las obras. - Contar con línea de afianzamiento vigente.
5		FOD-OP-45/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Emiliano Zapata entre carretera federal Punta de Mita- Sayulita y Careyeros, en la localidad de Higuera Blanca, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Contratada	
6		FOD-OP-50/2023 Adjudicación directa	Rehabilitación de red de agua potable en la calle Emiliano Zapata entre carretera federal Punta de Mita- Sayulita y Careyeros en la localidad de Higuera Blanca municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Contratada	
7	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	FOD-OP-53/2023 Adjudicación directa	Construcción de alumbrado público en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Contratada	- Maquinaria y equipo para la ejecución de la obra. - Contar con línea de afianzamiento vigente.

No.	Contratista	No. de Licitación/ Procedimiento	Nombre de la Obra	Estatus	Faltante Documental
8		FOD-OP-54/2023 Adjudicación directa	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Contratada	
9	MINARETE Construcciones S.A. de C.V. CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	FOD-OP-30/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Emiliano Zapata entre la calle San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Contratada Invitada	- Contar con maquinaria y equipo para la ejecución de la obra. - Contar con línea de afianzamiento vigente.
10	MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V.	FOD-OP-06/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 01 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Contratada	- Contar con maquinaria y equipo para la ejecución de la obra.
11		FOD-OP-17/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 02 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Contratada	
12	RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V.	FOD-OP-19/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Balizamiento en carretera federal 200, Federaciones, Bahía de Banderas Nay. tramo 1 Cruz de Huanacaxtle 0+000.00/ la Jarretaderas 15+993.47 y carretera Mezcales 0+000.00- San Vicente 2+988.00	Contratada	- Maquinaria y equipo para la ejecución de la obra. - Contar con línea de afianzamiento vigente.
13	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V. CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	FOD-OP-13/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Construcción de pavimento en concreto hidráulico en la calle Valle de Zirahuen entre c. Valle de Tlaxcala/ c. Valle de México y calle Valle de Ticla entre c. Valle de Real/ c. Valle de Tulipán, Reencarpetamiento de pavimento asfáltico de la calle Valle de Ticla entre Valle de Tulipán y Valle de Tlaxcala en la colonia Valle Dorado, localidad de Mezcales, Nayarit	Contratada Invitada	- Contar con maquinaria y equipo para la ejecución de la obra. - Maquinaria y equipo para la ejecución de la obra. - Contar con línea de afianzamiento vigente.
14	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	FOD-OP-18/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Ignacio Zaragoza entre Héroes de Nacozari y Rafael Balbuena, de la	Contratada	- Contar con maquinaria y equipo para la ejecución de la obra.

No.	Contratista	No. de Licitación/ Procedimiento	Nombre de la Obra	Estatus	Faltante Documental
	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.		localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Invitada	- Maquinaria y equipo para la ejecución de la obra. - Contar con línea de afianzamiento vigente.
15	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	FOD-OP-44/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la avenida El Anclote entre avenida Las Pangas y calle Prof. Otilio Montaño, en la localidad de Punta de Mita, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Contratada	- Contar con maquinaria y equipo para la ejecución de la obra.
	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.			Invitada	- Maquinaria y equipo para la ejecución de la obra. - Contar con línea de afianzamiento vigente.
16	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	FOD-OP-31/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Venustiano Carranza, entre calle Emiliano Zapata y calle Bucocos, en la localidad de Lo de Marcos, Nayarit.	Contratada	- Contar con maquinaria y equipo para la ejecución de la obra.
	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.			Invitada	- Contar con línea de afianzamiento vigente.
17	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	FOD-OP-53/2023 Adjudicación directa	Construcción de alumbrado público en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Contratada	- Contar con maquinaria y equipo para la ejecución de la obra. - Contar con línea de afianzamiento vigente.
18		FOD-OP-54/2023 Adjudicación directa	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Contratada	
19	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	FOD-OP-08/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en el tramo de incorporación a la carr. Fed. 200 (lateral derecho) en la localidad de Jarretaderas, Nay	Contratada	- Contar con maquinaria y equipo para la ejecución de la obra. - Contar con línea de afianzamiento vigente.

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 25 de abril de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024, PM/XI/1113/06/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 25 de junio de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, bases de licitación, invitaciones a participar en el concurso de las obras y ofertas de contratación.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23, 23 bis, fracción III, 25, fracción XII, 35, 57, párrafo último, 58, fracción II y 59 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones I, III, VII y XXV, 109, fracciones I, II, IV, X, y XXVIII, 111, fracciones I, II, V, VI y VII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; inciso D

"documentos que deberán presentar los contratistas…", numeral 3, inciso V "criterios para la evaluación y adjudicación del contrato", numerales 2, 4, 5 y 8 de las bases de concurso número FOD-OP-47/2023, FOD-OP-45/2023, FOD-OP-30/2023, FOD-OP-06/2023, FOD-OP-17/2023, FOD-OP-19/2023, FOD-OP-13/2023, FOD-OP-18/2023, FOD-OP-44/2023, FOD-OP-31/2023, FOD-OP-08/2023; incisos a), b) y c) "evaluación de la propuesta" de las invitaciones a participar al concurso; numerales 6 y 7 de las ofertas de contratación número FOD-OP-22/2023, FOD-OP-28/2023, FOD-OP-29/2023, FOD-OP-50/2023, FOD-OP-53/2023, FOD-OP-54/2023, FOD-OP-53/2023, FOD-OP-54/2023; se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, D… P… C… encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, remitió y manifestó lo siguiente:
>
> *La presente observación señala que se adjudicó obra a los siguientes contratistas*
> *[…]*

Se remite la documentación en copia simple.
Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron:

> *La presente observación señala que se adjudicó obra a los siguientes contratistas:*
> *Impulsora y Constructora HS, S.A. de C.V.*
> *Minarete Construcciones, S.A. de C.V.*
> *Calanthe Estructuras, S.A. de C.V.*
> *Malanco Grupo Constructor, S.A. de C.V.*
> *RO&JO Comercial, S. de R.L. de C.V.*
> *Esgon Arquitectura y Construcción, S.A. de C.V.*
> *Toktan Construcciones, S.A. de C.V.*
>
> *A los cuales se les observa que no acreditaron poseer la capacidad técnica, ni maquinaria y equipo para la ejecución de los trabajos de obra, así como la capacidad financiera y económica para la ejecución de las obras, no obstante, para el Registro Único de Contratistas, esta Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, tiene como requisito la presentación de facturas de maquinaria y equipo propio, o bien, la disposición legal de la misma, de tal manera que el hecho de que alguna empresa contratista no cuente con maquinaria o equipo propio, de ninguna manera le limita para concursar en procedimientos cuya finalidad sea la adjudicación de contratos de obra pública, es decir, la falta de maquinaria propia, no es un impedimento previsto en la Ley de Obra Pública para celebrar contratos de obra pública, puesto que la maquinaria necesaria para la ejecución de las obras que eventualmente se les pueda contratar, es susceptible de rentarse, en virtud de que el arrendamiento de maquinaria no está proscrito por la ley; en lo que respecta a la capacidad financiera y económica de cada uno de los contratistas invitados a los distintos procedimientos, se establece dentro de los mismos requisitos*

de inscripción al Registro Único de Contratistas que presenten sus Estados Financieros originales, mismos documentos que son firmados bajo protesta de decir verdad por la representante legal de la empresa y un contador público auditor, lo que representa responsabilidad directa para la empresa contratista en caso de no haber presentado información auténtica y veraz, razón por la cual, esta dependencia de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 de la Ley de Justicia y Procedimientos Administrativos del Estado de Nayarit, esto es, actuando bajo el principio de buena fe, tuvo por cumplido dicho requisito.

Se anexa la documentación certificada siguiente:

De las licitaciones de obra con número FOD-OP-47/2023, FOD-OP-22/2023, FOD-OP-28/2023, FOD-OP-29/2023, FOD-OP-45/2023, FOD-OP-50/2023, FOD-OP-53/2023, FOD-OP-54/2023, FOD-OP-30/2023, FOD-OP-06/2023, FOD-OP-17/2023, FOD-OP-19/2023, FOD-OP-13/2023, FOD-OP-18/2023, FOD-OP-44/2023, FOD-OP-31/2023, FOD-OP-53/2023, FOD-OP-54/2023, FOD-OP-08/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso para el arrendamiento de la maquinaria y equipo.

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

Respecto de los contratos que fueron adjudicados mediante la modalidad de adjudicación directa, se aclara que únicamente se requirió en el punto 7 de cada una de las invitaciones la relación de maquinaria y equipo de construcción, debiendo indicar vida útil, ubicación física y especificar si es o no se su propiedad, por lo que resulta incongruente que señale que estos contratos careen de la documentación que acredite la maquinaria, así como señalar que no acreditaron contar con línea de afianzamiento vigente, no obstante ninguno de los requisitos anteriores quedaron formalizados en la invitación, pues el no tener maquinaria y equipo propio, no resulta una limitante para poder ser invitado y contratado.

Por otra parte, en lo que respecta a las empresas que únicamente fueron invitadas, resulta incongruente que señale algunos faltantes, puesto que la documentación que presentaron a efectos de su participación, fue devuelta por no resultar la más conveniente para el Ayuntamiento.

Por último respecto a los contratos que fueron formalizados mediante la modalidad de invitación a cuando menos tres contratistas, se aclara que de acuerdo a las bases de licitación en la fracción III) PREPARACIÓN DE LAS OFERTAS, inciso B) DOCUMENTOS QUE DEBEN ACOMPAÑAR LA PROPUESTA TÉCNICA, punto 3, RELACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN, únicamente se requirió el listado de maquinaria y que se indicara si esta era de su propiedad o arrendada, por lo que no el no tener maquinaria propia no lo limita de la participación y contratación en cada uno de los procedimientos

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 se remitió evidencia documental que fue entregada en el proceso de fiscalización y dio origen a lo observado; adicionalmente no se presentó evidencia documental para acreditar que se cuenta con la maquinaria y equipo de construcción, o en su caso, la disposición legal de ella

Es de señalar, que si bien las contratistas que no cuentan con maquinaria y equipo para la construcción, no debe ser una limitante para la participación en los procesos de contratación, sí deben acreditar la disposición legal de la misma (contrato); por consiguiente, al relacionar la información plasmada en los estados de posición financiera y balance general de las contratistas, se tiene que su capital contable está basado en clientes y deudores diversos, sin acreditar la procedencia de los adeudos y que estos sean recuperables, así como que los ingresos reportados se hayan recibido.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 8.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el titular del órgano interno de control no acreditó de forma previa, ni posterior haber verificado la desproporcionalidad de los precios unitarios ofertados por las contratistas, con relación al valor de mercado, atendiendo a la realidad económica del estado, respecto de las obras señaladas en la tabla siguiente:

FALTA DE ACREDITACIÓN DE LA DESPROPORCIONALIDAD DE LOS PRECIOS UNITARIOS CONTRATADOS

No.	Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Contratista
1	FOD-OP-01/2023	Mantenimiento y rehabilitación de instalaciones e CADI (Centro de Atención para el Desarrollo Infantil), en la localidad de San Vicente, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	17-ene-2023 al 17-mar-2023	C. A… S… H…
2	FOD-OP-02/2023	Demolición de instalaciones de UBR (unidad básica de rehabilitación) en DIF municipal de Bahía de Banderas en la localidad de Valle de Banderas.	10-abr-2023 al 09-may-2023	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.
3	FOD-OP-03/2023	Rehabilitación y equipamiento del centro cultural, asociación de la tercera edad, en la colonia Valle Dorado, de la localidad de Mezcales, Bahía de Banderas, Nayarit.	10-abr-2023 al 09-may-2023	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.
4	FOD-OP-06/2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 01 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	15-may-2023 al 15-ago-2023	MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V.
5	FOD-OP-07/2023	Rehabilitación de pavimentación en concreto asfáltico en carr. a Punta de Mita carriles laterales, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, Nay.	15-may-2023 al 30-jun-2023	Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V.
6	FOD-OP-08/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en el tramo de incorporación a la carr. Fed. 200 (lateral derecho) en la localidad de Jarretaderas, Nay	15-may-2023 al 12-ago-2023	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.

No.	Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Contratista
7	FOD-OP-10/2023	Repavimentación de carretera Bucerías a Valle de Banderas kilómetro 0+000.00 al 5+290.00 Bahía de Banderas, Nayarit.	15-may-2023 al 12-ago-2023	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.
8	FOD-OP-11/2023	Centro de justicia cívica, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	19-jun-2023 al 16-sep-2023	C. A… S… H…
9	FOD-OP-12/2023	Ampliación de aula en centro educativo de telebachillerato comunitario Aguamilpa, en la localidad de Aguamilpa, mpio. Bahía de Banderas, Nayarit.	10-jul-2023 al 07-oct-2023	C. A… S… H…
10	FOD-OP-13/2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico en la calle Valle de Zirahuén entre c. Valle de Tlaxcala/ c. Valle de México y calle Valle de Ticla entre c. Valle de Real/ c. Valle de Tulipán, Reencarpetamiento de pavimento asfáltico de la calle Valle de Ticla entre Valle de Tulipán y Valle de Tlaxcala en la colonia Valle Dorado, localidad de Mezcales, Nayarit	24-jul-2023 al 20-dic-2023	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.
11	FOD-OP-14/2023	Reencarpetamiento de pavimento asfáltico en la calle Valle de Real, entre carretera a San Clemente de Lima y calle Valle de Tlaxcala, en la colonia Valle Dorado, localidad de Mezcales, Nayarit.	07-ago-2023 al 04-nov-2023	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.
12	FOD-OP-15/2023	Rehabilitación de pavimento asfáltico y obras complementarias, en carretera San Clemente de Lima, entre carretera el Colomo y calle Valle Real, en col. Valle Dorado, de la localidad de Mezcales, Nayarit	07-ago-2023 al 04-nov-2023	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.
13	FOD-OP-16/2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Veracruz, entre las calles Constitución e Ignacio Comonfort, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	28-ago-2023 al 25-dic-2023	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.
14	FOD-OP-17/2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 02 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	28-ago-2023 al 25-nov-2023	MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V.
15	FOD-OP-18/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Ignacio Zaragoza entre Héroes de Nacozari y Rafael Balbuena, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	28-ago-2023 al 25-dic-2023	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.
16	FOD-OP-19/2023	Balizamiento en carretera federal 200, Federaciones, Bahía de Banderas Nay. tramo 1 Cruz de Huanacaxtle 0+000.00/ la Jarretaderas 15+993.47 y carretera Mezcales 0+000.00- San Vicente 2+988.00	28-ago-2023 al 26-sep-2023	RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V.
17	FOD-OP-20/2023	Rencarpetamiento de pavimento asfáltico en la calle José Ponce entre Michoacán e Ignacio Manuel Altamirano, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	28-ago-2023 al 11-oct-2023	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.
18	FOD-OP-21/2023	Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico etapa 2, en la calle Manuel M. Plascencia,	28-ago-2023 al	A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V.

No.	Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Contratista
		entre la calle Revolución y carr. a Punta de Mita, en la localidad de Sayulita, Nayarit	26-oct-2023	
19	FOD-OP-22/2023	Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	13-sep-2023 al 11-nov-2023	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.
20	FOD-OP-23/2023	Construcción de registros y descargas domiciliarias en calle Juárez entre 2 de Octubre y 18 de Marzo en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	21-ago-2023 al 19-sep-2023	C. O... K… J… S…
21	FOD-OP-24/2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Girasol entre Jazmín y Cerrada y construcción de descargas y registros sanitarios en calle Girasol, entre avenida Lázaro Cárdenas y Cerrada en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	21-ago-2023 al 19-oct-2023	C. O... K… J… S…
22	FOD-OP-25/2023	Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en calle Miguel Hidalgo entre Cerrada y 20 de Noviembre, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	04-sep-2023 al 07-oct-2023	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.
23	FOD-OP-26/2023	Construcción de alumbrado público en calle Veracruz, entre calle Constitución e Ignacio Comonfort, de la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	04-sep-2023 al 02-nov-2023	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.
24	FOD-OP-27/2023	Construcción de base para maxiletras y jardineras en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	04-sep-2023 al 03-oct-2023	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.
25	FOD-OP-28/2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en Emiliano Zapata entre carretera federal 200 y San Marcos en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas	04-sep-2023 al 02-nov-2023	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.
26	FOD-OP-29/2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Emiliano Zapata entre San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas	04-sep-2023 al 02-nov-2023	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.
27	FOD-OP-30/2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Emiliano Zapata entre la calle San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	09-oct-2023 al 29-dic-2023	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.
28	FOD-OP-31/2023	Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Venustiano Carranza, entre calle Emiliano Zapata y calle Bucocos, en la localidad de Lo de Marcos, Nayarit.	25-sep-2023 al 29-dic-2023	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.
29	FOD-OP-32/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Girasol entre las calles Lázaro Cárdenas y sin nombre, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	18-sep-2023 al 29-dic-2023	A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V.
30	FOD-OP-33/2023	Construcción de alumbrado público en calle México, entre calles Hidalgo y Guerrero y calle Guerrero entre México y Puebla, de la localidad de Valle de Banderas, Bahía de Banderas, Nayarit.	18-sep-2023 al	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.

No.	Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Contratista
			16-nov-2023	
31	FOD-OP-34/2023	Construcción de alumbrado público en carretera San Clemente de Lima- Valle Dorado, entre carretera San Vicente- Mezcales y av. Valle de Tlaxcala, de la localidad de Mezcales, Bahía de Banderas, Nayarit.	25-sep-2023 al 16-nov-2023	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.
32	FOD-OP-35/2023	Construcción de puente peatonal en la calle Careyeros entre las calles Amado Nervo y Lázaro Cárdenas en la localidad de Higuera Blanca, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	27-sep-2023 al 25-nov-2023	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.
33	FOD-OP-36/2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Isla del Carmen entre Río Colorado y Rio Nilo/ Rio Colorado entre avenida Del Canal e Isla del Carmen en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	02-oct-2023 al 30-nov-2023	SICNAY S.A. de C.V.
34	FOD-OP-37/2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Isla del Carmen entre Rio Colorado y Rio Nilo, calle Río Colorado entre calle Del Canal e Isla del Carmen, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	02-oct-2023 al 30-nov-2023	SICNAY S.A. de C.V.
35	FOD-OP-38/2023	Mantenimiento preventivo en azotea de protección civil en la localidad de Bucerías y unidad deportiva en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	04-oct-2023 al 02-nov-2023	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.
36	FOD-OP-39/2023	Ampliación de puente vehicular, de concreto armado en la calle Primavera en cruce de la calle Manzano Otoño, en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	11-oct-2023 al 28-dic-2023	C. A… S… H…
37	FOD-OP-40/2023	Rehabilitación de oficinas de obras públicas, en el centro empresarial en el fraccionamiento Náutico en Nuevo Nayarit, Nayarit	11-oct-2023 al 09-nov-2023	C. A… S… H…
38	FOD-OP-41/2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en avenida Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	30-oct-2023 al 28-nov-2023	CCCB S. de R.L. de C.V.
39	FOD-OP-42/2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	13-nov-2023 al 12-dic-2023	CCCB S. de R.L. de C.V.
40	FOD-OP-43/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de las calles México, entre calle Miguel Hidalgo y calle Vicente Guerrero y la calle Vicente Guerrero entre calle México y calle Puebla, en la localidad de Valle de Banderas, municipio de Bahía de Banderas.	06-nov-2023 al 29-dic-2023	SICNAY S.A. de C.V.
41	FOD-OP-44/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la avenida El Anclote entre avenida Las Pangas y calle Prof. Otilio Montaño, en la localidad de Punta de Mita, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	11-dic-2023 al 08-abr-2024	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.
42	FOD-OP-45/2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Emiliano Zapata entre carretera federal Punta de Mita- Sayulita y	11-dic-2023 al	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.

No.	Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Contratista
		Careyeros, en la localidad de Higuera Blanca, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	08-abr-2024	
43	FOD-OP-46/2023	Rehabilitación de pavimento asfáltico en entronque de carretera federal 200 a la Cruz de Huanacaxtle, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	11-dic-2023 al 09-ene-2024	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.
44	FOD-OP-47/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	11-dic-2023 al 08-abr-2024	Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V.
45	FOD-OP-48/2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Vicente Guerrero entre México y Puebla en la localidad de Valle de Banderas, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	29-nov-2023 al 28-dic-2023	SICNAY S.A. de C.V.
46	FOD-OP-49/2023	Rehabilitación de red de agua potable en la Vicente Guerrero entre México y calle Puebla, en la localidad de Valle de Banderas, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	29-nov-2023 al 28-dic-2023	SICNAY S.A. de C.V.
47	FOD-OP-50/2023	Rehabilitación de red de agua potable en la calle Emiliano Zapata entre carretera federal Punta de Mita- Sayulita y Careyeros en la localidad de Higuera Blanca municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	04-dic-2023 al 26-mar-2024	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.
48	FOD-OP-51/2023	Construcción de alumbrado público en calle Niño Artillero, entre Héroes de Nacozari y Valle de Banderas, de la localidad de Bucerías	04-dic-2023 al 02-ene-2024	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.
49	FOD-OP-52/2023	Rehabilitación de pavimento asfáltico en entronque de carretera federal 200 a Flamingos, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	28-dic-2023 al 06-ene-2024	El Caminero Construcciones S.A. de C.V.
50	FOD-OP-53/2023	Construcción de alumbrado público en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	21-dic-2023 al 18-abr-2024	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.
51	FOD-OP-54/2023	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	21-dic-2023 al 19-mar-2024	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.
52	FOD-OP-55/2023	Rehabilitación en rastro municipal, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	25-dic-2023 al 23-ene-2024	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 2 de abril de 2024 respectivamente, y oficios DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y PM/XI/1113/06/2024 recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 25 de junio de 2024 respectivamente.

Cabe señalar que el propósito de este ordenamiento es que, si el órgano interno de control determina en su caso la desproporción injustificada de los precios unitarios previo a la contratación, la licitación sería cancelada; en el caso que la determinación sea posterior la contratación sería declarada nula.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria

ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 2 de abril de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios con número DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y PM/XI/1113/06/2024 recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 25 de junio de 2024 respectivamente, en los cuales no envió, ni manifestó y argumentó las razones por las que no proporciona las cuales no se cuenta con la documentación solicitada, consecuentemente no remitió la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 119, fracciones IV, IX y XVII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 56, fracciones III, IV, V y XI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se determina la presunta responsabilidad de: encargado del despacho de la contraloría municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, C… X… S… G…, encargado del despacho de la contraloría municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023, remitió y manifestó lo siguiente:
>
> *1.- En relación a las 43 obras, que, si se realizaron las verificaciones de los precios unitarios, mismos oficios que se anexan a la presente en copia certificada, manifiesto lo siguiente:*
>
> *Durante mi periodo como encargado del despacho de la Contraloría Municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, las verificaciones de precios unitarios correspondientes a las obras señaladas en la observación fueron gestionadas y comunicadas directamente entre la Dirección de Obras Públicas y la Jefatura de Auditoría de Obra Pública, conforme a los procesos establecidos. Es importante destacar que las verificaciones se llevaron a cabo cumpliendo con lo dispuesto en el Artículo 35 Bis de la Ley de Obra Pública para el Estado de Nayarit, que establece expresamente que estas pueden realizarse antes o después de la contratación, sin imponer una restricción temporal estricta, asegurando así la proporcionalidad de los precios unitarios con relación al mercado.*
>
> *Estas verificaciones fueron realizadas por la Jefatura de Auditoría de Obra Pública, área técnica encargada de esta función conforme al Artículo 61, fracción XVII, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, bajo mi supervisión jerárquica durante mi gestión. Aunque no se ejecutaron durante el periodo de contratación de las obras, las verificaciones cumplían con su objetivo principal: garantizar que los precios unitarios no fueran desproporcionales al valor de mercado y se ajustaran a las condiciones económicas del estado. Las copias simples de los documentos que acreditan estas verificaciones se anexan a la presente contestación como prueba del cumplimiento de la normativa aplicable.*
>
> *El propósito del Artículo 35 Bis de la Ley de Obra Pública para el Estado de Nayarit radica en garantizar que los recursos públicos sean utilizados de manera eficiente, transparente y conforme a los principios de razonabilidad y proporcionalidad. Esta disposición no limita la validez de las verificaciones a un momento específico del proceso, ya que su finalidad principal es evitar desproporciones injustificadas en los precios unitarios, Independientemente de si dichas verificaciones se realizan antes o después*

de la contratación. Este enfoque normativo flexible responde a la necesidad de corregir posibles Irregularidades en cualquier etapa del proceso, asegurando así la congruencia de los costos con los valores de mercado y protegiendo el interés público.

II. Ahora, en relación a las 9 obras restantes, que no se anexan los oficios de verificación de precios unitarios, se precisa lo siguiente:

- *Respecto al contrato de obra pública denominado FOD-OP-02/2023:*

En relación con la obra que corresponde a actividades de demolición, es importante señalar que su naturaleza no requiere la verificación de precios unitarios, ya que estas actividades no implican la incorporación de bienes, materiales o servicios sujetos a variaciones de mercado que ameriten dicha verificación, Conforme al Artículo 35 Bis de la Ley de Obra Pública para el Estado de Nayarit, la finalidad de verificar precios unitarios es evitar desproporciones injustificadas en relación con el valor de mercado, garantizando así la congruencia y razonabilidad de los costos. Sin embargo, esta finalidad es inoperante en el caso de contratos de demolición, donde los costos no derivan de un análisis de insumos variables sino de la ejecución directa de trabajos específicos.

Además, de conformidad con los principios básicos del derecho administrativo, en particular el de finalidad normativa, las disposiciones deben interpretarse en el contexto de su propósito principal. El Artículo 35 Bis está diseñado para regular precios relativos a la adquisición de bienes y servicios asociados con obras públicas, lo cual no se aplica en casos de demolición, donde los costos generalmente se determinan por unidades de trabajo específicas, sin referencia directa a precios de materiales o insumos sujetos a mercado.

Asimismo, en términos de proporcionalidad, exigir la verificación de precios unitarios para actividades de demolición no solo carecería de fundamento legal, sino que implicaría imponer un requisito innecesario que no se alinea con la naturaleza de estas actividades. La verificación de precios unitarios no debe convertirse en una exigencia que desvirtúe la eficiencia administrativa ni genere cargas injustificadas para el análisis técnico- administrativo de obras cuya naturaleza no se ajusta al concepto de precios unitarios.

Por otro lado, conforme al Artículo 61, fracción XVII, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, la verificación de precios unitarios es una obligación de la Jefatura de Auditoría de Obra Pública respecto a obras o servicios donde estos precios son determinables y aplicables. En este caso, al tratarse de una obra de demolición, dicha verificación carece de objeto, ya que los costos son determinados por tarifas globales o parámetros específicos acordes a las condiciones del contrato y no por un desglose de insumos o precios de mercado.

Por último, desde el punto de vista de la razonabilidad administrativa, una interpretación rígida que exija la verificación de precios unitarios para todas las obras, incluidas aquellas donde no corresponde, generaría un uso ineficiente de recursos administrativos y fiscales, además de ser incompatible con el principio de economía procesal que rige las funciones públicas. La ausencia de precios unitarios verificables en contratos de demolición no representa una omisión, sino un reflejo de la naturaleza particular de este tipo de obras, que deben ser evaluadas bajo criterios diferentes a los aplicables a construcciones o adquisiciones.

- *Respecto a los contratos de obra pública denominados FOD-OP-48/2023, FOD-OP-49/2023, FOD-OP-51/2023, FOD-OP-52/2023, FOD-OP-53/2023, FOD-OP- 54/2023 Y FOD-OP-55/2023:*

Durante el periodo en que desempeñé el cargo de encargado del despacho de la Contraloría Municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, comprendido del 1 de enero de

2023 al 31 de octubre de 2023, no tuve intervención en los actos relacionados con las obras públicas que se señalan en la observación. Esto se debe a que mi gestión concluyó antes de la ejecución de las mismas, cuyas fechas de inicio oscilan entre el 29 de noviembre de 2023 y el 23 de enero de 2024, como se especifica en los documentos auditados. Este hecho se encuentra acreditado mediante el oficio denominado PM/XI/930/11/2023 emitido por la Presidencia Municipal con fecha 1 de noviembre de 2023, en el cual se instruyó mi cambio de puesto, documento que se adjunta como anexo.

Cabe señalar que, conforme al dictamen preliminar de auditoría financiera correspondiente al ejercicio fiscal 2023, esta Auditoria Superior del Estado de Nayarit reconoce expresamente que mi responsabilidad se limita al periodo comprendido hasta el 31 de octubre de 2023, esto en la observación denominada Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.23-24.MA.20, por tanto, solicito que dicho documento sea considerado como prueba documental pública con valor probatorio pleno.

Las obras señaladas en la observación se ejecutaron íntegramente después de mi separación del cargo, por lo que cualquier responsabilidad sobre la verificación de precios unitarios no corresponde a un servidor.

- *Respecto a los contratos de obra pública denominados FOD-OP-27/2023.*

En relación con la obra cuya verificación de precios unitarios no fue realizada durante mi periodo de gestión, es importante señalar que el Artículo 35 Bis de la Ley de Obra Pública para el Estado de Nayarit no establece una limitante temporal estricta para la realización de dicha acción. Este artículo permite que las verificaciones de precios unitarios se lleven a cabo tanto antes como después de la contratación, siempre que cumplan con su finalidad de garantizar que los precios sean congruentes con el valor de mercado y acordes a las condiciones económicas del estado. Por lo tanto, no existe fundamento legal para que el auditor observe como irregular un acto cuya ejecución no está limitada por alguna temporalidad.

El propósito del Artículo 35 Bis no es condicionar la validez de las verificaciones a un momento específico del proceso, sino asegurar que los recursos públicos sean utilizados de manera eficiente, transparente y proporcional; Interpretar esta disposición de manera restrictiva, exigiendo que las verificaciones se realicen exclusivamente en un momento determinado, sería incompatible con el principio de razonabilidad administrativa y desvirtuaría el objetivo fundamental de la norma, que es proteger el correcto ejercicio de los recursos públicos más allá de formalismos temporales.

Desde un punto de vista jurídico, el principio de finalidad normativa exige interpretar las disposiciones legales en función de su propósito. El Artículo 35 Bis está diseñado para prevenir desproporciones injustificadas en los costos, pero no impone restricciones temporales para las verificaciones, ya que el cumplimiento del objetivo normativo puede lograrse siempre que estas verificaciones se realicen en cualquier momento, ya sea durante la ejecución de la obra o incluso después de su finalización, mientras las acciones administrativas correspondientes no hayan prescrito.

Asimismo, el principio de proporcionalidad, reconocido en la jurisprudencia administrativa, establece que las normas deben aplicarse de manera razonable y equilibrada, evitando cargas desproporcionadas o interpretaciones que excedan su propósito. Exigir que todas las verificaciones de precios unitarios se realicen únicamente en un periodo limitado contravendría este principio, especialmente cuando la ley permite explícitamente que dichas verificaciones sean posteriores, siempre que se realicen y cumplan su finalidad.

Además, conforme al Artículo 61, fracción XVII, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, la verificación de precios unitarios es una responsabilidad técnica asignada a la Jefatura de Auditoría de Obra Pública, bajo mi supervisión jerárquica durante mi gestión. Aunque la verificación no se realizó durante mi periodo, sigue siendo válida y realizable en términos de la ley, lo que imposibilita que se considere como un incumplimiento o irregularidad administrativa, ya que no existe un marco normativo que impida su realización posterior.

Desde un enfoque lógico-jurídico, permitir que el auditor observe la falta de una acción que todavía puede ser realizada conforme a derecho resultaría en una aplicación incorrecta de los principios de legalidad y debido proceso establecidos en el Artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Este principio exige que toda imputación de responsabilidad esté basada en hechos comprobables que constituyan una verdadera omisión normativa, lo cual no ocurre en este caso, dado que la ley no establece una limitación temporal para realizar las verificaciones de precios unitarios.

Por último, el Artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit señala que las observaciones deben fundamentarse en acciones u omisiones definitivas y demostrables. En este caso, la falta de verificación durante mi gestión no puede considerarse como una omisión definitiva, dado que dicha acción sigue siendo realizable y válida conforme al marco legal aplicable. Esto refuerza que la observación carece de sustento jurídico, ya que no se trata de una acción prescrita o imposible de realizar.

Fundamentación

El Artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos establece que toda imputación de responsabilidad debe sustentarse en hechos específicos y comprobables. En este caso, la realización de verificaciones para 43 de las obras demuestra el cumplimiento de la normativa aplicable durante mi gestión.

Por su parte, el Artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit establece que las observaciones deben basarse en acciones u omisiones atribuibles al servidor público señalado. Las verificaciones realizadas y documentadas para la mayoría de las obras, y la flexibilidad normativa para los casos restantes, demuestran que no existió incumplimiento en mi desempeño.

Adicionalmente, el Artículo 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit permite que las verificaciones se realicen antes o después de la contratación, sin imponer una fecha de caducidad para dicha acción. Este precepto se alinea con el principio de proporcionalidad, que exige que las normas se interpreten de manera razonable, evitando formalismos excesivos que limiten su finalidad.

Por último, el Artículo 61, fracción XVII, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas asigna la responsabilidad técnica de realizar las verificaciones a la Jefatura de Auditoría de Obra Pública, área que actuó bajo mi supervisión para garantizar el cumplimiento normativo.

Petición

Por lo anteriormente expuesto, solicito respetuosamente lo siguiente:

Primero. Se excluya mi nombre de la presente observación, dado que las verificaciones de precios unitarios se realizaron conforme a lo dispuesto en el Artículo 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, cumpliendo con su propósito normativo y en los casos aplicables a mi gestión.

Segundo. Se reconozca que, en los casos donde las verificaciones no se realizaron durante mi periodo de gestión, ya sea por tratarse de obras de naturaleza distinta o ejecutadas en un periodo posterior a mi encargo, no existe responsabilidad atribuible a mi persona.

Tercero. Se admita y valore la prueba documental anexa, que acredita el cumplimiento de las verificaciones correspondientes realizadas por el área de Auditoría de Obra Pública durante mi gestión.

Cuarto. Se reconozca que, conforme al principio de presunción de inocencia, no pueden imputárseme responsabilidades sin pruebas fehacientes que acrediten un incumplimiento normativo en el ejercicio de mis funciones.

Remite documentación en copia simple.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada
Del análisis de los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que con respecto a la presunción, se corrige el periodo de funciones de C… X… S… G…, encargado del despacho de la Contraloría Municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023; y se añade como presunto responsable a O… E… R… M…, encargado del despacho de la Contraloría Municipal del 16 de noviembre de 2023 al 1 de febrero de 2024 y contralor municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; y en relación con la observación subsiste, ya que se remitió documentación en copia simple que carece de valor probatorio, por lo tanto, no fue valorada para desvirtuar 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal realizó pagos de estimaciones de obra a la contratista MINARETE Construcciones S.A. de C.V., quien presentó pruebas de laboratorio o control y calidad modificadas para el cumplimiento de las especificaciones requeridas para viga del concreto hidráulico, ensaye de control de compactación y espesores, que no fueron reconocidas por el presunto emisor SILCOV, mismas que se describen en la tabla siguiente:

PRUEBAS DE LABORATORIO Y ENSAYES NO RECONOCIDAS POR EL LABORATORIO QUE LAS EMITIÓ

Núm.	No. de Contrato/ Fecha	Nombre de la Obra	Contratista	Documento no Reconocido/ Fecha de Ensayes	Observaciones
1	FOD-OP-28/2023 31-ago-2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en Emiliano Zapata entre carretera federal 200 y San Marcos en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Estimación 1 finiquito - Un informe de control de compactación y espesores, con fecha: - 29-sept-2023	Documento compulsado con SILCOV, quien refirió "No reconocer haber realizado las pruebas de laboratorio o control y calidad que se me presentan y haber presentado la información contenida en las mismas, dando el servicio a la contratista: MINARETE Construcciones S.A. de C.V. así como de la obra que en el mismo requerimiento se menciona". Por lo anterior, la contratista prestadora del servicio SILCOV, no reconoce haber dado el servicio a la contratista que se señala.
2	FOD-OP-29/2023 31-ago-2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Emiliano Zapata entre San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas		Estimación 1 finiquito - Un informe de control de compactación y espesores, con fecha: - 29-sept-2023	
3	FOD-OP-30/2023 20-sep-2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Emiliano Zapata entre la calle San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.		Estimación 1 - Dos informes en vigas de concreto hidráulico, con fechas: - 17-nov-2023 - 21-nov-2023. -Cuatro informes de control de compactación y espesores con fechas: - 29-sept-2023 - 7-oct-2023 - 14-oct-2023	

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP-050/2024, recibido el 09 de mayo de 2024 y SILCOV/005/2024, recibido el 16 de mayo de 2024, suscrito por J… R… B… L…, coordinador de proyectos y control de calidad de SILCOV, así como las pruebas de laboratorio.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 31, fracción VI, 35, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción XXIX de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones III y VII, 109, fracciones V, X, XIV, XVI y XVIII y 112, fracciones I, II y III del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; clausulas décima, duodécima y vigésima sexta de los contratos de obra, FOD-OP-28/2023, FOD-OP-29/2023, FOD-OP-30/2023, se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como la contratista: MINARETE Construcciones S.A. de C.V., representada por R… F… V…

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

Respecto a que la entidad de fiscalización señala que se realizaron pagos de estimaciones de obra a la contratista Minarete Construcciones S.A. de C.V., misma que presuntamente presentó pruebas de laboratorio o control de calidad modificadas para el cumplimiento de las especificaciones requeridas para viga de concreto hidráulico. Ensaye de control de compactación y espesores, ya que no fueron reconocidas por el presunto emisor SILCOV, se desconoce cómo es que esa entidad de fiscalización arribó a la conclusión de que las pruebas de laboratorio fueron modificadas, es decir no referencia cuáles son esas modificaciones, en qué consisten y que repercusiones conllevan esas modificaciones, así mismo se desconoce si esa entidad de fiscalización hizo del conocimiento a SILCOV de cómo se encuentra conformada la estructura orgánica de la empresa contratista, lo anterior en virtud de que muchas veces quien solicita el servicio de laboratorio y control de calidad, no es específicamente la empresa contratista y/o el representante legal, muchas veces quien funge como intermediario es el residente, sobrestante y/o cualquier otra persona que no necesariamente es socio o accionista, porque lo que podría existir alguna confusión por parte del laboratorio SILCOV, al no reconocer la empresa con el nombre oficial y sus socios, y pudiera tratarse de alguna otra persona que requirió el servicio a nombre de la misma.

Por lo anterior, se desconoce el trámite y la forma en que se obtuvo tal resultado, por lo que, en todo caso, debería tratarse de otro tipo de responsabilidades y actuaciones para comprobar la alteración y manipulación referida y aunado a ello, realizar las investigaciones a efecto de acreditar quien realizó dichas modificaciones, ya que como servidores públicos realizamos actuaciones de buena fe, bajo los principios generales del derecho, definiéndose como: "Aquella en la que no hay conciencia de estar quebrantando alguna norma o algún derecho ajeno".

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas, J… A… P…, subdirector de obras públicas, jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra, todos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron lo siguiente:

Entregamos documentación certificada que corresponde a las observaciones siguientes:

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP. (oficio)

Escrito mediante el cual los presuntos antes mencionados, manifestaron lo siguiente:

En la Ley de Obras (sic) *Públicas* (sic) *del Estado de Nayarit y demás leyes y reglamentos aplicables no existe un lineamiento para que obras publicas corrobore que la información que proporciona el contratista en sus estimaciones (en este caso las pruebas de laboratorio) sean fidedignas en cuanto a las firmas de las personas que aparecen firmando (no contamos con peritos especializados) o al papel membretado en las que se entregan, mas es cierto que es responsabilidad del supervisor de la obra verificar que la información asentada en ellas sea la correcta de acuerdo con los conceptos y volúmenes verificados con la prueba de laboratorio, y en las pruebas descritas con anterioridad, la información de conceptos, volúmenes y ubicación de los trabajos es la contratada.*
Lo que si menciona la ley (sic) *de Obras Públicas en su artículo 115 fracción XVI que el supervisor de la obra coadyuvara con el superintendente la vigilancia de este último para presentar oportunamente los reportes de laboratorio con sus resultados y también se cumplió con este punto.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que lo manifestado no justifica la omisión e incumplimiento de las responsabilidades como servidores públicos, quienes son los encargados que las estimaciones se acompañen de la documentación que acredite la procedencia de su pago y la veracidad de los

conceptos por pagar, a fin de garantizar el cumplimiento al contrato, que entre ellos están los controles de calidad y las pruebas de laboratorio, instrumentos para verificar la calidad, resistencia y comportamiento de los materiales, conforme a las especificaciones requeridas por la contratante y el marco normativo aplicable.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal no presentó la documentación que sustenta el debido cumplimiento del proceso de ejecución de las obras, así como en el trámite y pago de estimaciones sin contener la totalidad de la documentación requerida, misma que se describe en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA SUSTENTAR EL PROCESO DE EJECUCIÓN DE OBRA

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista	Faltante Documental
FOD-OP-08/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en el tramo de incorporación a la carr. Fed. 200 (lateral derecho) en la localidad de Jarretaderas, Nay	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	- Comprobante de transferencia SPEI, de la estimación 3 por un importe de $153,683.48 (ciento cincuenta y tres mil seiscientos ochenta y tres pesos 48/100 moneda nacional).
FOD-OP-26/2023	Construcción de alumbrado público en calle Veracruz, entre calle Constitución e Ignacio Comonfort, de la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional, así como el oficio de asignación a la obra.
FOD-OP-31/2023	Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Venustiano Carranza, entre calle Emiliano Zapata y calle Bucocos, en la localidad de Lo de Marcos, Nayarit.	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico J… C… M… R…, asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
FOD-OP-32/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Girasol entre las calles Lázaro Cárdenas y sin nombre, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V.	- Comprobante de transferencia SPEI, de la estimación 3 por un importe de $223,345.84 (doscientos veintitrés mil trescientos cuarenta y cinco pesos 84/100 moneda nacional).

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista	Faltante Documental
FOD-OP-33/2023	Construcción de alumbrado público en calle México, entre calles Hidalgo y Guerrero y calle Guerrero entre México y Puebla, de la localidad de Valle de Banderas, Bahía de Banderas, Nayarit.	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional, así como el oficio de asignación a la obra.
FOD-OP-34/2023	Construcción de alumbrado público en carretera San Clemente de Lima- Valle Dorado, entre carretera San Vicente-Mezcales y av. Valle de Tlaxcala, de la localidad de Mezcales, Bahía de Banderas, Nayarit.		
FOD-OP-41/2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en avenida Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	CCCB S. de R.L. de C.V.	- Comprobante de transferencia SPEI, de la estimación 3 por un importe de $300,826.85 (trescientos mil ochocientos veintiséis pesos 85/100 moneda nacional).
FOD-OP-42/2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	CCCB S. de R.L. de C.V.	- Comprobante de transferencia SPEI, de la estimación 2 finiquito por un importe de $343,234.33 (trescientos cuarenta y tres mil doscientos treinta y cuatro pesos 33/100 moneda nacional).
FOD-OP-44/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la avenida El Anclote entre avenida Las Pangas y calle Prof. Otilio Montaño, en la localidad de Punta de Mita, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico F… M… R…, currículum, cédula, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional. -Oficio de asignación de residente por parte de la contratista. - Comprobante de transferencia SPEI, respecto de la estimación 4 finiquito por un importe de $521,925.09 (quinientos veintiún mil novecientos veinticinco pesos 09/100 moneda nacional).
FOD-OP-47/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico R… G… B…, asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional.
FOD-OP-51/2023	Construcción de alumbrado público en calle Niño Artillero, entre Héroes de Nacozari y Valle de Banderas, de la localidad de Bucerías	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista	Faltante Documental
			reconocimientos, así como copia de la cédula profesional, así como el oficio de asignación a la obra. - Comprobante de transferencia SPEI, respecto de la estimación 1 finiquito por un importe de $251,529.40 (doscientos cincuenta y un mil quinientos veintinueve pesos 40/100 moneda nacional).
FOD-OP-53/2023	Construcción de alumbrado público en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico J… C… M… R…, asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
FOD-OP-54/2023	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.		- Del contrato FOD-OP-54/2023 comprobante de transferencia SPEI de la estimación 1 finiquito, por un importe de $451,541.02 (cuatrocientos cincuenta y un mil quinientos cuarenta y un pesos 02/100 moneda nacional).

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de abril de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024, contratos de obra.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de abril de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios número DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, en los cuales no manifestó y/o argumentó las razones por las que no proporciona la información solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 40, fracciones II y VII, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones III, VII, 108, fracción IV, 109, fracciones V, XIV y XVI y 112, fracción I del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; cláusulas décima, duodécima y vigésima de los contratos de obra, FOD-OP-26/2023, FOD-OP-31/2023, FOD-OP-33/2023, FOD-OP-34/2023, FOD-OP-44/2023, FOD-OP-47/2023, FOD-OP-51/2023, FOD-OP-53/2023, FOD-OP-54/2023; se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como a las contratistas: Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V., representada por E… U… C… B…; CALANTHE Estructuras S.A. de C.V., representada por A… K… D… V…; Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.,

representada por Á… G… V…; ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V., representada por M… Á… E… L…; Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V., representada por J… A… U… R…

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito mediante el cual, la contratista Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V., representada por Á… G… V…, remitió y manifestó lo siguiente:

Núm. Contrato	*Nombre de la Obra*	*Documentación Faltante*	*Documentación Entregada*
FOD-OP-33/2023	*Construcción de alumbrado público en calle México, entre calles Hidalgo y Guerrero y calle Guerrero entre México y Puebla, de la localidad de Valle de Banderas, Bahía de Banderas, Nayarit.*	*Documentación que acredite la experiencia, anexando relación de contratos*	*Contrato no. FISM-DF-21/2022:* *Construcción de alumbrado público en Av. Pacifico, entre las calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil en la localidad de Bucerías, Nayarit* *contrato no. FISM-DF-29/2022:* *Construcción de alumbrado público en calle Manuel M. Plascencia, entre calle Revolución y carretera Sayulita-Punta de Mita, de la localidad de Sayulita, Nayarit*
FOD-OP-34/2023	*Construcción de alumbrado público en carretera San Clemente de Lima- Valle Dorado, entre carretera San Vicente- Mezcales y av. Valle de Tlaxcala, de la localidad de Mezcales, Bahía de Banderas, Nayarit.*	*Documentación que acredite la experiencia, anexando relación de contratos*	*Contrato no. FISM-DF-21/2022:* *Construcción de alumbrado público en av. pacifico, entre las calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil en la localidad de Bucerías, Nayarit* *contrato no. FISM-DF-29/2022:* *Construcción de alumbrado público en calle Manuel M. Plascencia, entre calle Revolución y carretera Sayulita-Punta de Mita, de la localidad de Sayulita, Nayarit*
FOD-OP-51/2023	*Construcción de alumbrado público en calle Niño Artillero, entre Héroes de Nacozari y Valle de Banderas, de la localidad de Bucerías*	*Documentación que acredite la experiencia, anexando relación de contratos* *Comprobante de transferencia SPEI respecto EST 1F por un importe de $251,529.40*	*Contrato no. FISM-DF-21/2022:* *Construcción de alumbrado público en av. pacifico, entre las calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil en la localidad de Bucerías, Nayarit* *contrato no. FISM-DF-29/2022:* *Construcción de alumbrado público en calle Manuel M. Plascencia, entre calle Revolución y carretera Sayulita-Punta de Mita, de la localidad de Sayulita, Nayarit* *comprobante de transferencia SPEI EST 1F $251,529.40*

Remite documentación en copia simple.

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

Nos adherimos a las manifestaciones y/o contestaciones efectuadas por los presuntos responsables que forman parte del Ayuntamiento; lo anterior en virtud de que la información y documentación

señalada como faltante, obra en cada uno de los expedientes unitarios de las obras señaladas en el presente resultado, lo anterior en virtud de que ya no somos parte de la estructura orgánica de la administración municipal situación por la que dicha información no se encuentra a nuestro alcance.

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas; J… A… P…, subdirector de obras públicas; O… J… H… P…, jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra; J… A… G… G…, supervisor de obra; J… A… M… G…, supervisor de obra; K… A… M… G…, supervisor de obra; F… J… F… F…, supervisor de obra; C… R… L… R…, supervisor de obra, todos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, remitieron lo siguiente:

Entregamos documentación certificada que corresponde a las observaciones siguientes:

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP. (oficio y 85 fojas)

Escrito mediante el cual los presuntos antes mencionados, manifestaron y remitieron lo siguiente:

1. FOD-OP-08/2023 Comprobante de transferencia SPEI, de la estimación 3 por un importe de $153,683.48 (ciento cincuenta y tres mil seiscientos ochenta y tres pesos 48/10 moneda nacional).

En el reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit en el artículo 45 fracción XVII hace mención que la Tesorería Municipal es la responsable de los pagos corroborando que se cuente con la suficiencia presupuestal así como con la documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente; por lo que obras públicas, no cuenta con dicha información, más sin embargo, se giró un oficio a la titular de la tesorería para obtener dicho comprobante y por el cual se anexa copia certificada del estado de cuenta en donde aparece el pago.

2. FOD-OP-26/2023 Documentación que acredite la experiencia especialidad del personal asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimiento, así como la copia de la cédula profesional, así como el oficio de asignación a la obra.

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de M… A… R… L…, credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, cédula profesional emitida por la Secretaría de Educación Pública y oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa Servicios COSNTRUBEROMA S.A. DE C.V.

3. FOD-OP-31/2023 Documentación que acredite la experiencia especialidad del personal J… C… M… R…, asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de J… R… M… R…, credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, cédula profesional electrónica emitida por la Secretaría de Educación Pública y oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.

4. FOD-OP-32/2023 Comprobante de transferencia SPEI, de la estimación 3 No por un importe de $223,345.84 (doscientos veintitrés mil trescientos cuarenta y cinco pesos 84/100 moneda nacional).

En el reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit en el artículo 45 fracción XVII hace mención que la Tesorería Municipal es la responsable de los pagos corroborando que se cuente con la suficiencia presupuestal así como con la documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente; por lo que obras públicas, no cuenta con dicha información, más sin embargo, se giró un oficio a la titular de la tesorería para obtener dicho comprobante Y por el cual se anexa copia certificada del estado de cuenta en donde aparece el pago.

5. FOD-OP-33/2023 Documentación que acredite la experiencia especialidad del personal asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de K… V… G… V…, credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, cédula profesional electrónica emitida por la Secretaría de Educación Pública, oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V. y certificado digital de firma electrónica emitida por el Servicio de Administración Tributaria.

6. FOD-OP-34/2023 Documentación que acredite la experiencia especialidad del personal asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional, así como el oficio de asignación a la obra.

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de K… V… G… V…, credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, cédula profesional electrónica emitida por la Secretaría de Educación Pública, oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V. y certificado digital de firma electrónica emitida por el Servicio de Administración Tributaria.

7. FOD-OP-41/2023 Comprobante de transferencia SPEI, de la estimación 3 por un importe de $300,826.85 (trescientos mil ochocientos veintiséis pesos 85/100 moneda nacional).

En el reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit en el artículo 45 fracción XVII hace mención que la Tesorería Municipal es la responsable de los pagos corroborando que se cuente con la suficiencia presupuestal así como con la documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente; por lo que obras públicas, no cuenta con dicha información, más sin embargo, se giró un oficio a la titular de la tesorería para obtener dicho comprobante y por el cual se anexa copia certificada del estado de cuenta en donde aparece el pago.

8. FOD-OP-42/2023 Comprobante de transferencia SPEI, de la estimación 2 finiquito por un importe de $343,234.33 (trescientos cuarenta y tres mil doscientos treinta y cuatro pesos 33/100 moneda nacional).

En el reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit en el artículo 45 fracción XVII hace mención que la Tesorería Municipal es la responsable de los pagos corroborando que se cuente con la suficiencia presupuestal así como con la documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente: por lo que obras públicas, no cuenta con dicha información, más sin embargo, se giró un oficio a la titular de la tesorería para obtener dicho comprobante y por el cual se anexa copia certificada del estado de cuenta en donde aparece el pago.

9. FOD-OP-44/2023 -Documentación que acredite la experiencia especialidad del personal técnico F… M… R…, currículum, cédula, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas: además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional. Oficio de asignación de residente por parte de la contratista. Comprobante de transferencia SPEI, respecto de la estimación 4 finiquito por un importe de $521.925.09 (quinientos veintiún mil novecientos veinticinco pesos 09/100 moneda nacional).

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de F… M… R…, credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, cédula profesional electrónica emitida por la Secretaría de Educación Pública, Oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa ESGON Arquitectura y Construcción S.A de C.V., Copia certificada del comprobante de pago de la estimación 4 finiquito.

10. FOD-OP-47/2023 Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico R… G… B…, asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratas y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional.

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de R… G… B…, credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, cédula profesional electrónica emitida por la Secretaría de Educación Pública, oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa Impulsora y constructora HS S.A. de C.V.

11. FOD-OP-51/2023 -Documentación que acredite la experiencia especialidad del personal técnico asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional, así como el oficio de asignación a la obra. Comprobante de transferencia SPEI, respecto de la estimación 1 finiquito por un importe de $251,529,40 (doscientos cincuenta y un mil quinientos veintinueve pesos 40/100 moneda nacional).

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de K… V… G… V…, credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, cédula profesional emitida por la Secretaría de Educación Pública, oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V. En el reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit en el artículo 45 fracción XVII hace mención que la Tesorería Municipal es la responsable de los pagos corroborando que se cuente con la suficiencia presupuestal así como con la documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente; por lo que obras públicas, no cuenta con dicha información, más sin embargo, se giró un oficio a la titular de la tesorería para obtener dicho comprobante y por el cual se anexa copia certificada del estado de cuenta en donde aparece el pago.

12. FOD-OP-53/2023 Documentación que acredite la experiencia especialidad del personal técnico J… C… M… R…, asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de J… R… M… R…, credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, cédula profesional emitida por el

Gobierno de Jalisco y oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.

13. FOD-OP-54/2023 Documentación que acredite la experiencia especialidad de personal técnico J… C… M… R…, asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos. Del contrato FOD-OP-54/2023 comprobante de transferencia SPEI de la estimación I finiquito, por un importe de $451,541.02 (cuatrocientos cincuenta y un mil quinientos cuarenta y un pesos 02/100 moneda nacional).

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de J… R… M… R…, credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, cédula profesional emitida por el Gobierno de Jalisco y oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa CALANTHE Estructuras S.A. de C.V. Se hace una observación el contrato FOD-OP-54/2023 no tiene una estimación 1 finiquito, es solo la estimación 1 y termina con una estimación 2 finiquito, pero en el reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit en el artículo 45 fracción XVII hace mención que la Tesorería Municipal es la responsable de los pagos corroborando que se cuente con la suficiencia presupuestal así como con la documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente; por lo que obras públicas, no cuenta con dicha información, más sin embargo, se giró un oficio a la titular de la tesorería para obtener dicho comprobante y por el cual se anexa copia certificada del estado de cuenta en donde aparece el pago.

Se anexa la documentación certificada siguiente:
Del contrato de obra FOD-OP-08/2023

- Escrito dirigido a la tesorera municipal del H.XII Ayuntamiento Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit.
- Estado de cuenta bancario.

Del contrato de obra FOD-OP-26/2023

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Cédula profesional del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.

Del contrato de obra FOD-OP-31/2023

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Impresión de Cédula profesional electrónica del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.

Del contrato de obra FOD-OP-32/2023

- Escrito dirigido a la tesorera municipal del H.XII Ayuntamiento Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit.
- Estado de cuenta bancario.

Del contrato de obra FOD-OP-33/2023

- Currículum del superintendente de obra.

- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Cédula profesional del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.

Del contrato de obra FOD-OP-34/2023

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Cédula profesional del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.

Del contrato de obra FOD-OP-41/2023

- Escrito dirigido a la tesorera municipal del H.XII Ayuntamiento Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit.
- Estado de cuenta bancario.

Del contrato de obra FOD-OP-42/2023

- Escrito dirigido a la tesorera municipal del H.XII Ayuntamiento Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit.
- Estado de cuenta bancario.

Del contrato de obra FOD-OP-44/2023

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Impresión de Cédula profesional electrónica del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.
- Comprobante de transferencia SPEI.

Del contrato de obra FOD-OP-47/2023

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Impresión de Cédula profesional electrónica del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.

Del contrato de obra FOD-OP-51/2023

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Cédula profesional del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.
- Escrito dirigido a la tesorera municipal del H.XII Ayuntamiento Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit.
- Estado de cuenta bancario.

Del contrato de obra FOD-OP-53/2023

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Cédula profesional del superintendente de obra.

- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.

Del contrato de obra FOD-OP-54/2023

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Cédula profesional del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.
- Escrito dirigido a la tesorera municipal del H.XII Ayuntamiento Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit.
- Estado de cuenta bancario.

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, remite documentación que permite acreditar información faltante del proceso de ejecución de las obras, solventando parcialmente lo observado, ya que subsiste lo señalado en la tabla siguiente:

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA PARA DETERMINAR LO OBSERVADO

Núm.	Núm. de Contrato	Contratista	Observada	Documentación Presentada	Subsistente
1	FOD-OP-08/2023	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	- Comprobante de transferencia SPEI, de la estimación 3 por un importe de $153,683.48 (ciento cincuenta y tres mil seiscientos ochenta y tres pesos 48/100 moneda nacional).	- Comprobante de pago mediante estado de cuenta bancario, de la estimación 3 por un importe de $153,683.48 (ciento cincuenta y tres mil seiscientos ochenta y tres pesos 48/100 moneda nacional).	
2	FOD-OP-26/2023	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional, así como el oficio de asignación a la obra.	- Currículum del superintendente de obra. - Cédula profesional del superintendente de obra. - Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.	Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
3	FOD-OP-31/2023	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico J… C… M… R…, asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias	- Currículum del superintendente de obra. - Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del	Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y

Núm.	Núm. de Contrato	Contratista	Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
			de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.	superintendente de obra. - Impresión de Cédula profesional electrónica del superintendente de obra. - Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.	actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
4	FOD-OP-32/2023	A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V.	- Comprobante de transferencia SPEI, de la estimación 3 por un importe de $223,345.84 (doscientos veintitrés mil trescientos cuarenta y cinco pesos 84/100 moneda nacional).	- Comprobante de pago mediante estado de cuenta bancario, de la estimación 3 por un importe de $223,345.84 (doscientos veintitrés mil trescientos cuarenta y cinco pesos 84/100 moneda nacional).	
5	FOD-OP-33/2023	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional, así como el oficio de asignación a la obra.	- Currículum del superintendente de obra. - Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra. - Cédula profesional del superintendente de obra. - Escritos de asignación de superintendente para la ejecución de las obras.	Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
6	FOD-OP-34/2023				
7	FOD-OP-41/2023	CCCB S. de R.L. de C.V.	- Comprobante de transferencia SPEI, de la estimación 3 por un importe de $300,826.85 (trescientos mil ochocientos veintiséis pesos 85/100 moneda nacional).	- Comprobante de pago mediante estado de cuenta bancario, de la estimación 3 por un importe de $300,826.85 (trescientos mil ochocientos veintiséis pesos 85/100 moneda nacional).	
8	FOD-OP-42/2023	CCCB S. de R.L. de C.V.	- Comprobante de transferencia SPEI, de la estimación 2 finiquito por un importe de $343,234.33 (trescientos cuarenta y tres mil doscientos treinta y cuatro pesos 33/100 moneda nacional).	- Comprobante de pago mediante estado de cuenta bancario, de la estimación 2 finiquito por un importe de $343,234.33 (trescientos cuarenta y tres mil doscientos treinta y cuatro pesos 33/100 moneda nacional).	

Núm.	Núm. de Contrato	Contratista	Documentación Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
9	FOD-OP-44/2023	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico F… M… R…, currículum, cédula, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional. -Oficio de asignación de residente por parte de la contratista. - Comprobante de transferencia SPEI, respecto de la estimación 4 finiquito por un importe de $521,925.09 (quinientos veintiún mil novecientos veinticinco pesos 09/100 moneda nacional).	- Currículum del superintendente de obra. - Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra. - Impresión de Cédula profesional electrónica del superintendente de obra. - Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra. - Comprobante de transferencia SPEI, respecto de la estimación 4 finiquito por un importe de $521,925.09 (quinientos veintiún mil novecientos veinticinco pesos 09/100 moneda nacional).	Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
10	FOD-OP-47/2023	Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico R… G… B…, asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional.	- Currículum del superintendente de obra. - Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra. - Impresión de Cédula profesional electrónica del superintendente de obra. - Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.	Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
11	FOD-OP-51/2023	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional, así como el oficio de asignación a la obra.	- Currículum del superintendente de obra. - Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra. - Cédula profesional del superintendente de obra. - Escritos de asignación	Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de

Núm.	Núm. de Contrato	Contratista	Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
				de superintendente para la ejecución de las obras.	cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
			- Comprobante de transferencia SPEI, respecto de la estimación 1 finiquito por un importe de $251,529.40 (doscientos cincuenta y un mil quinientos veintinueve pesos 40/100 moneda nacional).	- Comprobante de pago mediante estado de cuenta bancario, respecto de la estimación 1 finiquito por un importe de $251,529.40 (doscientos cincuenta y un mil quinientos veintinueve pesos 40/100 moneda nacional).	
12	FOD-OP-53/2023	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico J… C… M… R… asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.	- Currículum del superintendente de obra. - Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra. - Impresión de Cédula profesional electrónica del superintendente de obra. - Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.	Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal asignado para la ejecución y supervisión de la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
13	FOD-OP-54/2023		- Del contrato FOD-OP-54/2023 comprobante de transferencia SPEI de la estimación 1 finiquito, por un importe de $451,541.02 (cuatrocientos cincuenta y un mil quinientos cuarenta y un pesos 02/100 moneda nacional).	- Del contrato FOD-OP-54/2023, comprobante de pago mediante estado de cuenta bancario de la estimación 1 finiquito, por un importe de $451,541.02 (cuatrocientos cincuenta y un mil quinientos cuarenta y un pesos 02/100 moneda nacional).	

FUENTE: Escrito de fecha 09 de diciembre de 2024

Con respecto a la contratista, Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V., representada por Á… G… V…, remitió documentación en copia simple que carece de valor probatorio, por lo tanto, no fue valorada para desvirtuar 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal pagó conceptos que fueron cargados en el análisis de costos indirectos y considerados en la propuesta económica de las contratistas, sin acreditar la evidencia documental, física o fotográfica del uso, servicio o ejecución de los mismos, por un importe de $707,409.40 (setecientos siete mil cuatrocientos nueve pesos 40/100 moneda nacional) IVA incluido, mismos que se describen en la tabla siguiente:

COSTOS INDIRECTOS SIN EVIDENCIA DOCUMENTAL DE SU EJECUCIÓN

No.	Núm. Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Descripción del Concepto	Importe $
1	FOD-OP-06/2023 Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 01 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V.	Bodegas	7,973.33
			Cuadrilla Topográfica	55,200.00
			Estudios e Investigaciones	73,600.00
			Montaje y desmantelamiento de equipo	7,785.00
			Subtotal	144,558.33
			IVA	23,129.33
			Total	167,687.66
2	FOD-OP-08/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en el tramo de incorporación a la carr. fed. 200 (lateral derecho) en la localidad de Jarretaderas, Nay	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	Personal administrativo en obra	4,440.00
			Edificios y locales	13,320.00
			Bodegas	10,064.00
			Campamentos	5,180.00
			Estudios e Investigaciones	5,180.00
			Subtotal	38,184.00
			IVA	6,109.44
			Total	44,293.44
3	FOD-OP-13/2023 Construcción de pavimento en concreto hidráulico en la calle Valle de Zirahuén entre c. Valle de Tlaxcala/ c. Valle de México y calle Valle de Ticla entre c. Valle de Real/ c. Valle de Tulipán, Reencarpetamiento de pavimento asfáltico de la calle Valle de Ticla entre Valle de Tulipán y Valle de Tlaxcala en la colonia Valle Dorado, localidad de Mezcales, Nayarit	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	Bodegas	7,500
			Cuadrilla Topográfica	32,500.00
			Estudios e Investigaciones	19,500.00
			A.-Construcción y conservación de caminos de acceso; B.-montaje y desmantelamiento de equipo; C.-Construcción de instalaciones generales	10,000.00
			Subtotal	69,500.00
			IVA	11,120.00
			Total	80,620.00

No.	Núm. Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Descripción del Concepto	Importe $
4	FOD-OP-17/2023 Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 02 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V.	Bodegas	7,500.00
			Cuadrilla Topográfica	54,000.00
			Estudios e Investigaciones	32,400.00
			A.-Construcción y conservación de caminos de acceso; B.-montaje y desmantelamiento de equipo; C.-Construcción de instalaciones generales	15,000.00
			Subtotal	108,900.00
			IVA	17,424.00
			Total	126,324.00
5	FOD-OP-18/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Ignacio Zaragoza entre Héroes de Nacozari y Rafael Balbuena, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	Bodegas	4,800.00
			Cuadrilla Topográfica	10,000.00
			Estudios e Investigaciones	6,000.00
			A.-Construcción y conservación de caminos de acceso; B.-montaje y desmantelamiento de equipo; C.-Construcción de instalaciones generales	12,000.00
			Subtotal	32,800.00
			IVA	5,248.00
			Total	38,048.00
6	FOD-OP-19/2023 Balizamiento en carretera federal 200, Federaciones, Bahía de Banderas Nay. tramo 1 Cruz de Huanacaxtle 0+000.00/ la Jarretaderas 15+993.47 y carretera Mezcales 0+000.00- San Vicente 2+988.00	RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V.	Personal Administrativo en campo	8,080.00
			Consultores, asesores, servicio y laboratorios	5,050.00
			Letrero alusivo a la obra	3,535.00
			Equipo de protección para trabajadores	7,070.00
			Subtotal	23,735.00
			IVA	3,797.60
			Total	27,532.60
7	FOD-OP-30/2023 Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Emiliano Zapata entre la calle San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Personal administrativo en campo	33,705.00
			Subtotal	33,705.00
			IVA	5,392.80
			Total	39,097.80
8	FOD-OP-31/2023 Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Venustiano Carranza, entre calle Emiliano Zapata y calle Bucocos, en la localidad de Lo de Marcos, Nayarit.	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Personal administrativo en campo	32,100.00
			Consultores, asesores, servicio y laboratorios	5,700.00
			Subtotal	37,800.00

No.	Núm. Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Descripción del Concepto	Importe $
			IVA	6,048.00
			Total	43,848.00
9	FOD-OP-32/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Girasol entre las calles Lázaro Cárdenas y sin nombre, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V.	Salarios de personal administrativo en campo	38,400.00
			Renta de oficinas o bodega	9,000.00
			Proyecto definitivo de obra	2,000.00
			Subtotal	49,400.00
			IVA	7,904.00
			Total	57,304.00
10	FOD-OP-41/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en avenida Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas.	CCCB S. de R.L. de C.V.	Consultores, asesores, servicio y laboratorios	6,000.00
			Letrero alusivo a la obra	3,800.00
			Subtotal	9,800.00
			IVA	1,568.00
			Total	11,368.00
11	FOD-OP-44/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la avenida El Anclote entre avenida Las Pangas y calle Prof. Otilio Montaño, en la localidad de Punta de Mita, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V.	Bodegas	3,200.00
			Cuadrilla Topográfica	10,000.00
			Estudios e Investigaciones	6,000.00
			A.-Construcción y conservación de caminos de acceso; B.-montaje y desmantelamiento de equipo; C.-Construcción de instalaciones generales	12,000.00
			Subtotal	31,200.00
			IVA	4,992.00
			Total	36,192.00
12	FOD-OP-45/2023 Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Emiliano Zapata entre carretera federal Punta de Mita- Sayulita y Careyeros, en la localidad de Higuera Blanca, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Personal administrativo en campo	22,800.00
			Consultores, asesores, servicio y laboratorios	1,763.77
			Letrero nominativo a la obra	5,689.59
			Subtotal	30,253.36
			IVA	4,840.54
			Total	35,093.90
			Gran Total	707,409.40

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, estimaciones de obras, documentos del proceso de licitación, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de abril de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, contratos de obra.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de abril de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios número DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, en los cuales no manifestó y/o argumentó las razones por las que no proporciona la información solicitada, no obstante, remitió evidencia de los oficios de solicitud de información enviados a los contratistas, sin anexar la respuesta por parte de ellos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 3, 9, 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones III y VII, 108, fracción IV, 109, fracciones V, XIV y XVI y 112, fracción I del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; cláusulas décima, duodécima, vigésima quinta y vigésima sexta de los contratos de obra: FOD-OP-06/2023, FOD-OP-08/2023, FOD-OP-13/2023, FOD-OP-17/2023, FOD-OP-18/2023, FOD-OP-19/2023, FOD-OP-30/2023, FOD-OP-31/2023, FOD-OP-32/2023, FOD-OP-41/2023, FOD-OP-44/2023, FOD-OP-45/2023; se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $707,409.40 (setecientos siete mil cuatrocientos nueve pesos 40/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las contratistas: MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V., representada por Y… A… G… T…; TOKTAN Construcciones S.A. de C.V., representada por F… J… P… R…; ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V., representada por M… Á… E… L…; RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V., representada por M… J… G…; MINARETE Construcciones S.A. de C.V., representada por R… F… V…; CALANTHE Estructuras S.A. de C.V., representada por A… K… D… V…; CCCB S. de R.L. de C.V., representada por J… O… C… H…; A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V., representada por J… J… H… O….

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

> *Es necesario aclarar que los artículos 3, 9, 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, señalados como infringidos en el sustento de la observación no guardan congruencia con el texto del supuesto hallazgo; ya que en ningún artículo de la ley de obra pública estatal, se establece la obligatoriedad para las empresas contratistas en la comprobación de los costos indirectos que se generaron por la ejecución de la obra, y únicamente establece la presentación de estimaciones de obra, así como de igual manera no se estableció dicha obligatoriedad de la comprobación de indirectos en las bases de licitación, ni en las cláusulas de los contratos de obra. Para dar veracidad al argumento presentado se muestra la disposición señalada donde no hace mención a costos indirectos,*

tal como lo establecen los artículos 3, 9. 40. 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; que indican lo siguiente:

Artículo 3.- El gasto…

Artículo 9.- Los titulares…

Artículo 40- Las estimaciones…

Artículo 42.- A cada…

Artículo 51.- El contratista…

A manera de ejemplo, la entidad fiscalizadora deja en estado de indefensión a los servidores públicos y las empresas contratistas al limitar los medios de defensa de los conceptos señalados en los indirectos, ya que indican que no se comprobaron con evidencia documental, ni fotográfica del personal administrativo en campo, ya que por lógica se entiende que al momento de realizar una obra es necesaria la participación de personal de apoyo al residente para cada una de las obras; y al no estar señalados en la multicitada Ley como se deben comprobar, queda a criterio de la Auditoría el valor probatorio de las pruebas que se pudieran integrar.

Por último, la observación en la que se funda la supuesta irregularidad administrativa donde se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $707,409.40 (setecientos siete mil cuatrocientos nueve pesos 40/100 moneda nacional), resulta incongruente, ya que las empresas contratistas ejecutaron el 100% de los trabajos que le fueron contratados, de manera que, si el Informe Individual Preliminar trata o intenta atribuir una irregularidad administrativa por una afectación al erario, no precisa cual es la conducta antijurídica en la que supuestamente se incurrió y que esta encuadre en algún precepto que deba ser motivo de sanción.

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas; J… A… P…, subdirector de obras públicas; O… J… H… P…, jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra; F… J… F… F…, supervisor de obra; K… A… M… G…, supervisor de obra; J… A… G… G…, supervisor de obra; C… R… L… R…, supervisor de obra; A… M… G… D…, supervisor de obra, todos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron lo siguiente:

Entregamos documentación certificada que corresponde a las observaciones siguientes:

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP. (oficio)

Escrito mediante el cual los presuntos antes mencionados, manifestaron lo siguiente:

En los artículos 3,9,40,42 y 51 de la Ley de Obras Púbicas del Estado de Nayarit, 42 y 43 de la ley General de Contabilidad Gubernamental: 39 y 40 de la Ley de Fiscalización yo Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones III y VII, 108, fracción IV, 109, fracciones V, XIV y XVI y 112 fracción I del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; clausulas décima, duodécima, vigésima quinta y vigésima sexta de los contratos mencionados como infringidos no aparece la obligatoriedad por parte de la empresa a presentar documentos que permitan evidenciar el uso de los costos indirectos empleados en la ejecución de la obra.

De acuerdo con la ley de Obra Pública en su artículo 33 fracción 1, 35, 37 y 40 hace mención del tipo de contratación, siendo el primero sobre la base de precios unitarios en cuyo caso el importe de la remuneración o pago total que deba cubrirse al contratista se hará por unidad de concepto de trabajo terminado, siendo responsabilidad de obras públicas verificar el debido análisis, cálculo e integración de los precios unitarios para que queden pactadas dentro del contrato de obra pública, por lo que en dicho análisis y cálculo están contemplados los costos indirectos, así como el análisis de factor de financiamiento y la utilidad.

Obras Públicas debe comprobar que los conceptos y volúmenes de obra se haya ejecutado en la medida, proporción y calidad que se contrató y los cuales deberán presentarse para pago en su respectiva estimación sin que por ello deba requerirse a la contratista la acreditación o la evidencia documental por la utilización o aplicación de los costos indirectos el análisis de factor de financiamiento y la utilidad, ya que de lo contrario el contrato sobre la base de precios unitarios carecería de fundamento.

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, remiten argumentos que no aclaran, ni justifican el aspecto observado, además que, no se presentó evidencia documental física o fotográfica que permita acreditar el uso, servicio o ejecución de los conceptos considerados en los costos indirectos por un importe observado de $707,409.40 (setecientos siete mil cuatrocientos nueve pesos 40/100 moneda nacional) IVA incluido.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal adjudicó obra a contratistas, las cuales no acreditaron tener maquinaria y equipo para la ejecución de los trabajos, o en su caso el arrendamiento del mismo, descrito en el documento de las bases de licitación inciso B *"documentos que deben acompañar a la propuesta técnica"*; numerales 7 y 9 de las ofertas de contratación por adjudicación directa; mismas que se describen en la tabla siguiente:

MAQUINARIA Y EQUIPO QUE NO FUE ACREDITADO SU ARRENDAMIENTO

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Maquinaria y Equipo
1	FOD-OP-02/2023 Demolición de instalaciones de UBR (unidad básica de rehabilitación) en DIF municipal de Bahía de Banderas en la localidad de Valle de Banderas.	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	Camión de volteo de 7 m3 Equipo de corte oxi-acetileno Martillo p/retro excavadora Retroexcavadora CAT. 446B, 102 hp, 8890 kg, cucharon gral. 1.1 m3, cucharon retro 0.24 m3, 5.17 m. de prof. Rompedora eléctrica s/operador

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Maquinaria y Equipo
2	FOD-OP-07/2023 Rehabilitación de pavimentación en concreto asfáltico en carr. a Punta de Mita carriles laterales, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, Nay.	Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V.	Compactador de neumáticos Dynapac CP221 de 100 hp y 7.950 ton de peso de operación con ancho de rodado de 1.83 m Compactador de rodillos vibratorios en tándem Dynapac CC122 de 30 hp 3.020 ton, ancho 1.19m, vel. Maex. Oper 10 km/h Pavimentadora asfáltica Caterpillar AP-100 de 155 hp ancho min. 2.438 max. 9.144m vel. Max. Op. 134 m/min Compactador de asfalto Caterpillar CB434C de 80 hp, 2 tambores vibratorios 1.42m ancho Barredora frontal Swega 9300 autotrasportada motor VW 1600 cc, ancho 2.2m 0-15 km/h Generador eléctrico a gasolina Kohler de 7,500 watts Camión Torton de volteo con caja de 14 m3 mca Kenworth Retroexcavadora Case 580N, de 79 H.P., profundidad de excavación 4.5 m, cucharon de 0.96 m3 Motoconformadora CAT 120H BR, 140 hp de 12.4 ton hoja de 3.66 m x 0.61 vel 1ª 4.2 km/hr Petrolizadora Seaman Gunnison de 4300 lts. 1140 de 155 hp, motor Van mod. 6558 bomba 756 lpm barra 3.66 m sin/camión Tanque nodriza Seaman Gunnison 2550-SR, sin camión
3	FOD-OP-08/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en el tramo de incorporación a la carr. fed. 200 (lateral derecho) en la localidad de Jarretaderas, Nay	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	Camioneta de 3.5 ton. Compactador de tambor de pisones 815F Camión de volteo de 7 m3 Cortadora de piso Motoniveladora CAT. 1440H de 215 HP Camión Petrolizadora de 1105 galones Camión pipa de 9 m3 Pintarrayas Retroexcavadora CAT. 446 B, 102 hp, 8890 kg, cucharon gral. 1.1 m3, cucharon retro 0.24 m3, 5.17 m. de prof. Regla vibratoria modular Whiteman Rodillo vibratorio WACKER de 1/2 ton Equipo de topografía
4	FOD-OP-16/2023 Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Veracruz, entre las calles Constitución e Ignacio Comonfort, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.	Vibrador para concreto Dynapac- Kohler K-91 4 H.P. longitud 14 pies Cortadora de concreto motor 13 HP disco de 14" motor a gasolina Camión volteo capacidad de 14 m3 marca International modelo 1988 Camión pipa de 10000 litros marca International modelo 1988 motor Diesel 140 H.P. Petrolizadora Caterpillar Tractor de cadenas Komatsu motor Diesel de 80 H.P. Motoniveladora marca Caterpillar modelo 135H Retroexcavadora marca Caterpillar modelo 416E Compactador vibratorio mca HAMM mod 3411 Regla vibratoria modular Whiteman mca. CIPSA 20 motor Honda de 8 HP. Rompedora de concreto Makita HM1801- 1 1/8, 2000W, 30 kg
5	FOD-OP-19/2023 Balizamiento en carretera federal 200, Federaciones, Bahía de Banderas Nay. tramo 1 Cruz de Huanacaxtle 0+000.00/ la Jarretaderas 15+993.47 y carretera Mezcales 0+000.00- San Vicente 2+988.00	RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V.	Pinta- rayas manual Titan Poweliner 4950, de 5.7 H.P. Pinta- rayas Termoplástica sobre camión Swega 1301-TP, de 18H.P. ancho de raya de 15 a 20 cm

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Maquinaria y Equipo
6	FOD-OP-22/2023 Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Retroexcavadora, marca Caterpillar 416D No. Serie 95810297, 85 H.p,
7	FOD-OP-28/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en Emiliano Zapata entre carretera federal 200 y San Marcos en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, 5 HP. Retroexcavadora, marca Caterpillar 416D No. Serie 95810297, 85 HP., Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet modelo 1981, serie CHLL855794
8	FOD-OP-29/2023 Rehabilitación de red de agua potable en calle Emiliano Zapata entre San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, 5 HP. Retroexcavadora, marca Caterpillar 416D No. Serie 95810297, 85 HP. Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet modelo 1981, serie CHLL855794
9	FOD-OP-30/2023 Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Emiliano Zapata entre la calle San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Rodillo compactador vibratorio Cortador de piso cap. 6 5/8" Motoconformadora 12E CAT o similar Camión pipa de 8000 lts Camión Petrolizadora 1105 gal. Barredora Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 hp Retroexcavadora, marca Caterpillar 416D No. Serie 95810297, 85 H.p, Vibrador de chicote Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 h.p. mca. Whiteman mod. I7500
10	FOD-OP-31/2023 Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Venustiano Carranza, entre calle Emiliano Zapata y calle Bucocos, en la localidad de Lo de Marcos, Nayarit.	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Rodillo compactador vibratorio Cortador de piso cap. 6 5/8" Motoconformadora 12E CAT o similar Camión pipa de 8000 lts Camión Petrolizadora 1105 gal. Barredora Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 hp Vibrador de chicote Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 h.p. mca. Whiteman mod. I7500 Retroexcavadora, marca Caterpillar 416C No. Serie 74510296, 85 H.p, Vibrador de chicote
11	FOD-OP-41/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en avenida Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	CCCB S. de R.L. de C.V.	Camión volteo 7 m3, motor a diésel Revolvedora para 1 saco motor Honda 6 Hp de gasolina Retroexcavadora Case 580 76 Hp
12	FOD-OP-42/2023 Rehabilitación de red de agua potable en calle Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	CCCB S. de R.L. de C.V.	Camión volteo 7 m3, motor a diésel Retroexcavadora Case 580 76 Hp
13	FOD-OP-45/2023 Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Emiliano Zapata entre	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Camión volteo de 7 m3, marca Ford, modelo 2020 Planta de soldar Miller, modelo 2020, capacidad 300 Amp Retroexcavadora Jhon Deere 310L DE 81 Hp

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Maquinaria y Equipo
	carretera federal Punta de Mita- Sayulita y Careyeros, en la localidad de Higuera Blanca, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit		Apisonador bailarina Mpower JC72M de 4 H.p., zapata de 285x340 mm Martillo hidráulico Caterpillar H95ES (700-1260 golpes/min) Cortadora de piso Wacker Neuson BFS 1345ABZ, diámetro de disco 45 cm, profundidad de corte 17 cm Camión de volteo con caja de 7 m3, mca International Mod. MV Euro V 4x2 35K de 222 H.p
14	FOD-OP-47/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V.	Cortadora de concreto motor 18 Hp disco de 14" motor de gasolina mca Honda mod H-200 Camión volteo capacidad de 14 m3 marca Ford mod 2008 Camión pipa de 8000 litros marca internacional modelo 2007 motor diésel 140 Hp Camión petrolizado mca Dodge mod 1980 de 6 m3 Motoniveladora marca Caterpillar modelo 135H 80 Hp Retroexcavadora marca Caterpillar modelo 420D Compactador vibratorio mca Caterpillar mod CS-533E 140 Hp Compactador manual (bailarina) MDD- GV-151 motor de gasolina 5 Hp Regla vibratoria modular Honda MDD-PS de 6 mts motor Honda de 8 Hp Rompedora de concreto manual eléctrica mca Joper modo R-300, 30 kg
15	FOD-OP-50/2023 Rehabilitación de red de agua potable en la calle Emiliano Zapata entre carretera federal Punta de Mita- Sayulita y Careyeros en la localidad de Higuera Blanca municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Retroexcavadora Jhon Deere 310L DE 81 Hp Apisonador bailarina Mpower JC72M de 4 H.p., zapata de 285x340 mm Martillo hidráulico Caterpillar H95ES (700-1260 golpes/min) Cortadora de piso Wacker Neuson BFS 1345ABZ, diámetro de disco 45 cm, profundidad de corte 17 cm Camión de volteo con caja de 7 m3, mca International Mod. MV Euro V 4x2 35K de 222 H.p
16	FOD-OP-53/2023 Construcción de alumbrado público en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Grúa marca Hiab modelo 035/2 para 510 kg en camión de 3.5 t marca Dodge 3500 6 ton Camión volteo 7 m3
17	FOD-OP-54/2023 Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Grúa marca Hiab modelo 035/2 para 510 kg en camión de 3.5 t marca Dodge 3500 6 ton Camión volteo 7 m3

FUENTE: Formato de relación de equipo, formato de programa de utilización de equipo en la obra en la integración de la propuesta; oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-07/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024 recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de abril de 2024, 5 de junio de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024, DOP-XI-06-867/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 12 de junio de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, contratos de obra.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-07/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024 recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de abril de 2024, 5 de junio de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios número DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024, DOP-XI-06-

867/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 12 de junio de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, en los cuales no manifestó y/o argumentó las razones por las que no proporciona la información solicitada, no obstante, remitió evidencia de los oficios de solicitud de información enviados a los contratistas, sin anexar la respuesta por parte de ellas.

De lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 25, 35, 36, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones III y VII, 108, fracción IV, 109, fracciones V y XIV y 112, fracción I del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; inciso B "documentos que deben acompañar a la propuesta técnica", apartados 2 y 3, inciso C "los documentos originales que contendrá la propuesta económica…", fracciones III y V "criterios para la evaluación y adjudicación del contrato", apartados 2 y 5 de las bases de concurso: FOD-OP-07/2023, FOD-OP-08/2023, FOD-OP-16/2023, FOD-OP-19/2023, FOD-OP-30/2023, FOD-OP-31/2023, FOD-OP-41/2023, FOD-OP-42/2023, FOD-OP-45/2023, FOD-OP-47/2023; numerales 7 y 9 de las ofertas de contratación FOD-OP-02/2023, FOD-OP-22/2023, FOD-OP-28/2023, FOD-OP-29/2023, FOD-OP-50/2023, FOD-OP-53/2023, FOD-OP-54/2023; se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, así como los contratistas: Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V., representada por Á… G… V…; Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V., representada por E… J… R… M…; TOKTAN Construcciones S.A. de C.V., representada por F… J… P… R…; Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V., representada por E… U… C… B…; RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V., representada por M… J… G…; MINARETE Construcciones S.A. de C.V., representada por R… F… V…; CALANTHE Estructuras S.A. de C.V., representada por A… K… D… V…; CCCB S. de R.L. de C.V., representada por J… O… C… H…; Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V., representada por J… A… U… R….

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, la contratista Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V., representada por J… A… U… R…, el cual remitió y manifestó lo siguiente:
>
> *Respecto del Resultado Núm. 3 Observación. Núm. 5.A.E-AOP.23-24.20.REC.PROP. anexo los contratos de arrendamiento de la maquinaria y equipo utilizados en dicha obra.*

Se anexa la documentación siguiente:
De la obra con número de contrato FOD-OP-47/2023:

- Impresión comprobante fiscal digital de fecha 11 de marzo de 2024, (sin poder validar el documento ya qué carece de datos para su validación).

- Impresión comprobante fiscal digital con folio 36060A24-2DF2-4459-91CC-3D03DB36ADB4 de fecha 5 de marzo de 2024, por concepto de renta de equipo.
- Impresión comprobante fiscal digital de fecha 21 de marzo de 2024, (sin poder validar el documento ya qué carece de datos para su validación).
- Impresión comprobante fiscal digital con folio 3701B299-3190-4EE8-A9F7-647AFA589F1B de fecha 28 de marzo de 2024 por concepto de renta de equipo.
- Impresión comprobante fiscal digital con folio 3D7546CB-B31F-440D-AA5D-BBCC57AB4A99 de fecha 5 de abril de 2024 por concepto de renta de equipo.

Remite documentación en copia simple.

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

> *Nos adherimos a las manifestaciones y/o contestaciones efectuadas por los presuntos responsables que forman parte del Ayuntamiento; lo anterior en virtud de que la información y documentación señalada como faltante, obra en cada uno de los expedientes unitarios de las obras señaladas en el presente resultado, lo anterior en virtud de que ya no somos parte de la estructura orgánica de la administración municipal situación por la que dicha información no se encuentra a nuestro alcance.*

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas; J… A… P…, subdirector de obras públicas; O… J… H… P…, jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra; C… R… L… R…, supervisor de obra; J… A… G… G…, supervisor de obra; K… A… M… G…, supervisor de obra; F… J… F… F…, supervisor de obra; A… M… G… D…, supervisor de obra, todos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron lo siguiente:

> *Entregamos documentación certificada que corresponde a las observaciones siguientes:*
>
> *Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP. (oficio y 120 fojas)*
>
> Escrito mediante el cual los presuntos antes mencionados, manifestaron y remitieron lo siguiente:
>
> *Para lo cual le comentamos lo siguiente:*
> *En los artículos 25, 35, 36, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, señalados como infringidos, no guardan relación con la presunta irregularidad, ya que ningún de dichos preceptos establece la obligatoriedad de las empresas contratistas de comprobar durante la ejecución de las obras el arrendamiento de los bienes que requieran para ejecutar las obras. tales como maquinaria y equipo de construcción. Lo anterior, por tratarse de una relación comercial en la cual ya no Interviene la administración municipal contratante de la obra. Asimismo, es importante aclarar que en las bases de licitación de las obras no se estableció obligatoriedad respecto de la comprobación del arrendamiento de maquinaria y/o propiedad, sin que tampoco se haya considerado ello en los contratos correspondientes.*
>
> *Por otra parte, debe destacarse el hecho de que, si alguna empresa contratista no cuenta con maquinaria o equipo propio, de ninguna manera la limita para concursar o ser invitado en procedimientos cuya finalidad sea la adjudicación de contratos de obra pública, es decir, la falta de maquinaria propia, no es un impedimento previsto en la Ley de Obra Pública para ser invitado o para*

celebrar contratos de obra pública, puesto que la maquinaria necesaria para la ejecución de las obras que eventualmente se les puede contratar, es susceptible de rentarse. en virtud de que el arrendamiento de maquinaria no está proscrito por la ley, sino todo lo contrario, ya que la fracción IV del artículo 21 Quater de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, expresamente dispone que basta con que el contratista demuestre la disposición legal de la maquinaria (aun cuando ésta no sea de su propiedad) para tener por satisfecho el requisito correspondiente, y en consecuencia, contar con su inscripción en el Registro Único de Contratistas, con el cual, puede ser invitado y concursar en los procedimientos de contratación de obra pública.

También es cierto que en aquellos contratos cuya modalidad de contratación es la adjudicación directa, no se entregan "bases de licitación" por lo que en el precio de su presupuesto base ya viene contemplado el porcentaje de valor que necesita para maquinaria y equipo cuando no sea de su propiedad, así como los costos indirectos, costo de financiamiento y el factor de utilidad, pero en ningún momento vienen divididos o especificados individualmente. En el caso de los contratos bajo la modalidad de Invitación a cuando menos tres contratistas, solo se entrega el listado de la maquinaria, pero tampoco se especifica en el contrato ni bajo algún fundamento legal, que tengan que entregar documentación probatoria del arrendamiento de dicha maquinaria.

Sin embargo y aún bajo estos preceptos, entregamos información con la que se cuenta y que refiere a cada contrato como se indica:

1. FOD-OP-02/2023 Demolición de Instalaciones de UBR (unidad básica de rehabilitación) en DIF municipal de bahía de banderas. Nayarit, Contratado bajo la modalidad de Adjudicación Directa.

Se entrega copia certificada de:
** Oficio DOP-XI-111/01/24 solicitando a Grupo Constructor Trapichillo, S.A. de C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Oficio H.XI-DOP-EA-02/2023 donde se le pide comprobación documental de los cargos incluidos en los costos indirectos. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

2. FOD-OP-07/2023 Rehabilitación de pavimentación en concreto asfáltica en carr. a Punta de Mita carriles laterales, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, Nay. Contratada bajo la modalidad de Invitación a cuando menos tres contratistas.

Se entrega copia certificada de:
** Listado de datos básicos de costo de maquinaria y equipo de construcción.*
** Oficio DOP-XI-73/01/2024 solicitando a Constructora Esencia Arquitectónica, S.A. de C.V. comprobación documental de los cargos incluidos en los costos indirectos como la maquinaria y equipo recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-819/2024 solicitando a Constructora Esencia Arquitectónica, S.A. de C.V. acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 07 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

3. FOD-OP-08/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en el tramo de incorporación a la carr. fed. 200 (lateral derecho) en la localidad de Jarretaderas, Nay. Contratada bajo la modalidad de Invitación a cuando menos tres contratistas.

Se entrega copia certificada de:
**Oficio fechado el 12 de septiembre de 2022 donde el contratista comenta que no cuenta con maquinaria en sus inventarios.*
** Listado de datos básicos de costo de maquinaria y equipo de construcción.*

** Oficio de fecha 4 de mayo de 2023 donde la empresa Constructora Tapia Alcala, SA de CV se compromete a arrendar maquinaria para la empresa TOKTAN Construcciones SA de CV.*
** Oficio DOP-XI-115/01/2024 donde se pide a la empresa TOKTAN Construcciones SA de CV. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

4. FOD-OP-16/2023 Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Veracruz, entre las calles Constitución e Ignacio Comonfort, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Maquinaria Para la Construcción Ademe. S.A. de C.V. para arrendar a Servicios Construberoma S.A. de C.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-120/01/2024 donde se pide a la empresa Servicios Construberoma S.A. de C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024, Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Oficio DOP-X1-79/01/2024 donde se pide a la empresa Servicios Construberoma S.A. de C.V, la comprobación documental de la maquinaria y equipo, recibido el 31 de enero de 2024, Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-822/2024 solicitando a Servicios Construberoma S.A. de C.V, acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

5. FOD-OP-19/2023 Balizamiento carretera federal 200, Federaciones, Bahía de Banderas Nay. tramo 1 Cruz de Huanacaxtle 0+000.00/ la Jarretadas 15+993.47 y carretera Mezcales 0+000.00- san Vicente 2+988.00

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*

6. FOD-OP-22/2023 Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc para arrendar a MINARETE Construcciones S.A. de C.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-125/01/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Oficio DOP-XI-06-827/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

7. FOD-OP-28/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en Emiliano Zapata entre carretera federal 200 y San Marcos en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas

Se entrega copia certificada de:

** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
**Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc para arrendar a MINARETE Construcciones S.A. de C.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-131/01/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-828/2024 solicitando a MINARETE Construcciones S.A. de C.V, acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

8. FOD-OP-29/2023 Rehabilitación de red de agua potable en calle Emiliano Zapata entre San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas.

Se entrega copla certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc de arrendamiento a MINARETE Construcciones S.A. de J.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-132/01/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-829/2024 solicitando a MINARETE Construcciones S.A. de C.V. acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

9. FOD-OP-30/2023 Construcción de pavimento concreto hidráulico de la calle Emiliano Zapata entre la calle San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas. Nayarit,

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc para arrendar a MINARETE Construcciones S.A. de C.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-85/01/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. la comprobación documental de la maquinaria y equipo, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-830/2024 solicitando a MINARETE Construcciones S.A. de C.V. acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

10. FOD-OP-31/2023 Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Venustiano Carranza, entre calle Emiliano Zapata y calle Bucocos, en la localidad de lo de Marcos. Nayarit.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc para arrendar a CALANTHE Estructuras S.A. de C. V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-134/01/2024 donde se pide a la empresa CALANTHE Estructuras S.A. de C. V el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

** Oficio DOP-XI-86/01/2024 donde se pide a la empresa CALANTHE Estructuras 5.A. de C. V. la comprobación documental de la maquinaria y equipo, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-831/2024 solicitando a CALANTHE Estructuras S.A. de C. V. acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

11. FOD-OP-41/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en avenida Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Remaco, S. de R.L. de J.V. para arrendar a CCC S. de R. L. de C.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-142/01/2024 donde se pide a la empresa CALANTHE Estructuras S.A. de C. V el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

12. FOD-OP-42/2023 Rehabilitación de red de agua potable en calle Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Remaco, S. de R.L. de J.V. para arrendar a CCC S. de R. L. de C.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-143/01/2024 donde se pide a la empresa CCC S. de R. L. de C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Oficio DOP-XI-89/01/2024 donde se pide a la empresa CALANTHE Estructuras S.A. de C. V. la comprobación documental de la maquinaria y equipo, recibido el 31 de enero de 2024, Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

13. FOD-OP-45/2023 Rehabilitación de red de alcantarillada sanitario en calle Emiliano Zapata entre carretera federal Punta de Mita- Sayulita y Careyeros, en la localidad de Higuera Blanca, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc de arrendamiento a MINARETE Construcciones S.A. de J.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-145/01/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Oficio DOP-XI-92/01/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. la comprobación documental de la maquinaria y equipo, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-837/2024 solicitando a MINARETE Construcciones S.A. de C.V., acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

14. FOD-OP-47/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre en la localidad de San juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa T Maquinaria, S.A. de C.V. para arrendar a Impulsora y Constructora HS S.A. DE C.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-146/01/2024 donde se pide a la empresa Impulsora y Constructora HS S.A. DE C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-838/2024 solicitando a Impulsora y Constructora HS S.A. DE C.V. acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024.*
** Respuesta por parte de la contratista a la notificación, DOP-XI-06-838/2024, anexando contratos y comprobantes de pago.*
15. FOD-OP-50/2023 Rehabilitación de red de agua potable en la calle Emiliano Zapata entre carretera federal Punta de Mita Sayulita y Careyeros en la localidad de Higuera Blanca municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc de arrendamiento a MINARETE Construcciones S.A. de J.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-147/01/2024 donde se pide a la empresa a MINARETE Construcciones S.A. de C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria. recibido el 31 de enero de 2024, Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-839/2024 solicitando a MINARETE Construcciones S.A. de C.V., acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

16. FOD-OP-53/2023 Construcción de alumbrado público en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, de la localidad de Bucerias, municipio de Bahía de Banderas. Nayarit.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc para arrendar a CALANTHE Estructuras S.A. de C.V la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-149/01/2024 donde se pide a la empresa a CALANTHE Estructuras S.A. de C. V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-841/2024 solicitando a CALANTHE Estructuras S.A. de C. V., acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024, Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

17. FOD-OP-54/2023 Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc para arrendar a CALANTHE Estructuras S.A. de C. Vila maquinaria necesaria.*

** Oficio DOP-XI-150/01/2024 donde se pide a la empresa a CALANTHE Estructuras S.A. de C. V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-840/2024 solicitando a CALANTHE Estructuras S.A. de C. V., acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024, Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

Se anexa la documentación certificada siguiente:

De la obra contrato FOD-OP-02/2023:

- Oficio DOP-XI-111/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio H.XI-DOP-EA-02/2023 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de costos indirectos para la obra.

De la obra contrato FOD-OP-07/2023:

- Listado de costos de maquinaria y equipo para la obra.
- Oficio DOP-XI-73/01/2023 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de costos indirectos para la obra.
- Oficio DOP-XI-06-819/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

De la obra contrato FOD-OP-08/2023:

- Escrito de fecha 12 de septiembre de 2022 de la contratista de no contar con maquinaria y equipo.
- Relación de equipo para la obra.
- Carta compromiso de equipo y maquinaria.
- Oficio DOP-XI-115/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

De la obra contrato FOD-OP-16/2023:

- Relación de maquinaria y equipo para la obra.
- Carta compromiso de equipo y maquinaria para la contratista.
- Oficio DOP-XI-120/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-79/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de costos indirectos para la obra.
- Oficio DOP-XI-06-822/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

De la obra contrato FOD-OP-19/2023:

- Programa calendarizado de utilización de maquinaria y equipo para la obra.

De la obra contrato FOD-OP-22/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de equipo y maquinaria para la obra.

- Oficio DOP-XI-125/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-827/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

De la obra contrato FOD-OP-28/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción para la obra.
- Carta compromiso de equipo y maquinaria.
- Oficio DOP-XI-131/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-828/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

De la obra contrato FOD-OP-29/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción para la obra.
- Carta compromiso de equipo y maquinaria para la obra.
- Oficio DOP-XI-132/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-829/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

De la obra contrato FOD-OP-30/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción para la obra.
- Carta compromiso de equipo y maquinaria.
- Oficio DOP-XI-85/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de costos indirectos para la obra.
- Oficio DOP-XI-06-830/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

De la obra contrato FOD-OP-31/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de equipo y maquinaria.
- Oficio DOP-XI-134/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-86/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de costos indirectos para la obra.
- Oficio DOP-XI-06-831/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

De la obra contrato FOD-OP-41/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de equipo y maquinaria.
- Oficio DOP-XI-142/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

De la obra contrato FOD-OP-42/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.

- Carta compromiso de equipo y maquinaria.
- Oficio DOP-XI-143/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-89/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de cargos indirectos para la obra.

De la obra contrato FOD-OP-45/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de equipo y maquinaria.
- Oficio DOP-XI-145/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-92/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de cargos indirectos para la obra.
- Oficio DOP-XI-06-837/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

De la obra contrato FOD-OP-47/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de equipo y maquinaria.
- Oficio DOP-XI-146/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-838/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Escrito de la contratista, manifestando el anexo de contratos de arrendamiento de maquinaria para la obra.
- Escrito de arrendamiento de maquinaria.
- Impresión comprobante fiscal digital con folio 56D8A2E4-B9F8-4FAB-92F2-04B7CE142377 de fecha 11 de marzo de 2024, por concepto de renta de equipo.
- Impresión comprobante fiscal digital con folio 36060A24-2DF2-4459-91CC-3D03DB36ADB4 de fecha 5 de marzo de 2024, por concepto de renta de equipo.
- Impresión comprobante fiscal digital de fecha 21 de marzo de 2024, (sin poder validar el documento ya qué carece de datos para su verificación).
- Impresión comprobante fiscal digital con folio 3701B299-3190-4EE8-A9F7-647AFA589F1B de fecha 28 de marzo de 2024 por concepto de renta de equipo.
- Impresión comprobante fiscal digital con folio 3D7546CB-B31F-440D-AA5D-BBCC57AB4A99 de fecha 5 de abril de 2024 por concepto de renta de equipo.
- Contratos de arrendamiento de maquinaria y equipo.

De la obra contrato FOD-OP-50/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de equipo y maquinaria.
- Oficio DOP-XI-147/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-839/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

De la obra contrato FOD-OP-53/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de equipo y maquinaria.
- Oficio DOP-XI-149/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-841/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

De la obra contrato FOD-OP-54/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de equipo y maquinaria.
- Oficio DOP-XI-150/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-840/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

Mediante oficio C.M./XII/535/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, la contratista Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V., representada por E… U… C… B…, remitió y manifestó lo siguiente:
>
> *Por medio del presente le hago la aclaración que durante el contrato celebrado con el H Ayuntamiento contrato FOD-OP-192023, en la relación de maquinaria y equipo que utilice hubo un error en el tractor de cadena, ese tipo de maquinaria es para obras grandes, en su momento se hizo aclaración con el ayuntamiento y se nos autorizó meter la retro excavadora.*

Se anexa la documentación siguiente:

Respecto del contrato de obra FOD-OP-16/2023:

- Impresiones de comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) con folios:
    - A 686, A 688, A 687, A 689, todas de fecha 27 de diciembre de 2023, por conceptos de ejecución de trabajos.
    - D8CBC4C5-06FB-4D50-8DC2-D2C88B7153B8, de fecha 25 de diciembre de 2023, por concepto de arrendamiento de maquinaria.
    - GA 4191, de fecha 31 de octubre de 2023, por concepto compra de equipo.
    - CN 4669, de fecha 29 de noviembre de 2023, por concepto de ejecución de trabajos.
    - A-244, de fecha 20 de septiembre de 2023, por concepto de arrendamiento de maquinaria.
    - A-291, de fecha 30 de octubre de 2023, por concepto de arrendamiento de maquinaria.

- A-493, de fecha 21 de agosto de 2023, por concepto de arrendamiento de maquinaria.
- A-528, de fecha 21 de septiembre de 2023, por concepto de arrendamiento de maquinaria.
- A-602, de fecha 31 de octubre de 2023, por concepto de arrendamiento de maquinaria.
- A 529, A 530, A-243, A-529, A 530, todas de fechas 20 de septiembre de 2023, por concepto de arrendamiento de maquinaria.
- A-599, de fecha 30 de octubre de 2023, por concepto de arrendamiento de maquinaria.
- A7BFDD4-DB80-45C8-BB14-28E9EAE0E79C, de fecha 14 de septiembre de 2023, por concepto de arrendamiento de maquinaria.
- -1875, -1876 de fechas 18 de agosto de 2023, por concepto de arrendamiento de maquinaria.
- R 1386, de fecha 31 de julio de 2023, por concepto de ejecución de trabajos.
- CN 4648, de fecha 24 de noviembre de 2023, por concepto de ejecución de trabajos.
- CN 4736, de fecha 27 de diciembre de 2023, por concepto de ejecución de trabajos.
- DAAA7C61-257F-409F-9BFA-D8DEF4899045, de fecha 07 de septiembre 2023, por concepto de arrendamiento de maquinaria.

Se remite documentación en copia simple.

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, remiten evidencia documental que permite acreditar el arrendamiento de la maquinaria durante la ejecución de los trabajos de obra, así como, los oficios de solicitud a las contratistas por el arrendamiento, solventando parcialmente lo observado, ya que subsiste lo señalado en la tabla siguiente:

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA PARA DETERMINAR LO OBSERVADO

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Observada	Documentación Presentada	Subsistente
1	FOD-OP-02/2023 Demolición de instalaciones de UBR (unidad básica de rehabilitación) en DIF municipal de Bahía de Banderas en la localidad de Valle de Banderas.	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	Camión de volteo de 7 m3	No presentó	Camión de volteo de 7 m3
			Equipo de corte oxi-acetileno	No presentó	Equipo de corte oxi-acetileno
			Martillo p/retro excavadora	No presentó	Martillo p/retro excavadora
			Retroexcavadora CAT. 446B, 102 hp, 8890 kg, cucharon gral. 1.1 m3, cucharon retro 0.24 m3, 5.17 m. de prof.	No presentó	Retroexcavadora CAT. 446B, 102 hp, 8890 kg, cucharon gral. 1.1 m3, cucharon retro 0.24 m3, 5.17 m. de prof.
			Rompedora eléctrica s/operador	No presentó	Rompedora eléctrica s/operador

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Documentación Observada	Presentada	Subsistente
2	FOD-OP-07/2023 Rehabilitación de pavimentación en concreto asfáltico en carr. a Punta de Mita carriles laterales, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, Nay.	Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V.	Compactador de neumáticos Dynapac CP221 de 100 hp y 7.950 ton de peso de operación con ancho de rodado de 1.83 m	No presentó	Compactador de neumáticos Dynapac CP221 de 100 hp y 7.950 ton de peso de operación con ancho de rodado de 1.83 m
			Compactador de rodillos vibratorios en tándem Dynapac CC122 de 30 hp 3.020 ton, ancho 1.19m, vel. Maex. Oper 10 km/h	No presentó	Compactador de rodillos vibratorios en tándem Dynapac CC122 de 30 hp 3.020 ton, ancho 1.19m, vel. Maex. Oper 10 km/h
			Pavimentadora asfáltica Caterpillar AP-100 de 155 hp ancho min. 2.438 max. 9.144m vel. Max. Op. 134 m/min	No presentó	Pavimentadora asfáltica Caterpillar AP-100 de 155 hp ancho min. 2.438 max. 9.144m vel. Max. Op. 134 m/min
			Compactador de asfalto Caterpillar CB434C de 80 hp, 2 tambores vibratorios 1.42m ancho	No presentó	Compactador de asfalto Caterpillar CB434C de 80 hp, 2 tambores vibratorios 1.42m ancho
			Barredora frontal Swega 9300 autotrasportada motor VW 1600 cc, ancho 2.2m 0-15 km/h	No presentó	Barredora frontal Swega 9300 autotrasportada motor VW 1600 cc, ancho 2.2m 0-15 km/h
			Generador eléctrico a gasolina Kohler de 7,500 watts	No presentó	Generador eléctrico a gasolina Kohler de 7,500 watts
			Camión Torton de volteo con caja de 14 m3 mca Kenworth	No presentó	Camión Torton de volteo con caja de 14 m3 mca Kenworth
			Retroexcavadora Case 580N, de 79 H.P., profundidad de excavación 4.5 m, cucharon de 0.96 m3	No presentó	Retroexcavadora Case 580N, de 79 H.P., profundidad de excavación 4.5 m, cucharon de 0.96 m3
			Motoconformadora CAT 120H BR, 140 hp de 12.4 ton hoja de 3.66 m x 0.61 vel 1ª 4.2 km/hr	No presentó	Motoconformadora CAT 120H BR, 140 hp de 12.4 ton hoja de 3.66 m x 0.61 vel 1ª 4.2 km/hr
			Petrolizadora Seaman Gunnison de 4300 lts. 1140 de 155 hp, motor Van mod. 6558 bomba 756 lpm barra 3.66 m sin/camión	No presentó	Petrolizadora Seaman Gunnison de 4300 lts. 1140 de 155 hp, motor Van mod. 6558 bomba 756 lpm barra 3.66 m sin/camión
			Tanque nodriza Seaman Gunnison 2550-SR, sin camión	No presentó	Tanque nodriza Seaman Gunnison 2550-SR, sin camión
3	FOD-OP-08/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en el tramo de incorporación a la carr. fed. 200 (lateral derecho) en la localidad de Jarretaderas, Nay	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	Camioneta de 3.5 ton.	No presentó	Camioneta de 3.5 ton.
			Compactador de tambor de pisones 815F	No presentó	Compactador de tambor de pisones 815F
			Camión de volteo de 7 m3	No presentó	Camión de volteo de 7 m3
			Cortadora de piso	No presentó	Cortadora de piso
			Motoniveladora CAT. 1440H de 215 HP	No presentó	Motoniveladora CAT. 1440H de 215 HP
			Camión Petrolizadora de 1105 galones	No presentó	Camión Petrolizadora de 1105 galones
			Camión pipa de 9 m3	No presentó	Camión pipa de 9 m3
			Pintarrayas	No presentó	Pintarrayas

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Documentación Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
4	FOD-OP-16/2023 Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Veracruz, entre las calles Constitución e Ignacio Comonfort, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.	Retroexcavadora CAT. 446 B, 102 hp, 8890 kg, cucharon gral. 1.1 m3, cucharon retro 0.24 m3, 5.17 m. de prof.	No presentó	Retroexcavadora CAT. 446 B, 102 hp, 8890 kg, cucharon gral. 1.1 m3, cucharon retro 0.24 m3, 5.17 m. de prof.
			Regla vibratoria modular Whiteman	No presentó	Regla vibratoria modular Whiteman
			Rodillo vibratorio WACKER de 1/2 ton	No presentó	Rodillo vibratorio WACKER de 1/2 ton
			Equipo de topografía	No presentó	Equipo de topografía
			Vibrador para concreto Dynapac-Kohler K-91 4 H.P. longitud 14 pies	Facturas por renta de vibrador para concreto.	
			Cortadora de concreto motor 13 HP disco de 14" motor a gasolina	Facturas por renta de cortadora de concreto.	
			Camión volteo capacidad de 14 m3 marca International modelo 1988	Factura de caja de volteo. No corresponde a lo observado.	Camión volteo capacidad de 14 m3 marca International modelo 1988
			Camión pipa de 10000 litros marca International modelo 1988 motor Diesel 140 H.P.	Facturas por renta de camión pipa.	
			Petrolizadora Caterpillar	No presentó	Petrolizadora Caterpillar
			Tractor de cadenas Komatsu motor Diesel de 80 H.P.	No presentó	Tractor de cadenas Komatsu motor Diesel de 80 H.P.
			Motoniveladora marca Caterpillar modelo 135H	Facturas por renta de motoniveladora.	
			Retroexcavadora marca Caterpillar modelo 416E	Facturas por renta de retroexcavadora.	
			Compactador vibratorio mca HAMM mod 3411	Facturas por renta de compactador vibratorio.	
			Regla vibratoria modular Whiteman mca. CIPSA 20 motor Honda de 8 HP.	Facturas por renta de placa vibratoria.	
			Rompedora de concreto Makita HM1801- 1 1/8, 2000W, 30 kg	Facturas por renta de rompedora de concreto.	
5	FOD-OP-19/2023 Balizamiento en carretera federal 200, Federaciones, Bahía de Banderas Nay. tramo 1 Cruz de Huanacaxtle 0+000.00/ la Jarretaderas 15+993.47 y carretera Mezcales 0+000.00-San Vicente 2+988.00	RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V.	Pinta- rayas manual Titan Poweliner 4950, de 5.7 H.P.	No presentó	Pinta- rayas manual Titan Poweliner 4950, de 5.7 H.P.
			Pinta- rayas Termoplástica sobre camión Swega 1301-TP, de 18H.P. ancho de raya de 15 a 20 cm	No presentó	Pinta- rayas Termoplástica sobre camión Swega 1301-TP, de 18H.P. ancho de raya de 15 a 20 cm
6	FOD-OP-22/2023 Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Retroexcavadora, marca Caterpillar 416D No. Serie 95810297, 85 H.p,	No presentó	Retroexcavadora, marca Caterpillar 416D No. Serie 95810297, 85 H.p,

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
	en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.				
7	FOD-OP-28/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en Emiliano Zapata entre carretera federal 200 y San Marcos en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, 5 HP. Retroexcavadora, marca Caterpillar 416D No. Serie 95810297, 85 HP., Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet modelo 1981, serie CHLL855794	No presentó No presentó No presentó	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, 5 HP. Retroexcavadora, marca Caterpillar 416D No. Serie 95810297, 85 HP., Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet modelo 1981, serie CHLL855794
8	FOD-OP-29/2023 Rehabilitación de red de agua potable en calle Emiliano Zapata entre San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, 5 HP. Retroexcavadora, marca Caterpillar 416D No. Serie 95810297, 85 HP. Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet modelo 1981, serie CHLL855794	No presentó No presentó No presentó	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, 5 HP. Retroexcavadora, marca Caterpillar 416D No. Serie 95810297, 85 HP. Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet modelo 1981, serie CHLL855794
9	FOD-OP-30/2023 Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Emiliano Zapata entre la calle San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Rodillo compactador vibratorio Cortador de piso cap. 6 5/8” Motoconformadora 12E CAT o similar Camión pipa de 8000 lts Camión Petrolizadora 1105 gal. Barredora Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 hp Retroexcavadora, marca Caterpillar 416D No. Serie 95810297, 85 H.p, Vibrador de chicote Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 h.p. mca. Whiteman mod. I7500	No presentó No presentó No presentó No presentó No presentó No presentó No presentó No presentó No presentó No presentó	Rodillo compactador vibratorio Cortador de piso cap. 6 5/8” Motoconformadora 12E CAT o similar Camión pipa de 8000 lts Camión Petrolizadora 1105 gal. Barredora Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 hp Retroexcavadora, marca Caterpillar 416D No. Serie 95810297, 85 H.p, Vibrador de chicote Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 h.p. mca. Whiteman mod. I7500
10	FOD-OP-31/2023 Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Venustiano Carranza, entre calle Emiliano Zapata y calle Bucocos,	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Rodillo compactador vibratorio Cortador de piso cap. 6 5/8” Motoconformadora 12E CAT o similar Camión pipa de 8000 lts Camión Petrolizadora 1105 gal. Barredora	No presentó No presentó No presentó No presentó No presentó No presentó	Rodillo compactador vibratorio Cortador de piso cap. 6 5/8” Motoconformadora 12E CAT o similar Camión pipa de 8000 lts Camión Petrolizadora 1105 gal. Barredora

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Documentación Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
	en la localidad de Lo de Marcos, Nayarit.		Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 hp	No presentó	Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 hp
			Vibrador de chicote	No presentó	Vibrador de chicote
			Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 h.p. mca. Whiteman mod. I7500	No presentó	Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 h.p. mca. Whiteman mod. I7500
			Retroexcavadora, marca Caterpillar 416C No. Serie 74510296, 85 H.p,	No presentó	Retroexcavadora, marca Caterpillar 416C No. Serie 74510296, 85 H.p,
			Vibrador de chicote	No presentó	Vibrador de chicote
11	FOD-OP-41/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en avenida Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	CCCB S. de R.L. de C.V.	Camión volteo 7 m3, motor a diésel	No presentó	Camión volteo 7 m3, motor a diésel
			Revolvedora para 1 saco motor Honda 6 Hp de gasolina	No presentó	Revolvedora para 1 saco motor Honda 6 Hp de gasolina
			Retroexcavadora Case 580 76 Hp	No presentó	Retroexcavadora Case 580 76 Hp
12	FOD-OP-42/2023 Rehabilitación de red de agua potable en calle Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	CCCB S. de R.L. de C.V.	Camión volteo 7 m3, motor a diésel	No presentó	Camión volteo 7 m3, motor a diésel
			Retroexcavadora Case 580 76 Hp	No presentó	Retroexcavadora Case 580 76 Hp
13	FOD-OP-45/2023 Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Emiliano Zapata entre carretera federal Punta de Mita- Sayulita y Careyeros, en la localidad de Higuera Blanca, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Camión volteo de 7 m3, marca Ford, modelo 2020	No presentó	Camión volteo de 7 m3, marca Ford, modelo 2020
			Planta de soldar Miller, modelo 2020, capacidad 300 Amp	No presentó	Planta de soldar Miller, modelo 2020, capacidad 300 Amp
			Retroexcavadora Jhon Deere 310L DE 81 Hp	No presentó	Retroexcavadora Jhon Deere 310L DE 81 Hp
			Apisonador bailarina Mpower JC72M de 4 H.p., zapata de 285x340 mm	No presentó	Apisonador bailarina Mpower JC72M de 4 H.p., zapata de 285x340 mm
			Martillo hidráulico Caterpillar H95ES (700-1260 golpes/min)	No presentó	Martillo hidráulico Caterpillar H95ES (700-1260 golpes/min)
			Cortadora de piso Wacker Neuson BFS 1345ABZ, diámetro de disco 45 cm, profundidad de corte 17 cm	No presentó	Cortadora de piso Wacker Neuson BFS 1345ABZ, diámetro de disco 45 cm, profundidad de corte 17 cm
			Camión de volteo con caja de 7 m3, mca International Mod. MV Euro V 4x2 35K de 222 H.p	No presentó	Camión de volteo con caja de 7 m3, mca International Mod. MV Euro V 4x2 35K de 222 H.p
14	FOD-OP-47/2023 Construcción de pavimentación en	Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V.	Cortadora de concreto motor 18 Hp disco de 14" motor de gasolina mca Honda mod H-200	Factura por renta de cortadora de concreto.	

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Documentación Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
	concreto hidráulico de la calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.		Camión volteo capacidad de 14 m3 marca Ford mod 2008	Contrato de arrendamiento de camión volteo.	
			Camión pipa de 8000 litros marca internacional modelo 2007 motor diésel 140 Hp	Contrato de arrendamiento de camión pipa.	
			Camión petrolizado mca Dodge mod 1980 de 6 m3	Contrato de arrendamiento de camión petrolizador.	
			Motoniveladora marca Caterpillar modelo 135H 80 Hp	Contrato de arrendamiento de motoniveladora.	
			Retroexcavadora marca Caterpillar modelo 420D	Contrato de arrendamiento de retroexcavadora.	
			Compactador vibratorio mca Caterpillar mod CS-533E 140 Hp	Contrato de arrendamiento de compactador.	
			Compactador manual (bailarina) MDD- GV-151 motor de gasolina 5 Hp	Factura por renta de compactador.	
			Regla vibratoria modular Honda MDD-PS de 6 mts motor Honda de 8 Hp	Contrato de arrendamiento de regla vibratoria.	
			Rompedora de concreto manual eléctrica mca Joper modo R-300, 30 kg	Factura por renta de rompedora de concreto.	
15	FOD-OP-50/2023 Rehabilitación de red de agua potable en la calle Emiliano Zapata entre carretera federal Punta de Mita- Sayulita y Careyeros en la localidad de Higuera Blanca municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Retroexcavadora Jhon Deere 310L DE 81 Hp	No presentó	Retroexcavadora Jhon Deere 310L DE 81 Hp
			Apisonador bailarina Mpower JC72M de 4 H.p., zapata de 285x340 mm	No presentó	Apisonador bailarina Mpower JC72M de 4 H.p., zapata de 285x340 mm
			Martillo hidráulico Caterpillar H95ES (700-1260 golpes/min)	No presentó	Martillo hidráulico Caterpillar H95ES (700-1260 golpes/min)
			Cortadora de piso Wacker Neuson BFS 1345ABZ, diámetro de disco 45 cm, profundidad de corte 17 cm	No presentó	Cortadora de piso Wacker Neuson BFS 1345ABZ, diámetro de disco 45 cm, profundidad de corte 17 cm
			Camión de volteo con caja de 7 m3, mca International Mod. MV Euro V 4x2 35K de 222 H.p	No presentó	Camión de volteo con caja de 7 m3, mca International Mod. MV Euro V 4x2 35K de 222 H.p
16	FOD-OP-53/2023 Construcción de alumbrado público en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Grúa marca Hiab modelo 035/2 para 510 kg en camión de 3.5 t marca Dodge 3500 6 ton	No presentó	Grúa marca Hiab modelo 035/2 para 510 kg en camión de 3.5 t marca Dodge 3500 6 ton
			Camión volteo 7 m3	No presentó	Camión volteo 7 m3

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Documentación Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
17	FOD-OP-54/2023 Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Grúa marca Hiab modelo 035/2 para 510 kg en camión de 3.5 t marca Dodge 3500 6 ton	No presentó	Grúa marca Hiab modelo 035/2 para 510 kg en camión de 3.5 t marca Dodge 3500 6 ton
			Camión volteo 7 m3	No presentó	Camión volteo 7 m3

FUENTE: Oficio C.M./XII/535/12/2024 y escrito de fecha 09 de diciembre de 2024

Con lo anterior, se exime de la presunta responsabilidad a:la contratista: Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V., representada por J… A… U… R…

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

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal no presentó la documentación que sustenta el debido cumplimiento de los procesos de término y entrega recepción de obra, misma que se describe en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA SUSTENTAR EL PROCESO DE TÉRMINO Y ENTREGA-RECEPCIÓN DE OBRA

Núm.	No. Contrato/ Fecha	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Importe Contratado $	Faltante Documental
1	FOD-OP-06/2023 10-may-2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 01 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	15-may-2023 al 15-ago-2023	10,030,682.30	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
2	FOD-OP-07/2023 10-may-2023	Rehabilitación de pavimentación en concreto asfáltico en carr. a Punta de Mita carriles laterales, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, Nay.	15-may-2023 al 30-jun-2023	6,449,654.91	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.

Núm.	No. Contrato/ Fecha	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Importe Contratado $	Faltante Documental
3	FOD-OP-08/2023 11-may-2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en el tramo de incorporación a la carr. fed. 200 (lateral derecho) en la localidad de Jarretaderas, Nay	15-may-2023 al 15-ago-2023	3,283,446.64	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
4	FOD-OP-13/2023 21-jul-2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico en la calle Valle de Zirahuén entre c. Valle de Tlaxcala/ c. Valle de México y calle Valle de Ticla entre c. Valle de Real/ c. Valle de Tulipán, Reencarpetamiento de pavimento asfáltico de la calle Valle de Ticla entre Valle de Tulipán y Valle de Tlaxcala en la colonia Valle Dorado, localidad de Mezcales, Nayarit	24-jul-2023 al 20-dic-2023	6,499,733.15	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
5	FOD-OP-17/2023 23-ago-2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 02 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	28-ago-2023 al 25-nov-2023	11,381,480.66	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
6	FOD-OP-18/2023 22-ago-2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Ignacio Zaragoza entre Héroes de Nacozari y Rafael Balbuena, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	28-ago-2023 al 25-nov-2023	$8,043,641.65	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
7	FOD-OP-19/2023 22-ago-2023	Balizamiento en carretera federal 200, Federaciones, Bahía de Banderas Nay. tramo 1 Cruz de Huanacaxtle 0+000.00/ la Jarretaderas 15+993.47 y carretera Mezcales 0+000.00- San Vicente 2+988.00	28-ago-2023 al 26-sep-2023	3,550,866.90	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
8	FOD-OP-22/2023 10-ago-2023	Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	13-sep-2023 al 11-nov-2023	544,011.58	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
9	FOD-OP-23/2023 15-ago-2023	Construcción de registros y descargas domiciliarias en calle Juárez entre 2 de Octubre y 18 de Marzo en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	21-ago-2023 al 19-sep-2023	73,431.68	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.

Núm.	No. Contrato/ Fecha	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Importe Contratado $	Faltante Documental
10	FOD-OP-24/2023 15-ago-2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Girasol entre Jazmín y Cerrada y construcción de descargas y registros sanitarios en calle Girasol, entre avenida Lázaro Cárdenas y Cerrada en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	21-ago-2023 al 19-oct-2023	559,312.25	- Aviso de terminación de la obra emitido por el contratista. - Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos.
11	FOD-OP-25/2023 29-ago-2023	Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en calle Miguel Hidalgo entre Cerrada y 20 de Noviembre, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	04-sep-2023 al 07-oct-2023	209,804.79	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
12	FOD-OP-30/2023 20-sep-2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Emiliano Zapata entre la calle San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	09-oct-2023 al 29-dic-2023	3,568,378.96	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos.
13	FOD-OP-31/2023 20-sep-2023	Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Venustiano Carranza, entre calle Emiliano Zapata y calle Bucocos, en la localidad de Lo de Marcos, Nayarit.	25-sep-2023 al 29-dic-2023	2,880,342.21	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos.
14	FOD-OP-32/2023 20-sep-2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Girasol entre las calles Lázaro Cárdenas y sin nombre, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	25-sep-2023 al 29-dic-2023	4,999,165.35	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos.
15	FOD-OP-37/2023 27-sep-2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Isla del Carmen entre Rio Colorado y Rio Nilo, calle Río Colorado entre calle Del Canal e Isla del Carmen, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	02-oct-2023 al 30-nov-2023	539,049.70	- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
16	FOD-OP-41/2023 26-oct-2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en avenida Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	30-oct-2023 al 28-nov-2023	3,768,756.81	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.

Núm.	No. Contrato/ Fecha	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Importe Contratado $	Faltante Documental
17	FOD-OP-42/2023 26-oct-2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	13-nov-2023 al 12-dic-2023	1,631,852.19	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
18	FOD-OP-44/2023 05-dic-2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la avenida El Anclote entre avenida Las Pangas y calle Prof. Otilio Montaño, en la localidad de Punta de Mita, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	11-dic-2023 al 08-abr-2024	3,839,989.59	- Aviso de terminación de la obra emitido por el contratista. - Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos.
19	FOD-OP-47/2023 08-dic-2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	11-dic-2023 al 08-abr-2024	4,399,823.24	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
20	FOD-OP-53/2023 19-dic-2023	Construcción de alumbrado público en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	21-dic-2023 al 18-abr-2024	522,571.89	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Fianza de vicios ocultos.
21	FOD-OP-54/2023 19-dic-2023	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	21-dic-2023 al 19-mar-2024	497,766.03	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Fianza de vicios ocultos.

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios número DOP-XI-03-373/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, en los cuales manifestó que no fueron localizados en los expedientes de obra.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, 49 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones III, VII y XXII, 108, fracción IV, 109, fracciones V, VII, VIII, IX, XIV, XVI y XVIII y 112, fracciones I y VI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; cláusulas octava, inciso C), decimoquinta, trigésima, trigésima octava y trigésima novena de los contratos de obra: FOD-OP-06/2023, FOD-OP-07/2023, FOD-OP-08/2023, FOD-OP-13/2023, FOD-OP-17/2023, FOD-OP-18/2023, FOD-OP-19/2023, FOD-OP-22/2023, FOD-OP-

23/2023, FOD-OP-24/2023, FOD-OP-25/2023, FOD-OP-30/2023, FOD-OP-31/2023, FOD-OP-32/2023, FOD-OP-37/2023, FOD-OP-41/2023, FOD-OP-42/2023, FOD-OP-44/2023, FOD-OP-47/2023, FOD-OP-53/2023 y FOD-OP-54/2023; se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas, del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra, del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las contratistas: MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V., representada por Y… A… G… T…; Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V., representada por E… J… R… M…; TOKTAN Construcciones S.A. de C.V., representada por F… J… P… R…; ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V., representada por M… Á… E… L…; RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V., representada por M… J… G… ; MINARETE Construcciones S.A. de C.V., representada por R… F… V…; O… K… J… S…, representada por él mismo; Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V., representada por E… Z… C…; CALANTHE Estructuras S.A. de C.V., representada por A… K… D… V…; A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V., representada por J… J… H… O…; SICNAY S.A. de C.V., representada por L… S… C… M…CCCB S. de R.L. de C.V., representada por J… O… C… H…; Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V., representada por J… A… U… R…

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/535/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, la contratista SICNAY S.A. de C.V., representada por L… S… C… M…, manifestó y remitió lo siguiente:
>
> *En relación a la irregularidad que nos menciona dentro de las observaciones señaladas le comento que la empresa constructora al término de la ejecución de la obra se realiza la visita de obra y se lleva a cabo la entrega recepción con la dirección de obras públicas municipales, el seguimiento ya es un proceso interno entre el ayuntamiento y el organismo operador.*

Remite documentación en copia simple.

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

> *Nos adherimos a las manifestaciones y/o contestaciones efectuadas por los presuntos responsables que forman parte del Ayuntamiento; lo anterior en virtud de que la información y documentación señalada como faltante, obra en cada uno de los expedientes unitarios de las obras señaladas en el presente resultado, lo anterior en virtud de que ya no somos parte de la estructura orgánica de la administración municipal situación por la que dicha información no se encuentra a nuestro alcance.*

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas; J… A… P…, subdirector de obras públicas; O… J… H… P…, jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra; F… J… F… F…,

supervisor de obra; J… A… G… G…, supervisor de obra; K… A… M… G…, supervisor de obra; C… R… L… R…, supervisor de obra; A… M… G… D…, supervisor de obra, todos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron lo siguiente:

Entregamos documentación certificada que corresponde a las observaciones siguientes:

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP. (oficio y 129 fojas)

Escrito mediante el cual los presuntos antes mencionados, manifestaron y remitieron lo siguiente:

Para lo cual le comentamos lo siguiente:
1. FOD-OP-06/2023 Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 01 de la carretera a punta de mita, en la localidad de la cruz de Huanacaxtle, en el municipio de bahía de banderas, Nayarit.

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos formalizada parcialmente y se entrega copia certificada del Acta de Entrega- Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente.

2. FOD-OP-07/2023 Rehabilitación de pavimentación en concreto asfaltico en carr. a punta de mita carriles laterales, en la localidad de la cruz de Huanacaxtle, Nay.

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos y se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente.

3. FOD-OP-08/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en el tramo de incorporación a la carr. Fed. 200 (lateral derecho) en la localidad de Jarretaderas Nay.

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos formalizada y se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente.

4. FOD-OP-13/2023 Construcción de pavimento en concreto hidráulico en la calle Valle de Zirahuén entre c. Valle de Tlaxcala/c. Valle de México y calle Valle de Ticla entre c. Valle de Real/Valle de Tulipán. Reencarpetamiento de pavimento asfáltico de la calle Valle de Ticla entre Valle de Tulipán y Valle de Tlaxcala en la colonia Valle Dorade, localidad de mezcales, Nayarit.

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos formalizada y se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente.

5. FOD-OP-17/2023 Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 02 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtie, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit,

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos formalizada y se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente.

6. FOD-OP-18/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Ignacio zaragoza entre Héroes de Nacozari y Rafael Balbuena, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas. Nayarit,

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos formalizada y se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente.

7. FOD-OP-19/2023 Balizamiento en carretera federal 200, Federaciones, Bahía de Banderas Nay. tramo 1 Cruz de Huanacaxtle 0+000.00/ la Jarretaderas 15+993.47 y carretera Mezcales 0+000.00- San Vicente 2+988.00 de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega copia certificada de la Suspensión de la obra, la cual queda pendiente de cierre.

8. FOD-OP-22/2023 Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en la calle 20 de noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de banderas, Nay.

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos formalizada y se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente.

9. FOD-OP-23/2023 Construcción de registros y descargas domiciliarias en calle Juárez entre 2 de octubre y 18 de marzo en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos formalizada y se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente.

10. FOD-OP-24/2023 Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Girasol entre Jazmín y Cerrada y construcción de descargas y registros sanitarios en calle Girasol, entre avenida Lázaro Cárdenas y Cerrada en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.

Se entrega copia certificada de Aviso de terminación de la obra emitido por el contratista. Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos formalizada parcialmente y se entrega copia certificada del Acta de Entrega- Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente, y copia certificada de la fianza de vicios ocultos con numero 2262877 emitida por Chubb Fianzas Monterrey.

11. FOD-OP-25/2023 Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en calle Miguel Hidalgo entre Cerrada y 20 de noviembre, en la localidad de el Porvenir. municipio de Bahía de Banderas, Nay.

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos y se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente.

12. FOD-OP-30/2023 Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Emiliano Zapata entre la calle San Marcos Y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit,

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos formalizada parcialmente y se entrega copia certificada del Acta de Entrega- Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente y copia certificada de la fianza de vicios ocultos numero 4402-01700-0 emitida por Aseguradora Aserta, S.A. de C.V.

13. FOD-OP-31/2023 Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de I concreto hidráulico en la calle Venustiano Carranza, entre calle Emiliano Zapata y calle Bucocos, en la localidad de Lo de Marcos, Nayarit

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos formalizada parcialmente y se entrega copia certificada del Acta de Entrega- Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente, y copia certificada de la fianza de vicios ocultos numero 4402-01600-1 emitida por Aseguradora Aserta, S.A. de C.V.

14. FOD-OP-32/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Girasol entre las calles Lázaro Cárdenas y sin nombre, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente y fianza de vicios ocultos número y fianza de vicios ocultos 3945-15827-0 emitida por Aseguradora Aserta, S.A. de C.V.

15. FOD-OP-37/2023 Rehabilitación de red de agua potable en calle isla del Carmen entre Rio Colorado y Rio Nilo, calle Río Colorado entre calle Del Canal e Isla del Carmen, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas.

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos y se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente.

16. FOD-OP-41/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en avenida Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas.

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos y se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente.

17. FOD-OP-42/2023 Rehabilitación de red de agua potable en calle Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas.

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos y se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente.

18. FOD-OP-44/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la avenida El Anclote entre avenida Las Pangas y calle Prof. Otilio Montaño, en la localidad de punta de Mita, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega copia certificada del Aviso de Terminación de la Obra, copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos y se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente y fianza de vicios ocultos numero 3884-04930-9 emitida por Aseguradora Aserta, S.A. de C.V.

19. FOD-OP-47/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juárez entre 5 de mayo y 2 de octubre en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos y se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción con el organismo operador formalizada parcialmente.

20. FOD-OP-53/2023 Construcción de alumbrado público en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos y se entrega copia certificada de la fianza de vicios ocultos número 4402-01301-5 emitida por Aseguradora Aserta S.A. de C.V.

21. FOD-OP-54/2023 Construcción de alumbrado público en calle 20 de noviembre, entre calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.
Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos formalizada parcialmente y se entrega copia certificada de la fianza de vicios ocultos numero 4402-01777-4 emitida por Aseguradora Aserta S.A. de C.V.

Se anexa la documentación certificada siguiente:
De las obras con contrato FOD-OP-06/2023, FOD-OP-07/2023, FOD-OP-08/2023, FOD-OP-13/2023, FOD-OP-17/2023, FOD-OP-18/2023, FOD-OP-22/2023, FOD-OP-23/2023, FOD-OP-25/2023, FOD-OP-37/2023, FOD-OP-41/2023, FOD-OP-42/2023 y FOD-OP-47/2023:

- Acta entrega- recepción física de los trabajos.
- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.

De la obra contrato FOD-OP-19/2023:
- Oficio DOP-XI-356-A-03/2024 de fecha 15 de marzo de 2024, de suspensión de obra por falta de entrega de estimaciones de obra por la contratista.

De la obra contrato FOD-OP-24/2023:
- Escrito de la contratista por la terminación de la obra.
- Acta entrega- recepción física de los trabajos.
- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
- Fianza de vicios ocultos número 2262877 de fecha 19 de octubre de 2023.
- Fianza de cumplimiento por el aumento de importe de contrato número 2230100 de fecha 14 de octubre de 2023.

De la obra contrato FOD-OP-30/2023:
- Acta entrega- recepción física de los trabajos.
- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
- Fianza de vicios ocultos número 4402-01700-0 de fecha 29 de diciembre de 2023.

De la obra contrato FOD-OP-31/2023:
- Acta entrega- recepción física de los trabajos.
- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
- Fianza de vicios ocultos número 4402-01600-0 de fecha 29 de diciembre de 2023.

De la obra contrato FOD-OP-32/2023:

- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
- Fianza de vicios ocultos número 3945-15827-0 de fecha 29 de abril de 2024.

De la obra contrato FOD-OP-44/2023:

- Escrito de la contratista por la terminación de la obra.
- Acta entrega- recepción física de los trabajos.
- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
- Fianza de vicios ocultos número 3884-04930-9 de fecha 23 de mayo de 2024.

De la obra contrato FOD-OP-54/2023:

- Acta entrega- recepción física de los trabajos.
- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
- Fianza de vicios ocultos número 3884-04930-9 de fecha 23 de mayo de 2024.

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, remiten evidencia documental que permite acreditar el proceso de término y entrega recepción de obra, para solventar parcialmente lo observado, ya que subsiste lo señalado en la tabla siguiente:

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA PARA DETERMINAR LO OBSERVADO

Núm.	No. Contrato/ Fecha	Nombre de la Obra	Documentación Observada	Documentación Presentada	Subsistente
1	FOD-OP-06/2023 10-may-2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 01 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	
2	FOD-OP-07/2023 10-may-2023	Rehabilitación de pavimentación en concreto asfáltico en carr. a Punta de Mita carriles laterales, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, Nay.	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	
3	FOD-OP-08/2023 11-may-2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en el tramo de incorporación a la carr. fed. 200 (lateral derecho) en la localidad de Jarretaderas, Nay	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	
4	FOD-OP-13/2023 21-jul-2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico en la calle Valle de Zirahuén entre c. Valle de Tlaxcala/ c. Valle de México y calle Valle de Ticla entre c. Valle de Real/ c. Valle de Tulipán, Reencarpetamiento de	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el	

Núm.	No. Contrato/ Fecha	Nombre de la Obra	Documentación Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
		pavimento asfáltico de la calle Valle de Ticla entre Valle de Tulipán y Valle de Tlaxcala en la colonia Valle Dorado, localidad de Mezcales, Nayarit		organismo operador formalizada.	
5	FOD-OP-17/2023 23-ago-2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de carriles centrales etapa 02 de la carretera a Punta de Mita, en la localidad de la Cruz de Huanacaxtle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	
6	FOD-OP-18/2023 22-ago-2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Ignacio Zaragoza entre Héroes de Nacozari y Rafael Balbuena, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	
7	FOD-OP-19/2023 22-ago-2023	Balizamiento en carretera federal 200, Federaciones, Bahía de Banderas Nay. tramo 1 Cruz de Huanacaxtle 0+000.00/ la Jarretaderas 15+993.47 y carretera Mezcales 0+000.00-San Vicente 2+988.00	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	Oficio DOP-XI-356-A-03/2024 de fecha 15 de marzo de 2024, de suspensión de obra por falta de entrega de estimaciones de obra por la contratista. No corresponde a lo observado.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.
8	FOD-OP-22/2023 10-ago-2023	Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	
9	FOD-OP-23/2023 15-ago-2023	Construcción de registros y descargas domiciliarias en calle Juárez entre 2 de Octubre y 18 de Marzo en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	
10	FOD-OP-24/2023 15-ago-2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Girasol entre Jazmín y Cerrada y construcción de descargas y registros sanitarios en calle Girasol, entre avenida Lázaro Cárdenas y Cerrada en la	- Aviso de terminación de la obra emitido por el contratista. - Acta entrega- recepción física de los trabajos.	- Aviso de terminación de la obra emitido por el contratista. - Acta entrega-recepción física de los trabajos.	

Núm.	No. Contrato/ Fecha	Nombre de la Obra	Documentación Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
		localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos.	- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos.	
11	FOD-OP-25/2023 29-ago-2023	Construcción de registros sanitarios y descargas domiciliarias en calle Miguel Hidalgo entre Cerrada y 20 de Noviembre, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	
12	FOD-OP-30/2023 20-sep-2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Emiliano Zapata entre la calle San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos.	
13	FOD-OP-31/2023 20-sep-2023	Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Venustiano Carranza, entre calle Emiliano Zapata y calle Bucocos, en la localidad de Lo de Marcos, Nayarit.	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos.	
14	FOD-OP-32/2023 20-sep-2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Girasol entre las calles Lázaro Cárdenas y sin nombre, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos.	- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos. - Acta entrega-recepción no formalizada.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos.
15	FOD-OP-37/2023 27-sep-2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Isla del Carmen entre Rio Colorado y Rio Nilo, calle Río Colorado entre calle Del Canal e Isla del Carmen, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	
16	FOD-OP-41/2023 26-oct-2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en avenida Del Canal entre avenida	- Acta entrega- recepción física de los trabajos.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos.	

Núm.	No. Contrato/ Fecha	Nombre de la Obra	Documentación Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
		Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	- Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	
17	FOD-OP-42/2023 26-oct-2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Del Canal entre avenida Estaciones y Encino, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	
18	FOD-OP-44/2023 05-dic-2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la avenida El Anclote entre avenida Las Pangas y calle Prof. Otilio Montaño, en la localidad de Punta de Mita, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	- Aviso de terminación de la obra emitido por el contratista. - Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos.	- Aviso de terminación de la obra emitido por el contratista. - Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada. - Fianza de vicios ocultos.	
19	FOD-OP-47/2023 08-dic-2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nay.	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Acta entrega-recepción con el organismo operador formalizada.	
20	FOD-OP-53/2023 19-dic-2023	Construcción de alumbrado público en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Fianza de vicios ocultos.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Fianza de vicios ocultos.	
21	FOD-OP-54/2023 19-dic-2023	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	- Acta entrega- recepción física de los trabajos. - Fianza de vicios ocultos.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos. - Fianza de vicios ocultos. - Acta entrega-recepción no formalizada.	- Acta entrega-recepción física de los trabajos.

FUENTE: Escrito de fecha 9 de diciembre de 2024

Con lo anterior, se exime de la presunta responsabilidad a: J… A… G… G…, supervisor de obra; K… A… M… G…, supervisor de obra; A… M… G… D…, supervisor de obra, todos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, así como a las contratistas ejecutoras de obra: MALANCO Grupo

Constructor S.A. de C.V., representada por Y… A… G… T…; Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V., representada por E… J… R… M…; TOKTAN Construcciones S.A. de C.V., representada por F… J… P… R…; ESGON Arquitectura y Construcción S.A. de C.V., representada por M… Á… E… L…; MINARETE Construcciones S.A. de C.V., representada por R… F… V…; O… K… J… S…, representada por él mismo; Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V., representada por E… Z… C…; SICNAY S.A. de C.V., representada por L… S… C… M…; CCCB S. de R.L. de C.V., representada por J… O… C… H…; Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V., representada por J… A… U… R…

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

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.
Del análisis, revisión documental e inspección física de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal no ha realizado los trámites correspondientes a la contratación del servicio eléctrico ante la Comisión Federal de Electricidad (CFE), para la conexión a la red eléctrica y regularizar y otorgar el servicio de alumbrado público en las diferentes localidades y colonias del municipio, mismas que a la fecha de las inspecciones físicas realizadas los días 20 y 21 de agosto de 2024, algunas operan de manera irregular y otras no brindan el beneficio, lo que representa una inversión improductiva en obra por un importe de $2,975,633.46 (dos millones novecientos setenta y cinco mil seiscientos treinta y tres pesos 46/100 moneda nacional) IVA incluido, mismas que se describen en la tabla siguiente:

INVERSIÓN IMPRODUCTIVA POR OBRAS QUE NO OPERAN

Núm. de Contrato	Fecha de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista	Periodo de Ejecución	Número de Acta de Inspección Física y Fecha	Importe Contratado y Convenio $
FOD-OP-26/2023	29-ago-2023	Construcción de alumbrado público en calle Veracruz, entre calle Constitución e Ignacio Comonfort, de la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Servicios CONSTRUBEROMA S.A. de C.V.	04-sep-2023 al 02-nov-2023	BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-26 21-ago-2024	321,670.71
FOD-OP-33/2023	15-sep-2023	Construcción de alumbrado público en calle México, entre calles Hidalgo y Guerrero y calle Guerrero entre México y Puebla, de la localidad de Valle de Banderas, Bahía de Banderas, Nayarit.	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	18-sep-2023 al 16-nov-2023	BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-33 20-ago-2024	400,332.64
FOD-OP-34/2023	15-sep-2023	Construcción de alumbrado público en carretera San Clemente de Lima- Valle		18-sep-2023 al	BAHÍA DE BANDERAS-REC.PRO-2023/34 21-ago-2024	870,928.57

Núm. de Contrato	Fecha de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista	Periodo de Ejecución	Número de Acta de Inspección Física y Fecha	Importe Contratado y Convenio $
		Dorado, entre carretera San Vicente- Mezcales y av. Valle de Tlaxcala, de la localidad de Mezcales, Bahía de Banderas, Nayarit.		16-nov-2023		
FOD-OP-51/2023	29-nov-2023	Construcción de alumbrado público en calle Niño Artillero, entre Héroes de Nacozari y Valle de Banderas, de la localidad de Bucerías		04-dic-2023 al 02-ene-2024	BAHÍA DE BANDERAS-REC.PRO-2023/51 20-ago-2024	362,363.62
FOD-OP-53/2023	19-dic-2023	Construcción de alumbrado público en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	21-dic-2023 al 18-abr-2024	BAHÍA DE BANDERAS-REC.PRO-2023/53 21-ago-2024	522,771.89
FOD-OP-54/2023	19-dic-2023	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, de la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.		21-dic-2023 al 19-mar-2024	BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-54 20-ago-2024	497,766.03
					Total	2,975,633.46

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente; actas circunstanciadas de visita de obra; BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-26, BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-33, BAHÍA DE BANDERAS-REC.PRO-2023/34, BAHÍA DE BANDERAS-REC.PRO-2023/51, BAHÍA DE BANDERAS-REC.PRO-2023/53 y BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-54.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios número DOP-XI-03-373/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, en los cuales no manifestó las razones por las que no proporciona la información solicitada, no obstante, remitió evidencia de las comunicaciones internas de solicitud al área correspondiente, sin anexar la respuesta por parte de ellas.

Los resultados se determinaron de la inspección física de las obras, la cual se realizó conjuntamente con el personal designado por la administración municipal asentando los hechos en las actas circunstanciadas de visita de obra; BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-26, BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-33, BAHÍA DE BANDERAS-REC.PRO-2023/34, BAHÍA DE BANDERAS-REC.PRO-2023/51, BAHÍA DE BANDERAS-REC.PRO-2023/53 y BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-54.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 64, fracción IX y 73, fracción II de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 11, fracción IX, 13, fracción II, 107, fracciones III, VII y XXII, 109, fracciones V, VII, IX, X y XIV, 112, fracción V, 130, fracciones I, VIII, IX y XII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se presume una posible

afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,975,633.46 (dos millones novecientos setenta y cinco mil seiscientos treinta y tres pesos 46/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: presidenta Municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; director jurídico del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito mediante el cual, J… C… R… L…, síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:

1.- Como puede advertirse, la observación versa sobre la omisión del trámite ante la Comisión Federal de Electricidad para la conexión a la red eléctrica y otorgar el servicio de alumbrado a los beneficiarios de alumbrado.

2- La referencia a mi presunta responsabilidad carece de fundamento. De los artículos que se citan, ni de ninguno otro, se advierte que este trámite corresponda realizarlo a la Sindicatura a mi cargo. De ahí lo improcedente de su señalamiento sobre mi persona.

3.- De conformidad a lo establecido por la Ley de Obra Pública del Estado, en su artículo 14, corresponde…

I.- Los estudios…

III.- Las acciones…

En el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, la dependencia responsable de la obra pública lo es la Dirección de Obras Públicas Municipales, ello de conformidad con el Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, en sus artículos 96 a 102.

De manera específica es a la Jefatura de Supervisores, Ejecución de Proyectos, Control de Obra e Integración de Documentos de Comprobación, a quien corresponde el control de la supervisión de las obras públicas bajo contrato o por administración, y la continuidad a las bitácoras para llevar un control adecuado de las obras; de igual forma le corresponde la integración de documentación en los expediente, para tener un control tanto administrativo, como operativo de las obras públicas municipales. (Artículo 102 del Reglamento en cita)

Bajo este contexto normativo, es más que obvio que el trámite que hace falta para que dichas obras estén funcionando, no corresponde realizarlo a la Sindicatura, ni este ni ningún otro. Las atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias del Síndico Municipal, no guardan relación con trámites o gestiones de obra pública.

Escrito mediante el cual, A… G… M…, director jurídico del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:

De los supuestos indicios de los ilícitos administrativos antes descritos, debemos precisar que no estaba dentro de mis facultades como director Jurídico del Honorable Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, la "contratación del servicio eléctrico ante la Comisión Federal de Electricidad."

Más, sin embargo, referida observación constituye una evidente falacia.

Sería importante saber si el de servicios públicos realizo el trámite respectivo, ya que creo yo que él es el responsable, y en todo caso sí hizo el trámite.
Por qué tu no estaba dentro de tus facultades la contratación en todo caso recae en la figura que tiene la figura legal y representativa del Municipio y de conformidad con lo que dispone la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

De lo anterior podemos colegir, que el ente fiscalizador, interpretó de manera incorrecta los alcances de la idoneidad del informe Preliminar y poder constituir el documento base del informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, ya que deja de observar los supuestos que exigen los numerales 194 y 195 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

En virtud de que el informe preliminar que se hace de mi conocimiento jamás precisó cada uno de los elementos que las supuestas conductas administrativas irregulares y mucho menos de los elementos, y medios de convicción que justifiquen la existencia de una responsabilidad administrativa en mi contra.

Lo anterior se sustenta en el hecho que el documento en que sustenta la citación a mi derecho de garantía de audiencia debió expresar los actos u omisiones que se me imputan como presunto responsable y en que puedan ser las posibles causas de la responsabilidad administrativa. Formalidades que debieron estar contenidas en referido informe y en base a los elementos que determinan una presunta responsabilidad administrativa como en la especie lo constituyen:

- *La acción u omisión infractora*
- *La antijuridicidad de la misma;*
- *La culpa del agente;*
- *La producción de un daño: y*
- *La relación causal entre la acción u omisión y el daño.*

Elementos que indefectiblemente conduzcan a la consideración de una obligación incumplida y que demuestren las imputaciones -a fin de que esta Autoridad- pueda pronunciarse al respecto, ya que de no ser así se contraviene el principio de legalidad e imparcialidad que consagran los numerales 1, 14 y 16 constitucionales.

Lo anterior se infiriere por el simple hecho de haber admitido el informe de presunta responsabilidad administrativa y radicar el presente procedimiento disciplinario en mi contra vulnerando lo dispuesto por el numeral 195 de la Ley General que a la letra dispone:

> *Artículo 195. En caso de que la Autoridad substanciadora…*

De lo descrito, podemos advertir que esta Autoridad Substanciadora dejo de observar los requisitos que debe contener el informe de presunta responsabilidad administrativa y en relación a los siguientes tópicos:

- *Competencia de la autoridad;*
- *De la oscuridad e imprecisión de los hechos; y*

- *Consideraciones lógicas en que sustenta el inicio del procedimiento administrativo que ahora nos ocupa*

En atención a lo antes expuesto y con la finalidad de acreditar cada una de las manifestaciones respecto a las irregulares administrativas que se me atribuyen se me tenga ofertando los siguientes:

Medios de convicción:

Documental pública. - Consistente en todo lo actuado en el presente procedimiento de auditoria al rubro anotado. Con dicho documental se acredita que la autoridad investigadora, carece de facultades expresas para ejercer funciones en la aplicación de conductas reguladas por la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Además, que referida autoridad en su informe de presunta responsabilidad administrativa jamás precisó las hipótesis normativas que presuntamente incumplí en mi calidad de servidor público y con motivo de la conducta irregular cometida. Es decir, no expresa de manera clara y concreta las razones, motivos y circunstancias particulares por las que se considera que con dicha conducta se han infringido las disposiciones legales que refiere en su pliego de observaciones administrativas y derivan del procedimiento de investigación. Conjuntamente que la conducta administrativa que ahora se me atribuye no cumple con la satisfacción de los elementos del tipo en comento y mucho menos el estándar probatorio que se requiere para la actualización de una posible sanción administrativa Dicho medio de convicción lo relaciono con todos los puntos de las consideraciones de derecho y hecho que motivan la presente controversia.

Instrumental de actuaciones. - En todo lo que me favorezca a los intereses de la parte que suscribe. Dicho medio de convicción lo relaciono con todos los puntos de las consideraciones de derecho y hecho que motivan la presente controversia.

Presunciones legal y humana. En los términos de la probanza anterior. Dicho medio de convicción lo relaciono con todos los puntos de las consideraciones de derecho y hecho que motivan la presente controversia

Por lo anteriormente expuesto y fundado:

Solicito:

Primero. Se me tenga rindiendo manifestaciones y medios de convicción respecto a las irregularidades administrativas que se me atribuyen dentro de la presente causa administrativa.

Segundo. En su oportunidad se dicte resolución sobre la inexistencia de responsabilidad administrativa en los plazos y términos previstos por la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Tercero. Desde estos momentos solicito copias certificadas de todas las constancias procesales del expediente de auditoria administrativa en el que ahora se actúa.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, la Dirección de Obras Públicas es la encargada de la planeación, proyección, construcción y modificación de obras públicas, así como la Dirección de Servicios Públicos de prestar a la comunidad los servicios, de alumbrado público, es necesario que previo a su funcionamiento, se realice el trámite de contratación del servicio eléctrico ante la Comisión

Federal de Electricidad (CFE), mismo que no se presentó. Lo anterior, con la finalidad que los recursos públicos invertidos en obra pública, realmente cumplan con el objetivo para los que fueron planeados.

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

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP.
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios, así como de las visitas de inspección física de las obras que conforman la muestra de auditoría, se constató que las obras se encuentran terminadas, sin embargo, sin poder determinar diferencias en la volumetría y cantidades de obra ejecutada, toda vez que se observó un saldo pendiente por cobrar que difiere contra el importe contratado por $5,794,147.53 (cinco millones setecientos noventa y cuatro mil ciento cuarenta y siete pesos 53/100 moneda nacional) IVA incluido, sin que la administración municipal presentara la documentación comprobatoria y justificativa de trámite y pago, tal como se describe en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA LA COMPROBACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LOS TRABAJOS EJECUTADOS

Núm.	Contrato y Fecha	Nombre de la Obra	Contratista	Importe Contratado $	Importe Pagado $	Diferencia $	Avance Físico Verificado por la ASEN %
1	FOD-OP-19/2023 22-ago-2023	Balizamiento en carretera federal 200, federaciones, Bahía de Banderas Nay. tramo 1 Cruz de Huanacaxtle 0+000.00 / la Jarretaderas 15+993.47 y carretera Mezcales 0+000.00 - San Vicente 2+988.00	RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V.	3,550,866.90	2,287,472.91 Estimaciones 1, 2 y 3.	1,263,393.99	100%
2	FOD-OP-30/2023 20-sep-2023	Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Emiliano Zapata entre la calle San Marcos y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	3,568,378.96	2,672,540.04 Anticipo y estimación 1.	895,838.92	100%
3	FOD-OP-31/2023 20-sep-2023	Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Venustiano Carranza, entre calle Emiliano Zapata y calle	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	2,880,342.21	864,102.66 Anticipo	2,016,239.55	100%

Núm.	Contrato y Fecha	Nombre de la Obra	Contratista	Importe Contratado $	Importe Pagado $	Diferencia $	Avance Físico Verificado por la ASEN %
		Bucocos, en la localidad de Lo de Marcos, Nayarit.					
4	FOD-OP-32/2023 20-sep-2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Girasol entre las calles Lázaro Cárdenas y sin nombre, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V.	4,999,165.35	3,380,490.28 Anticipo, estimaciones 1 y 2.	1,618,675.07	100%
					Total, diferencia	5,794,147.53	

FUENTE: Oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-08/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de abril de 2024, 5 de junio de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024, DOP-XI-06-868/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 12 de junio de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, expedientes de obra, estimaciones de obra, contratos de obra FOD-OP-19/2023, FOD-OP-30/2023, FOD-OP-31/2023, FOD-OP-32/2023,

El resultado se determinó de las visitas de inspección física a las obras, la cual se realizó conjuntamente con el personal designado por la administración municipal el día 20 y 21 de agosto de 2024, hechos formalizados en las actas circunstanciadas de visita de obra número BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-30, BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-31, BAHÍA DE BANDERAS-REC.PRO-2023/32, respectivamente.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-08/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de abril de 2024, 5 de junio de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios número DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024, DOP-XI-06-868/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 12 de junio de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, en los cuales manifestó que no fueron localizados en los expedientes de obra.

De lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones III y VII, 108, fracción IV, 109, fracciones V, XI, XIV y XVI y 112, fracción I del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; cláusulas duodécima, vigésima quinta y trigésima primera de los contratos de obra: FOD-OP-19/2023, FOD-OP-30/2023, FOD-OP-31/2023 y FOD-OP-32/2023; se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las contratistas: RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V., representada por M… J… G…; MINARETE Construcciones S.A. de C.V., representada por R… F… V…; CALANTHE Estructuras S.A.

de C.V., representada por A… K… D… V…; A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V., representada por J… J… H… O…

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

> *Nos adherimos a las manifestaciones y/o contestaciones efectuadas por los presuntos responsables que forman parte del Ayuntamiento; lo anterior en virtud de que la información y documentación señalada como faltante, obra en cada uno de los expedientes unitarios de las obras señaladas en el presente resultado, lo anterior en virtud de que ya no somos parte de la estructura orgánica de la administración municipal situación por la que dicha información no se encuentra a nuestro alcance.*
>
> *En razón de lo anteriormente expuesto, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 49, fracción III, cuarto párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, de manera respetuosa le solicitamos que se determine la solventación de la presente observación.*

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas; J… A… P…, subdirector de obras públicas; O… J… H… P…, jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra; C… R… L… R…, supervisor de obra, todos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron lo siguiente:

> *Entregamos documentación certificada que corresponde a las observaciones siguientes:*
>
> *Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.A.E-AOP.23-24.MA.20.REC. PROP. (oficio y 655 fojas)*
>
> Escrito mediante el cual los presuntos antes mencionados, manifestaron y remitieron lo siguiente:
>
> *Le comentamos lo siguiente:*
> *1. FOD-OP-19/2023 Balizamiento en carretera federal 200, Federaciones, Bahía de Banderas Nay. tramo 1 Cruz de Huanacaxtle 0+000.00/ la Jarretaderas 15+993.47 y carretera Mezcales 0+000.00- San Vicente 2+988.00*
>
> *Se entrega original de la suspensión de la obra, por lo que dicha obra se encuentra aún en proceso de cierre.*
>
> *2. FOD-OP-30/2023 Construcción de pavimento en concreto hidráulico de la calle Emiliano Zapata entre la calle San Marcos Y carretera federal 200, en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit,*
>
> *Se entrega copia certificada de la estimación dos finiquito por el monto de $824.642.62 pesos, (más $5.231.92 del 5 al millar) con un saldo pendiente por ejecutar de $65,964.37 y por el cual se anexa copia certificada del oficio de parte de la contratista renunciando a dicho remanente, y copia certificada de la fianza de vicios ocultos 4402- 01700-0 emitida por Aseguradora Aserta. S.A. de C.V. Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción y acta de entrega-recepción al organismo operador formalizada parcialmente.*

3. FOD-OP-31/2023 Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Venustiano Carranza, entre calle Emiliano Zapata y calle Bucocos, en la localidad de Lo de Marcos, Nayarit

Se entrega copia certificada de la estimación 1 por un monto de $838,385.98 pesos (más $5,194.46 del 5 al millar) así como copia certificada de la estimación dos finiquito por un monto de $1,161,695.40 pesos (más 7,204.60 pesos del 5 al millar) quedando un saldo pendiente por ejecutar de $3,759.11 pesos y por el cual se anexa copia certificada del oficio de parte del contratista renunciando a dicho remanente y copia certificada de la fianza de vicios ocultos número 4402-01600-1 emitida por Aseguradora Aserta, S.A. de C.V. Se entrega copia certificada del Acta de Entrega-Recepción y acta de entrega-recepción al organismo operador formalizada parcialmente

4. FOD-OP-32/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Girasol entre las calles Lázaro Cárdenas y sin nombre, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit

Se entrega copia certificada de la estimación tres por un monto de $223,345.84 pesos (más $1,383.80 pesos del 5 al millar), así como copia certificada de la estimación cuatro finiquito por un monto de $1,315,257.28 pesos (más $8.279.92 pesos del 5 al millar) quedando un remanente de $70,408.21 pesos y por el cual se anexa copia certificada del oficio de parte del contratista renunciando a dicho remanente y copia certificada de la fianza de vicios ocultos número 3945-15827-0 emitida por Aseguradora Aserta, S.A. de C.V.

Se anexa la documentación certificada siguiente:

De la obra contrato FOD-OP-19/2023:

- Oficio DOP-XI-356-A-03/2024, de fecha 15 de marzo de 2024, de suspensión de obra por la falta de entrega de estimaciones por la contratista.

De la obra contrato FOD-OP-30/2023:

- Oficio DOP-XI-1491-09/2024, de fecha 06 de septiembre de 2024, de trámite de pago de estimación dos finiquito.
- Estado de cuenta bancario por el pago de estimación 2 finiquito por un importe de $824,642.62.
- Comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio 66AE829B-9FDE-4054-97D0-703B7B19BEFE de fecha 31 de julio de 2024, por concepto de pago estimación 2 finiquito por un importe de $824,642.62, documento XML, verificación de CFDI.
- Tramites de pago.
- Estimación 2 finiquito por un importe de $824,642.62, números generadores, croquis, reporte fotográfico, pruebas de laboratorio, aviso de termino de obra, minuta de visita de obra por la contraloría municipal, notas de bitácora.
- Oficio DOP-XI-1704-A/12/2023 y anexo, de fecha 07 de diciembre de 2024, de autorización precios extraordinarios.
- Escrito solicitud de autorización de extraordinarios y evidencia de ejecución.
- Cotización de materiales.
- Análisis de precios unitarios extraordinarios.
- Fianza de vicios ocultos número 4402-01700-0 de fecha 29 de diciembre de 2023.
- Acta entrega- recepción de la obra.

De la obra contrato FOD-OP-31/2023:

- Oficio DOP-XI-1354-08/2024, de fecha 21 de agosto de 2024, de trámite de pago de estimación uno.
- Estado de cuenta bancario por el pago de estimación uno por un importe de $838,385.98.
- Comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio B18E1A89-2C5E-4280-85AD-D01842719937 de fecha 11 de diciembre de 2023, por concepto de pago estimación uno por un importe de $838,385.98, documento XML.
- Tramites de pago.
- Estimación uno por un importe de $838,385.98, números generadores, croquis, reporte fotográfico, pruebas de laboratorio, notas de bitácora.
- Oficio DOP-XI-1414-08/2024, de fecha 28 de agosto de 2024, de trámite de pago de estimación dos finiquito.
- Estado de cuenta bancario por el pago de estimación dos finiquito, por un importe de $1,161,695.40.
- Comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio B601B631-6367-492A-B455-6C1AFD806F02 de fecha 21 de junio de 2024, por concepto de pago estimación dos finiquito por un importe de $1,161,695.40, documento XML, verificación de CFDI.
- Tramites de pago.
- Estimación dos finiquito por un importe de $1,161,695.40, números generadores, croquis, reporte fotográfico, pruebas de laboratorio, notas de bitácora.
- Oficio DOP-XI-1711/12/2023 y anexo, de fecha 08 de diciembre de 2023, de autorización precios extraordinarios.
- Escrito solicitud de autorización de extraordinarios y evidencia de ejecución.
- Minuta de visita de obra por la contraloría municipal.
- Fianza de vicios ocultos número 4402-01600-1 de fecha 29 de diciembre de 2023.
- Dictamen y acta de entrega- recepción de la obra, aviso de termino de obra.

De la obra contrato FOD-OP-32/2023:

- Oficio DOP-XI-612-05/2024, de fecha 10 de mayo de 2024, de trámite de pago de estimación tres.
- Estado de cuenta bancario por el pago de estimación tres por un importe de $223,345.84.
- Comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio 9202AE96-5251-46BB-90CD-F9E0A6198E61 de fecha 29 de abril de 2024, por concepto de pago estimación tres por un importe de $223,345.84, documento XML, verificación de CFDI.
- Tramites de pago.
- Estimación tres por un importe de $223,345.84, números generadores, croquis, reporte fotográfico, pruebas de laboratorio, notas de bitácora.
- Oficio DOP-XI-1780-H/12/2023 y anexo, de fecha 28 de diciembre de 2023, de autorización precios extraordinarios.
- Cotización de materiales.
- Análisis de precios unitarios extraordinarios.
- Escrito solicitud de autorización de extraordinarios, evidencia de ejecución, croquis, notas de bitácora.
- Oficio DOP-XI-1359-08/2024, de fecha 22 de agosto de 2024, de trámite de pago de estimación cuatro finiquito.

- Estado de cuenta bancario por el pago de estimación cuatro finiquito por un importe de $1,315,257.28.
- Tramites de pago.
- Comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio D10451F8-0131-4FE6-B8CD-281053C86531 de fecha 06 de agosto de 2024, por concepto de pago estimación cuatro finiquito por un importe de $1,315,257.28, documento XML, verificación de CFDI.
- Estimación tres por un importe de $1,315,257.28, números generadores, croquis, reporte fotográfico, notas de bitácora.
- Escrito de terminación de la obra, dictamen técnico de terminación de obra, renuncia de remanente de importe de obra
- Fianza de vicios ocultos número 3945-15827-0 de fecha 29 de abril de 2024.

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 remitió la evidencia documental comprobatoria y justificativa que permite acreditar los pagos por un importe de $4,530,753.54 (cuatro millones quinientos treinta mil setecientos cincuenta y tres pesos 54/100 moneda nacional) IVA incluido., correspondiente a los recursos pendientes de cobro que existían en los contratos señalados, mediante estimaciones de obra, reporte fotográfico, números generadores, la justificación de los recursos, comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), pagos electrónicos interbancarios (SPEI) y estados de cuenta bancarios, por consiguiente se formalizó la entrega recepción y garantía de los trabajos de obra ejecutados, que se constató con la visita de inspección realizada al sitio que ya se habían terminado.

Quedando pendiente de solventar un importe de $1,263,393.99 (un millón doscientos sesenta y tres mil trescientos noventa y tres pesos 99/100 moneda nacional) IVA incluido, correspondiente al contrato número FOD-OP-19/2023, ya que no se presentó evidencia documental que permita acreditar la comprobación y justificación del pago, así como lo correspondiente a formalizar la entrega recepción y garantía de los trabajos, razón por la cual, la observación subsiste, de acuerdo con lo siguiente

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA PARA DETERMINAR LO OBSERVADO

Núm.	Nombre y Contrato de Obra	Contratista	Importe Contratado $	Importe Pagado $	Observado	Documentación Presentado	Subsistente
1	Balizamiento en carretera federal 200, federaciones, Bahía de Banderas Nay. tramo 1 Cruz de Huanacaxtle 0+000.00 / la Jarretaderas 15+993.47 y carretera Mezcales 0+000.00 - San Vicente 2+988.00 FOD-OP-19/2023	RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V.	3,550,866.90	2,287,472.91 Estimaciones 1, 2 y 3.	$1,263,393.99	Oficio DOP-XI-356-A-03/2024, de fecha 15 de marzo de 2024, de suspensión de obra por la falta de entrega de estimaciones por la contratista.	1,263,393.99

FUENTE: Escrito de fecha 09 de diciembre de 2024.

Se exime de la presunta responsabilidad a: C… R… L… R…, supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, así como a las contratistas ejecutoras de obra: MINARETE Construcciones S.A. de C.V., representada por R… F… V…; CALANTHE Estructuras S.A. de C.V., representada por A… K… D… V…; A Y C Construcciones y Rehabilitaciones de Nayarit S.A. de C.V., representada por J… J… H… O…

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

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) 2023

Resultado Núm. 1 Sin Observación A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN
Del análisis de los expedientes unitarios de las obras, ejecutadas con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que estuvieron amparadas con los proyectos arquitectónicos y de ingeniería, presupuestos, precios unitarios e indirectos de obra, calendarización física y financiera de los recursos, estudios de impacto ambiental, en los procesos de planeación, programación y presupuestación.

En cumplimiento de los artículos 13, 14, 15, 16 y 17 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal por conducto de la Dirección de Obras Públicas, ejerció atribuciones no conferidas, al realizar procesos de licitación y contratación para la ejecución de obras de construcción, rehabilitación y ampliación de los sistemas de agua potable, alcantarillado, drenaje y tratamiento de aguas residuales en el municipio, mismas que se describe en la tabla siguiente:

EJERCICIO DE ATRIBUCIONES NO CONFERIDAS

Núm. de Contrato	Periodo de Ejecución	Nombre de la Obra	Contratista	Importe Contratado con IVA $
FAISMUN-OP-01/2023	19-jun-2023 al 16-sep-2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Encino entre calle Del Canal y Héroe de Nacozari, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Ing. E… E… A…	478,936.38
FAISMUN-OP-02/2023	10-jul-2023 al 07-oct-2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Encino entre avenida Del Canal y	SICNAY S.A. de C.V.	912,867.92

Núm. de Contrato	Periodo de Ejecución	Nombre de la Obra	Contratista	Importe Contratado con IVA $
		Héroe de Nacozari, en la localidad de Bucerías, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.		
FAISMUN-OP-03/2023	10-jul-2023 al 06-nov-2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Simón Tovar entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	C. J… F… R… M…	713,833.23
FAISMUN-OP-04/2023	10-jul-2023 al 07-oct-2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Miguel Hidalgo entre 5 de Mayo y Cerrada, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.	851,083.75
FAISMUN-OP-05/2023	10-jul-2023 al 07-oct-2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Miguel Hidalgo entre 5 de Mayo y Cerrada, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.	770,390.77
FAISMUN-OP-07/2023	31-jul-2023 al 28-oct-2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	CCCB S. de R.L. de C.V.	3,352,754.59
FAISMUN-OP-08/2023	07-ago-2023 al 04-nov-2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Juan Escutia, entre calles Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Ing. E… E… A…	1,816,793.75
FAISMUN-OP-09/2023	14-ago-2023 al 11-nov-2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en la calle 20 de noviembre entre las calles 16 de septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	1,005,150.10
FAISMUN-OP-10/2023	14-ago-2023 al 11-nov-2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle 20 de noviembre, entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	1,027,684.02
FAISMUN-OP-11/2023	14-ago-2023 al 11-nov-2023	Rehabilitación de red de agua potable en la calle 20 de noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	819,976.80
FAISMUN-OP-12/2023	14-ago-2023 al 11-nov-2023	Ampliación de red de agua potable en calle Simón Tovar entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	584,159.57
FAISMUN-OP-13/2023	21-ago-2023 al 19-oct-2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Girasol entre Lázaro Cárdenas y Cerrada en la localidad de San Juan	C. O… K… J… S…	931,648.79

Núm. de Contrato	Periodo de Ejecución	Nombre de la Obra	Contratista	Importe Contratado con IVA $
		de Abajo, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.		
FAISMUN-OP-14/2023	21-ago-2023 al 19-oct-2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre, en la localidad de San Juan de Abajo, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	C. O… K… J… S…	590,044.23
FAISMUN-OP-15/2023	21-ago-2023 al 19-oct-2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Girasol entre Lázaro Cárdenas y Cerrada, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	C. O… K… J… S…	637,187.25
FAISMUN-OP-16/2023	21-ago-2023 al 19-oct-2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre, en la localidad San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	C. O… K… J… S…	414,171.70
FAISMUN-OP-17/2023	21-ago-2023 al 19-oct-2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle México entre Hidalgo y Guerrero, en la localidad de Valle de Banderas, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	SICNAY S.A. de C.V.	479,301.30
FAISMUN-OP-18/2023	21-ago-2023 al 19-oct-2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle México entre Hidalgo y Guerrero, en la localidad de Valle de Banderas, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	SICNAY S.A. de C.V.	242,461.99
FAISMUN-OP-19/2023	04-sep-2023 al 02-nov-2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Primavera entre Caoba y Nogal en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	677,408.13

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, documentos de los procesos de licitación y contratación, contratos de obra pública.

Atribuciones que le corresponden al Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (OROMAPAS), organismo descentralizado de la administración pública municipal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 3, fracción I, 16, 17, 19, 20 y 22 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; 64, fracción V, 65, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 52, fracciones I, II, III, IV, XVII y XVIII, 85, fracciones I, III, V, VI, VII y VIII, 86, fracciones II, IV, V, X, XI y 87, fracciones II, IV, V, VI, VII, VIII, XI, XII y XV del Reglamento Interior del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; 107, fracciones II, III, VIII, X, XII, XXIV y XXV y 109, fracciones V, X y XXIII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se determina la presunta responsabilidad de: presidenta municipal, del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; síndico municipal, del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024; secretario del ayuntamiento, del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; director de obras

públicas, del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito mediante el cual, J… C… R… L… síndico municipal, del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:

1.- Como puede advertirse, la observación versa sobre la omisión del trámite ante la Comisión Federal de Electricidad para la conexión a la red eléctrica y otorgar el servicio de alumbrado a los beneficiarios de alumbrado.

2.- La referencia a mi presunta responsabilidad carece de fundamento. De los artículos que se citan, ni de ninguno otro, se advierte que este trámite corresponda realizarlo a la Sindicatura a mi cargo. De ahí lo improcedente de su señalamiento sobre mi persona.

3.- De conformidad a lo establecido por la Ley de Obra Pública del Estado, en su artículo 14, corresponde a las dependencias y entidades formular sus programas de obra pública y sus respectivos presupuestos con base en las políticas, prioridades y recursos identificados en la planeación del desarrollo del Estado, considerando:

I.- Los estudios…

III.- Las acciones…

En el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, la dependencia responsable de la obra pública lo es la Dirección de Obras Públicas Municipales, ello de conformidad con el Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, en sus artículos 96 a 102.

De manera específica es a la Jefatura de Supervisores, Ejecución de Proyectos, Control de Obra e Integración de Documentos de Comprobación, a quien corresponde el control de la supervisión de las obras públicas bajo contrato o por administración, y la continuidad a las bitácoras para llevar un control adecuado de las obras; de igual forma le corresponde la integración de documentación en los expediente, para tener un control tanto administrativo, como operativo de las obras públicas municipales. (Artículo 102 del Reglamento en cita)

Bajo este contexto normativo, es más que obvio que el trámite que hace falta para que dichas obras estén funcionando, no corresponde realizarlo a la Sindicatura, ni este ni ningún otro. Las atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias del Síndico Municipal, no guardan relación con trámites o gestiones de obra pública.
Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó y remitió lo siguiente:

Con relación a la errónea interpretación de la autoridad fiscalizadora donde a su criterio la Dirección de Obras Públicas, no tiene las facultades para llevar a cabo los procesos de licitación y contratación referente a las obras de construcción, rehabilitación y ampliación de los sistemas de agua potable, alcantarillado, drenaje y tratamiento de aguas residuales en el municipio, se hace la aclaración que

el artículo 107 fracción XI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; establece lo siguiente:

Artículo 107.- La Dirección…

XI.- Coadyuvar…

De lo anterior, se puede aducir que la Dirección de Obras Públicas, si cuenta con atribuciones otorgadas en su reglamento para poder ejecutar obra pública relacionada con la distribución de agua potable y redes de drenaje sanitario y saneamiento, ya que este tipo de obras son consideradas de infraestructura y equipamiento.
Se anexa:
Copia certificada del convenio de colaboración entre la Dirección de Obras Públicas y el Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; celebrado el día 1 de enero del año 2022, donde se establecen las facultades y atribuciones para la ejecución de obras de agua potable y alcantarillado en el municipio para coadyuvar a la buena distribución y manejo de las redes de agua potable y alcantarillado en el Organismo Operador.
Sin embargo, se anexo convenio con el Organismo Operador del agua OROMAPAS.

Se anexa la documentación certificada siguiente:

- Convenio general de colaboración por el H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit con el Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (OROMAPAS).

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, si bien remiten el convenio general de colaboración, a través del cual se establecen los compromisos y obligaciones de las partes, con la finalidad de coadyuvar al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para el ejercicio 2023, entre el H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas y el Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (OROMAPAS), se advierte que, no fue formalizado, ya que no presenta las firmas de la presidenta y el síndico municipal.

Los argumentos presentados por J… C… R… L…, síndico municipal, del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, no tienen relación con 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.A.E-AOP.23-24.MA.20. FAISMUN

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal adjudicó obra, a contratistas que no acreditaron documentalmente conforme a la naturaleza y alcance de la obra, poseer la capacidad técnica, ni la maquinaria y equipo para la ejecución de los trabajos de obra, así como la capacidad financiera y económica para la ejecución de las obras, mismas que se describen en la tabla siguiente:

CONTRATISTAS QUE NO ACREDITAN LA CAPACIDAD TÉCNICA Y FINANCIERA

No.	Contratista	No. de Licitación/ Procedimiento	Nombre de la Obra	Estatus	Faltante Documental
1		FAISMUN-OP-09/2023 Adjudicación directa	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en la calle 20 de Noviembre entre las calles 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Contratada	
2		FAISMUN-OP-10/2023 Adjudicación directa	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle 20 de Noviembre, entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Contratada	
3	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	FAISMUN-OP-11/2023 Adjudicación directa	Rehabilitación de red de agua potable en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	Contratada	- Contar con maquinaria y equipo para la ejecución de las obras. - Contar con línea de afianzamiento vigente.
4		FAISMUN-OP-12/2023 Adjudicación directa	Ampliación de red de agua potable en calle Simón Tovar entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Contratada	
5		FAISMUN-OP-19/2023 Adjudicación directa	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Primavera entre Caoba y Nogal en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Contratada	
6	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	FAISMUN-OP-23/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Construcción de pavimentación en concreto de la calle 20 de Noviembre, entre las calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Contratada	- Contar con maquinaria y equipo para la ejecución de la obra. - Contar con línea de afianzamiento vigente.
7	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V. MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	FAISMUN-OP-21/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juan Escutia, entre Miguel Hidalgo y Nicolas Bravo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Contratada Invitada	- Contar con maquinaria y equipo para la ejecución de la obra. - Contar con línea de afianzamiento vigente.
8	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V. MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	FAISMUN-OP-22/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle 20 de Noviembre, entre 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Contratada Invitada	

No.	Contratista	No. de Licitación/ Procedimiento	Nombre de la Obra	Estatus	Faltante Documental
9	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	FAISMUN-OP-25/2023 Invitación a cuando menos 3 contratistas	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Simón Tovar, entre la calle Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Contratada	- Contar con maquinaria y equipo para la ejecución de la obra. - Contar con línea de afianzamiento vigente.

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 25 de abril de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024, PM/XI/1113/06/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 25 de junio de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, bases de licitación, invitaciones a participar en el concurso de las obras y ofertas de contratación.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23, 23 bis, fracción III, 25, fracción XII, 35, 57, párrafo último, 58, fracción II y 59 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones I, III, VII y XXV, 109, fracciones I, II, IV, X, y XXVIII, 111, fracciones I, II, V, VI y VII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; inciso D "documentos que deberán presentar los contratistas…", numeral 3, inciso V "criterios para la evaluación y adjudicación del contrato", numerales 2, 4, 5 y 8 de las bases de concurso FAISMUN-OP-21/2023, FAISMUN-OP-22/2023, FAISMUN-OP-23/2023 y FAISMUN-OP-25/2023; incisos a), b) y c) "evaluación de la propuesta" de las invitaciones a participar al concurso; numerales 6 y 7 de las ofertas de contratación número FAISMUN-OP-09/2023, FAISMUN-OP-10/2023, FAISMUN-OP-11/2023, FAISMUN-OP-12/2023, FAISMUN-OP-19/2023, se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, D… P… C…, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, remitió y manifestó lo siguiente:
>
> *La presente observación señala que se adjudicó obra a los siguientes contratistas […]*

Se remite documentación en copia simple.

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron:

> *La presente observación señala que se adjudicó obra a los siguientes contratistas:*
> *Minarete Construcciones, S.A. de C.V.*

Calanthe Estructuras, S.A. de C.V.
Toktan Construcciones, S.A. de C.V.

A los cuales se les observa que no acreditaron poseer la capacidad técnica, ni maquinaria y equipo para la ejecución de los trabajos de obra, así como la capacidad financiera y económica para la ejecución de las obras, no obstante, para el Registro Único de Contratistas, esta Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, tiene como requisito la presentación de facturas de maquinaria y equipo propio, o bien, la disposición legal de la misma, de tal manera que el hecho de que alguna empresa contratista no cuente con maquinaria o equipo propio, de ninguna manera le limita para concursar en procedimientos cuya finalidad sea la adjudicación de contratos de obra pública, es decir, la falta de maquinaria propia, no es un impedimento previsto en la Ley de Obra Pública para celebrar contratos de obra pública, puesto que la maquinaria necesaria para la ejecución de las obras que eventualmente se les pueda contratar, es susceptible de rentarse, en virtud de que el arrendamiento de maquinaria no está proscrito por la ley; en lo que respecta a la capacidad financiera y económica de cada uno de los contratistas invitados a los distintos procedimientos, se establece dentro de los mismos requisitos de inscripción al Registro Único de Contratistas que presenten sus Estados Financieros originales, mismos documentos que son firmados bajo protesta de decir verdad por la representante legal de la empresa y un contador público auditor, lo que representa responsabilidad directa para la empresa contratista en caso de no haber presentado información auténtica y veraz, razón por la cual, esta dependencia de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 de la Ley de Justicia y Procedimientos Administrativos del Estado de Nayarit, esto es, actuando bajo el principio de buena fe, tuvo por cumplido dicho requisito.

Se anexa la documentación certificada siguiente:

De las licitaciones de obra FAISMUN-OP-09/2023, FAISMUN-OP-10/2023, FAISMUN-OP-11/2023, FAISMUN-OP-12/2023, FAISMUN-OP-19/2023, FAISMUN-OP-23/2023 y FAISMUN-OP-21/2023:

- Carta compromiso de arrendamiento.
- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Estado de posición financiera y balance general del 1 de enero de 2023 al 31 de marzo de 2023.
- Impresión de cédula profesional electrónica del contador público.

De la licitación de obra FAISMUN-OP-22/2023:

- Carta compromiso de arrendamiento.
- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Estado de posición financiera y balance general del 1 de abril de 2023 al 30 de abril de 2023.
- Impresión de cédula profesional electrónica del contador público.

De la licitación de obra FAISMUN-OP-25/2023:

- Carta compromiso de arrendamiento.
- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Estado de posición financiera y balance general al 31 de julio de 2023.
- Cédula profesional del contador público.

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

Respecto de los contratos que fueron adjudicados mediante la modalidad de adjudicación directa, se aclara que únicamente se requirió en el punto 7 de cada una de las invitaciones la relación de maquinaria y equipo de construcción, debiendo indicar vida útil, ubicación física y especificar si es o no se su propiedad, por lo que resulta incongruente que señale que estos contratos careen de la documentación que acredite la maquinaria, así como señalar que no acreditaron contar con línea de afianzamiento vigente, no obstante ninguno de los requisitos anteriores quedaron formalizados en la invitación, pues el no tener maquinaria y equipo propio, no resulta una limitante para poder ser invitado y contratado.

Por otra parte, en lo que respecta a las empresas que únicamente fueron invitadas, resulta incongruente que señale algunos faltantes, puesto que la documentación que presentaron a efectos de su participación, fue devuelta por no resultar la más conveniente para el Ayuntamiento.
Por último respecto a los contratos que fueron formalizados mediante la modalidad de invitación a cuando menos tres contratistas, se aclara que de acuerdo a las bases de licitación en la fracción III) PREPARACIÓN DE LAS OFERTAS, inciso B) DOCUMENTOS QUE DEBEN ACOMPAÑAR LA PROPUESTA TÉCNICA, punto 3, RELACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN, únicamente se requirió el listado de maquinaria y que se indicara si esta era de su propiedad o arrendada, por lo que no el no tener maquinaria propia no lo limita de la participación y contratación en cada uno de los procedimientos.

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 se remitió evidencia documental que fue entregada en el proceso de fiscalización y dio origen a lo observado; adicionalmente no se presentó evidencia documental para acreditar que se cuenta con la maquinaria y equipo de construcción, o en su caso, la disposición legal de ella

Es de señalar, que si bien las contratistas que no cuentan con maquinaria y equipo para la construcción, no debe ser una limitante para la participación en los procesos de contratación, sí deben acreditar la disposición legal de la misma (contrato); por consiguiente, al relacionar la información plasmada en los estados de posición financiera y balance general de las contratistas, se tiene que su capital contable está basado en clientes y deudores diversos, sin acreditar la procedencia de los adeudos y que estos sean recuperables, así como que los ingresos reportados se hayan recibido.

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.A.E-AOP.23-24.MA.20. FAISMUN
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal adjudicó obra a contratistas, que no cuentan con la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales favorable en materia de

seguridad social, emitida por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), mismas que se describe en la tabla siguiente:

INCUMPLIMIENTO EN LAS OBLIGACIONES FISCALES EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL

Contratista	Nombre de la Obra	Núm. de Contrato y Fecha	Documento/Fecha	Incumplimiento y/o Estatus
CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juan Escutia, entre Miguel Hidalgo y Nicolas Bravo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	FAISMUN-OP-21/2023 20-sep-2023	Opinión IMSS 20-sept-2023	La respuesta de opinión que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, a la consulta de cumplimiento refiere: "*Se detectó que tiene registro(s) patronal(es) vigente(s), y no tiene registrados trabajadores activos ante este Instituto, por lo que no se puede emitir una opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social"* Cabe señalar, que la anterior respuesta no cumple con los aspectos que exige una respuesta respecto al cumplimiento de las obligaciones, la cual debe ser textualmente "Positiva"

FUENTE: Contrato de obra, opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D del Código Fiscal de la Federación; 35, párrafos segundo y tercero y 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; Reglas para la Obtención de la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en Materia de Seguridad Social, aprobadas en los Acuerdos ACDO.AS2.HCT.270422/107.P.DIR y ACDO.AS2.HCT.250423/106.P.DIR, publicados el 22 de septiembre de 2022 y 04 de mayo de 2023 respectivamente; 107, fracciones I, III, VII y XXV, 109, fracciones I, II, IV y X y 111, fracciones I, II, V y VI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; inciso B, numeral 7 e inciso V, numeral 4 de las bases de concurso; incisos a) y c) de la evaluación de la propuesta de las invitaciones a participar al concurso; se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como la contratista: CALANTHE Estructuras S.A. de C.V., representada por A… K… D… V…

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito mediante el cual, D… P… C…, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:

> *Esta Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, solicitó al concursante adjudicado, previo a la formalización del contrato, remitiera a la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras la opinión de cumplimiento de las obligaciones ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, "con una antigüedad no mayor a treinta días naturales".*
> *En consecuencia, el concursante exhibió el siguiente documento:*
>
> *Calanthe Estructuras, S.A. de C.V.*

Opinión de cumplimiento sin opinión emitida por IMSS, fechada el 20 de septiembre de 2023 para el contrato FAISMUN-OP-21/2023 cuya fecha es 20 de septiembre de 2023.

Ahora bien, es el caso que efectivamente se omitió requerir a las empresas contratistas para que exhibieran la opinión de cumplimiento positiva de obligaciones ante el IMSS, la cual debía estar vigente al día en que se formalizaron los contratos de obra pública respectivos, sin embargo, dicha omisión fue del todo involuntaria. Al respecto, cabe mencionar, que esta dependencia ya implementó acciones y procesos tendentes a evitar que en lo subsiguiente se repitan dichas omisiones.

Con independencia de lo anterior, es necesario destacar que ninguna de las empresas contratistas se encontraba en alguno de los supuestos establecidos en las fracciones I a IX del artículo 32-D del Código Fiscal Federal, puesto que, no obstante que se omitió requerirles la opinión de cumplimiento positiva de obligaciones ante el IMSS, ninguna se encontraba en situación de incumplimiento ante dicho instituto.

Finalmente, no está de más señalar, que, con las omisiones involuntarias mencionadas, no se afectó el patrimonio del municipio de Bahía de Banderas. así como tampoco el patrimonio del Instituto Mexicano del Seguro Social.

Se anexa la documentación certificada siguiente:

- Impresión de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social IMSS, con fecha 20 de septiembre de 2023.

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron:

Esta Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, […]

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

Con respecto a la opinión del IMSS, la autoridad fiscalizadora pretende imponer una sanción debido al incumplimiento de una normativa institucional como lo es el Acuerdo ACDO.AS2.HCT.250423/106.P.DIR, donde se establece las Reglas para la obtención de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social; sin embargo, a la fecha 20 de septiembre del 2023, la empresa no tenía trabajadores activos registrados ante el IMSS, debido a que no tenía contratos vigentes, concluyendo que si bien no es sentido positivo, tampoco resulta ser negativo.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de los argumentos y la documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, si bien remiten evidencia documental de las opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social de la contratista, se advierte que son las mismas opiniones que dieron origen a lo observado.

Cabe señalar que el Acuerdo ACDO.AS2.HCT.250423/106.P.DIR, publicada el cuatro de mayo de 2023, aprobó las disposiciones de carácter transitorio aplicables a las Reglas..:

ANEXO ÚNICO

Disposiciones transitorias aplicables a las "Reglas de carácter general para la obtención de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social", publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 22 de septiembre de 2022.

Primera. La opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social será válida durante el plazo de quince días naturales que el contribuyente tiene para la formalización de las contrataciones referidas en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación, en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Segunda. Para efectos de lo previsto en la disposición anterior, el contribuyente deberá acreditar ante el ente público contratante que la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social fue obtenida durante el plazo de quince días naturales que el contribuyente tiene para la firma del contrato correspondiente.

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.A.E-AOP.23-24.MA.20. FAISMUN
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal no acreditó haberse cerciorado previo a los procesos de licitación y contratación, que las contratistas desempeñaban un empleo o cargo en el servicio público, de acuerdo a lo siguiente:

Mediante compulsa realizada a la Universidad Autónoma de Nayarit, a través del oficio ASEN/AOP-052/2024, recibido el 14 de mayo de 2024, se constató que Y… D… C… H… quien forma parte de la contratista CCCB S. de R.L. de C.V. como gerente general, ostenta el cargo de personal docente, con adscripción en la Unidad Académica de Odontología de la Universidad Autónoma de Nayarit, y cuenta con una antigüedad para jubilación del 21 de junio de 2016 a la fecha; en este contexto, se observó que laboró en el servicio público y tuvo participación en procesos de licitación de obras, mismas que se describen en la tabla siguiente:

CONTRATISTA QUE DESEMPEÑA UN EMPLEO O CARGO EN EL SERVICIO PÚBLICO

N°	No. de Licitación	Nombre de la Obra	Estatus	Fecha de Invitación	Horario/Dependencia de Adscripción
1	FAISMUN-OP-07/2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Contratada	11-jul-2023	Registro de asistencia 09-ene-2023 al 18-dic-2023 8:00 a 14:00 hrs

N°	No. de Licitación	Nombre de la Obra	Estatus	Fecha de Invitación	Horario/Dependencia de Adscripción
					Personal docente con adscripción en la Unidad Académica de Odontología de la Universidad Autónoma de Nayarit.

FUENTE: Documentos del proceso de licitación, invitaciones a participar en el concurso de las obras, oficios ASEN/AOP-052/2024, recibido el 14 de mayo de 2024 y RUAN/0146/2024, recibido el 17 de mayo de 2024 con la documentación anexa.

De lo anterior, se advierte que el servidor público omitió presentar la determinación de la compatibilidad entre funciones, empleos, cargos o comisiones, además pese a ello manifestaron bajo protesta de decir verdad que no se encontraban en alguno de los supuestos que establece el artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 31, fracciones II, VI y XI y 63 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 107, fracciones I, III, VII y XXV, 108, fracción III, 109, fracciones I, II, IV, X y XV y 111, fracciones I, II, V y VI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; inciso D "documentos que deberán presentar los contratistas…", numeral 3, inciso V "criterios para la evaluación y adjudicación del contrato", numerales 2, 4, 5 y 8 de las bases de concurso; incisos a), b) y c) "evaluación de la propuesta" de las invitaciones a participar al concurso, se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, D… P… C…, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, remitió y manifestó lo siguiente:
>
> *En lo correspondiente a la presente observación, es de suma importancia destacar que ésta Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, no cuenta con facultades y/o medios suficientes o necesarios para realizar una investigación dentro de las instituciones del servicio público, no obstante, uno de los requisitos establecidos en la carta invitación girada a los participantes, es que, previo a la venta de bases presenten un escrito en el que el concursante manifieste bajo protesta de decir verdad, no encontrarse en ninguno de los supuestos del artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, ni de los artículos 51 y 78 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, en hoja membretada, lo que representa responsabilidad directa para la empresa contratista en caso de no haber presentado información auténtica y veraz, razón por la cual, esta dependencia de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 de la Ley de Justicia y Procedimientos Administrativos del Estado de Nayarit, esto es, actuando bajo el principio de buena fe, tuvo por cumplido dicho requisito.*

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron los mismos

argumentos del escrito presentado por D… P… C…, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024.

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

> *Con relación a las presuntas irregularidades que se atribuyen, se asienta como legislación transgredida los artículos 31 fracciones II, VI y XI y 63 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, los cuales disponen lo siguiente:*
>
> > *Artículo 31.- Las dependencias…*
>
> *Al respecto, ninguno de los preceptos antes referidos establece la obligatoriedad del servidor público de cerciorase previo a los procesos de licitación y contratación, que las contratistas desempeñaban un empleo o cargo en el servicio público, no obstante, las empresas contratistas manifestaron bajo protesta de decir verdad de no encontrarse en alguno de los supuestos del artículo 31 de la multicitada Ley, por lo que como servidores públicos realizamos actuaciones de buena fe, bajo los principios generales del derecho. definiéndose como: "Aquélla en la que no hay conciencia de estar quebrantando alguna norma o algún derecho ajeno". Por lo tanto, la responsabilidad de la información y veracidad de los documentos entregados para efectos de su participación en las licitaciones, les corresponden directamente a las empresas contratistas.*
>
> *Aunado a lo anterior, las empresas contratistas señaladas en el presente resultado corresponden a Sociedades Anónimas de Capital Variable, es decir personas morales que se caracterizan por que el capital social se divide en acciones, las cuales están representadas por diversas personas o incluso otras personas morales, es decir, que se encuentran conformadas por más de una persona, donde los socios pueden representarla mediante instrumentos legales.*
>
> *Por lo anterior, si bien, uno de los socios o accionistas de las personas morales señaladas en el presente resultado, desempeña un empleo, cargo o comisión en el servicio público. esta situación no las limita a ser invitadas y/o contratadas, pues de lo contrario si estaría vulnerando el derecho al trabajo establecido en el artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, por otra parte los servidores públicos señalados no participaron de forma directa en los actos de apertura ni durante la ejecución de los trabajos, por lo que no resultó necesario presentar la determinación de la compatibilidad entre funciones, empleos, cargos o comisiones tal como lo señala la entidad de fiscalización.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que lo manifestado no justifica la omisión de verificar la documentación presentada, no obstante que se estableció en la invitación enviada a las contratistas participantes "*la documentación quedará en resguardo de la dependencia y sujeta a la verificación de la veracidad de su contenido, hasta la apertura de proposiciones y en caso de que se advierta la falsedad de la información ahí contenida, en el acto de apertura se desechará de plano la propuesta*, además que no se remitió la determinación de la compatibilidad entre funciones, empleo, cargos o comisión, razón por la cual subsiste 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.A.E-AOP.23-24.MA.20. FAISMUN

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se confirmó que la administración municipal adjudicó obra a contratistas que no acreditaron el debido cumplimiento de los requisitos contenidos en las invitaciones y bases de licitación, mismas que se describen en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL DEBIDO CUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS DE LICITACIÓN Y CONTRATACIÓN

No.	Contratista	No. de Licitación	Obras Asignadas	Faltante Documental
1	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	FAISMUN-OP-11/2023	Rehabilitación de red de agua potable en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	- Análisis de costos indirectos.
2		FAISMUN-OP-06/2023	Construcción de alumbrado público en calle Encino, entre carretera Héroe de Nacozari y calle Del Canal, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	- Análisis de costos indirectos.
3	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	FAISMUN-OP-27/2023	Construcción de alumbrado público en calle Simón Tovar, entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	- Análisis de costos indirectos.
4		FAISMUN-OP-28/2023	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calle 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de bahía de Banderas, Nayarit.	- Análisis de costos indirectos.
5	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	FAISMUN-OP-25/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Simón Tovar, entre la calle Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	-Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS)

FUENTE: Oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 25 de abril de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024, PM/XI/1113/06/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 25 de junio de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, bases de licitación, invitaciones a participar en el concurso de las obras y ofertas de contratación.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 25 de abril de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, que

respondió mediante los oficios número DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024, PM/XI/1113/06/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 25 de junio de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024, 13 de junio de 2024 respectivamente, en los cuales no manifestó y/o argumentó las razones por las que no proporciona la información solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 25, fracción IX, 29, fracciones II y III, 34, fracciones I y II, 34, fracciones I y II, 35 y 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones III, VII y XXV, 109, fracción XIV y 111, fracciones II, V y VI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; inciso B "documentos que deben acompañar a la propuesta técnica", numerales 2, 3 y 7, inciso C "documentos originales que contendrán la propuesta económica…", numeral 3, párrafo 9, inciso V "criterios para la evaluación y adjudicación del contrato", numerales 2, 4, 5 y 8 de las bases de concurso; incisos a), b) y c) "evaluación de la propuesta" de las invitaciones a participar al concurso número FAISMUN-OP-25/2023; numerales 5, 8 y 9, párrafo 8 "evaluación de la propuesta" de las ofertas de contratación número FAISMUN-OP-06/2023, FAISMUN-OP-11/2023, FAISMUN-OP-27/2023, FAISMUN-OP-28/2023; se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las contratistas: Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V., representada por Á… G… V…; TOKTAN Construcciones S.A. de C.V., representada por F… J… P… R…

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, D… P… C…, encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, remitió y manifestó lo siguiente:
>
> *El presente resultado de observación señala que no se acreditaron los requisitos contenidos en las invitaciones y bases de licitación […]*

Remite documentación en copia simple.

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron:

> *El presente resultado de observación señala que no se acreditaron los requisitos contenidos en las invitaciones y bases de licitación, no obstante, se hacen las siguientes aclaraciones:*
>
> *En lo que respecta al procedimiento número FAISMUN-OP-11/2023, mismo que fue adjudicado a la empresa contratista MINARETE CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.:*
> *Análisis de costos indirectos.*

- *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

En lo que respecta a los procedimientos número FAISMUN-OP-06/2023, FAISMUN-OP-27/2023 y FAISMUN-OP-28/2023, mismos que fueron adjudicados a la empresa contratista GRUPO CONSTRUCTOR TRAPICHILLO, S.A. DE C.V.:
Análisis de costos indirectos.

- *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

En lo que respecta al procedimiento número FAISMUN-OP-25/2023, mismo que fue adjudicado a la empresa contratista TOKTAN CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.:
Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS).

- *Se adjunta al presente.*

Se anexa la documentación certificada siguiente:

De la licitación número FAISMUN-OP-11/2023:

- Tarjetas de análisis de precios unitarios.
- Catálogo de auxiliares.
- Catálogo de materiales.
- Catálogo de mano de obra.
- Explosión de insumos de presupuesto.

De la licitación número FAISMUN-OP-06/2023:

- Tarjetas de análisis de precios unitarios.

De la licitación número FAISMUN-OP-27/2023:

- Tarjetas de análisis de precios unitarios.

De la licitación número FAISMUN-OP-28/2023:

- Tarjetas de análisis de precios unitarios.

De la licitación número FAISMUN-OP-25/2023:

- Impresión de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social IMSS, con fecha 20 de septiembre de 2023.

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

Nos adherimos a las manifestaciones y/o contestaciones efectuadas por los presuntos responsables que forman parte del Ayuntamiento; lo anterior en virtud de que la información y documentación señalada como faltante, obra en cada uno de los expedientes unitarios de las obras señaladas en el

presente resultado, lo anterior en virtud de que ya no somos parte de la estructura orgánica de la administración municipal situación por la que dicha información no se encuentra a nuestro alcance.

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 contrato FAISMUN-OP-25/2023, se remitió evidencia documental para acreditar el cumplimiento obligaciones fiscales, vigente y favorable en materia de seguridad social, emitida por el Instituto Mexicano del Seguro Social, solventando parcialmente lo observado, ya que subsiste los señalado en la tabla siguiente:

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA PARA DETERMINAR LO OBSERVADO

No. de Licitación	Contratista	Obras Asignadas	Documentación		
			Observada	Presentada	Subsistente
FAISMUN-OP-11/2023	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Rehabilitación de red de agua potable en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	- Análisis de costos indirectos.	- Tarjetas de análisis de precios unitarios. - Catálogo de auxiliares. - Catálogo de materiales. - Catálogo de mano de obra. - Explosión de insumos de presupuesto.	- Análisis de costos indirectos.
FAISMUN-OP-06/2023		Construcción de alumbrado público en calle Encino, entre carretera Héroe de Nacozari y calle Del Canal, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	- Análisis de costos indirectos.	- Tarjetas de análisis de precios unitarios.	- Análisis de costos indirectos.
FAISMUN-OP-27/2023	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	Construcción de alumbrado público en calle Simón Tovar, entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	- Análisis de costos indirectos.	- Tarjetas de análisis de precios unitarios.	- Análisis de costos indirectos.
FAISMUN-OP-28/2023		Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calle 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de bahía de Banderas, Nayarit.	- Análisis de costos indirectos.	- Tarjetas de análisis de precios unitarios.	- Análisis de costos indirectos.
FAISMUN-OP-25/2023	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Simón Tovar, entre la calle Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	-Opinión de cumplimiento en materia de seguridad social (IMSS)	- **O**pinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, con fecha	

No. de Licitación	Contratista	Obras Asignadas	Documentación		
			Observada	Presentada	Subsistente
				20 de septiembre de 2023	

FUENTE: Oficio C.M./XII/455/12/2024

Con lo anterior, se exime de la presunta responsabilidad a la contratista TOKTAN Construcciones S.A. de C.V., representada por F… J… P… R….

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN.
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal realizó pagos por concepto de anticipos y estimaciones a contratistas, al amparo de contratos de obra pública que carecen de la firma de los que intervienen, mismas que se describen en la tabla siguiente:

CONTRATOS DE OBRA SIN RÚBRICA Y FIRMA DE LOS QUE INTERVIENEN

No. -	Número de Contrato	Importe Contratado $	Contratista	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
1	FAISMUN-OP-02/2023	912,867.92	SICNAY S.A. de C.V.	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Encino entre avenida Del Canal y Héroe de Nacozari, en la localidad de Bucerías, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	10-jul-2023 al 07-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
2	FAISMUN-OP-03/2023	713,833.23	C. J… F… R… M…	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Simón Tovar entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	10-jul-2023 al 06-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
3	FAISMUN-OP-04/2023	851,083.75	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Miguel Hidalgo entre 5 de Mayo y Cerrada, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	10-jul-2023 al 07-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
4	FAISMUN-OP-05/2023	770,390.77	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.	Rehabilitación de red de agua potable en calle Miguel Hidalgo entre 5 de Mayo y Cerrada, en la localidad de el Porvenir, en el	10-jul-2023 al 07-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.

No. -	Número de Contrato	Importe Contratado $	Contratista	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
				municipio de Bahía de Banderas, Nay.		
5	FAISMUN-OP-06/2023	380,152.51	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	Construcción de alumbrado público en calle Encino, entre carretera Héroe de Nacozari y calle Del Canal, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	10-jul-2023 al 06-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
6	FAISMUN-OP-07/2023	3,352,754.59	CCCB S. de R.L. de C.V.	Rehabilitación de red de agua potable en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	31-jul-2023 al 28-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
7	FAISMUN-OP-09/2023	1,005,150.10	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en la calle 20 de Noviembre entre las calles 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	14-ago-2023 al 11-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
8	FAISMUN-OP-10/2023	1,027,684.02	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle 20 de Noviembre, entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	14-ago-2023 al 11-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
9	FAISMUN-OP-11/2023	819,976.80	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Rehabilitación de red de agua potable en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	14-ago-2023 al 11-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
10	FAISMUN-OP-12/2023	584,159.57	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Ampliación de red de agua potable en calle Simón Tovar entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	14-ago-2023 al 11-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
11	FAISMUN-OP-13/2023	931,648.79	C. O… K… J… S…	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Girasol entre Lázaro Cárdenas y Cerrada en la localidad de San Juan de Abajo, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	21-ago-2023 al 19-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
12	FAISMUN-OP-14/2023	590,044.23	C. O… K… J… S…	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre, en la localidad de San Juan de Abajo, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	21-ago-2023 al 19-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
13	FAISMUN-OP-15/2023	637,187.25	C. O… K… J… S…	Rehabilitación de red de agua potable en calle Girasol entre Lázaro Cárdenas y Cerrada, en la localidad	21-ago-2023 al 19-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta

No. -	Número de Contrato	Importe Contratado $	Contratista	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
				de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.		municipal y del síndico municipal.
14	FAISMUN-OP-16/2023	414,171.70	C. O… K… J… S…	Rehabilitación de red de agua potable en calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre, en la localidad San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	21-ago-2023 al 19-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
15	FAISMUN-OP-17/2023	479,301.30	SICNAY S.A. de C.V.	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle México entre Hidalgo y Guerrero, en la localidad de Valle de Banderas, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	21-ago-2023 al 19-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
16	FAISMUN-OP-18/2023	242,461.99	SICNAY S.A. de C.V.	Rehabilitación de red de agua potable en calle México entre Hidalgo y Guerrero, en la localidad de Valle de Banderas, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	21-ago-2023 al 19-oct-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
17	FAISMUN-OP-19/2023	677,408.13	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Primavera entre Caoba y Nogal en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	04-sep-2023 al 02-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
18	FAISMUN-OP-20/2023	5,623,950.83	C. J… J… R… U…	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Encino, entre carretera Héroe de Nacozari y calle Del Canal, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	25-sep-2023 al 29-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
19	FAISMUN-OP-21/2023	9,159,697.13	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juan Escutia, entre Miguel Hidalgo y Nicolas Bravo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	25-sep-2023 al 29-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
20	FAISMUN-OP-22/2023	3,481,270.77	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle 20 de Noviembre, entre 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	25-sep-2023 al 29-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal, síndico municipal, secretario del ayuntamiento, encargado del despacho de la tesorería municipal, director de obras públicas y la contratista.
21	FAISMUN-OP-23/2023	4,432,913.64	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto de la calle 20 de Noviembre, entre las calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la	25-sep-2023 al 29-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.

No. -	Número de Contrato	Importe Contratado $	Contratista	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Irregularidad
				localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.		
22	FAISMUN-OP-24/2023	4,025,599.45	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Miguel Hidalgo, entre 5 de Mayo y calle Cerrada, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	25-sep-2023 al 29-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
23	FAISMUN-OP-25/2023	4,480,519.20	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Simón Tovar, entre la calle Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	25-sep-2023 al 29-dic-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
24	FAISMUN-OP-27/2023	387,237.41	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	Construcción de alumbrado público en calle Simón Tovar, entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	18-sep-2023 al 16-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.
25	FAISMUN-OP-28/2023	337,923.41	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calle 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de bahía de Banderas, Nayarit.	18-sep-2023 al 16-nov-2023	El contrato carece de la firma de la presidenta municipal y del síndico municipal.

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, contratos de obra, estimaciones de obra, facturas fiscales y comprobantes de pago SPEI.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 25 de abril de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios número DOP-XI-03-373/2024 y DOP-XI-398/04/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, en el cual no manifestó y/o argumentó las razones por las que no se encuentran firmados los contratos de obra.

De lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 38, párrafos primero y tercero, 40, párrafo segundo de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 64, fracción IX, 73, fracción II, 114, fracción XVI, 117, fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 11, fracción IX, 34, fracciones IV y XIV, 45, fracción XVII y 107, fracciones III y VII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se determina la presunta responsabilidad de: presidenta municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; secretario del ayuntamiento del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023; encargado del despacho de la tesorería municipal del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023; encargado del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023; director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como la contratista: CALANTHE Estructuras S.A. de C.V., representada por A… K… D… V….

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito mediante el cual, J… C… R… L…, síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:

Los contratos a los que se refieren estas observaciones no tienen mi firma porque no se pusieron a mi disposición para que yo los suscribiera.

Si se hicieron pagos de anticipos y estimaciones, estimó que ello no me es reprochable pues no se trata de actos propios y dichas acciones están fueran de las atribuciones de la Sindicatura. Es decir, yo no hice esos pagos, ni me correspondía realizarlos.

De haberse puesto a consideración estos contratos, y yo sin causa justificada la Administración estaba obligada a activar el esquema previsto por el artículo 74 de la Ley Municipal del Estado de Nayarit, establece en su último párrafo que:
Cuando el síndico municipal sin causa justificada, omita dar cumplimiento a alguna de las obligaciones a las que se refieren las fracciones I y II de este artículo, el Ayuntamiento previa valoración del caso en particular y mediante acuerdo aprobado por mayoría calificada, podrá autorizar que dichas obligaciones sean realizadas por algún otro de sus miembros.

Pero ello no aconteció. De ahí que antes de proceder a la ejecución de los contratos necesariamente se debió relevarme de esa facultad y hasta entonces, una vez designado quien suscribiera los contratos en sustitución mía, se podría proceder a ejecutar los contratos. Si no fue así, desconozco las razones.

Lo que no puede aceptarse es que los contratos se suscriban ya ejecutados los trabajos, cuando conforme a la ley municipal, el contrato es un requisito indispensable para proceder a formalizar cualquier relación contractual, y por lo tanto, sin contrato, no se puede hacer ningún pago. Ello queda de manifiesto en el artículo 73 de la Ley Municipal, en su fracción II:

ARTÍCULO 73.- El síndico…

II.- Legalizar…
Como sindico, tenía el deber de velar por la hacienda pública del municipio; sin embargo, se ha querido que la Sindicatura funcione sólo como un firmante a las órdenes de la administración municipal; lo cual implica claudicar a mis deberes con representante legal del Ayuntamiento.

Nadie está obligado a lo imposible, si los contratos no me fueron presentados para mi firma o no se solventaron las observaciones que en su momento pudieran haberse realizado, yo no está obligado a suscribirlos sin ninguna revisión o reflexión, cual mero firmante.

De ahí que estimo improcedente e infundado se me reproche esta omisión formal de falta de firmas en los contratos, que, al no tenerlas, no tienen efectos jurídicos.

Escrito mediante el cual, M… E… A… P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, manifestó lo siguiente:

*Es improcedente la presente observación, en virtud de que la suscrita no realicé los pagos señalados. Como se indicó en el proemio de este escrito, en lo que aquí interesa, la suscrita ocupé el cargo de tesorera municipal del 01 enero al 16 de marzo de 2023. *(Ver nota aclaratoria)*

Nota aclaratoria: desempeñé el cargo de tesorera municipal en dos periodos distintos, los cuales estimo necesario precisar, ya que dentro de la temporalidad que comprende la auditoría especial cuyo informe se contesta, hubo dos intervalos en los cuales no ejercí el cargo. Del 30 de marzo al 4 de abril de 2022 fungí como encargada del despacho de la Tesorería Municipal; el 05 de abril de 2022 fui nombrada por el Pleno del XI Ayuntamiento como tesorera municipal, cargo que ocupé hasta el 17 de marzo de 2023, fecha en la cual fui removida del cargo por el propio Pleno del XI Ayuntamiento; del 18 de marzo de 2023 al 23 de julio de 2023 fungió como encargado del despacho de la Tesorería Municipal F… V… G…; del 24 de julio de 2023 al 01 de febrero de 2024, se desempeñó como encargada del despacho de la Tesorería Municipal G… K… J… T…; y finalmente, la suscrita volví a ocupar el cargo de tesorera municipal del 02 de febrero de 2024 al 11 de marzo de 2024, ya que en esta fecha fui suspendida para el ejercicio del cargo por parte de la Contraloría Municipal. Se aclara lo anterior para todos los efectos legales y administrativos a que haya lugar.

Escrito mediante el cual, F… V… G…, encargado del despacho de la tesorería municipal del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023, manifestó lo siguiente:

Para desvirtuar la observación en mi carácter de ex encargado del despacho de la Tesorería Municipal manifiesto que niego haber incumplido toda vez que no está en mis facultades en ordenar a mi superiores jerárquicos como lo es la presidenta municipal y síndico municipal o fosarlos (sic) *a que firmen en tiempo y forma los contratos de los procedimientos de obra pública. Al momento que el procedimiento pasa por el comité de obra pública, siendo este un órgano colegiado para su debida transparencia y rendición lo más apegado a la legalidad, eficiencia y eficacia, pero considero que el auditor hace una errónea interpretación de la ley y reglamentos internos de este ayuntamiento por tal motivo solicito que requieran a las autoridades que tiene en su facultades y obligaciones como lo dice el artículo 73 fracción tercera que dice, que los contratos o convenios debe ser firmados por las tres autoridades presidente, sindico y secretario del ayuntamiento.*

Escrito mediante el cual, G… K… J… T…, encargada del despacho de la tesorería municipal del 24 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, manifestó los mismos argumentos que F… V… G…, encargado del despacho de la tesorería municipal del 4 de abril de 2023 al 23 de julio de 2023.

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:

Resulta necesario aclarar que la falta de firma por parte del síndico, es una obligación directa que le confiere la Ley Municipal, por lo que esa entidad de fiscalización aprecia de forma errónea la presunta responsabilidad hacia la dirección de obras públicas. aunado a que se le hizo del conocimiento la existencia de dicho contrato primeramente de manera verbal y/o económica y posteriormente mediante oficio donde se enlistan contratos con solicitud de firma.

Se anexa Copia de los oficios DOP-XI-347/03/2024.y DOP-XI-348/03/2024, al encontrarme imposibilitado para turnarlo de manera certificada, no obstante, la entidad de fiscalización podrá requerir directamente a la administración municipal a efectos de cotejar la autenticidad de los mismos.

Se anexa la documentación certificada siguiente:

- Oficio DOP-XI349/03/2024 de fecha 14 de marzo de 2024, remitiendo contratos de obra pública para firma del síndico municipal.

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 con los argumentos presentado se aclara que la formalización de los contratos corresponde a periodos de otro servidor público en funciones, razón por la cual, se exime de la presunta responsabilidad a M… E… A… P…, tesorera municipal del 1 de enero de 2023 al 3 de abril de 2023, J… C… R… L…, por su parte el síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 2024 justifica que no le fueron presentados para su firma, sin embargo, la observación subsiste, ya que realizaron pagos por concepto de anticipos y de estimaciones de obra, aun y cuando no se tenía suscrito el contrato, tal como se establece en artículo 73, fracción II de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 7.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN.

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el titular del órgano interno de control no acreditó de forma previa, ni posterior haber verificado la desproporcionalidad de los precios unitarios ofertados por las contratistas, con relación al valor de mercado, atendiendo a la realidad económica del estado, respecto de las obras señaladas en la tabla siguiente:

FALTA DE ACREDITACIÓN DE LA DESPROPORCIONALIDAD DE LOS PRECIOS UNITARIOS CONTRATADOS

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Contratista
FAISMUN-OP-01/2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Encino entre calle Del Canal y Héroe de Nacozari, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	19-jun-2023 al 16-sep-2023	Ing. E… E… A…
FAISMUN-OP-02/2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Encino entre avenida Del Canal y Héroe de Nacozari, en la localidad de Bucerías, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	10-jul-2023 al 07-oct-2023	SICNAY S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-03/2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Simón Tovar entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	10-jul-2023 al 06-nov-2023	C. J… F… R… M…

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Contratista
FAISMUN-OP-04/2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Miguel Hidalgo entre 5 de Mayo y Cerrada, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	10-jul-2023 al 07-oct-2023	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-05/2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Miguel Hidalgo entre 5 de Mayo y Cerrada, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	10-jul-2023 al 07-oct-2023	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-06/2023	Construcción de alumbrado público en calle Encino, entre carretera Héroe de Nacozari y calle Del Canal, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	10-jul-2023 al 06-nov-2023	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-07/2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	31-jul-2023 al 28-oct-2023	CCCB S. de R.L. de C.V.
FAISMUN-OP-08/2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Juan Escutia, entre calles Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	07-ago-2023 al 04-nov-2023	Ing. E… E… A…
FAISMUN-OP-09/2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en la calle 20 de Noviembre entre las calles 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	14-ago-2023 al 11-nov-2023	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-10/2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle 20 de Noviembre, entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	14-ago-2023 al 11-nov-2023	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-11/2023	Rehabilitación de red de agua potable en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	14-ago-2023 al 11-nov-2023	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-12/2023	Ampliación de red de agua potable en calle Simón Tovar entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	14-ago-2023 al 11-nov-2023	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-13/2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Girasol entre Lázaro Cárdenas y Cerrada en la localidad de San Juan de Abajo, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	21-ago-2023 al 19-oct-2023	C. O… K… J… S…
FAISMUN-OP-14/2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre, en la localidad de San Juan de Abajo, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	21-ago-2023 al 19-oct-2023	C. O… K… J… S…

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Contratista
FAISMUN-OP-15/2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Girasol entre Lázaro Cárdenas y Cerrada, en la localidad de San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	21-ago-2023 al 19-oct-2023	C. O… K… J… S…
FAISMUN-OP-16/2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle Juárez entre 5 de Mayo y 2 de Octubre, en la localidad San Juan de Abajo, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	21-ago-2023 al 19-oct-2023	C. O… K… J… S…
FAISMUN-OP-17/2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle México entre Hidalgo y Guerrero, en la localidad de Valle de Banderas, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	21-ago-2023 al 19-oct-2023	SICNAY S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-18/2023	Rehabilitación de red de agua potable en calle México entre Hidalgo y Guerrero, en la localidad de Valle de Banderas, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	21-ago-2023 al 19-oct-2023	SICNAY S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-19/2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Primavera entre Caoba y Nogal en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	04-sep-2023 al 02-nov-2023	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-20/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Encino, entre carretera Héroe de Nacozari y calle Del Canal, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	25-sep-2023 al 29-dic-2023	C. J… J… R… U…
FAISMUN-OP-21/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juan Escutia, entre Miguel Hidalgo y Nicolas Bravo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	25-sep-2023 al 29-dic-2023	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-22/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle 20 de Noviembre, entre 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	25-sep-2023 al 29-dic-2023	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-23/2023	Construcción de pavimentación en concreto de la calle 20 de Noviembre, entre las calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	25-sep-2023 al 29-dic-2023	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-24/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Miguel Hidalgo, entre 5 de Mayo y calle Cerrada, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	25-sep-2023 al 29-dic-2023	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-25/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Simón Tovar, entre la calle Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San	25-sep-2023 al	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Contratista
	José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	29-dic-2023	
FAISMUN-OP-27/2023	Construcción de alumbrado público en calle Simón Tovar, entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	18-sep-2023 al 16-nov-2023	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.
FAISMUN-OP-28/2023	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calle 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de bahía de Banderas, Nayarit.	18-sep-2023 al 16-nov-2023	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 2 de abril de 2024 respectivamente, y oficios DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y PM/XI/1113/06/2024 recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 25 de junio de 2024 respectivamente.

Cabe señalar que el propósito de este ordenamiento es que, si el órgano interno de control determina en su caso la desproporción injustificada de los precios unitarios previo a la contratación, la licitación sería cancelada; en el caso que la determinación sea posterior la contratación sería declarada nula.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-04/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 2 de abril de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios con número DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y PM/XI/1113/06/2024 recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 25 de junio de 2024 respectivamente, en los cuales no envió, ni manifestó y argumentó las razones por las que no proporciona las cuales no se cuenta con la documentación solicitada, consecuentemente no remitió la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 119, fracciones IV, IX y XVII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 56, fracciones III, IV, V y XI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se determina la presunta responsabilidad de: encargado del despacho de la contraloría municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, C… X… S… G…, encargado del despacho de la contraloría municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023, remitió y manifestó lo siguiente:
>
> *I. Durante mi periodo como encargado del despacho de la Contraloría Municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, las verificaciones de precios unitarios correspondientes a las obras señaladas en la observación fueron gestionadas y comunicadas directamente entre la Dirección de Obras Públicas y la Jefatura de Auditoría de Obra Pública,*

conforme a los procesos establecidos. Es importante destacar que las verificaciones se llevaron a cabo cumpliendo con lo dispuesto en el Artículo 35 Bis de la Ley de Obra Pública para el Estado de Nayarit, que establece expresamente que estas pueden realizarse antes o después de la contratación, sin imponer una restricción temporal estricta, asegurando así la proporcionalidad de los precios unitarios con relación al mercado.

II. Estas verificaciones fueron realizadas por la Jefatura de Auditoría de Obra Pública, área técnica encargada de esta función conforme al Artículo 61, fracción XVII, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, bajo mi supervisión jerárquica durante mi gestión. Aunque no se ejecutaron durante el periodo de contratación de las obras, las verificaciones cumplían con su objetivo principal: garantizar que los precios unitarios no fueran desproporcionales al valor de mercado y se ajustaran a las condiciones económicas del estado. Las copias simples de los documentos que acreditan estas verificaciones se anexan a la presente contestación como prueba del cumplimiento de la normativa aplicable.

III. El propósito del Artículo 35 Bis de la Ley de Obra Pública para el Estado de Nayarit radica en garantizar que los recursos públicos sean utilizados de manera eficiente, transparente y conforme a los principios de razonabilidad y proporcionalidad. Esta disposición no limita la validez de las verificaciones a un momento específico del proceso, ya que su finalidad principal es evitar desproporciones injustificadas en los precios unitarios, Independientemente de si dichas verificaciones se realizan antes o después de la contratación. Este enfoque normativo flexible responde a la necesidad de corregir posibles Irregularidades en cualquier etapa del proceso, asegurando así la congruencia de los costos con los valores de mercado y protegiendo el interés público.

Fundamentación

IV. El artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos establece que toda imputación de responsabilidad debe sustentarse en hechos específicos y comprobables. En este caso, no existe evidencia que demuestre que dichas verificaciones se omitieron definitivamente, ya que fueron realizadas en tiempo y forma conforme al artículo 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

V. Por su parte, el artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit establece que las observaciones deben estar basadas en actos u omisiones demostrables atribuibles al servidor público señalado. En este caso, el cumplimiento de las verificaciones de precios unitarios, aunque realizadas posteriormente, demuestra que no existió omisión alguna, dado que la normativa permite esta flexibilidad.

VI. Además, el principio de proporcionalidad, reconocido en diversos criterios de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, establece que las normas deben interpretarse de manera razonable, evitando cargas excesivas que desvirtúen su finalidad. En este caso, las verificaciones realizadas, aunque en una etapa posterior, satisfacen plenamente el propósito de la norma al garantizar la congruencia de los costos con el valor de mercado y la eficiencia en el uso de los recursos públicos.

Petición

Por lo anteriormente expuesto, y con fundamento en los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como en los artículos 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, y 119, fracción IX, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, solicito de manera respetuosa lo siguiente:

PRIMERO. Se excluya mi nombre de la presente observación, dado que las verificaciones de precios unitarios fueron realizadas conforme a lo dispuesto en el artículo 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, cumpliendo con la finalidad y propósito de la norma, independientemente de la temporalidad en que se llevaron a cabo.

SEGUNDO. Se admita y valore la prueba documental que acredita que las verificaciones correspondientes fueron realizadas por el área técnica responsable durante mi gestión, en cumplimiento de la normativa aplicable.

TERCERO. Se reconozca que, conforme al principio de presunción de inocencia, no pueden imputárseme responsabilidades sin pruebas fehacientes que acrediten una falta en el ejercicio de mis funciones.

Se remite documentación en copia simple.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada
Del análisis de los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que con respecto a la presunción se corrige el periodo de funciones de C… X… S… G…, encargado del despacho de la Contraloría Municipal del 1 de enero de 2023 al 31 de octubre de 2023; y se añade como presunto responsable a O… E… R… M…, encargado del despacho de la Contraloría Municipal del 16 de noviembre de 2023 al 1 de febrero de 2024 y contralor municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, sin embargo, la observación subsiste, ya que se remitió documentación en copia simple que carece de valor probatorio, por lo tanto, no fue valorada para desvirtuar 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN.
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal realizó pagos de estimaciones de obra a las contratistas MINARETE Construcciones S.A. de C.V. y Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V., quienes presentaron pruebas de laboratorio o control y calidad modificadas para el cumplimiento de las especificaciones requeridas para viga del concreto hidráulico, ensaye de control de compactación y espesores, que no fueron reconocidas por el presunto emisor SILCOV, mismas que se describen en la tabla siguiente:

PRUEBAS DE LABORATORIO Y ENSAYES NO RECONOCIDAS POR EL LABORATORIO QUE LAS EMITIÓ

Núm.	No. de Contrato/ Fecha	Nombre de la Obra	Contratista	Documento no Reconocido/ Fecha de Ensayes	Observaciones
1	FAISMUN-OP-09/2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en la		Estimación 2 finiquito.	Documento compulsado con SILCOV, quien refirió "No

Núm.	No. de Contrato/ Fecha	Nombre de la Obra	Contratista	Documento no Reconocido/ Fecha de Ensayes	Observaciones
	10-ago-2023	calle 20 de Noviembre entre las calles 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit		- Dos informes de control de compactación y espesores, con fecha: - 17-oct-2023	reconocer haber realizado las pruebas de laboratorio o control y calidad que se me presentan y haber presentado la información contenida en las mismas, dando el servicio a las contratistas: MINARETE Construcciones S.A. de C.V. y Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V. así como de la obra que en el mismo requerimiento se menciona".
2	FAISMUN-OP-10/2023 10-ago-2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle 20 de Noviembre, entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Estimación 2 finiquito. - Dos informes de control de compactación y espesores, con fecha: - 3-oct-2023 Estimación 2 finiquito.	Por lo anterior, la contratista prestadora del servicio SILCOV, no reconoce haber dado el servicio a las contratistas que se señalan.
3	FAISMUN-OP-23/2023 20-sep-2023	Construcción de pavimentación en concreto de la calle 20 de Noviembre, entre las calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.		- Cuatro informes de control de compactación y espesores, con fechas: - 19-nov-2023 - 22-nov-2023 - 25-nov-2023 -26-nov-2023	
4	FAISMUN-OP-04/2023 30-jun-2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Miguel Hidalgo entre 5 de Mayo y Cerrada, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.		Estimación 1. - Un informe de control de compactación y espesores, con fecha: - 1-ago-2023	
5	FAISMUN-OP-24/2023 21-sep-2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Miguel Hidalgo, entre 5 de Mayo y calle Cerrada, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.	Estimación 1. - Cinco informes de control de compactación y espesores, con fechas: - 28-sept-2023 - 1-oct-2023 - 6-oct-2023 -12-oct-2023 - 18-oct-2023	

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP-050/2024, recibido el 09 de mayo de 2024 y SILCOV/005/2024, recibido el 16 de mayo de 2024, suscrito por J… R… B… L…, coordinador de proyectos y control de calidad de SILCOV, así como las pruebas de laboratorio.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 31, fracción VI, 35, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción XXIX de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones III y VII, 109, fracciones V, X, XIV, XVI y XVIII y 112, fracciones I, II y III del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; cláusulas décima, duodécima y vigésima sexta de los contratos de obra, FAISMUN-OP-09/2023, FAISMUN-OP-10/2023, FAISMUN-OP-23/2023, FAISMUN-OP-04/2023, FAISMUN-OP-24/2023, se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de

2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; jefe de supervisión y control de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las contratistas: MINARETE Construcciones S.A. de C.V., representada por R… F… V…; Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V., representada por E… Z… C…

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

> *Respecto a que la entidad de fiscalización señala que se realizaron pagos de estimaciones de obra a las contratistas Minarete Construcciones S.A. de C.V. y Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V., mismas que presuntamente presentaron pruebas de laboratorio o control de calidad modificadas para el cumplimiento de las especificaciones requeridas para viga de concreto hidráulico, ensaye de control de compactación y espesores, ya que no fueron reconocidas por el presunto emisor SILCOV, se desconoce cómo es que esa entidad de fiscalización arribó a la conclusión de que las pruebas de laboratorio fueron modificadas, es decir no referencia cuáles son esas modificaciones, en qué consisten y que repercusiones conllevan esas modificaciones, así mismo se desconoce si esa entidad de fiscalización hizo del conocimiento a SILCOV de cómo se encuentran conformadas las estructuras orgánicas de las empresas contratistas, lo anterior en virtud de que muchas veces quien solicita el servicio de laboratorio y control de calidad, no es específicamente la empresa contratista y/o el representante legal, muchas veces quien funge como intermediario es el residente, sobrestante y/o cualquier otra persona que no necesariamente es socio o accionista, porque lo que podría existir alguna confusión por parte del laboratorio SILCOV, al no reconocer la empresa con el nombre oficial y sus socios, y pudiera tratarse de alguna otra persona que requirió el servicio a nombre de la misma.*
>
> *Por lo anterior, se desconoce el trámite y la forma en que se obtuvo tal resultado, por lo que, en todo caso, debería tratarse de otro tipo de responsabilidades y actuaciones para comprobar la alteración y manipulación referida y aunado a ello, realizar las investigaciones a efecto de acreditar quien realizó dichas modificaciones, ya que como servidores públicos realizamos actuaciones de buena fe, bajo los principios generales del derecho, definiéndose como: "Aquélla en la que no hay conciencia de estar quebrantando alguna norma o algún derecho ajeno".*

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas, J… A… P…, subdirector de obras públicas, jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra, J… A… G… G…, supervisor de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; F… J… F… F… supervisor de obra, todos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron lo siguiente:

> *Entregamos documentación certificada que corresponde a las observaciones siguientes:*
>
> *Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN (oficio)*
>
> Escrito mediante el cual los presuntos antes mencionados, manifestaron lo siguiente:
> *En la Ley de Obras* (sic) *Públicas* (sic) *del Estado de Nayarit y demás leyes y reglamentos aplicables no existe un lineamiento para que OBRAS PUBLICAS corrobore que la información que proporciona el contratista en sus estimaciones (en este caso las pruebas de laboratorio) sean fidedignas en cuanto a las firmas de las personas que aparecen firmando (no contamos con peritos especializados) o al papel membretado en las que se entregan, mas es cierto que es responsabilidad del supervisor de la obra verificar que la información asentada en ellas sea la correcta de acuerdo con los conceptos y*

volúmenes verificados con la prueba de laboratorio, y en las pruebas descritas con anterioridad, la información de conceptos, volúmenes y ubicación de los trabajos es la contratada.

Lo que si menciona la ley de Obras Públicas en su artículo 115 fracción XVI que el supervisor de la obra coadyuvara con el superintendente la vigilancia de este Último para presentar oportunamente los reportes de laboratorio con sus resultados y también se cumplió con este punto.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que lo manifestado no justifica la omisión e incumplimiento de las responsabilidades como servidores públicos, quienes son los encargados que las estimaciones se acompañen de la documentación que acredite la procedencia de su pago y la veracidad de los conceptos por pagar, a fin de garantizar el cumplimiento al contrato, que entre ellos están los controles de calidad y las pruebas de laboratorio, instrumentos para verificar la calidad, resistencia y comportamiento de los materiales, conforme a las especificaciones requeridas por la contratante y el marco normativo aplicable.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN.

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal no presentó la documentación que sustenta el debido cumplimiento del proceso de ejecución de las obras, tal como en el trámite y pago de estimaciones sin contener la totalidad de la documentación requerida, misma que se describe en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA SUSTENTAR EL PROCESO DE EJECUCIÓN DE OBRA

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista	Faltante Documental
FAISMUN-OP-06/2023	Construcción de alumbrado público en calle Encino, entre carretera Héroe de Nacozari y calle Del Canal, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	- Oficio de aprobación del recurso por el importe ampliado $31,683.54 (treinta y un mil seiscientos ochenta y tres pesos 54/100 moneda nacional). - Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico K… V… G… V… asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
FAISMUN-OP-09/2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en la calle 20 de Noviembre entre las calles 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico M… Á… C… O…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista	Faltante Documental
	la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit		entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
FAISMUN-OP-11/2023	Rehabilitación de red de agua potable en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.		- Del contrato FAISMUN-OP-11/2023, pruebas de control de calidad, laboratorio o servicios.
FAISMUN-OP-13/2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Girasol entre Lázaro Cárdenas y Cerrada en la localidad de San Juan de Abajo, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	C. O… K… J… S…	- Comprobante de pago SPEI de la estimación 1 por un importe de $214,520.67 (doscientos catorce mil quinientos veinte pesos 67/100 moneda nacional).
FAISMUN-OP-21/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juan Escutia, entre Miguel Hidalgo y Nicolas Bravo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico J… C… M… R… , asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
FAISMUN-OP-22/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle 20 de Noviembre, entre 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit		
FAISMUN-OP-23/2023	Construcción de pavimentación en concreto de la calle 20 de Noviembre, entre las calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico U… A… M… A…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
FAISMUN-OP-25/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Simón Tovar, entre la calle Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico M… A… M… B…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional.
FAISMUN-OP-27/2023	Construcción de alumbrado público en calle Simón Tovar, entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico K… V… G… V…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
FAISMUN-OP-28/2023	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calle 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de bahía de Banderas, Nayarit.		

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de abril de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024, contratos de obra.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de abril de 2024 y 8 de

julio de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios número DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, en los cuales no manifestó y/o argumentó las razones por las que no proporciona la información solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 40, fracciones II y VII, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones III, VII, 108, fracción IV, 109, fracciones V, XIV y XVI y 112, fracción I del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; cláusulas décima, duodécima y vigésima de los contratos de obra, FAISMUN-OP-06/2023, FAISMUN-OP-09/2023, FAISMUN-OP-11/2023, FAISMUN-OP-21/2023, FAISMUN-OP-22/2023, FAISMUN-OP-23/2023, FAISMUN-OP-25/2023, FAISMUN-OP-27/2023,FAISMUN-OP-28/2023, se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; jefe de supervisión y control de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las contratistas: Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V., representada por A… G… V…; O… K… J… S…, representada por él mismo, CALANTHE Estructuras S.A. de C.V., representada por A… K… D… V…; MINARETE Construcciones S.A. de C.V., representada por R… F… V…; TOKTAN Construcciones S.A. de C.V., representada por F… J… P… R….

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

> *Nos adherimos a las manifestaciones y/o contestaciones efectuadas por los presuntos responsables que forman parte del Ayuntamiento; lo anterior en virtud de que la información y documentación señalada como faltante, obra en cada uno de los expedientes unitarios de las obras señaladas en el presente resultado, lo anterior en virtud de que ya no somos parte de la estructura orgánica de la administración municipal situación por la que dicha información no se encuentra a nuestro alcance.*

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas; J… A… P…, subdirector de obras públicas; O… J… H… P…, jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra; A… M… G… D…, supervisor de obra; J… A… G… G…, supervisor de obra; F… J… F… F…, supervisor de obra; K… A… M… G…, supervisor de obra, todos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron lo siguiente:

> *Entregamos documentación certificada que corresponde a las observaciones siguientes:*
>
> *Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN (oficio y 82 fojas)*
>
> Escrito mediante el cual los presuntos antes mencionados, manifestaron y remitieron lo siguiente:

1. FAISMUN-OP-06/2023 Construcción de alumbrado público en calle Encino, entre carretera Héroe de Nacozari y calle Del Canal, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega copia certificada del Convenio Adicional por los la aprobación del recurso del importe ampliado $31,683.54 formalizado parcialmente, copia certificada del oficio a Contraloría Municipal informando del convenio, copia certificada del oficio al Síndico Municipal pidiendo firma del convenio; se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de K… V… G… V…, credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, cédula profesional/ electrónica emitida por la Secretaria de Educación Pública, oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V. y certificado digital de firma electrónica emitida por el Servicio de Administración Tributaria.

2. FAISMUN-OP-09/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en la calle 20 de Noviembre entre las calles 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de M… Á… C… O…, certificado por parte del Instituto Tecnológico de Monterrey en el programa de Administración de la Construcción, y diploma por parte de la escuela Anáhuac Educación Continua de Puebla en la participación del Diplomado en Dirección y Gestión de Proyectos, cédula profesional expedida por la Secretaria de Educación Pública y su credencial para votar expedida por el Instituto Nacional Electoral, así como el oficio de asignación de superintendente por la empresa Minarete Construcciones SA de CV

3. FAISMUN-OP-11/2023 Rehabilitación de red de agua potable en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de M… Á… C… O…, certificado por parte del Instituto Tecnológico de Monterrey en el programa de Administración de la Construcción, y diploma por parte de la escuela Anáhuac Educación Continua de Puebla en la participación del Diplomado en Dirección y Gestión de Proyectos, cédula Profesional expedida por la Secretaria de Educación Pública y su credencial para votar expedida por el Instituto Nacional Electoral, así como el oficio de asignación de superintendente por la empresa Minarete Construcciones SA de CV Se entrega copia certificada de las pruebas de laboratorio.

4. FAISMUN-OP-13/2023 Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Girasol entre Lázaro Cárdenas y Cerrada en la localidad de San Juan de Abajo, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.

Se entrega copia certificada del comprobante de transferencia SPEI, de la estimación 1 por un importe de $214,520.67

5. FAISMUN-OP-21/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juan Escutia, entre Miguel Hidalgo y Nicolas Bravo, en la localidad de Bucerías. municipio de Bahía de Banderas. Nayarit.

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de J… R… M… R…, credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, cédula profesional electrónica emitida por la Secretaría de Educación Pública, oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.

6. FAISMUN-OP-22/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle 20 de Noviembre, entre 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega documentación certificada correspondiente a currículum vitae de J… R… M… R…, credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, cédula profesional electrónica emitida por la Secretaría de Educación Pública, oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.

7. FAISMUN-OP-23/2023 Construcción de pavimentación en concreto de la calle 20 de Noviembre, entre las calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de U… A… M… A…, credencial para votar emitida por el instituto Nacional Electoral, cédula profesional electrónica emitida por la Secretaría de Educación Pública, oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V.

8. FAISMUN-OP-25/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Simón Tovar, entre la calle Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de M… A… M… Becerra credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, carta de egresado del Instituto Tecnológico José María Molina Pasquel y Henriquez, oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa TOKTAN Construcciones, S.A. de C.V.

9. FAISMUN-OP-27/2023 Construcción de alumbrado público en calle Simón Tovar, entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de K… V… G… V…, credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, cédula profesional electrónica emitida por la Secretaría de Educación Pública, oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V. y certificado digital de firma electrónica emitida por el Servicio de Administración Tributaria.

10. FAISMUN-OP-28/2023 Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calle 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega documentación certificada correspondiente a: currículum vitae de K… V… G… V… , credencial para votar emitida por el Instituto Nacional Electoral, cédula profesional electrónica emitida por la Secretaría de Educación Pública, oficio de asignación de superintendente por parte de la empresa Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V. y certificado digital de firma electrónica emitida por el Servicio de Administración Tributaria.

Se anexa la documentación certificada siguiente:

Del contrato de obra FAISMUN-OP-06/2023:

- Convenio modificatorio CM-06/XI-11/2023 de fecha 01 de noviembre de 2023.

- Oficio DOP-XI-11-1591-D/2023 de fecha 02 de noviembre de 2023, en aviso de formalización de convenio modificatorio a la contraloría municipal.
- Oficio DOP-XI-222/15/2024 de fecha 15 de febrero de 2024, emitiendo contrato de obra para firma del síndico municipal.
- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Cédula profesional del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.

Del contrato de obra FAISMUN-OP-09/2023:

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Cédula profesional del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.
- Diploma y certificado.

Del contrato de obra FAISMUN-OP-11/2023:

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Cédula profesional del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.
- Diploma y certificado.
- Pruebas de laboratorio.

Del contrato de obra FAISMUN-OP-13/2023:

- Comprobante de pago SPEI.

Del contrato de obra FAISMUN-OP-21/2023:

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Impresión de Cédula profesional electrónica del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.

Del contrato de obra FAISMUN-OP-22/2023:

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Impresión de Cédula profesional electrónica del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.

Del contrato de obra FAISMUN-OP-23/2023:

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Impresión de Cédula profesional electrónica del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.

Del contrato de obra FAISMUN-OP-25/2023:

- Currículum del superintendente de obra.

- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Carta de egreso.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.

Del contrato de obra FAISMUN-OP-27/2023:

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Cédula profesional del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.

Del contrato de obra FAISMUN-OP-28/2023:

- Currículum del superintendente de obra.
- Identificación emitida por el Instituto Nacional Electoral del superintendente de obra.
- Cédula profesional del superintendente de obra.
- Escrito de asignación de superintendente para la ejecución de la obra.

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, remite documentación que permite acreditar información faltante del proceso de ejecución de las obras, comprobantes de pago SPEI por conceptos de estimaciones de obra, para solventar parcialmente lo observado, ya que subsiste lo señalado en la tabla siguiente:

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA PARA DETERMINAR LO OBSERVADO

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista	Documentación		
			Observada	Presentada	Subsistente
FAISMUN-OP-06/2023	Construcción de alumbrado público en calle Encino, entre carretera Héroe de Nacozari y calle Del Canal, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	- Oficio de aprobación del recurso por el importe ampliado $31,683.54 (treinta y un mil seiscientos ochenta y tres pesos 54/100 moneda nacional). - Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico K… V… G… V…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.	- La documentación no corresponde a la observada.	- Oficio de aprobación del recurso por el importe ampliado $31,683.54 (treinta y un mil seiscientos ochenta y tres pesos 54/100 moneda nacional). - Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico K… V… G… V…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista	Documentación		
			Observada	Presentada	Subsistente
					reconocimientos.
FAISMUN-OP-09/2023	Ampliación de red de alcantarillado sanitario en la calle 20 de Noviembre entre las calles 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico M… Á… C… O…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos. - Del contrato FAISMUN-OP-11/2023, pruebas de control de calidad, laboratorio o servicios.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico M… Á… C… O…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos. - Del contrato FAISMUN-OP-11/2023, pruebas de control de calidad, laboratorio o servicios.	
FAISMUN-OP-11/2023	Rehabilitación de red de agua potable en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.				
FAISMUN-OP-13/2023	Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Girasol entre Lázaro Cárdenas y Cerrada en la localidad de San Juan de Abajo, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	C. O… K… J… S…	- Comprobante de pago SPEI de la estimación 1 por un importe de $214,520.67 (doscientos catorce mil quinientos veinte pesos 67/100 moneda nacional).	- Comprobante de pago SPEI de la estimación 1 por un importe de $214,520.67 (doscientos catorce mil quinientos veinte pesos 67/100 moneda nacional).	
FAISMUN-OP-21/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juan Escutia, entre Miguel Hidalgo y Nicolas Bravo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico J… C… M… R…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.	- La documentación no corresponde a la observada.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico J… C… M… R…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
FAISMUN-OP-22/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle 20 de Noviembre, entre 16 de Septiembre y Adolfo López				

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista	Documentación		
			Observada	Presentada	Subsistente
	Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit				
FAISMUN-OP-23/2023	Construcción de pavimentación en concreto de la calle 20 de Noviembre, entre las calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico U… A… M… A…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.	- La documentación no corresponde a la observada.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico U… A… M… A… asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.
FAISMUN-OP-25/2023	Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Simón Tovar, entre la calle Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico M… A… M… B…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional.	- La documentación no corresponde a la observada, además, el responsable de la obra no cuenta con título ni cédula profesional.	-Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico M… A… M… B…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, así como copia de la cédula profesional.
FAISMUN-OP-27/2023	Construcción de alumbrado público en calle Simón Tovar, entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico K… V… G… V…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.	- La documentación no corresponde a la observada.	- Documentación que acredite la experiencia y especialidad del personal técnico K… V… G… V…, asignado para la obra, anexando relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista	Documentación		
			Observada	Presentada	Subsistente
FAISMUN-OP-28/2023	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calle 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de bahía de Banderas, Nayarit.				obras realizadas; además, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos.

FUENTE: Escrito de fecha 09 de diciembre de 2024

Se exime de la presunta responsabilidad a la contratista: O… K… J… S…, representada por él mismo.

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

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal pagó conceptos que fueron cargados en el análisis de costos indirectos y considerados en la propuesta económica de las contratistas, sin acreditar la evidencia documental, física o fotográfica del uso, servicio o ejecución de los mismos, por un importe de $124,740.60 (ciento veinticuatro mil setecientos cuarenta pesos 60/100 moneda nacional) IVA incluido, mismos que se describen en la tabla siguiente:

COSTOS INDIRECTOS SIN EVIDENCIA DOCUMENTAL DE SU EJECUCIÓN

No.	Núm. Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Descripción del Concepto	Importe $
1	FAISMUN-OP-21/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juan Escutia, entre Miguel Hidalgo y Nicolas Bravo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Personal administrativo en campo	32,100.00
			Subtotal	32,100.00
			IVA	5,136.00
			Total	37,236.00
2	FAISMUN-OP-22/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle 20 de Noviembre, entre 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Personal administrativo en campo	25,680.00
			Subtotal	25,680.00
			IVA	4,108.80
			Total	29,788.80

No.	Núm. Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Descripción del Concepto	Importe $
3	FAISMUN-OP-23/2023 Construcción de pavimentación en concreto de la calle 20 de Noviembre, entre las calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Personal administrativo en campo	24,075.00
			Subtotal	24,075.00
			IVA	3,852.00
			Total	27,927.00
4	FAISMUN-OP-25/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Simón Tovar, entre la calle Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	Personal administrativo en campo	25,680.00
			Subtotal	25,680.00
			IVA	4,108.80
			Total	29,788.80
			Gran Total	124,740.60

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, estimaciones de obras, documentos del proceso de licitación, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de abril de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, contratos de obra.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de abril de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios número DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, en los cuales no manifestó y/o argumentó las razones por las que no proporciona la información solicitada, no obstante, remitió evidencia de los oficios de solicitud de información enviados a los contratistas, sin anexar la respuesta por parte de ellos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 3, 9, 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones III y VII, 108, fracción IV, 109, fracciones V, XIV y XVI y 112, fracción I del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; cláusulas décima, duodécima, vigésima quinta y vigésima sexta de los contratos de obra: FAISMUN-OP-21/2023, FAISMUN-OP-22/2023, FAISMUN-OP-23/2023, FAISMUN-OP-25/2023; se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $124,740.60 (ciento veinticuatro mil setecientos cuarenta pesos 60/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; jefe de supervisión y control de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las contratistas: TOKTAN Construcciones S.A. de C.V., representada por F… J… P… R…; MINARETE Construcciones S.A. de C.V., representada por R… F… V…; CALANTHE Estructuras S.A. de C.V., representada por A… K… D… V….

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

> *Es necesario aclarar que los artículos 3, 9, 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, señalados como infringidos en el sustento de la observación no guardan congruencia con el texto del supuesto hallazgo; ya que en ningún artículo de la ley de obra pública estatal, se establece la obligatoriedad para las empresas contratistas en la comprobación de los costos indirectos que se generaron por la ejecución de la obra, y únicamente establece la presentación de estimaciones de obra, así como de igual manera no se estableció dicha obligatoriedad de la comprobación de indirectos en las bases de licitación, ni en las cláusulas de los contratos de obra. Para dar veracidad al argumento presentado se muestra la disposición señalada donde no hace mención a costos indirectos, tal como lo establecen los artículos 3, 9. 40. 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; que indican lo siguiente:*
>
> > *Artículo 3.- El gasto…*
> >
> > *Artículo 9.- Los titulares…*
> >
> > *Artículo 40- Las estimaciones…*
> >
> > *Artículo 42.- A cada…*
> >
> > *Artículo 51.- El contratista…*
>
> *A manera de ejemplo, la entidad fiscalizadora deja en estado de indefensión a los servidores públicos y las empresas contratistas al limitar los medios de defensa de los conceptos señalados en los indirectos, ya que indican que no se comprobaron con evidencia documental, ni fotográfica del personal administrativo en campo, ya que por lógica se entiende que al momento de realizar una obra es necesaria la participación de personal de apoyo al residente para cada una de las obras; y al no estar señalados en la multicitada Ley como se deben comprobar, queda a criterio de la Auditoría el valor probatorio de las pruebas que se pudieran integrar.*
> *Por último, la observación en la que se funda la supuesta irregularidad administrativa donde se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $124,740.60 (ciento veinticuatro mil setecientos cuarenta pesos 60/100 moneda nacional), resulta incongruente, ya que las empresas contratistas ejecutaron el 100% de los trabajos que le fueron contratados, de manera que, si el Informe Individual Preliminar trata o intenta atribuir una irregularidad administrativa por una afectación al erario, no precisa cual es la conducta antijurídica en la que supuestamente se incurrió y que esta encuadre en algún precepto que deba ser motivo de sanción.*

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas; J… A… P… subdirector de obras públicas; O… J… H… P…, jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra; J… A… G… G…, supervisor de obra; F… J… F… F… supervisor de obra; K… A… M… G…, supervisor de obra, todos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron y remitieron lo siguiente:

> *Entregamos documentación certificada que corresponde a las observaciones siguientes:*
>
> *Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN (oficio)*

Escrito mediante el cual los presuntos antes mencionados, manifestaron lo siguiente:

En los artículos 3,9,40,42 y 51 de la Ley de Obras Púbicas del Estado de Nayarit, 42 y 43 de la ley General de Contabilidad Gubernamental: 39 y 40 de la Ley de Fiscalización yo Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones III y VII, 108, fracción IV, 109, fracciones V, XIV y XVI y 112 fracción I del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; clausulas décima, duodécima, vigésima quinta y vigésima sexta de los contratos mencionados como infringidos no aparece la obligatoriedad por parte de la empresa a presentar documentos que permitan evidenciar el uso de los costos indirectos empleados en la ejecución de la obra.

De acuerdo con la ley de Obra Pública en su artículo 33 fracción 1, 35, 37 y 40 hace mención del tipo de contratación, siendo el primero sobre la base de precios unitarios en cuyo caso el importe de la remuneración o pago total que deba cubrirse al contratista se hará por unidad de concepto de trabajo terminado, siendo responsabilidad de obras públicas verificar el debido análisis, cálculo e integración de los precios unitarios para que queden pactadas dentro del contrato de obra pública, por lo que en dicho análisis y cálculo están contemplados los costos indirectos, así como el análisis de factor de financiamiento y la utilidad.

Obras Públicas debe comprobar que los conceptos y volúmenes de obra se haya ejecutado en la medida, proporción y calidad que se contrató y los cuales deberán presentarse para pago en su respectiva estimación sin que por ello deba requerirse a la contratista la acreditación o la evidencia documental por la utilización o aplicación de los costos indirectos el análisis de factor de financiamiento y la utilidad, ya que de lo contrario el contrato sobre la base de precios unitarios carecería de fundamento.

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, remiten argumentos que no aclaran, ni justifican el aspecto observado, además que, no se presentó evidencia documental, física o fotográfica que permita acreditar el uso, servicio o ejecución de los conceptos considerados en los costos indirectos por un importe observado de $124,740.60 (ciento veinticuatro mil setecientos cuarenta pesos 60/100 moneda nacional) IVA incluido.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal adjudicó obra a contratistas, las cuales no acreditaron tener maquinaria y equipo para la ejecución de los trabajos, o en su caso el arrendamiento del mismo, descrito en el documento de las bases de licitación inciso B *"documentos que deben acompañar a la propuesta técnica"*; numerales 7 y 9 de las ofertas de contratación por adjudicación directa; mismas que se describen en la tabla siguiente:

MAQUINARIA Y EQUIPO QUE NO FUE ACREDITADO SU ARRENDAMIENTO

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Maquinaria y Equipo
1	FAISMUN-OP-07/2023 Rehabilitación de red de agua potable en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	CCCB S. de R.L. de C.V.	Compactador vibratorio (bailarina) Mikasa modelo MT-75HS 4 tiempos de 8 Hp Camión volteo de 14 m3 Retroexcavadora Case 580 76 Hp
2	FAISMUN-OP-08/2023 Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Juan Escutia, entre calles Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Ing. E… E… A…	Cortadora de concreto Target EC 200 18 Hp disco de 14" motor de gasolina, incluye operación Compactador vibratorio (bailarina) Mikasa modelo MT-75 HS 4 tiempos de 8Hp.
3	FAISMUN-OP-09/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en la calle 20 de Noviembre entre las calles 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5 Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp. Camión volteo 14 m3
4	FAISMUN-OP-10/2023 Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle 20 de Noviembre, entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5 Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp. Camión volteo 14 m3
5	FAISMUN-OP-11/2023 Rehabilitación de red de agua potable en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5 Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp. Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet, modelo 1981, serie CHLL855794
6	FAISMUN-OP-12/2023 Ampliación de red de agua potable en calle Simón Tovar entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5 Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp. Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet, modelo 1981, serie CHLL855794
7	FAISMUN-OP-19/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Primavera entre Caoba y Nogal en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5 Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp. Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet, modelo 1981, serie CHLL855794
8	FAISMUN-OP-21/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juan Escutia, entre Miguel Hidalgo y Nicolas	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Maquina pintarrayas, tdk c/motor a gasolina de 6.5 h.p. Hopper f1 Rodillo compactador vibratorio Cortador de piso cap. 6 5/8"

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Maquinaria y Equipo
	Bravo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit		Motoconformadora 12E CAT o similar Camión pipa de 8000 lts Camión Petrolizadora 1105 gal. Barredora Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 Hp. Vibrador de chicote Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 Hp. mca. Whiteman mod. I7500 Retroexcavadora Caterpillar, modelo 416C, serie 74510296, capacidad 85 Hp. Vibrador de chicote
9	FAISMUN-OP-22/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle 20 de Noviembre, entre 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Maquina pintarrayas, tdk c/motor a gasolina de 6.5 Hp. Hopper f1 Rodillo compactador vibratorio Cortador de piso cap. 6 5/8” Motoconformadora 12E CAT o similar Camión pipa de 8000 lts Camión Petrolizadora 1105 gal. Barredora Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 Hp. Vibrador de chicote Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 Hp. mca. Whiteman mod. I7500 Retroexcavadora Caterpillar, modelo 416C, serie 74510296, capacidad 85 Hp. Vibrador de chicote
10	FAISMUN-OP-23/2023 Construcción de pavimentación en concreto de la calle 20 de Noviembre, entre las calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Rodillo compactador vibratorio Cortador de piso cap. 6 5/8” Motoconformadora 12E CAT o similar Camión pipa de 8000 lts Camión Petrolizadora 1105 gal. Barredora Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 Hp. Retroexcavadora Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp. Vibrador de chicote Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 Hp. mca. Whiteman mod. I7500
11	FAISMUN-OP-24/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Miguel Hidalgo, entre 5 de Mayo y calle Cerrada, en la localidad de el Porvenir,	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.	Vibrador para concreto mca Fuji mod FR38EY20 5 H.P. longitud 14 pies Cortadora de concreto motor 18 Hp disco de 14” motor de gasolina mca Honda mod H-200 Camión volteo capacidad de 14 m3 marca Ford mod. 2008

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Maquinaria y Equipo
	municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.		Camión pipa de 8000 litros marca International modelo 2007 motor diésel 140 Hp. Camión petrolizado mca Dodge mod. 1980 de 6 m3 Motoniveladora marca Caterpillar modelo 135H 80 Hp Compactador vibratorio mca Caterpillar mod. CS-533E 140 Hp Compactador manual (bailarina) MDD-GV-151 motor de gasolina 5 Hp. Regla vibratoria modular onda mod. PS de 6 mts motor Honda de 8Hp
12	FAISMUN-OP-25/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Simón Tovar, entre la calle Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	Maquina pintarrayas, tdk c/motor a gasolina de 6.5 Hp. Hopper f1 Rodillo compactador vibratorio Cortador de piso cap. 6 5/8” Motoconformadora 12E CAT o similar Camión pipa de 8000 lts Camión Petrolizadora 1105 gal. Barredora Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 Hp. Vibrador de chicote Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 Hp. mca. Whiteman mod. I7500 Retroexcavadora Caterpillar, modelo 416C, serie 74510296, capacidad 85 Hp. Vibrador de chicote

FUENTE: Formato de relación de equipo, formato de programa de utilización de equipo en la obra en la integración de la propuesta; oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-07/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024 recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de abril de 2024, 5 de junio de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024, DOP-XI-06-867/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 12 de junio de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, contratos de obra.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-05/2024, ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-07/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024 recibidos el 5 de marzo de 2024, 25 de abril de 2024, 5 de junio de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios número DOP-XI-03-373/2024, DOP-XI-398/04/2024, DOP-XI-06-867/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024, 2 de abril de 2024, 12 de junio de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, y oficios sin número, recibidos el 3 de mayo de 2024 y 13 de junio de 2024 respectivamente, en los cuales no manifestó y/o argumentó las razones por las que no proporciona la información solicitada, no obstante, remitió evidencia de los oficios de solicitud de información enviados a los contratistas, sin anexar la respuesta por parte de ellas.

De lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 25, 35, 36, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 39 y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, fracciones III y VII, 108, fracción IV, 109, fracciones V y XIV y 112, fracción I del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; inciso B “documentos que deben acompañar a la propuesta técnica”, apartados 2 y 3, inciso C “los

documentos originales que contendrá la propuesta económica…", fracciones III y V "criterios para la evaluación y adjudicación del contrato", apartados 2 y 5 de las bases de concurso: FAISMUN-OP-07/2023, FAISMUN-OP-08/2023, FAISMUN-OP-21/2023, FAISMUN-OP-22/2023, FAISMUN-OP-23/2023, FAISMUN-OP-24/2023, FAISMUN-OP-25/2023; numerales 7 y 9 de las ofertas de contratación: FAISMUN-OP-09/2023, FAISMUN-OP-10/2023, FAISMUN-OP-11/2023, FAISMUN-OP-12/2023, FAISMUN-OP-19/2023; se determina la presunta responsabilidad de: director de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; jefe de supervisión y control de obra del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; supervisor de obra del 01 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como a las contratistas: CCCB S. de R.L. de C.V., representada por J… O… C… H…; E… E… A…, representada por él mismo; MINARETE Construcciones S.A. de C.V., representada por R… F… V; CALANTHE Estructuras S.A. de C.V., representada por A… K… D… V…; Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V., representada por E… Z… C…; TOKTAN Construcciones S.A. de C.V., representada por F… J… P… R….

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

> Escrito mediante el cual, la contratista E… E… A…, representada por él mismo, el cual remitió y manifestó lo siguiente:
>
> *Respecto a la observación mencionada, relacionada con el equipo utilizado en las obras y en el que se señala la cortadora de concreto Target EC 200 18 HP y el compactador vibratorio (bailarina) Mikasa modelo MT-75 HS, informamos que contamos con la documentación necesaria que respalda la utilización de dichos equipos, específicamente las facturas de la renta de equipos, emitidas por la empresa T Maquinaria S.A. de C.V., así como el contrato madre que avala la contratación de los mismos, en los términos establecidos en el contrato FAISMUN-OP-08/2023.*
> *Dichos documentos, tanto en formato físico como digital, serán proporcionados conforme a lo solicitado para su análisis y verificación.*

Se anexa la documentación siguiente:
De la obra contrato FAISMUN-OP-08/2023:

- Impresión de comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio 2EAF314D-003C-4F1A-8A2D-BD979E4F3B10 de fecha 30 de agosto de 2019, por concepto de apisonador vibratorio propio.
- Impresión de comprobante digital con folio AAA 171270 de fecha 22 de febrero de 2019, por concepto de bailarina propia.
- Impresiones de comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio PTV 79048 y 79494 de fecha 8 de septiembre de 2023 y 27 de septiembre de 2023 respectivamente, por conceptos de renta de apisonador vibratorio.
- Impresión de comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio 79697 de fecha 4 de octubre de 2023, por concepto de renta de generador portátil.

- Impresión de comprobante digital con folio PTV 79910 de fecha 12 de octubre de 2023, por concepto de renta de generador portátil.
- Impresión de comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio PTV 80066 de fecha 17 de octubre de 2023, por concepto de renta de generador portátil.
- Impresión de comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio 79307 de fecha 20 de septiembre de 2023, por concepto de renta de generador portátil.
- Impresión de comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio PTV 79414 de fecha 25 de septiembre de 2023, por concepto de renta de generador portátil.
- Impresión de comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio PTV 80316 de fecha 24 de octubre de 2023, por concepto de renta de generador portátil.
- Impresión de comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio PTV 79909 de fecha 12 de octubre de 2023, por concepto de renta de cortadora de concreto.
- Impresión de comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio PTV 80317 de fecha 24 de octubre de 2023, por concepto de renta de rompedor eléctrico.
- Impresión de comprobante fiscal digital por internet (CFDI), con folio PTV 80447 de fecha 30 de octubre de 2023, por concepto de renta de maquinaria.

Se remite documentación en copia simple.

Mediante escritos, M… A… B… P…, director de obras públicas y J… A… P…, subdirector de obras públicas, ambos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestaron lo siguiente:

> *Es necesario aclarar que los artículos 25, 35, 36, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, señalados como infringidos en el sustento de la observación no guardan congruencia con el texto del supuesto hallazgo: ya que en ningún artículo de la Ley de Obra establece la obligatoriedad de las empresas contratistas para la comprobación del arrendamiento de maquinaria y equipo de construcción que se necesitaron para la ejecución de la obra, debido a que es un contrato entre particulares: así como de igual manera jamás se estableció dicha obligatoriedad del arrendamiento en las bases de licitación, ni en las cláusulas de los contratos de obra. Para dar veracidad al argumento presentado se muestra la disposición señalada donde no hace mención a la comprobación del contrato de arrendamiento de maquinaria y únicamente habla de la convocatoria, las bases y proceso de licitación, y del procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas, tal como lo señalan los artículos 25, 35, 36, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; que indican lo siguiente:*
>
> > *Artículo 25.- Las bases…*
> > *Artículo 35.- Las dependencias…*
> > *…*
> > *Artículo 36.- Las dependencias…*
> > *Artículo 42.- A cada obra…*
> > *…*
> > *Artículo 51.- El contratista…*

Mediante escrito, M… A… B… P…, director de obras públicas; J… A… P…, subdirector de obras públicas; O… J… H… P…, jefe de supervisión y control de obra y supervisor de obra; J… A… G… G…, supervisor de obra; F… J… F… F…, supervisor de obra; K… A… M… G…, supervisor de obra; J… A… M… G…, supervisor de obra; todos del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, remitieron lo siguiente:

Entregamos documentación certificada que corresponde a las observaciones siguientes:

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN (oficio y 79 fojas)

Escrito mediante el cual los presuntos antes mencionados, manifestaron y remitieron lo siguiente:

Para lo cual le comentamos lo siguiente:
En los artículos 25, 35, 36, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, señalados como infringidos, no guardan relación con la presunta irregularidad, ya que ningún de dichos preceptos establece la obligatoriedad de las empresas contratistas de comprobar durante la ejecución de las obras el arrendamiento de los bienes que requieran para ejecutar las obras. tales como maquinaria y equipo de construcción. Lo anterior, por tratarse de una relación comercial en la cual ya no Interviene la administración municipal contratante de la obra. Asimismo, es importante aclarar que en las bases de licitación de las obras no se estableció obligatoriedad respecto de la comprobación del arrendamiento de maquinaria y/o propiedad, sin que tampoco se haya considerado ello en los contratos correspondientes.

Por otra parte, debe destacarse el hecho de que, si alguna empresa contratista no cuenta con maquinaria o equipo propio, de ninguna manera la limita para concursar o ser invitado en procedimientos cuya finalidad sea la adjudicación de contratos de obra pública, es decir, la falta de maquinaria propia, no es un impedimento previsto en la Ley de Obra Pública para ser invitado o para celebrar contratos de obra pública, puesto que la maquinaria necesaria para la ejecución de las obras que eventualmente se les puede contratar, es susceptible de rentarse. en virtud de que el arrendamiento de maquinaria no está proscrito por la ley, sino todo lo contrario, ya que la fracción IV del artículo 21 Quater de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, expresamente dispone que basta con que el contratista demuestre la disposición legal de la maquinaria (aun cuando ésta no sea de su propiedad) para tener por satisfecho el requisito correspondiente, y en consecuencia, contar con su inscripción en el Registro Único de Contratistas, con el cual, puede ser invitado y concursar en los procedimientos de contratación de obra pública.

También es cierto que en aquellos contratos cuya modalidad de contratación es la adjudicación directa, no se entregan "bases de licitación" por lo que en el precio de su presupuesto base ya viene contemplado el porcentaje de valor que necesita para maquinaria y equipo cuando no sea de su propiedad, así como los costos indirectos, costo de financiamiento y el factor de utilidad, pero en ningún momento vienen divididos o especificados individualmente. En el caso de los contratos bajo la modalidad de Invitación a cuando menos tres contratistas, solo se entrega el listado de la maquinaria, pero tampoco se especifica en el contrato ni bajo algún fundamento legal, que tengan que entregar documentación probatoria del arrendamiento de dicha maquinaria.

Sin embargo y aún bajo estos preceptos, entregamos información con la que se cuenta y que refiere a cada contrato como se indica:

1. FAISMUN-OP-07/2023 Rehabilitación de red de agua potable en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas. Nayarit,

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa REMACO S. de R.L. de C.V. para arrendar a CCC S. de R. L de C.V. Ja maquinaria necesaria.*

** Oficio DOP-XI-157/01/2024 donde se pide a la empresa a CCC S. de R. L. de C.V., el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Oficio DOP-XI-96/01/2024 solicitando a CCC S. de R. L. de C.V., comprobación documental de los cargos incluidos en los costos indirectos como la maquinaria y equipo recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-842/2024 solicitando a CCC 5. de R. L. de C.V., acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

2. FAISMUN-OP-08/2023 Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Juan Escutia, entre calles Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit,

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa ICABSA INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S. DE R.L. DE C.V. para arrendar a E… E… A…, la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-97/01/2024 solicitando a E… E… A…, comprobación documental de los cargos incluidos en los costos indirectos como la maquinaria y equipo recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-842/2024 solicitando a E… E… A…, acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024.*
** Oficio respondiendo a la solicitud de información anexando facturas.*

3. FAISMUN-OP-09/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en la calle 20 de Noviembre entre las calles 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente. municipio de Bahía de Banderas. Nayarit

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc para arrendar a MINARETE Construcciones S.A. de C.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-159/01/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-844/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento. comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

4. FAISMUN-OP-10/2023 Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle 20 de Noviembre, entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit MINARETE Construcciones S.A. de C.V.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc para arrendar a MINARETE Construcciones S.A. de C.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-160/01/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V, el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024, sin obtener respuesta por parte del contratista.*

** Notificación DOP-XI-06-845/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de arrendamiento. comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

5. FAISMUN-OP-11/2023 Rehabilitación de red de agua potable en la calle 20 de /Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc para arrendar a MINARETE Construcciones S.A. de C.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-161/01/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024, Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-846/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta, por parte del contratista.*

6. FAISMUN-OP-12/2022. Ampliación de red de agua potable en calle Simón Tovar entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc para arrendar a MINARETE Construcciones S.A. de C.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-162/01/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-847/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de arrendamiento. comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024, sin obtener respuesta por parte del contratista.*

7. FAISMUN-OP-19/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Primavera entre Caoba y Nogal en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc para arrendar a MINARETE Construcciones S.A. de C.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-167/01/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-848/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V, acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

8. FAISMUN-OP-21/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juan Escutia, entre Miguel Hidalgo y Nicolas Bravo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit,

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc para arrendar a CALANTHE Estructuras S.A de C. V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-169/01/2024 donde se pide a la empresa CALANTHE Estructuras S.A, de C. del contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Oficio DOP-XI-99/01/2024 donde se pide a la empresa CALANTHE Estructuras S.A. de C. V. la comprobación documental de la maquinaria y equipo, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-849/2024 solicitando a CALANTHE Estructuras S.A. de C. V. acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

9. FAISMUN-OP-22/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle 20 de Noviembre, entre 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc para arrendar a CALANTHE Estructuras S.A. de C. V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-170/01/2024 donde se pide a la empresa CALANTHE Estructuras S.A. de C. V el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024, sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Oficio DOP-XI-100/01/2024 donde se pide a la empresa CALANTHE Estructuras S.A. de C. V. lo comprobación documental de la maquinaria y equipo, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-850/2024 solicitando a CALANTHE Estructuras S.A. de C. V. acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento, comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

10. FAISMUN-OP-23/2023 Construcción de pavimentación en concreto de la calle 20 de Noviembre. entre las calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Grupo Sanperc para arrendar a MINARETE Construcciones S.A. de C.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-171/01/2024 donde se pide a la empresa a MINARETE Construcciones S.A. de C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista*
** Oficio DOP-XI-101/01/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V., la comprobación documental de la maquinaria y equipo, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-851/2024 donde se pide a la empresa MINARETE Construcciones S.A. de C.V. acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

11. FAISMUN-OP-24/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Miguel Hidalgo, entre 5 de Mayo y calle cerrada, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa AKROPODO Construcciones, S.A. de C.V. para arrendar a Grupo CIRSA Construcciones S.A. de C.V. la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-172/01/2024 donde se pide a la empresa a Grupo CIRSA Construcciones S.A. de C.V. el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista*
** Oficio DOP-XI-102/01/2024 donde se pide a la empresa Grupo CIRSA Construcciones S.A. de C.V., la comprobación documental de la maquinaria y equipo, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*
** Notificación DOP-XI-06-852/2024 donde se pide a la empresa Grupo CIRSA Construcciones S.A. de C.V., acredite el servicio de arrendamiento anexando contratos de Arrendamiento. comprobación fiscal mediante facturas recibido el 06 de junio de 2024. *Facturas que entrego el contratista.*

12. FAISMUN-OP-25/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Simón Tovar, entre la calle Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se entrega copia certificada de:
** Relación de maquinaria y equipo de construcción.*
** Carta compromiso de la empresa Constructora Tapia Alcalá, S.A. de C.V. para arrendar a TOKTAN Construcciones S.A. de C.V la maquinaria necesaria.*
** Oficio DOP-XI-173/01/2024 donde se pide a la empresa a TOKTAN Construcciones S.A. de C.V., el contrato y pago por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista*
** Oficio DOP-XI-103/01/2024 donde se pide a la empresa TOKTAN Construcciones S.A. de C.V, la comprobación documental de la maquinaria y equipo, recibido el 31 de enero de 2024. Sin obtener respuesta por parte del contratista.*

Se anexa la documentación certificada siguiente:

De la obra contrato FAISMUN-OP-07/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-157/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-96/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de costos indirectos para la obra.
- Oficio DOP-XI-06-842/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

De la obra contrato FAISMUN-OP-08/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria.

- Oficio DOP-XI-97/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de costos indirectos para la obra.
- Oficio DOP-XI-06-843/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Escrito de anexo de maquinaria como propia.
- Comprobantes fiscales digitales, por conceptos de maquinaria, equipo y transporte propio.

Del contrato FAISMUN-OP-09/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-159/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-844/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

Del contrato FAISMUN-OP-10/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-160/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-845/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria

Del contrato FAISMUN-OP-11/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-161/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-846/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria

Del contrato FAISMUN-OP-12/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-162/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-847/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria

Del contrato FAISMUN-OP-19/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-167/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-848/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

Del contrato FAISMUN-OP-21/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-169/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-849/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

Del contrato FAISMUN-OP-22/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-170/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-850/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

Del contrato FAISMUN-OP-23/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-171/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-851/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

Del contrato FAISMUN-OP-24/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-173/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Comprobante digital con folio 9584 de fecha 16 de agosto de 2016, por concepto de compra de revolvedora de concreto.
- Comprobante digital con folio 634 de fecha 13 de septiembre de 2019, por concepto de compra de retroexcavadora.
- Comprobante digital con folio B 9440 de fecha 21 de enero de 2023, por concepto de compra de equipo topográfico.

Del contrato FAISMUN-OP-25/2023:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción.
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-172/01/2024 de fecha 31 de enero de 2024, en solicitud de documentación por concepto de servicios de arrendamiento de maquinaria.
- Oficio DOP-XI-06-852/2024 de fecha 06 de junio de 2024, en solicitud de documentación por concepto de los servicios de arrendamiento de maquinaria.

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 remiten evidencia documental del contrato de obra FAISMUN-OP-08/2023, que permite acreditar el arrendamiento de la maquinaria durante la ejecución de los trabajos de obra, así como, la correspondencia de solicitud a las contratistas por el arrendamiento, solventando parcialmente lo observado, ya que subsiste lo señalado en la tabla siguiente:

ANÁLISIS DE LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA PARA DETERMINAR LO OBSERVADO

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Observada	Documentación Presentada	Subsistente
1	FAISMUN-OP-07/2023 Rehabilitación de red de agua potable en calle Juan Escutia entre Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	CCCB S. de R.L. de C.V.	Compactador vibratorio (bailarina) Mikasa modelo MT-75HS 4 tiempos de 8 Hp	No presentó	Compactador vibratorio (bailarina) Mikasa modelo MT-75HS 4 tiempos de 8 Hp
			Camión volteo de 14 m3	No presentó	Camión volteo de 14 m3
			Retroexcavadora Case 580 76 Hp	No presentó	Retroexcavadora Case 580 76 Hp
2	FAISMUN-OP-08/2023 Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Juan Escutia, entre calles Nicolás Bravo y Miguel Hidalgo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Ing. E… E… A…	Cortadora de concreto Target EC 200 18 Hp disco de 14" motor de gasolina, incluye operación	- Impresión de comprobante digital con folio PTV 79909 de fecha 12 de octubre de 2023, por concepto de renta de cortadora de concreto.	
			Compactador vibratorio (bailarina) Mikasa modelo MT-75 HS 4 tiempos de 8Hp.	- Comprobante digital con folio AAA 171270 de fecha 22 de febrero de 2019, por concepto de bailarina propia.	
3	FAISMUN-OP-09/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en la calle 20 de Noviembre entre las calles 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5	No presentó	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5
			Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp.	No presentó	Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp.
			Camión volteo 14 m3	No presentó	Camión volteo 14 m3
4	FAISMUN-OP-10/2023 Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle 20 de Noviembre, entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5	No presentó	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5
			Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp.	No presentó	Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp.
			Camión volteo 14 m3	No presentó	Camión volteo 14 m3
5	FAISMUN-OP-11/2023	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5	No presentó	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Documentación Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
	Rehabilitación de red de agua potable en la calle 20 de Noviembre entre Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, en el municipio de Bahía de Banderas, Nay.		Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp.	No presentó	Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp.
			Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet, modelo 1981, serie CHLL855794	No presentó	Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet, modelo 1981, serie CHLL855794
6	FAISMUN-OP-12/2023 Ampliación de red de agua potable en calle Simón Tovar entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5	No presentó	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5
			Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp.	No presentó	Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp.
			Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet, modelo 1981, serie CHLL855794	No presentó	Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet, modelo 1981, serie CHLL855794
7	FAISMUN-OP-19/2023 Ampliación de red de alcantarillado sanitario en calle Primavera entre Caoba y Nogal en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5	No presentó	Vibrocompactador bailarina, modelo MDD-GV, capacidad 5
			Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp.	No presentó	Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp.
			Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet, modelo 1981, serie CHLL855794	No presentó	Camión volteo 7 m3, marca Chevrolet, modelo 1981, serie CHLL855794
8	FAISMUN-OP-21/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Juan Escutia, entre Miguel Hidalgo y Nicolas Bravo, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Maquina pintarrayas, tdk c/motor a gasolina de 6.5 h.p. Hopper f1	No presentó	Maquina pintarrayas, tdk c/motor a gasolina de 6.5 h.p. Hopper f1
			Rodillo compactador vibratorio	No presentó	Rodillo compactador vibratorio
			Cortador de piso cap. 6 5/8”	No presentó	Cortador de piso cap. 6 5/8”
			Motoconformadora 12E CAT o similar	No presentó	Motoconformadora 12E CAT o similar
			Camión pipa de 8000 lts	No presentó	Camión pipa de 8000 lts
			Camión Petrolizadora 1105 gal.	No presentó	Camión Petrolizadora 1105 gal.
			Barredora	No presentó	Barredora
			Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 Hp.	No presentó	Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 Hp.
			Vibrador de chicote	No presentó	Vibrador de chicote
			Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 Hp. mca. Whiteman mod. I7500	No presentó	Regla vibratoria con motor a gasolina de 8

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Observada	Documentación Presentada	Subsistente
					Hp. mca. Whiteman mod. I7500
			Retroexcavadora Caterpillar, modelo 416C, serie 74510296, capacidad 85 Hp.	No presentó	Retroexcavadora Caterpillar, modelo 416C, serie 74510296, capacidad 85 Hp.
			Vibrador de chicote	No presentó	Vibrador de chicote
			Maquina pintarrayas, tdk c/motor a gasolina de 6.5 Hp. Hopper f1	No presentó	Maquina pintarrayas, tdk c/motor a gasolina de 6.5 Hp. Hopper f1
			Rodillo compactador vibratorio	No presentó	Rodillo compactador vibratorio
			Cortador de piso cap. 6 5/8”	No presentó	Cortador de piso cap. 6 5/8”
			Motoconformadora 12E CAT o similar	No presentó	Motoconformadora 12E CAT o similar
9	FAISMUN-OP-22/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle 20 de Noviembre, entre 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	CALANTHE Estructuras S.A. de C.V.	Camión pipa de 8000 lts	No presentó	Camión pipa de 8000 lts
			Camión Petrolizadora 1105 gal.	No presentó	Camión Petrolizadora 1105 gal.
			Barredora	No presentó	Barredora
			Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 Hp.	No presentó	Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 Hp.
			Vibrador de chicote	No presentó	Vibrador de chicote
			Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 Hp. mca. Whiteman mod. I7500	No presentó	Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 Hp. mca. Whiteman mod. I7500
			Retroexcavadora Caterpillar, modelo 416C, serie 74510296, capacidad 85 Hp.	No presentó	Retroexcavadora Caterpillar, modelo 416C, serie 74510296, capacidad 85 Hp.
			Vibrador de chicote	No presentó	Vibrador de chicote
			Rodillo compactador vibratorio	No presentó	Rodillo compactador vibratorio
			Cortador de piso cap. 6 5/8”	No presentó	Cortador de piso cap. 6 5/8”
	FAISMUN-OP-23/2023		Motoconformadora 12E CAT o similar	No presentó	Motoconformadora 12E CAT o similar
	Construcción de pavimentación en concreto de la calle 20 de Noviembre, entre las calles Vicente Guerrero y Lázaro Cárdenas, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.		Camión pipa de 8000 lts	No presentó	Camión pipa de 8000 lts
10		MINARETE Construcciones S.A. de C.V.	Camión Petrolizadora 1105 gal.	No presentó	Camión Petrolizadora 1105 gal.
			Barredora	No presentó	Barredora
			Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 Hp.	No presentó	Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 Hp.
			Retroexcavadora Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp.	No presentó	Retroexcavadora Caterpillar, modelo 416D, serie 95810297, capacidad 85 Hp.

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
11	FAISMUN-OP-24/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Miguel Hidalgo, entre 5 de Mayo y calle Cerrada, en la localidad de el Porvenir, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V.	Vibrador de chicote	No presentó	Vibrador de chicote
			Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 Hp. mca. Whiteman mod. I7500	No presentó	Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 Hp. mca. Whiteman mod. I7500
			Vibrador para concreto mca Fuji mod FR38EY20 5 H.P. longitud 14 pies	No presentó	Vibrador para concreto mca Fuji mod FR38EY20 5 H.P. longitud 14 pies
			Cortadora de concreto motor 18 Hp disco de 14" motor de gasolina mca Honda mod H-200	No presentó	Cortadora de concreto motor 18 Hp disco de 14" motor de gasolina mca Honda mod H-200
			Camión volteo capacidad de 14 m3 marca Ford mod. 2008	No presentó	Camión volteo capacidad de 14 m3 marca Ford mod. 2008
			Camión pipa de 8000 litros marca International modelo 2007 motor diésel 140 Hp.	No presentó	Camión pipa de 8000 litros marca International modelo 2007 motor diésel 140 Hp.
			Camión petrolizado mca Dodge mod. 1980 de 6 m3	No presentó	Camión petrolizado mca Dodge mod. 1980 de 6 m3
			Motoniveladora marca Caterpillar modelo 135H 80 Hp	No presentó	Motoniveladora marca Caterpillar modelo 135H 80 Hp
			Compactador vibratorio mca Caterpillar mod. CS-533E 140 Hp	No presentó	Compactador vibratorio mca Caterpillar mod. CS-533E 140 Hp
			Compactador manual (bailarina) MDD-GV-151 motor de gasolina 5 Hp.	No presentó	Compactador manual (bailarina) MDD-GV-151 motor de gasolina 5 Hp.
			Regla vibratoria modular onda mod. PS de 6 mts motor Honda de 8Hp	No presentó	Regla vibratoria modular onda mod. PS de 6 mts motor Honda de 8Hp
12	FAISMUN-OP-25/2023 Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Simón Tovar, entre la calle Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.	Maquina pintarrayas, tdk c/motor a gasolina de 6.5 Hp. Hopper f1	No presentó	Maquina pintarrayas, tdk c/motor a gasolina de 6.5 Hp. Hopper f1
			Rodillo compactador vibratorio	No presentó	Rodillo compactador vibratorio
			Cortador de piso cap. 6 5/8"	No presentó	Cortador de piso cap. 6 5/8"
			Motoconformadora 12E CAT o similar	No presentó	Motoconformadora 12E CAT o similar
			Camión pipa de 8000 lts	No presentó	Camión pipa de 8000 lts
			Camión Petrolizadora 1105 gal.	No presentó	Camión Petrolizadora 1105 gal.
			Barredora	No presentó	Barredora
			Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 Hp.	No presentó	Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7 m3 de 170 Hp.

No.	Núm. de Contrato/Nombre de Obra	Contratista	Documentación Observada	Documentación Presentada	Documentación Subsistente
			Vibrador de chicote	No presentó	Vibrador de chicote
			Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 Hp. mca. Whiteman mod. I7500	No presentó	Regla vibratoria con motor a gasolina de 8 Hp. mca. Whiteman mod. I7500
			Retroexcavadora Caterpillar, modelo 416C, serie 74510296, capacidad 85 Hp.	No presentó	Retroexcavadora Caterpillar, modelo 416C, serie 74510296, capacidad 85 Hp.
			Vibrador de chicote	No presentó	Vibrador de chicote

FUENTE: Escrito de fecha 09 de diciembre de 2024.

Con lo anterior se exime de la presunta responsabilidad a: la contratista ejecutora de obra: E… E… A…, representada por él mismo.

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

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.A.E-AOP.23-24.MA.20.FAISMUN
Del análisis, revisión documental e inspección física de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la administración municipal, no ha realizado los trámites correspondientes a la contratación del servicio eléctrico ante la Comisión Federal de Electricidad (CFE), para la conexión a la red eléctrica y regularizar y otorgar el servicio de alumbrado público en las diferentes localidades y colonias del municipio, mismas que a la fecha de las inspecciones físicas realizadas los días 20 y 21 de agosto de 2024, algunas operan de manera irregular y otras no brindan el beneficio, lo que representa una inversión improductiva en obra por un importe de $1,136,996.87 (un millón ciento treinta y seis mil novecientos noventa y seis pesos 87/100 moneda nacional) IVA incluido, mismas que se describen en la tabla siguiente:

INVERSIÓN IMPRODUCTIVA EN OBRAS QUE NO OPERAN

Núm. de Contrato	Fecha de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista	Periodo de Ejecución	Número de Acta de Inspección Física y Fecha	Importe Contratado y Convenio $
FAISMUN-OP-06/2023	05-jul-2023	Construcción de alumbrado público en calle Encino, entre carretera Héroe de Nacozari y calle Del Canal, en la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.	10-jul-2023 al 06-nov-2023	BAHÍA DE BANDERAS-FAISMUN-2023/06 21-ago-2024	411,836.05

Núm. de Contrato	Fecha de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista	Periodo de Ejecución	Número de Acta de Inspección Física y Fecha	Importe Contratado y Convenio $
FAISMUN-OP-27/2023	15-sep-2023	Construcción de alumbrado público en calle Simón Tovar, entre Michoacán y Benito Juárez, en la localidad de San José del Valle, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.		18-sep-2023 al 16-nov-2023	BADEBA-2024/FAISMUN-27 20-ago-2024	387,237.41
FAISMUN-OP-28/2023	15-sep-2023	Construcción de alumbrado público en calle 20 de Noviembre, entre calle 16 de Septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, municipio de bahía de Banderas, Nayarit.		18-sep-2023 al 16-nov-2023	BADEBA-2024/FAISMUN-28 20-ago-2024	337,923.41
					Total	1,136,996.87

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, DOP-XI-03-373/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente; actas circunstanciadas de visita de obra; BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-26, BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-33, BAHÍA DE BANDERAS-REC.PRO-2023/34, BAHÍA DE BANDERAS-REC.PRO-2023/51, BAHÍA DE BANDERAS-REC.PRO-2023/53 y BADEBA-REC.PROP-2024/FOD-54.

La información fue requerida mediante oficios de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-01/2024 y ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-09/2024, recibidos el 5 de marzo de 2024 y 8 de julio de 2024 respectivamente, que respondió mediante los oficios número DOP-XI-03-373/2024 y DOP-XI-07-1125/2024, recibidos el 26 de marzo de 2024 y 16 de julio de 2024 respectivamente, en los cuales no manifestó las razones por las que no proporciona la información solicitada, no obstante, remitió evidencia de las comunicaciones internas de solicitud al área correspondiente, sin anexar la respuesta por parte de ellas.

Los resultados se determinaron de la inspección física de las obras, la cual se realizó conjuntamente con el personal designado por la administración municipal, asentando los hechos en las actas circunstanciadas de visita de obra; BAHÍA DE BANDERAS-FAISMUN-2023/06, BADEBA-2024/FAISMUN-27 y BADEBA-2024/FAISMUN-28.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 64, fracción IX y 73, fracción II de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 11, fracción IX, 13, fracción II, 107, fracciones III, VII y XXII, 109, fracciones V, VII, IX, X y XIV, 112, fracción V y 130, fracciones I, VIII, IX y XII del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,136,996.87 (un millón ciento treinta y seis mil novecientos noventa y seis pesos 87/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: presidenta Municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024; director jurídico del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024 el contralor municipal del H.XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió la documentación e información que los presuntos responsables presentaron para atender lo observado.

Escrito mediante el cual, J… C… R… L…, síndico municipal del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:

1.- Como puede advertirse, la observación versa sobre la omisión del trámite ante la Comisión Federal de Electricidad para la conexión a la red eléctrica y otorgar el servicio de alumbrado a los beneficiarios de alumbrado.
2- La referencia a mi presunta responsabilidad carece de fundamento. De los artículos que se citan, ni de ninguno otro, se advierte que este trámite corresponda realizarlo a la Sindicatura a mi cargo. De ahí lo improcedente de su señalamiento sobre mi persona.

3.- De conformidad a lo establecido por la Ley de Obra Pública del Estado, en su artículo 14, corresponde a las dependencias y entidades formular sus programas de obra pública y sus respectivos presupuestos con base en las políticas, prioridades y recursos identificados en la planeación del desarrollo del Estado, considerando:

I.- Los estudios de preinversión que se requieran para definir la factibilidad técnica, económica y ecológica en la realización de las obras;

III.- Las acciones previas, durante y posteriores a su ejecución, incluyendo las obras principales, las de infraestructura, las complementarias y accesorias, así como las acciones para ponerlas en servicio

En el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, la dependencia responsable de la obra pública lo es la Dirección de Obras Públicas Municipales, ello de conformidad con el Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, en sus artículos 96 a 102.

De manera específica es a la Jefatura de Supervisores, Ejecución de Proyectos, Control de Obra e Integración de Documentos de Comprobación, a quien corresponde el control de la supervisión de las obras públicas bajo contrato o por administración, y la continuidad a las bitácoras para llevar un control adecuado de las obras; de igual forma le corresponde la integración de documentación en los expediente, para tener un control tanto administrativo, como operativo de las obras públicas municipales. (Artículo 102 del Reglamento en cita)

Bajo este contexto normativo, es más que obvio que el trámite que hace falta para que dichas obras estén funcionando, no corresponde realizarlo a la Sindicatura, ni este ni ningún otro. Las atribuciones constitucionales, legales y reglamentarias del Síndico Municipal, no guardan relación con trámites o gestiones de obra pública.

Escrito mediante el cual, A… G… M…, director jurídico del 1 de enero de 2023 al 29 de febrero de 2024, manifestó lo siguiente:

De los supuestos indicios de los ilícitos administrativos antes descritos, debemos precisar que no estaba dentro de mis facultades como director Jurídico del Honorable Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, la "contratación del servicio eléctrico ante la Comisión Federal de Electricidad."

Más, sin embargo, referida observación constituye una evidente falacia.

Sería importante saber si el de servicios públicos realizo el trámite respectivo, ya que creo yo que él es el responsable, y en todo caso sí hizo el trámite.

Por qué tu no estaba dentro de tus facultades la contratación en todo caso recae en la figura que tiene la figura legal y representativa del Municipio y de conformidad con lo que dispone la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

De lo anterior podemos colegir, que el ente fiscalizador, interpretó de manera incorrecta los alcances de la idoneidad del informe Preliminar y poder constituir el documento base del informe de Presunta Responsabilidad Administrativa, ya que deja de observar los supuestos que exigen los numerales 194 y 195 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

En virtud de que el informe preliminar que se hace de mi conocimiento constituyeron (sic) *jamás precisó cada uno de los elementos que las supuestas conductas administrativas irregulares y mucho menos de los elementos, y medios de convicción que justifiquen la existencia de una responsabilidad administrativa en mi contra.*

Lo anterior se sustenta en el hecho que el documento en que sustenta la citación a mi derecho de garantía de audiencia debió expresar los actos u omisiones que se me imputan como presunto responsable y en que puedan ser las posibles causas de la responsabilidad administrativa. Formalidades que debieron estar contenidas en referido informe y en base a los elementos que determinan una presunta responsabilidad administrativa como en la especie lo constituyen:

- *La acción u omisión infractora*
- *La antijuridicidad de la misma;*
- *La culpa del agente;*
- *La producción de un daño: y*
- *La relación causal entre la acción u omisión y el daño.*

Elementos que indefectiblemente conduzcan a la consideración de una obligación incumplida y que demuestren las imputaciones -a fin de que esta Autoridad- pueda pronunciarse al respecto, ya que de no ser así se contraviene el principio de legalidad e imparcialidad que consagran los numerales 1, 14 y 16 constitucionales.

Lo anterior se infiriere por el simple hecho de haber admitido el informe de presunta responsabilidad administrativa y radicar el presente procedimiento disciplinario en mi contra vulnerando lo dispuesto por el numeral 195 de la Ley General que a la letra dispone:

> *Artículo 195. En caso de que la Autoridad substanciadora…*

De lo descrito, podemos advertir que esta Autoridad Substanciadora dejo de observar los requisitos que debe contener el informe de presunta responsabilidad administrativa y en relación a los siguientes tópicos:

- *Competencia de la autoridad;*
- *De la oscuridad e imprecisión de los hechos; y*
- *Consideraciones lógicas en que sustenta el inicio del procedimiento administrativo que ahora nos ocupa*

En atención a lo antes expuesto y con la finalidad de acreditar cada una de las manifestaciones respecto a las irregulares administrativas que se me atribuyen se me tenga ofertando los siguientes:

Medios de convicción:

Documental pública. - Consistente en todo lo actuado en el presente procedimiento de auditoria al rubro anotado. Con dicho documental se acredita que la autoridad investigadora, carece de facultades expresas para ejercer funciones en la aplicación de conductas reguladas por la Ley General de Responsabilidades Administrativas. Además, que referida autoridad en su informe de presunta responsabilidad administrativa jamás precisó las hipótesis normativas que presuntamente incumplí en mi calidad de servidor público y con motivo de la conducta irregular cometida. Es decir, no expresa de manera clara y concreta las razones, motivos y circunstancias particulares por las que se considera que con dicha conducta se han infringido las disposiciones legales que refiere en su pliego de observaciones administrativas y derivan del procedimiento de investigación. Conjuntamente que la conducta administrativa que ahora se me atribuye no cumple con la satisfacción de los elementos del tipo en comento y mucho menos el estándar probatorio que se requiere para la actualización de una posible sanción administrativa Dicho medio de convicción lo relaciono con todos los puntos de las consideraciones de derecho y hecho que motivan la presente controversia.

Instrumental de actuaciones. - En todo lo que me favorezca a los intereses de la parte que suscribe. Dicho medio de convicción lo relaciono con todos los puntos de las consideraciones de derecho y hecho que motivan la presente controversia.

Presunciones legal y humana. En los términos de la probanza anterior. Dicho medio de convicción lo relaciono con todos los puntos de las consideraciones de derecho y hecho que motivan la presente controversia

Por lo anteriormente expuesto y fundado:

Solicito:

Primero. Se me tenga rindiendo manifestaciones y medios de convicción respecto a las irregularidades administrativas que se me atribuyen dentro de la presente causa administrativa.

Segundo. En su oportunidad se dicte resolución sobre la inexistencia de responsabilidad administrativa en los plazos y términos previstos por la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Tercero. Desde estos momentos solicito copias certificadas de todas las constancias procesales del expediente de auditoria administrativa en el que ahora se actúa.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, la Dirección de Obras Públicas es la encargada de la planeación, proyección, construcción y modificación de obras públicas, así como la Dirección de Servicios Públicos de prestar a la comunidad los servicios, de alumbrado público, es necesario que previo a su funcionamiento, se realice el trámite de contratación del servicio eléctrico ante la Comisión Federal de Electricidad (CFE), mismo que no se presentó. Lo anterior, con la finalidad que los recursos públicos invertidos en obra pública, realmente cumplan con el objetivo para los que fueron planeados.

Acción Promovida:

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

De la Auditoría al Desempeño:

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.A.E-AD.23-24.MA.20

Del análisis de los cierres de ejercicio del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), listado de zonas de atención prioritaria urbanas, ambos correspondiente a los ejercicios fiscales 2022 y 2023, y de la información proporcionada por el H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; se detectó que existen Áreas Geoestadísticas Básicas (AGEBS) urbanas, que se encuentran en el listado de zonas de atención prioritaria urbanas desde el año 2022, detectando que no han sido beneficiadas con recursos del FAISMUN, como se detalla a continuación:

APLICACIÓN DE LAS AGEBS EN EL AÑO 2022 Y 2023

Listado de Zonas de Atención Prioritaria Urbanas			AGEBS en las que se han Ejercido Recursos		AGEBS que no han sido Beneficiadas con Recursos del FAISMUN
Nombre de Localidad	AGEBS para el año 2022	AGEB para el año 2023	Año 2022	Año 2023	
Valle de Banderas	0272, 0484, 1622, 1800	0060, 0272, 0484, 1622, 1800			1622, 1800
Bucerías	0130, 0145, 015A, 0268, 061A	0130, 0145, 015A, 0268, 0395, 061A	0145, 015A y 0268	0130, 0268 y 0395	061A
Cruz de Huanacaxtle	0802, 1904	079A, 0802, 1904	0802		1904
Las Jarretaderas	0200, 0215, 0361	0200, 0215, 0361, 0997	0200 y 0361		361
San Clemente de Lima	1957	1957			1957
Mezcales	0709, 0910, 1389, 1603, 182A	0380, 0516, 054A, 0709, 0910, 1213, 1228,1389, 1533, 1590, 1603, 1637, 182A		516	0709, 0910, 1389, 1603, 182A
El Porvenir	588	0535, 0554, 0588, 1675		0535 y 0554	
San José del Valle	0499, 1020	0499, 1020, 1232, 1798		0499 y 1020	
San Juan de Abajo		291		291	
San Vicente	0234, 0249, 0836, 1054, 1321, 1463, 1694, 175A, 1853	0234, 0249, 0465, 0836, 1054, 1196, 1321,1463, 1694, 175A, 1853	0234, 0249 y 1321	0234 y 0249	0836, 1054, 1463, 1694, 175A, 1853
Sayulita	2033	2033	2033		

FUENTE: Declaratoria de las Zonas de Atención Prioritaria para el año 2022 y 2023, Anexos en los que se aplicó el recurso en 2022 y 2023.

Lo anterior, incumplió lo establecido en los artículos 29 de la Ley General de Desarrollo Social; Primero y Segundo del Decreto por el que se formula la Declaratoria de las Zonas de Atención

Prioritaria para el año 2022; y Primero y Segundo del Decreto por el que se formula la Declaratoria de las Zonas de Atención Prioritaria para el año 2023.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida
Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Acción Promovida:
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafos segundo y tercero y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; instruya por escrito a las áreas y servidores públicos responsables, a efecto de que en los ejercicios fiscales subsecuentes, se asignen recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), a localidades que no han sido beneficiadas con los mismos, en cumplimiento a los lineamientos del Fondo; debiendo acreditar documentalmente su cumplimiento.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.A.E-AD.23-24.MA.20
Del análisis del auxiliar contable de la cuenta *«1-1-01-02-001-0079 cta. …8103 FORTAMUN 2023»* del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, se verificó que en el ejercicio fiscal 2023, se le ministraron recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) por $165,911,000.31 (ciento sesenta y cinco millones novecientos once mil pesos 31/100 moneda nacional); al 31 de diciembre de 2023, ejerció recursos por $113,655,799.81 (ciento trece millones seiscientos cincuenta y cinco mil setecientos noventa y nueve pesos 81/100 moneda nacional), de los cuales el Ayuntamiento informó que destinó para el rubro de seguridad pública un monto de $17,103,930.88 (diecisiete millones ciento tres mil novecientos treinta pesos 88/100 moneda nacional), que representan el 10.3% del monto total ministrado; de cuyo análisis y de conformidad con los Ejes Estratégicos del Sistema Nacional de Seguridad Pública, Programas de Prioridad Nacional y Subprogramas vigentes, se determinó que se destinaron recursos para obras y/o acciones directamente vinculadas con la seguridad pública, por un monto de $16,502,135.64 (dieciséis millones quinientos dos mil ciento treinta y cinco pesos 64/100 moneda nacional) que representan el 9.9% del monto total ejercido, como se detalla a continuación:

APLICACIÓN DE RECURSOS EJERCIDOS DEL FORTAMUN EN MATERIA DE SEGURIDAD PÚBLICA EN EL EJERCICIO FISCAL 2023

Eje Estratégico	Programa con Prioridad Nacional	Subprograma	Proyecto del Ayuntamiento	Importe $
I. Mejorar las condiciones de seguridad pública en las regiones del territorio nacional para construir la paz.	1. Dignificación del personal de las Instituciones de Seguridad Pública y Procuración de Justicia conforme al Modelo Nacional de Policía y Justicia Cívica.	1. Mejora salarial, prestaciones y bonos por buen desempeño.		0.00
		2. Equipamiento del personal de las	FORTAMUN-01/2023	741,900.00

Eje Estratégico	Programa con Prioridad Nacional	Subprograma	Proyecto del Ayuntamiento	Importe $
		instituciones de Seguridad Pública y Procuración de Justicia.	(Adquisición de camioneta Nissan tipo Urvan 2023) FORTAMUN-02/2023	
			(Adquisición de Chevrolet silverado 4x4 doble cabina) FORTAMUN-04/2023	1,968,354.00
			(Adquisición de dos Chevrolet silverado 4x4 doble cabina) FORTAMUN-04/2023-II	1,968,354.00
			(Adquisición de seis motocicletas) FORTAMUN-01/2023-II	1,428,000.00
			(Adquisición de máquina pintarraja con sistema de aplicación de microesfera para uso y servicio del personal operativo de tránsito y vialidad)	1,514,007.64
	2. Certificación, capacitación y profesionalización de los elementos policiales de las Instituciones de Seguridad Pública conforme al Modelo Nacional de Policía y Justicia Cívica.	3. Fortalecimiento de las capacidades de evaluación en control de confianza.		0.00
		4. Capacitación en todas sus modalidades para el mejor desempeño de los elementos de las instituciones de seguridad pública y de procuración de justicia conforme al Modelo Nacional de Policía y Justicia Cívica		0.00
	3. Infraestructura de las Instituciones de seguridad pública e instancias de procuración e impartición de justicia conforme al Modelo Nacional de Policía y Justicia Cívica.	5. Infraestructura y equipamiento de las Instituciones de Seguridad Pública y Procuración de Justicia.		
		a) Infraestructura y equipamiento de las instituciones de seguridad pública y procuración de justicia		0.00
		b) Fortalecimiento de capacidades para la prevención y combate a delitos de alto impacto		0.00
		c) Unidades de investigación del delito para policía estatal y municipal		0.00
		d) Modelo homologado de unidades de policía cibernética		0.00
		e) Especialización de las instancias responsables de la búsqueda de personas e investigación del delito de desaparición		0.00
		f) Fortalecimiento y/o creación de las unidades de inteligencia patrimonial y económica (UIPE'S)		0.00
		g) Justicia cívica	2023-FORTAMUN-SROP-01/2023 (Proyecto ejecutivo para la comisaria de seguridad ciudadana)	1,881,520.00
		6. Fortalecimiento de las áreas de investigación forense y pericial		0.00

Eje Estratégico	Programa con Prioridad Nacional	Subprograma	Proyecto del Ayuntamiento	Importe $
	4. Sistema de estándares de trabajo y rendición de cuentas.	7. Seguimiento a protocolos de actuación policial para mejorar el desempeño del personal de las instituciones de seguridad pública y procuración de justicia.		0.00
		8. Impulso a la mejoría del control de gestión, supervisión y seguimiento de los reportes a la policía		0.00
II. Fortalecer el diseño e implementación de política pública en materia de prevención de la violencia y el delito en coordinación con dependencias y entidades de los tres órdenes de gobierno, sector privado, sociedad civil organizada y no organizada, así como organismos internacionales con un enfoque diferencial y basado en los derechos humanos	5. Prevención de la violencia y del delito conforme al Modelo Nacional de Policía y Justicia Cívica.	9. Prevención de la violencia y la delincuencia, proceso generador de paz y proceso para la atención de la delincuencia juvenil		0.00
	6. Prevención y atención de la violencia contra las mujeres con perspectiva de género.	10. Fortalecimiento a los programas de prevención y atención a la violencia contra las mujeres.		0.00
		11. Capacitación continua para la atención y prevención de la violencia de género.		0.00
		12. Mejoramiento de la infraestructura de las instituciones de seguridad pública y procuración de justicia con perspectiva de género.		0.00
III. Impulsar la reinserción social de las personas privadas de la libertad en centros penitenciarios con enfoque de respeto a los derechos humanos, inclusión y perspectiva de género	7. Fortalecimiento del sistema penitenciario nacional y de ejecución de medidas para adolescentes.	13. Fortalecimiento al sistema penitenciario nacional		0.00
		14. Fortalecimiento de la autoridad administrativa especializada del sistema de justicia penal para adolescentes		0.00
IV. Fortalecer la capacidad tecnológica que permita a las instituciones de seguridad de los tres órdenes de gobierno el intercambio seguro de la información en la generación de inteligencia, prevención y persecución del delito.	8. Sistema Nacional de Información.	15. Bases de datos del Sistema Nacional de Seguridad Pública.		0.00
		16. Sistema Nacional de Atención de Llamadas de Emergencias y Denuncias Ciudadanas.		0.00
		17. Fortalecimiento de los Sistemas de Videovigilancia y Geolocalización.	FORTAMUN-03/2023 (Adquisición de sistema de informática y equipamiento de vigilancia (c2))	7,000,000.00
		18. Red Nacional de Radiocomunicación.		0.00
		19. Registro Público Vehicular.		0.00
	Total			16,502,135.64

FUENTE: Oficios ASEN/AD/DAD/MA.20-AE/SDC-01/2024 y P.M.-1052/XI/04/2024

Derivado de lo anterior, se determinó que el Ayuntamiento no destinó cuando menos el 20% del monto total ministrado de los recursos del FORTAMUN a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes; en alineación específicamente con los Ejes Estratégicos, Programas de Prioridad Nacional y Subprogramas vigentes.

Lo anterior, incumplió lo establecido en los artículos 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 1 y 2 de los Criterios para la Coordinación de la Aplicación y Verificación de los Recursos que en Materia de Seguridad Pública que se Asignarán del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los

Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), para el Ejercicio Fiscal 2023; EXHORTO 02/XLVIII/22. Aprobado en la Cuadragésima Octava Sesión Ordinaria, celebrada el 2 de diciembre del 2022.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida
Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Acción Promovida:
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafos segundo y tercero y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; instruya por escrito a las áreas y servidores públicos responsables, para asegurar que en los ejercicios fiscales subsecuentes, se destine por lo menos el 20% del monto total ministrado de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), a la atención de necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública, en alineación específicamente a los Ejes Estratégicos, Programas de Prioridad Nacional y Subprogramas vigentes; debiendo acreditar documentalmente su cumplimiento.

Resultado Núm. 2 Observación Núm.2.A.E-AD.23-24.MA.20
De la revisión a la información publicada en la página oficial del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; se detectó que en el ejercicio fiscal 2023, el Ayuntamiento no hizo del conocimiento de los habitantes del municipio, las obras y acciones realizadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), el costo de cada una, su ubicación, metas y los beneficiarios de las mismas.

Lo anterior, incumplió lo establecido en los artículos 33, Apartado B, fracción II, inciso a) y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; y 16 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; Ejercicio Fiscal 2023.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafos segundo y tercero y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; instruya por escrito a las áreas y servidores públicos responsables, para asegurar que se informe a los habitantes del municipio, el costo, ubicación, metas y los beneficiarios de las obras y acciones realizadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN); debiendo acreditar documentalmente su cumplimiento.

Resultado Núm. 3 Observación Núm.1.A.E-AD.23-24.MA.20

De la revisión de los reportes trimestrales de los montos otorgados por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales del ejercicio fiscal 2023, publicados en la página oficial del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; y de la muestra de beneficiarios de apoyos sociales, se detectó lo siguiente:

1. El Ayuntamiento otorgó apoyos sociales en los que no se identifica la clave única de registro de población (CURP) o el registro federal de contribuyentes (RFC) con homoclave en los trimestres que a continuación se detalla:

DATOS NO IDENTIFICADOS EN REPORTE SOBRE EL OTORGAMIENTO DE AYUDAS Y SUBSIDIOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023.

Periodo Trimestral	Total de Beneficiarios	Número de Beneficiarios que no se Identificó	
		CURP	RFC
Enero a Marzo	311	1	2
Abril a Junio	293	20	20
Julio a Septiembre	333	8	8
Octubre a Diciembre	4894	4205	4218

FUENTE: Link: H. XI Ayuntamiento Bahía de Banderas, Contabilidad Gubernamental (bahiadebanderas.gob.mx) de los reportes trimestrales de los montos pagados por ayudas y subsidios en el ejercicio fiscal 2023.

2. Del reporte trimestral del periodo de octubre a diciembre del 2023, se observó que se registró el otorgamiento de $46,000.00 (cuarenta y seis mil pesos 00/100 moneda nacional) a la empresa con Registro Federal de Contribuyentes (RFC): AIR211209J39, de los cuales el Ayuntamiento informó mediante oficio número TM/XI/467/07/2024 que no se otorgaron apoyos sociales a la referida empresa en el ejercicio fiscal 2023; de lo anterior, se advierte la falta de fiabilidad de los reportes que el Ayuntamiento emite respecto de la aplicación de los recursos por concepto de apoyos sociales.

AYUDAS Y SUBSIDIOS SOCIALES OTORGADOS A EMPRESA
CON RFC AIR211209J39 DEL PERIODO COMPRENDIDO DE OCTUBRE A DICIEMBRE 2023

RFC del Beneficiario	Importe del Apoyo Social $
AIR211209J39	31,320.00
	15,080.00
Total	46,400.00

FUENTE: Oficios ASEN/AD/DAD/MA.20-AE/SDC-03/2024 y TM/XI/467/07/2024, y reporte trimestral del periodo de octubre a diciembre 2023 de los montos otorgados por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales.

Lo anterior, incumplió lo establecido en los artículos 56, párrafo primero y 67, párrafo tercero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 200, fracción VII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y numerales 1, 4 y 5 de la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios; y Acuerdo por el que se emite el clasificador por objeto del gasto.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida
Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Acción Promovida:
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafos segundo y tercero, y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; instruya por escrito a las áreas y servidores públicos responsables, para asegurar que, previo al otorgamiento de ayudas y subsidios, se requisite la totalidad de la información de los beneficiarios; asimismo, que la información contenida en los informes trimestrales, sea congruente con las ayudas y subsidios realmente otorgados; debiendo acreditar documentalmente su cumplimiento.

Resultado Núm. 3 Observación Núm.2AE-AD.23-24.MA.20
De la revisión del estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, y de las publicaciones de los montos pagados por ayudas y subsidios trimestrales del ejercicio fiscal 2023, se detectó una diferencia de $6,933,130.99 (seis millones novecientos treinta y tres mil ciento treinta pesos 99/100 moneda nacional) entre el monto publicado en su página de transparencia y el monto pagado por concepto de ayudas sociales y subsidios, como se detalla a continuación:

DIFERENCIA ENTRE LO REGISTRADO EN CONTABILIDAD Y LO PUBLICADO EN SU PÁGINA DE TRANSPARENCIA EN EL EJERCICIO FISCAL 2023

Descripción	Importe $
04-04-01-02 Ayudas especiales a personas u hogares al 31/12/2023	23,496,609.46
Reportes trimestrales de los montos pagados por ayudas y subsidios trimestrales del ejercicio fiscal 2023	16,563,478.47
Diferencia	6,933,130.99

FUENTE: Analítico mensual de egresos pagado y Reportes trimestrales de los montos pagados por ayudas y subsidio trimestrales del ejercicio fiscal 2023.

Lo anterior, incumplió lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 56, párrafo primero y 67, párrafo tercero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida
Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Acción Promovida:
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafos segundo y tercero y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; instruya por escrito a las áreas y servidores públicos responsables, a efecto de que se verifique que la información publicada en su página de transparencia por concepto de ayudas sociales y subsidios, corresponda al monto registrado contablemente como pagado; debiendo acreditar documentalmente su cumplimiento.

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1AE-AD.23-24.MA.20
Del análisis al padrón de contribuyentes, del control de adeudos del impuesto predial y del reporte de recibos de recaudación del impuesto predial correspondientes al ejercicio fiscal de 2023, se detectó lo siguiente:

1. El Ayuntamiento informó que tiene pendiente por recuperar al cierre del ejercicio fiscal 2023 por concepto del impuesto predial un monto de $298,817,094.85 (doscientos noventa y ocho millones ochocientos diecisiete mil noventa y cuatro pesos 85/100 moneda nacional); advirtiéndose un inadecuado control en los procedimientos para la recaudación y cobro eficiente del impuesto predial; asimismo el Ayuntamiento no remitió evidencia documental para acreditar que realizó gestiones de cobro para la recuperación de la cartera vencida.

2. Se observa la siguiente muestra de cuentas prediales con adeudos de ejercicios anteriores, mismas que durante el ejercicio fiscal 2023 no reflejaron disminuciones por concepto de la recaudación del impuesto predial; sin embargo, al cierre del ejercicio fiscal 2023 registran una disminución en el saldo, como se muestra a continuación:

MODIFICACIÓN DE SALDOS POR ADEUDOS SIN QUE SE IDENTIFIQUEN RECUPERACIONES

Cuenta Predial	Adeudos al 31/12/2022	Recaudación 2023	Adeudos al 31/12/2023
	$	$	$
R000033	47,581,709.98	0.00	719,225.65
U000929	11,005,367.63	0.00	334,994.42
R001986	15,526,281.48	0.00	187,856.46
R002268	10,744,371.91	0.00	344,174.45
U002741	11,696,690.60	0.00	236,946.02
U003027	26,280,718.80	0.00	718,346.23
U003969	10,289,973.87	0.00	519,985.94
R004194	13,792,347.54	0.00	1,507,038.12
R005435	17,458,436.12	0.00	1,570,088.65
R006674	11,705,749.57	0.00	1,343,608.30
U013453	38,344,077.69	0.00	1,480,925.19
U013454	23,793,051.48	0.00	922,320.36
U018332	107,795,191.62	0.00	2,155,171.17
U044375	12,326,183.38	0.00	378,514.90
U044550	135,559,092.86	0.00	5,298,441.98
U044559	38,152,205.95	0.00	1,565,808.44
U044560	55,590,182.65	0.00	2,235,889.80
U044561	199,948,781.30	0.00	7,771,466.40
U044562	116,853,081.31	0.00	1,952,986.86
U044563	34,869,175.66	0.00	1,434,932.14
U044564	54,016,016.47	0.00	2,173,335.92
U044565	18,701,311.32	0.00	4,077,473.74
U044566	222,680,329.55	0.00	8,653,662.90
U044567	23,090,740.78	0.00	4,859,910.32
U044569	14,691,527.20	0.00	3,279,618.06
U044571	20,408,649.02	0.00	4,299,715.64
U044572	17,284,758.13	0.00	790,304.22
U062035	21,885,965.73	0.00	190,466.72
U080594	14,147,780.74	0.00	604,467.16
U080614	29,293,396.62	0.00	1,250,390.48
U093458	24,089,880.32	0.00	8,881,749.10

FUENTE: Oficio ASEN/AD/DAD/MA.20-AE/SDC-02/2024SDC-02, respuesta oficios P.M.-1077/XI/05/2024 y IV/XI/1264/05/2024, padrón de contribuyentes al 31 de diciembre de 2023, reporte de la recaudación impuesto predial 2023; reporte de adeudo impuesto predial del año 2022 y 2023.

Lo anterior, incumplió lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 65, fracción XI, 115, 117, fracciones I, II, XIV y XVII, 197 y 198 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 6, 7 y 14 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Nayarit; y 45, fracciones I, XIII y XVI, 46, fracciones II y V, 49, fracciones I y X y 52, fracciones II y VI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafos segundo y tercero y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; instruya por escrito a las áreas y servidores públicos responsables, a efecto de implementar estrategias y realizar las acciones que se consideren necesarias, para eficientar la recaudación de los adeudos del ejercicio que transcurre, y de los pendientes de recuperar de ejercicios anteriores por concepto del impuesto predial; debiendo acreditar documentalmente su cumplimiento.

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1AE-AD.23-24.MA.20

Del análisis al estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; se detectó que los recursos aprobados fueron por $1,260,488,898.55 (mil doscientos sesenta millones cuatrocientos ochenta y ocho mil ochocientos noventa y ocho pesos 55/100 moneda nacional); el presupuesto modificado fue de $2,040,698,986.56 (dos mil cuarenta millones seiscientos noventa y ocho mil novecientos ochenta y seis pesos 56/100 moneda nacional); el Ayuntamiento recaudó $1,544,931,128.61/100 (mil quinientos cuarenta y cuatro millones novecientos treinta y un mil ciento veintiocho pesos 61/100 moneda nacional), de los cuales devengó $1,522,564,768.73 (mil quinientos veintidós millones quinientos sesenta y cuatro mil setecientos sesenta y ocho pesos 73/100 moneda nacional), por lo que dejó de ejercer $518,134,217.83 (quinientos dieciocho millones ciento treinta y cuatro mil doscientos diecisiete pesos 83/100 moneda nacional), como se muestra a continuación:

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Concepto	Aprobado	Ampliaciones /Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
	$	$	%	$	$	%
Servicios personales	450,119,324.59	0.00	450,119,324.59	449,444,516.31	440,909,088.36	674,808.28
Materiales y suministros	105,212,429.11	34,261,682.00	139,474,111.11	115,681,735.26	103,314,077.19	23,792,375.85
Servicios generales	292,863,685.17	180,739,685.00	473,603,370.17	466,505,939.21	414,491,676.14	7,097,430.96
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	183,089,628.92	0.00	183,089,628.92	169,747,570.78	159,908,357.71	13,342,058.14
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	26,522,412.03	136,227,477.80	162,749,889.83	102,575,593.45	64,141,153.42	60,174,296.38

Concepto	Aprobado	Ampliaciones /Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
	$	$	%	$	$	%
Inversión publica	113,318,936.53	413,243,219.38	526,562,155.91	172,965,634.02	166,162,138.77	353,596,521.89
Deuda publica	89,362,482.20	15,738,023.83	105,100,506.03	45,643,779.70	45,643,779.70	59,456,726.33
Total	1,260,488,898.55	780,210,088.01	2,040,698,986.56	1,522,564,768.73	1,394,570,271.29	518,134,217.83

FUENTE Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Derivado de lo anterior, se detectó lo siguiente:

a) El Ayuntamiento no acreditó que las ampliaciones presupuestales, se derivaron de ingresos extraordinarios recibidos durante el ejercicio fiscal 2023;
b) Las ampliaciones presupuestales se reflejan principalmente en los capítulos 2000 Materiales y suministros, por $34,261,682.00 (treinta y cuatro millones doscientos sesenta y un mil seiscientos ochenta y dos pesos 00/100 moneda nacional), 3000 Servicios generales, por $180,739,685.00 (ciento ochenta millones setecientos treinta y nueve mil seiscientos ochenta y cinco pesos 00/100), 5000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles, por $136,227,477.80 (ciento treinta y seis millones doscientos veintisiete mil cuatrocientos setenta y siete pesos 80/100 moneda nacional), 6000 Inversión pública, por $413,243,219.38 (cuatrocientos trece millones doscientos cuarenta y tres mil doscientos diecinueve pesos 38/100 moneda nacional); y 9000 Deuda pública, por $15,738,023.83 (quince millones setecientos treinta y ocho mil veintitrés pesos 83/100 moneda nacional).

c) El subejercicio de recursos, se refleja principalmente en el capítulo 6000 Inversión pública, por $353,596,521.89 (trescientos cincuenta y tres millones quinientos noventa y seis mil quinientos veintiún pesos 89/100 moneda nacional).

Por lo que se determina que el Ayuntamiento realizó de manera inadecuada la planeación, programación, presupuestación y ejercicio de los recursos públicos asignados, limitando principalmente la realización del gasto de inversión en obras y acciones en servicios básicos en beneficio de la población.

Lo anterior, incumplió lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 13, fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y 197, 198, 200 y 202 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida
Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafos segundo y tercero y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; instruya por escrito a las áreas y servidores públicos responsables, a efecto de implementar los mecanismos y realizar las acciones que se consideren pertinentes, para que la planeación, programación y presupuestación de los recursos financieros se realicen eficiente y eficazmente, así como realizar las modificaciones presupuestales de conformidad con la normativa; debiendo acreditar documentalmente su cumplimiento.

Resultado Núm. 5 Observación Núm.2AE-AD.23-24.MA.20

De la revisión del Programa anual de adquisiciones vigente en el ejercicio fiscal 2023, del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; se detectó que no contiene, como mínimo lo siguiente:

a) La descripción de las adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios;
b) La calendarización de las adquisiciones y de los arrendamientos de bienes, así como la contratación de los servicios requeridos;
c) El costo estimado por la adquisición o arrendamiento de bienes o la contratación de servicios.

Lo anterior, incumplió lo establecido en los artículos 1, fracción II, 2, 14, fracciones I y II, 24, penúltimo párrafo, 25, 49, fracción III y 50 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestaciones de Servicios del Estado de Nayarit; y 53, fracción X del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafos segundo y tercero y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; instruya por escrito a las áreas y servidores públicos responsables, a efecto de que realicen las acciones que se consideren pertinentes, para que en el programa anual de adquisiciones se incluya la descripción de las adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios, la calendarización de las adquisiciones y de los arrendamientos de bienes, así como la contratación de los servicios requeridos y el costo estimado por la adquisición o arrendamiento de bienes o la contratación de servicios; debiendo acreditar documentalmente su cumplimiento.

Resultado Núm. 6 Observación Núm.1AE-AD.23-24.MA.20

De la revisión del Código de Ética y Conducta emitido por el Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 10 de diciembre del 2018, se detectó que su estructura y contenido no cumple con lo establecido en el acuerdo por el que se dan a conocer los lineamientos para su emisión, como se detalla continuación:

COMPARATIVO DEL ACUERDO POR EL QUE SE DAN A CONOCER LOS LINEAMIENTOS PARA LA EMISIÓN DEL CÓDIGO DE ÉTICA A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 16 DE LA LEY GENERAL DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS VS CÓDIGO DE ÉTICA DEL AYUNTAMIENTO

Lineamientos de la Sistema Nacional Anticorrupción (SNA)	Cumple con los Lineamientos (Si/No)
Principios constitucionales y legales	
Honestidad	No
Imparcialidad	No
Economía	No
Disciplina	No
Objetividad	No
Competencia por mérito	No
Equidad	No
Catálogo de valores y sus definiciones	
Interés Público	No
Respeto a los Derechos Humanos	No
Igualdad y no discriminación	No
Equidad de género	No
Entorno Cultural y Ecológico	No
Cooperación	No
Reglas de Integridad en los distintos ámbitos del servicio público	
Actuación Pública	No
Información Pública	No
Contrataciones Públicas, Licencias, Permisos, Autorización y concesiones	No
Programas gubernamentales	No
Trámites y servicios	No
Recursos Humanos	No
Administración de bienes muebles e inmuebles	No
Procesos de evaluación	No
Control Interno	No
Procedimientos administrativos	No
Desempeño permanente con integridad	No
Cooperación con la integridad	No
Comportamiento digno	No

Lo anterior, incumplió lo establecido en los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Quinto, Sexto, Octavo, Noveno, Décimo Primero y Décimo Tercero del Acuerdo por el que se dan a conocer los lineamientos para la emisión del Código de Ética, a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Acción promovida

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafos segundo y tercero y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; instruya por escrito a los servidores públicos responsables, para asegurar que la estructura y el contenido del Código de Ética del Ayuntamiento, establezca los principios constitucionales y legales, el catálogo de valores y sus definiciones, así como las reglas de integridad en los distintos ámbitos del servicio público, de conformidad con lo establecido en el Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; debiendo acreditar documentalmente su cumplimiento.

Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2AE-AD.23-24.MA.20

Del análisis a la información y documentación remitida por el H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, con relación al cumplimiento de funciones y atribuciones de la Contraloría Municipal, se detectó lo siguiente:

No se remitió evidencia documental que acredite la realización de las siguientes actividades:

a) Vigilar el estricto cumplimiento de la Ley General de Archivos, de acuerdo con sus competencias e integrar auditorías archivísticas en sus programas anuales de trabajo;
b) Proponer y verificar la aplicación de las normas y criterios en materia de organización, control y evaluación, que deban observar las dependencias centralizadas y paraestatales y los órganos internos de control;
c) Verificar el cumplimiento de los Planes Municipales, los Programas de Gobierno y los que se deriven de estos;
d) Informar al Ayuntamiento, por conducto del presidente municipal, así como al Comité Coordinador del Sistema Local Anticorrupción, los resultados y comportamiento de la administración del municipio;
e) Implementar las acciones que acuerde el Sistema Local Anticorrupción, en términos de las disposiciones aplicables;
f) Vigilar, en colaboración con las autoridades que integren el Comité Coordinador del Sistema Local Anticorrupción, el cumplimiento de las normas de control interno y fiscalización, así como asesorar y apoyar a los órganos internos de control de las entidades de la Administración Pública Municipal;
g) Establecer mecanismos internos para la administración pública municipal que prevengan actos u omisiones que pudieran constituir responsabilidades administrativas;
h) Formular y conducir en apego y de conformidad con las bases de coordinación que establezca el Comité Coordinador del Sistema Local Anticorrupción, la política general de la Administración Pública Municipal para establecer acciones que propicien la integridad y la transparencia en la gestión pública, la rendición de cuentas y el acceso por parte de los particulares a la información que aquélla genere; así como promover dichas acciones hacia la sociedad;
i) Implementar las políticas de coordinación que promueva el Comité Coordinador del Sistema Local Anticorrupción, en materia de combate a la corrupción en la Administración Pública Municipal;

j) Mantener el control interno del Ayuntamiento, así como apoyar la política de control interno y la toma de decisiones relativas al cumplimiento de los objetivos y políticas institucionales.

Lo anterior, incumplió lo establecido en los artículos 10 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 12, párrafo segundo de la Ley General de Archivos; y 119, fracciones I, II, V, XX, XXII, XXVI, XXVII y XXIX y 119 bis, párrafo primero de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida
Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Acción Promovida:
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafos segundo y tercero y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; requiera por escrito al Órgano Interno de Control el cumplimiento de las actividades que resultan competencia de dicha instancia, tales como: vigilar el estricto cumplimiento de la Ley General de Archivos, de acuerdo con sus competencias e integrar auditorías archivísticas en sus programas anuales de trabajo; proponer y verificar la aplicación de las normas y criterios en materia de organización, control y evaluación, que deban observar las dependencias centralizadas y paraestatales y los órganos internos de control; verificar el cumplimiento de los Planes Municipales, los Programas de Gobierno y los que se deriven de estos; informar al Ayuntamiento, por conducto del presidente municipal, así como al Comité Coordinador del Sistema Local Anticorrupción, los resultados y comportamiento de la administración del municipio; implementar las acciones que acuerde el Sistema Local Anticorrupción, en términos de las disposiciones aplicables; vigilar, en colaboración con las autoridades que integren el Comité Coordinador del Sistema Local Anticorrupción, el cumplimiento de las normas de control interno y fiscalización, así como asesorar y apoyar a los órganos internos de control de las entidades de la Administración Pública Municipal; establecer mecanismos internos para la administración pública municipal que prevengan actos u omisiones que pudieran constituir responsabilidades administrativas; formular y conducir en apego y de conformidad con las bases de coordinación que establezca el Comité Coordinador del Sistema Local Anticorrupción, la política general de la Administración Pública Municipal para establecer acciones que propicien la integridad y la transparencia en la gestión pública, la rendición de cuentas y el acceso por parte de los particulares a la información que aquélla genere; así como promover dichas acciones hacia la sociedad; implementar las políticas de coordinación que promueva el Comité Coordinador del Sistema Local Anticorrupción, en materia de combate a la corrupción en la administración pública municipal; y mantener y apoyar la política de control interno y la toma de decisiones relativas al cumplimiento de los objetivos y políticas institucionales; debiendo acreditar documentalmente el cumplimiento de las mismas.

Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1AE-AD.23-24.MA.20

Del análisis a la documentación e información remitida por el H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; en relación con la integración del Comité de Ética o figura análoga, se detectó que en el ejercicio fiscal 2023, no se integró dicho comité.

Lo anterior, incumplió lo establecido en los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Décimo Segundo del Acuerdo por el que se dan a conocer los lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafos segundo y tercero y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; instruya por escrito a los servidores públicos responsables, a efecto de implementar los mecanismos y realizar las acciones que se consideren pertinentes, para que se integre el Comité de Ética o figura análoga, de conformidad a lo establecido en la normativa; debiendo acreditar documentalmente su cumplimiento.

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1AE-AD.23-24.MA.20

De la revisión a la página oficial de internet del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; así como de la información remitida, respecto al estatus en el que se encuentra la implementación de la Ley de Archivos del Estado del Nayarit, se detectó que no elaboró el programa anual de desarrollo archivístico correspondiente al ejercicio fiscal 2023, mismo que debió publicar en su portal electrónico, de acuerdo a lo establecido en la normativa.

Lo anterior, incumplió lo establecido en los artículos 20 y 23 de la Ley General de Archivos; 19 y 22 de la Ley de Archivos del Estado de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida
Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Acción Promovida:
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafos segundo y tercero y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; instruya por escrito a las áreas y servidores públicos responsables, para asegurar que se elabore y publique el programa anual de desarrollo archivístico correspondiente, de conformidad con lo establecido en la Ley de Archivos del Estado del Nayarit; debiendo acreditar documentalmente su cumplimiento.

Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1AE-AD.23-24.MA.20
Del análisis del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; Ejercicio Fiscal 2023, y de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de los diferentes Programas presupuestarios (Pp); se detectó que el Ayuntamiento no implementó adecuadamente el Presupuesto basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) de acuerdo a lo siguiente:

1. No acreditó la elaboración de las etapas establecidas en la Metodología del Marco Lógico (MML) que se detallan a continuación:

ETAPAS DE LA METODOLOGÍA DEL MARCO LÓGICO (MML)
Etapas
1. Definición del problema
2. Análisis del problema
3. Definición del objetivo
4. Selección de alternativa
5. Definición de la EAPp

FUENTE: Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores de Resultados.

1. Se remite la Matriz de Indicadores para Resultados del ejercicio fiscal 2023 de los organismos descentralizados denominados: Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia, Instituto Municipal de Planeación, Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, y la Comisión Municipal de los Derechos Humanos; de las dependencias denominadas: Dirección de Seguridad Ciudadana y Transito, Desarrollo y Bienestar Social, Instituto de Arte y Cultura, la Coordinación de Educación, Coordinación del Centro de Justicia Cívica y Sindicatura; mismas que carecen del análisis de la lógica vertical y lógica horizontal, en las que se muestre de forma resumida, sencilla y armónica los objetivos de los indicadores para medir los resultados esperados, identificando los medios para obtener y verificar la información de los indicadores; describir los bienes y servicios a la sociedad, así como las actividades para realizarlos e incluir supuestos sobre los riesgos y contingencias que puedan afectar el desempeño de los Programas presupuestarios (Pp).

2. Derivado de que el Ayuntamiento no implementó el Presupuesto Basado en Resultados (PbR), mediante la Metodología del Marco Lógico (MML) y por ende la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) no cumple con las características propias de la misma, no fue factible vincular el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora de los programas presupuestarios ni medir y evaluar los resultados obtenidos para el cumplimiento de metas y objetivos que tiene establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; con visión estratégica de largo plazo 2021-2024.

3. No se publicó en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; Ejercicio Fiscal 2023; la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de los diferentes Programas presupuestarios (Pp).

4. No publicó en su página oficial de internet, conjuntamente con los indicadores de desempeño, los elementos mínimos establecidos en la ficha técnica.

Como consecuencia de no tener implementado el Presupuesto Basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED) de manera adecuada, no se cuenta con indicadores de desempeño que permitan medir y evaluar los resultados obtenidos de los programas presupuestarios ni verificar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en la normativa.

Lo anterior, incumplió lo establecido en los artículos 199 y 209 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; Cuarto y Sexto de los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el CONAC; Apartados III y IV de la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar
El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida
Se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.

Acción Promovida:
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafos segundo y tercero y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; instruya por escrito a las áreas y servidores públicos responsables, para asegurar la implementación del Presupuesto basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED) de manera adecuada, con base en lo establecido en la Metodología del Marco Lógico (MML), con el objetivo de vincular el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora de los programas presupuestarios que permitan medir y evaluar los resultados obtenidos para el cumplimiento de metas y objetivos que tiene establecidos en su normativa; publicar en el Presupuesto de Egresos la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de los

diferentes Programas Presupuestarios (Pp), asimismo, publicar en página oficial de internet, conjuntamente con los indicadores de desempeño, los elementos mínimos establecidos en la ficha técnica; debiendo acreditar documentalmente su cumplimiento.

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

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.A.E-AF.23-24.MA.20.FORTAMUN-DF

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y de la documentación e información proporcionada, con cargo a la partida *«03 01 01 01 Energía eléctrica»*, se detectó que la documentación que las integra no está cancelada con la leyenda de *«Operado»* e identificados con el nombre del fondo, como se detalla a continuación:

DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA NO SE CANCELA CON LA LEYENDA DE "OPERADO"

Póliza			
Fecha	Número	Concepto	Importe $
21/02/2024	E-01-1905-1	Pago por consumo de energía eléctrica correspondiente al alumbrado público del mes de diciembre del 2023, de conformidad con el oficio de notificación de entrega de recibos: SSBDX.13.C/0015/2024.	884,079.00
21/02/2024	E-01-4702-1	Pago consumo de energía eléctrica del mes de enero 2024 por concepto de alumbrado público, con referencia al oficio: SSBDX.13.H/006/2024 de la CFE.	1,012,067.00

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-11/2024, oficio de respuesta TM/XI/305/06/2024, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-08/2024, oficio de respuesta TM/XI/468/07/2024 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 70, fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 117, fracciones III y XXIX, 202, párrafo penúltimo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 45, fracción III y 51, fracción V del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, estableciéndose como presuntos responsables a: tesorera municipal del 2 de febrero de 2024 al 29 de febrero de 2024; jefe de egresos y control presupuestal del 01 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Específico Preliminar

Mediante oficio C.M./XII/455/12/2024, el contralor municipal del H. XII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; remitió información que el presunto responsable presentó para atender lo observado.

...

No. Consecutivo	*No de Oficio (Acuse)*	*Nombre del Presunto*
74	*C.M./XII/370/11/2024*	*S... J... G...*

...

Anexo 1

Escrito sin número, mediante el cual, S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, presenta los siguientes argumentos:

Al respecto informo que deje de ser funcionario del Ayuntamiento de Bahia (sic) *de Banderas, Nayarit; a partir del 10 (diez) de julio del 2024, por lo cual no tengo acceso a las polizas* (sic) *originales para realizar las acciones de la leyenda de operado del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF).*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado y el presunto responsable S... J... G..., jefe de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2024 al 29 de febrero de 2024, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se proporcionaron las pólizas observadas que acrediten que la documentación anexa se encuentra cancelada con la leyenda de *«Operado»* e identificados con el nombre del fondo, mismas que se encuentran registradas con cargo a la partida *«03 01 01 01 Energía eléctrica»*.

Acción Promovida:

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

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

De manera particular, en cada uno de los resultados del presente informe se establece el ordenamiento legal que se incumple; por su parte, podemos concluir que, en términos generales, el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se realizan en cumplimiento a los Postulados Básicos excepto por 5 en que se observa su incumplimiento, como a continuación se expresa:

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Cumplió
Sustancia económica	No
Entes públicos	Si
Existencia permanente	Si
Revelación suficiente	No
Importancia relativa	No
Registro e integración presupuestaria	No
Consolidación de la información financiera	Si
Devengo contable	Si
Valuación	Si
Dualidad económica	Si
Consistencia	No

X. Impacto de las Irregularidades detectadas.

a) Errores y Omisiones de la Información Financiera.

Tipo de Omisión	Importe $
Clasificaciones erróneas	0.00
Diferencia en registros contables	0.00
Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	11,404,532.09
Total	11,404,532.09

b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

Tipo de Auditoría	Importe $			
	Determinado	Recuperado	Aclarado	Por recuperar *
Auditoría Financiera	191,812,991.22	0.00	30,732,230.56	161,080,760.66
Total	191,812,991.22	0.00	30,732,230.56	161,080,760.66

Del 01 de enero al 29 de febrero de 2024

Tipo de Auditoría	Importe $			
	Determinado	Recuperado	Aclarado	Por recuperar *
Auditoría Financiera	23,083,607.22	0.00	0.00	23,083,607.22
Total	23,083,607.22	0.00	0.00	23,083,607.22

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

XI. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.

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

Observaciones y Recomendaciones

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

Tipo de Auditoría	Determinadas	Solventadas y Atendidas	Sin Solventar	Recomendaciones	Administrativas	
					Sin afectación	Con posible afectación
Auditoría Financiera	25	2	23	0	7	16

Tipo de Auditoría	Determinadas	Solventadas y Atendidas	Sin Solventar	Recomendaciones	Administrativas	
					Sin afectación	Con posible afectación
Auditoría Obra Pública	30	3	27		24	3
Auditoria Desempeño	13		13	13		
Subtotal	68	5	63	13	31	19

Fondo	Determinadas	Solventadas y Atendidas	Sin Solventar	Recomendaciones	Administrativas	
					Sin afectación	Con posible afectación
FISM-DF	0	0	0	0	0	0
FORTAMUNDF	5	1	4	0	2	2
Subtotal	5	1	4	0	2	2
Total	73	6	67	13	33	21

Del 01 de enero al 29 de febrero de 2024

Tipo de Auditoría	Determinadas	Solventadas y Atendidas	Sin Solventar	Recomendaciones	Administrativas	
					Sin afectación	Con posible afectación
Auditoría Financiera	5	0	5	0	1	4
Auditoría Obra Pública	8		8		7	1
Auditoria Desempeño	0		0		0	0
Subtotal	13		13		8	5

Fondo	Determinadas	Solventadas y Atendidas	Sin Solventar	Recomendaciones	Administrativas	
					Sin afectación	Con posible afectación
FISM-DF	0	0	0	0	0	0
FORTAMUNDF	1	0	1	0	1	0
Subtotal	1	0	1	0	1	0
Total	14	0	14	0	9	5

XII. Dictamen de la Auditoría.

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y del 01 de enero al 29 de febrero de 2024, cuyo objetivo consistió en verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; la deuda pública y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En Auditoría Financiera se determinó fiscalizar un monto de $477,712,911.24 (cuatrocientos setenta y siete millones setecientos doce mil novecientos once pesos 24/100 moneda nacional), que representa el 38.80% de los $1,231,216,712.20 (mil doscientos treinta y un millones doscientos dieciséis mil setecientos doce pesos 20/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2023; $33,819,296.13 (treinta y tres millones ochocientos diecinueve mil doscientos noventa y seis pesos 13/100 moneda nacional), que representa el 19.80% de los $170,748,148.81 (ciento setenta millones setecientos cuarenta y ocho mil ciento cuarenta y ocho pesos 81/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública del 01 de enero al 29 de febrero de 2024.

En Auditoría de Obra Pública se determinó fiscalizar un monto de $203,478,425.88 (doscientos tres millones cuatrocientos setenta y ocho mil cuatrocientos veinticinco pesos 88/100 moneda nacional), que representa el 100.0% de los $203,478,425.88 (doscientos tres millones cuatrocientos setenta y ocho mil cuatrocientos veinticinco pesos 88/100 moneda nacional), reportados en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023; así mismo se fiscalizaron $201,407,392.30 (doscientos un millones cuatrocientos siete mil trescientos noventa y dos pesos 30/100 moneda nacional), que representa el 100.0% de los $201,407,392.30 (doscientos un millones cuatrocientos siete mil trescientos noventa y dos pesos 30/100 moneda nacional), reportados en el periodo comprendido del 1 de enero al 29 de febrero de 2024.

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

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

Auditoría Financiera.- Del ejercicio fiscal 2023, falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; falta, extemporaneidad o deficiencia en la información que presenta la entidad fiscalizada a las instancias correspondientes; inexistencia o deficiencias en los controles o registros; omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal; operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente; otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales; errores y omisiones de la Información Financiera por $11,404,532.09 (once millones cuatrocientos cuatro mil quinientos treinta y dos pesos 09/100 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 $161,080,760.66 (ciento sesenta y un millones ochenta mil setecientos sesenta pesos 66/100 moneda nacional), que se refiere a: falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; otros incumplimientos de la normativa; pagos improcedentes o en exceso.

Auditoría Financiera.- Del periodo comprendido del 01 de enero al 29 de febrero de 2024 un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por $23,083,607.22 (veintitrés millones ochenta y tres mil seiscientos siete pesos 22/100 moneda nacional), que se refiere a: falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; otros incumplimientos de la normativa; pagos improcedentes o en exceso.

Obra Pública.- Del periodo comprendido del 1 de enero al 31 diciembre de 2023, incumplimiento a los requerimientos de información; incumplimiento en el procedimiento de licitación y contratación de obra pública; incumplimiento en el proceso de termino y entrega-recepción de obra pública; incumplimiento en las disposiciones federales en materia fiscal y de seguridad social; incumplimiento en materia de planeación, programación y presupuestación en obras públicas y servicios relacionados con las mismas; pagos improcedentes y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la hacienda pública por $4,944,780.33 (cuatro millones novecientos cuarenta y cuatro mil setecientos ochenta pesos 33/100 moneda nacional), que se refiere a: pagos en exceso (conceptos pagados y no ejecutados); pagos improcedentes; pagos sin la justificación y comprobación documental, por cargos incluidos en los costos indirectos.

Obra Pública.- Del periodo comprendido del 1 de enero al 29 de febrero de 2024, incumplimiento a los requerimientos de información; incumplimiento en el procedimiento de licitación y contratación de obra pública; incumplimiento en las disposiciones federales en materia fiscal y seguridad social; incumplimiento en materia de planeación, programación y presupuestación en obras públicas y servicios relacionados con las mismas; pagos improcedentes y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la hacienda pública por $44,074,410.52 (cuarenta y cuatro millones setenta y cuatro mil cuatrocientos diez pesos 52/100 moneda nacional), que se refiere a: pagos en exceso (conceptos pagados y no ejecutados); pagos improcedentes.

Auditoría al Desempeño.- Falta de difusión de los montos pagados por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales; falta de difusión del ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del FAISMUN; obras y acciones realizadas con recursos del FAISMUN que no cumplen con lo establecido en la normativa; no se destinó cuando menos el 20% del recurso del FORTAMUN a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública; otorgamiento de ayudas sociales y subsidios que no cumplen con lo establecido en la normativa; inadecuadas políticas recaudatorias de los ingresos propios; incumplimiento de funciones y atribuciones conferidas a las áreas que conforman el OIC; estructura y contenido del Código de Ética del Ayuntamiento no se apega a lo establecido en la normativa; ineficacia en la planeación, programación, presupuestación y ejecución de los recursos públicos asignados; implementación parcial de la Ley de Archivos; Inadecuada implementación de la metodología del marco lógico (MML), para la elaboración e implementación del PbR-SED.