# INFORME INDIVIDUAL DEFINITIVO

## PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE NAYARIT

## CUENTA PÚBLICA 2019

# Contenido

I. Título de la Auditoría. 7
II. Criterios de Selección. 7
III. Objetivo. 7
IV. Alcance. 7
V. Áreas Revisadas 8
VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados. 8
VII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas 13
De la Auditoría Financiera: 13
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02 13
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.19.PE.02 48
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02 51
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.19.PE.02 55
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02 60
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02 61
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.19.PE.02 79
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02 87
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.19.PE.02 92
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AF.19.PE.02 94
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02 97
Resultado Núm. 8 Sin Observaciones AF.19.PE.02 100
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02 100
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AF.19.PE.02 108
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 3.AF.19.PE.02 115
Resultado Núm. 10 Sin Observaciones AF.19.PE.02 119
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 5.AF.19.PE.02 119
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 6.AF.19.PE.02 122
Resultado Núm. 12 Sin Observaciones AF.19.PE.02 130
Resultado Núm. 13 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02 131
Resultado Núm. 14 Sin Observaciones AF.19.PE.02 143
De la Auditoría de Obra Pública: 143
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02 143
Resultado Núm. 2 Sin Observaciones AEI.19.PE.02 150
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02 151
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02 153
Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.PE.02 155
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02 155
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02 162
Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.PE.02 165
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02 165
Financiamiento (FINANC) 167
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02.FINANC 167
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02.FINANC 178
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02.FINANC 184
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AEI.19.PE.02.FINANC 188

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AEI.19.PE.02.FINANC ..... 191
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AEI.19.PE.02.FINANC ..... 193
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02.FINANC ..... 194
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02.FINANC ..... 200
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AEI.19.PE.02.FINANC ..... 205
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AEI.19.PE.02.FINANC ..... 212
Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.PE.02.FINANC ..... 216
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02.FINANC ..... 216
Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.PE.02.FINANC ..... 234

Reconstrucción (RECONS) ..... 234

Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AEI.19.PE.02.RECONS ..... 234
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02.RECONS ..... 234
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AEI.19.PE.02.RECONS ..... 239
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AEI.19.PE.02.RECONS ..... 243
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AEI.19.PE.02.RECONS ..... 245
Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.PE.02.RECONS ..... 248
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02.RECONS ..... 248

De la Auditoría al Desempeño: ..... 259

Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AD.19.PE.02 ..... 259
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 267
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 269
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AD.19.PE.02 ..... 270
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 273
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AD.19.PE.02 ..... 275
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 278
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 279
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AD.19.PE.02 ..... 282
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 286
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 292
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 294
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AD.19.PE.02 ..... 297
Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 298
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 300
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 301
Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 309
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 311
Resultado Núm. 16 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 320
Resultado Núm. 17 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02 ..... 322

VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales..... 324
IX. Impacto de las Irregularidades detectadas. ..... 325
X. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones. ..... 325
XI. Dictamen de la Auditoría. ..... 326

**I. Título de la Auditoría.**

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit
19-PE.02-AF-AOP-AD

**II. Criterios de Selección.**

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

**III. Objetivo.**

Auditar la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2019, de conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables, a efecto de verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; la deuda pública y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; comprobar que la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas; se hayan apegado a los lineamientos y normatividad aplicable; verificar la eficiencia, la eficacia y la economía en el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas mediante términos cualitativos o cuantitativos o ambos.

**IV. Alcance.**

| Auditoría Financiera | | |
|---|---|---|
| | Por Gasto | Alcance |
| Universo Programado (PAA) | 7,334,805,344.18 | |
| Muestra Programada (PAA) | 2,200,441,603.25 | 30.0 % |
| Universo Fiscalizable | 7,245,834,456.89 | |
| Muestra Fiscalizada | 2,573,491,128.52 | 35.5 % |

| | Auditoría de Obra Pública | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Por Inversión Ejercida | Alcance | Por Obras Ejecutadas | Alcance |
| Universo Programado (PAA) | 990,466,879.00 | | 178 | |
| Muestra Programada (PAA) | 863,018,250.00 | 87.1 % | 89 | 50.0 % |
| Universo Fiscalizable | 990,466,879.00 | | 178 | |
| Muestra Fiscalizada | 863,018,250.00 | 87.1 % | 62 | 34.8 % |

Del Programa Anual de Auditorias para el ejercicio 2020, se estableció un total de recurso por $7,334,805,344.18 (siete mil trescientos treinta y cuatro millones ochocientos cinco mil trescientos cuarenta y cuatro nueve pesos 18/100 moneda nacional), de los cuales corresponden para la ejecución de obra pública $ 990,466,879.00 (novecientos noventa millones cuatrocientos sesenta y seis mil ochocientos setenta y nueve pesos 00/100 moneda nacional), considerándose este importe como el universo programado y fiscalizable.
Así mismo de la muestra de 89 proyectos mediante oficio número SI/DGN/DCI/1031/2020 de fecha 07 de agosto de 2020, informa y solicita 27 proyectos de obras ejecutados con Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) del ejercicio 2019, para estar en condiciones de atender la solicitud de la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Nayarit (SCG) derivado de los trabajos de auditoría de la Auditoría Superior de la Federación (ASF).

Auditoría al Desempeño

La revisión comprenderá el análisis de las normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos u otros ordenamientos aplicados, además de evaluar las líneas de acción implementadas en el Plan Estatal de Desarrollo, la instauración de la metodología del marco lógico, el cumplimiento de objetivos y metas mediante el análisis de los resultados de indicadores cualitativos y cuantitativos, bajo los criterios de eficiencia, eficacia y economía, enfocada a la gestión de resultados de la figura de participación social de infraestructura, así como también la competitividad, promoción e inversión turística.

**V. Áreas Revisadas.**

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron: Despacho del Ejecutivo, las Secretarías de: Administración y Finanzas, Desarrollo Sustentable, Contraloría General, Economía, Infraestructura, Seguridad y Protección Ciudadana, Dirección de Promoción Turística, Dirección de Competitividad Turística de la Secretaría de Turismo, Dirección de Planeación y Desarrollo Urbano, Dirección General de Infraestructura Urbana y Vial de la Secretaría de Infraestructura.

**VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.**

En Materia de Auditoría Financiera:

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

2. Comprobar que el ejercicio del presupuesto se ajustó a los montos aprobados; que las modificaciones presupuestales tuvieron sustento financiero y que fueron aprobadas por quien era competente para ello, así como publicadas en el Periódico Oficial o gaceta correspondiente.

3. Verificar la correcta revelación de estados financieros e informes contables, presupuestarios y programáticos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.

4. Verificar que la asignación y aplicación de los recursos financieros por concepto de fondos fijos o revolventes, se realizó 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 que los pasivos correspondan a obligaciones reales y que fueron amortizados conforme a la normativa aplicable.

10. Verificar que al contratar o reestructurar deuda pública durante el ejercicio fiscal en revisión, se cumplió con lo dispuesto en la normativa aplicable.

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

12. Verificar que el proceso de baja y enajenación de bienes, así como en su caso el procedimiento de subasta y remate; se llevaron a cabo conforme a lo dispuesto por la normativa aplicable.

13. 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.

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

En Materia de Auditoría de Obra Pública:

1. Verificar el cumplimiento normativo de los procesos de planeación, programación y presupuestación.

2. Constatar que los procesos de adjudicación de obras públicas y servicios relacionados con las mismas, se realizaron conforme a la normativa aplicable, que los expedientes disponen de la totalidad de la documentación y requisitos establecidos por la misma, que no rebasaron los montos máximos establecidos en la normativa aplicable, así mismo verificar que la propuesta técnico - económica del licitante adjudicado cumple con la totalidad de los requisitos establecidos

en las bases de licitación o invitación para su adjudicación; y en el caso de las excepciones a la licitación pública se encuentren motivadas y cuenten con las autorizaciones y justificaciones, así como con el soporte documental suficiente. Verificar que las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado de conformidad con la normativa aplicable y que la persona física o moral garantizó en su caso, el o los anticipos que recibió y el cumplimiento de las condiciones pactadas.

3. Constatar que las obras públicas se ejecutaron de conformidad con lo establecido en el contrato, verificando plazos y montos pactados en el mismo y en caso de aplicar modificaciones, verificar que éstas se encuentren debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios respectivos; así mismo, mediante visita física verificar que se encuentren concluidas, operando, con la calidad de los conceptos contratados y que la totalidad de los conceptos pagados se encuentren ejecutados, y en caso de ser procedente confirmar la aplicación de penas convencionales por incumplimiento, la recuperación de fianzas y la amortización de anticipos.

4. Verificar que la entidad fiscalizada, previo a la ejecución de obras por administración directa contó con el acuerdo respectivo, tiene capacidad técnica y los elementos necesarios requeridos para su desarrollo y que cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto.

5. Comprobar que los pagos realizados, se soportaron en las estimaciones respectivas, que correspondan al tiempo contractual y cuentan con su documentación soporte; así mismo constatar la amortización total del anticipo otorgado, identificando lo correspondiente a los pagos realizados.

6. Verificar que las obras a ejecutadas son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, de conformidad con el marco normativo aplicable, y que no se causó un impacto ambiental desfavorable en el entorno donde se ubican.

7. Verificar que las obras se entregaron a la ejecutora por parte de la contratista o a quien haya realizado los trabajos; y la entrega de la ejecutora a la responsable de su operación y mantenimiento cuando esta misma no lo sea, en los plazos establecidos en la normativa, previa revisión de los trabajos; y que cuenten con un acta de entrega - recepción firmada por el personal facultado.

1. Verificar el cumplimiento normativo de los procesos de planeación, programación y presupuestación.

2. Constatar que los procesos de adjudicación de obras públicas y servicios relacionados con las mismas, se realizaron conforme a la normativa aplicable, que los expedientes disponen de la totalidad de la documentación y requisitos establecidos por la misma, que no rebasaron los montos máximos establecidos en la normativa aplicable, así mismo verificar que la propuesta técnico - económica del licitante adjudicado cumple con la totalidad de los requisitos establecidos en las bases de licitación o invitación para su adjudicación; y en el caso de las excepciones a la licitación pública se encuentren motivadas y cuenten con las autorizaciones y justificaciones, así como con el soporte documental suficiente. Verificar que las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado de conformidad con la normativa aplicable y que la persona

física o moral garantizó en su caso, el o los anticipos que recibió y el cumplimiento de las condiciones pactadas.

3. Constatar que las obras públicas se ejecutaron de conformidad con lo establecido en el contrato, verificando plazos y montos pactados en el mismo y en caso de aplicar modificaciones, verificar que éstas se encuentren debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios respectivos; así mismo, mediante visita física verificar que se encuentren concluidas, operando, con la calidad de los conceptos contratados y que la totalidad de los conceptos pagados se encuentren ejecutados, y en caso de ser procedente confirmar la aplicación de penas convencionales por incumplimiento, la recuperación de fianzas y la amortización de anticipos.

4. Verificar que la entidad fiscalizada, previo a la ejecución de obras por administración directa contó con el acuerdo respectivo, tiene capacidad técnica y los elementos necesarios requeridos para su desarrollo y que cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto.

5. Comprobar que los pagos realizados, se soportaron en las estimaciones respectivas, que correspondan al tiempo contractual y cuentan con su documentación soporte; así mismo constatar la amortización total del anticipo otorgado, identificando lo correspondiente a los pagos realizados.

6. Verificar que las obras a ejecutadas son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, de conformidad con el marco normativo aplicable, y que no se causó un impacto ambiental desfavorable en el entorno donde se ubican.

7. Verificar que las obras se entregaron a la ejecutora por parte de la contratista o a quien haya realizado los trabajos; y la entrega de la ejecutora a la responsable de su operación y mantenimiento cuando esta misma no lo sea, en los plazos establecidos en la normativa, previa revisión de los trabajos; y que cuenten con un acta de entrega - recepción firmada por el personal facultado.

1. Verificar el cumplimiento normativo de los procesos de planeación, programación y presupuestación.

2. Constatar que los procesos de adjudicación de obras públicas y servicios relacionados con las mismas, se realizaron conforme a la normativa aplicable, que los expedientes disponen de la totalidad de la documentación y requisitos establecidos por la misma, que no rebasaron los montos máximos establecidos en la normativa aplicable, así mismo verificar que la propuesta técnico - económica del licitante adjudicado cumple con la totalidad de los requisitos establecidos en las bases de licitación o invitación para su adjudicación; y en el caso de las excepciones a la licitación pública se encuentren motivadas y cuenten con las autorizaciones y justificaciones, así como con el soporte documental suficiente. Verificar que las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado de conformidad con la normativa aplicable y que la persona física o moral garantizó en su caso, el o los anticipos que recibió y el cumplimiento de las condiciones pactadas.

3. Constatar que las obras públicas se ejecutaron de conformidad con lo establecido en el contrato, verificando plazos y montos pactados en el mismo y en caso de aplicar modificaciones,

verificar que éstas se encuentren debidamente justificadas y formalizadas mediante los convenios respectivos; así mismo, mediante visita física verificar que se encuentren concluidas, operando, con la calidad de los conceptos contratados y que la totalidad de los conceptos pagados se encuentren ejecutados, y en caso de ser procedente confirmar la aplicación de penas convencionales por incumplimiento, la recuperación de fianzas y la amortización de anticipos.

4. Verificar que la entidad fiscalizada, previo a la ejecución de obras por administración directa contó con el acuerdo respectivo, tiene capacidad técnica y los elementos necesarios requeridos para su desarrollo y que cuenta con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto.

5. Comprobar que los pagos realizados, se soportaron en las estimaciones respectivas, que correspondan al tiempo contractual y cuentan con su documentación soporte; así mismo constatar la amortización total del anticipo otorgado, identificando lo correspondiente a los pagos realizados.

6. Verificar que las obras a ejecutadas son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, de conformidad con el marco normativo aplicable, y que no se causó un impacto ambiental desfavorable en el entorno donde se ubican.

7. Verificar que las obras se entregaron a la ejecutora por parte de la contratista o a quien haya realizado los trabajos; y la entrega de la ejecutora a la responsable de su operación y mantenimiento cuando esta misma no lo sea, en los plazos establecidos en la normativa, previa revisión de los trabajos; y que cuenten con un acta de entrega - recepción firmada por el personal facultado.

En Materia de Auditoría al Desempeño:

1. Realizar un estudio, basado en las políticas públicas, plan institucional, normativa, presupuesto y demás documentación que considere necesaria, con la finalidad de contar con los antecedentes y la solución o atención del planteamiento que realiza el ente mediante el programa, proyecto, política o servicio, objeto de evaluación.

2. Verificar la Gestión para Resultados, analizando el diseño del Presupuesto basado en Resultados, que se haya apegado a la Metodología del Marco Lógico para la implementación de sus Programas Presupuestales.

3. Analizar el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, y determinar sí se elaboró mediante la Metodología del Marco Lógico.

4. Analizar el diseño de los indicadores de desempeño, y verificar que se hayan realizado mediante la Metodología del Marco Lógico.

5. Evaluar las actividades programadas en el Programa Anual de Actividades (POA), verificando el grado de cumplimiento de las metas establecidas, además que los proyectos, obras y acciones que integran, se vinculen con las actividades determinadas en la Matriz de Indicadores para Resultados.

6. Verificar el resultado de los indicadores estratégicos y de gestión para evaluar el/los programas o servicios del Ente.

7. Medir la percepción social determinando el nivel de satisfacción ciudadana, sobre el impacto de las acciones que ofrecen por el servicio o programa prestado.

8. Verificar los convenios y acciones para determinar la gestión del desarrollo turístico en el Estado.

9. Verificar la oferta turística que ofrece el estado, como eje articulador de la economía estatal.

10. Verificar las acciones y resultados de la promoción turística de la entidad.

11. Verificar la afluencia turística nacional e internacional que se desplazan hacia alguno de los destinos turísticos de la entidad.

12. Analizar los resultados de competitividad y desarrollo turístico en las diversas actividades, para fortalecer la economía estatal.

13. Verificar la inversión turística para determinar la derrama económica que se generó en el Estado.

14. Verificar la participación ciudadana en la elaboración y actualización de los planes, programas y en el desarrollo, de acuerdo a los procedimientos establecidos, a la formulación metodológica y su debido registro.

15. Verificar que la Secretaría de Infraestructura, formuló 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.

16. Analizar los mecanismos que utiliza el gobierno del Estado, para motivar la participación ciudadana para la priorización de la obra pública.

17. Analizar el impacto que tiene la participación social en la solución de las demandas y necesidades de la ejecución de infraestructura en el estado.

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

## De la Auditoría Financiera:

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02**

Del análisis practicado al control presupuestal del Poder Ejecutivo para el ejercicio fiscal 2019 y de la información proporcionada mediante oficios 0748/2020 y 01023/2020, de la lectura de las Actas de Sesión celebradas por la Comisión Intersecretarial de Gasto y Financiamiento para la aprobación de las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019 y del

auxiliar de la cuenta contable *«8230»* denominada *«Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado»*, se detectó que se registraron contablemente las siguientes modificaciones presupuestales antes de su aprobación:

DIFICACIONES PRESUPUESTALES REGISTRADAS ANTES DE SU APROBACIÓN

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 12/04/2019 | 11/01/2019 | -91 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | D178 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 11/01/2019 | -91 | 6,500,000.00 | 6,500,000.00 | D179 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 30/01/2019 | -72 | 10,634,972.97 | 10,634,972.97 | D428 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 31/01/2019 | -71 | 153,982.11 | 153,982.11 | D516 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 31/01/2019 | -71 | 6,597,571.30 | 6,597,571.30 | D518 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 31/01/2019 | -71 | 468,590.00 | 468,590.00 | D520 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 31/01/2019 | -71 | 120,000.00 | 120,000.00 | D522 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 31/01/2019 | -71 | 168,000.00 | 168,000.00 | D524 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 31/01/2019 | -71 | 3,698,828.59 | 3,698,828.59 | D526 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 31/01/2019 | -71 | 9,518,875.00 | 9,518,875.00 | D528 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 31/01/2019 | -71 | 629,114.79 | 629,114.79 | D530 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 31/01/2019 | -71 | 1,177,075.28 | 1,177,075.28 | D532 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 31/01/2019 | -71 | 687,651.69 | 687,651.69 | D584 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 31/01/2019 | -71 | 687,651.69 | 687,651.69 | D585 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 04/02/2019 | -67 | 1,000.00 | 1,000.00 | D23 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 04/02/2019 | -67 | 1,000.00 | 1,000.00 | D24 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 04/02/2019 | -67 | 95,000.00 | 95,000.00 | D25 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 04/02/2019 | -67 | 95,000.00 | 95,000.00 | D26 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 04/02/2019 | -67 | 1,540,000.00 | 1,540,000.00 | D40 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 04/02/2019 | -67 | 1,540,000.00 | 1,540,000.00 | D41 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 04/02/2019 | -67 | 550,000.00 | 550,000.00 | D43 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 04/02/2019 | -67 | 550,000.00 | 550,000.00 | D44 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 04/02/2019 | -67 | 745,361.00 | 745,361.00 | D46 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 04/02/2019 | -67 | 745,361.00 | 745,361.00 | D47 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 04/02/2019 | -67 | 2,630,595.00 | 2,630,595.00 | D49 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 04/02/2019 | -67 | 2,630,595.00 | 2,630,595.00 | D50 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 04/02/2019 | -67 | 93,784.00 | 93,784.00 | D52 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 04/02/2019 | -67 | 93,784.00 | 93,784.00 | D53 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 05/02/2019 | -66 | 200,250.00 | 200,250.00 | D89 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 05/02/2019 | -66 | 200,250.00 | 200,250.00 | D90 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 05/02/2019 | -66 | 1,478,492.00 | 1,478,492.00 | D98 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 05/02/2019 | -66 | 1,478,492.00 | 1,478,492.00 | D99 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 05/02/2019 | -66 | 91,000.00 | 91,000.00 | D101 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 05/02/2019 | -66 | 91,000.00 | 91,000.00 | D102 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 05/02/2019 | -66 | 927,113.40 | 927,113.40 | D103 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 05/02/2019 | -66 | 927,113.40 | 927,113.40 | D104 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 05/02/2019 | -66 | 174,250.00 | 174,250.00 | D105 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 05/02/2019 | -66 | 174,250.00 | 174,250.00 | D106 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 05/02/2019 | -66 | 277,500.00 | 277,500.00 | D108 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 05/02/2019 | -66 | 277,500.00 | 277,500.00 | D109 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 06/02/2019 | -65 | 17,306.19 | 17,306.19 | D300 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 06/02/2019 | -65 | 17,306.19 | 17,306.19 | D301 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 11/02/2019 | -60 | 105,000.00 | 105,000.00 | D386 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 11/02/2019 | -60 | 105,000.00 | 105,000.00 | D387 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 12/02/2019 | -59 | 27,850.00 | 27,850.00 | D426 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 12/02/2019 | -59 | 27,850.00 | 27,850.00 | D427 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 12/02/2019 | -59 | 12,916.83 | 12,916.83 | D428 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 12/02/2019 | -59 | 12,916.83 | 12,916.83 | D429 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 12/02/2019 | -59 | 86,072.19 | 86,072.19 | D430 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 12/02/2019 | -59 | 86,072.19 | 86,072.19 | D431 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 13/02/2019 | -58 | 44,837.85 | 44,837.85 | D501 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 13/02/2019 | -58 | 44,837.85 | 44,837.85 | D503 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 13/02/2019 | -58 | 3,885.35 | 3,885.35 | D504 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 13/02/2019 | -58 | 3,885.35 | 3,885.35 | D506 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 13/02/2019 | -58 | 14,975.33 | 14,975.33 | D576 | Ordinaria Primer acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 12/04/2019 | 13/02/2019 | -58 | 14,975.33 | 14,975.33 | D577 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 5,113,811.74 | 5,113,811.74 | D656 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 1,102,285.88 | 1,102,285.88 | D661 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 5,264,876.94 | 5,264,876.94 | D666 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 884,150.34 | 884,150.34 | D668 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 168,698.41 | 168,698.41 | D670 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 3,602,022.59 | 3,602,022.59 | D673 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 1,072,832.15 | 1,072,832.15 | D675 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 25,535,616.64 | 25,535,616.64 | D676 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 489,134.53 | 489,134.53 | D678 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 7,619,148.46 | 7,619,148.46 | D680 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 104,610,420.00 | 104,610,420.00 | D682 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 104,610,420.00 | 104,610,420.00 | D683 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 131,108,662.00 | 131,108,662.00 | D685 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 131,108,662.00 | 131,108,662.00 | D687 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 134,931,327.00 | 134,931,327.00 | D689 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 134,931,327.00 | 134,931,327.00 | D690 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 3,798,146.90 | 3,798,146.90 | D694 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 1,969,693.08 | 1,969,693.08 | D702 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 399,933.04 | 399,933.04 | D704 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/02/2019 | -52 | 4,071,276.99 | 4,071,276.99 | D706 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 127,516.47 | 127,516.47 | D718 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 478,013.36 | 478,013.36 | D723 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | D726 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 1,224,685.68 | 1,224,685.68 | D727 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | D729 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 3,296,282.83 | 3,296,282.83 | D743 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 500,000.00 | 500,000.00 | D746 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 34,000.00 | 34,000.00 | D747 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 500,000.00 | 500,000.00 | D748 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 34,000.00 | 34,000.00 | D750 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 52,985.00 | 52,985.00 | D751 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 52,985.00 | 52,985.00 | D752 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | D754 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | D755 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 3,187,810.00 | 3,187,810.00 | D757 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 2,599,054.00 | 2,599,054.00 | D758 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 225,898.00 | 225,898.00 | D774 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 250,263.00 | 250,263.00 | D775 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 386,373.00 | 386,373.00 | D793 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | -386,373.00 | -386,373.00 | D795 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 20/02/2019 | -51 | 386,373.00 | 386,373.00 | D796 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 21/02/2019 | -50 | 2,599,054.00 | 2,599,054.00 | D874 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 21/02/2019 | -50 | 225,898.00 | 225,898.00 | D880 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 21/02/2019 | -50 | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 | D888 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 21/02/2019 | -50 | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 | D889 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 22/02/2019 | -49 | 2,175,048.00 | 2,175,048.00 | D892 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 22/02/2019 | -49 | 1,711,117.44 | 1,711,117.44 | D893 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 22/02/2019 | -49 | 2,000.00 | 2,000.00 | D906 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 22/02/2019 | -49 | 2,000.00 | 2,000.00 | D907 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 25/02/2019 | -46 | 590,000.00 | 590,000.00 | D917 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 25/02/2019 | -46 | 590,000.00 | 590,000.00 | D918 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 25/02/2019 | -46 | 51,506.48 | 51,506.48 | D919 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 25/02/2019 | -46 | 51,506.48 | 51,506.48 | D920 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 25/02/2019 | -46 | 41,850.00 | 41,850.00 | D925 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 25/02/2019 | -46 | 41,850.00 | 41,850.00 | D926 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 25/02/2019 | -46 | 3,024,898.83 | 3,024,898.83 | D944 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 25/02/2019 | -46 | 3,067,272.00 | 3,067,272.00 | D946 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 25/02/2019 | -46 | 8,194,500.00 | 8,194,500.00 | D948 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 25/02/2019 | -46 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | D951 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 25/02/2019 | -46 | 11,594,599.22 | 11,594,599.22 | D953 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 25/02/2019 | -46 | 1,637,350.08 | 1,637,350.08 | D955 | Ordinaria Primer acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 12/04/2019 | 25/02/2019 | -46 | 1,646,662,911.00 | 1,646,662,911.00 | D965 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 25/02/2019 | -46 | 2,175,048.00 | 2,175,048.00 | D989 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 26/02/2019 | -45 | 20,220.00 | 20,220.00 | D997 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 26/02/2019 | -45 | 20,220.00 | 20,220.00 | D998 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 26/02/2019 | -45 | 1,646,662,911.00 | 1,646,662,911.00 | D999 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 26/02/2019 | -45 | 69,025,279.00 | 69,025,279.00 | D1001 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 26/02/2019 | -45 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 | D1045 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 26/02/2019 | -45 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 | D1046 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 26/02/2019 | -45 | 5,202,335.00 | 5,202,335.00 | D1093 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 26/02/2019 | -45 | 2,412,436.00 | 2,412,436.00 | D1095 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 26/02/2019 | -45 | 36,276,732.00 | 36,276,732.00 | D1097 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 26/02/2019 | -45 | 104,563,472.00 | 104,563,472.00 | D1138 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 26/02/2019 | -45 | 104,563,472.00 | 104,563,472.00 | D1139 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 26/02/2019 | -45 | 21,866,883.00 | 21,866,883.00 | D1141 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 27/02/2019 | -44 | 135,682,224.00 | 135,682,224.00 | D1165 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 27/02/2019 | -44 | 135,682,224.00 | 135,682,224.00 | D1166 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 27/02/2019 | -44 | 32,573,609.00 | 32,573,609.00 | D1168 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 1,099,760.00 | 1,099,760.00 | D1311 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 1,099,760.00 | 1,099,760.00 | D1312 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 1,499,919.00 | 1,499,919.00 | D1339 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 1,499,919.00 | 1,499,919.00 | D1340 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 67,325.56 | 67,325.56 | D1348 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 1,606,002.95 | 1,606,002.95 | D1350 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 3,197,389.44 | 3,197,389.44 | D1352 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | D1356 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 10,507,172.76 | 10,507,172.76 | D1357 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | D1359 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 1,441,345,761.00 | 1,441,345,761.00 | D1361 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 1,441,345,761.00 | 1,441,345,761.00 | D1363 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 5,070,548.00 | 5,070,548.00 | D1369 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 5,070,548.00 | 5,070,548.00 | D1370 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 113,449,972.00 | 113,449,972.00 | D1372 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 113,449,972.00 | 113,449,972.00 | D1373 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 40,113,850.00 | 40,113,850.00 | D1375 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 40,113,850.00 | 40,113,850.00 | D1376 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 48,255,523.00 | 48,255,523.00 | D1378 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 48,255,523.00 | 48,255,523.00 | D1379 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 2,466,905.00 | 2,466,905.00 | D1382 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 331,245.00 | 331,245.00 | D1384 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 39,107.11 | 39,107.11 | D1386 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 48,000.00 | 48,000.00 | D1388 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 | D1402 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 | D1403 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 18,365,782.00 | 18,365,782.00 | D1405 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/02/2019 | -43 | 18,365,782.00 | 18,365,782.00 | D1406 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 07/03/2019 | -36 | 50,000.00 | 50,000.00 | D146 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 07/03/2019 | -36 | 50,000.00 | 50,000.00 | D147 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 12/03/2019 | -31 | 199,931.00 | 199,931.00 | D332 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 12/03/2019 | -31 | 199,931.00 | 199,931.00 | D333 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 13/03/2019 | -30 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | D387 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 13/03/2019 | -30 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | D411 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 13/03/2019 | -30 | 869,507.00 | 869,507.00 | D428 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 13/03/2019 | -30 | 869,507.00 | 869,507.00 | D429 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 13/03/2019 | -30 | 182,989.00 | 182,989.00 | D455 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 13/03/2019 | -30 | 182,989.00 | 182,989.00 | D456 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 13/03/2019 | -30 | 80,965.56 | 80,965.56 | D465 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 13/03/2019 | -30 | 80,965.56 | 80,965.56 | D466 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 13/03/2019 | -30 | 25,000.00 | 25,000.00 | D468 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 13/03/2019 | -30 | 25,000.00 | 25,000.00 | D469 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 13/03/2019 | -30 | 889,977.00 | 889,977.00 | D485 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 13/03/2019 | -30 | 889,977.00 | 889,977.00 | D486 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 14/03/2019 | -29 | 6,000.00 | 6,000.00 | D502 | Ordinaria Primer acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 12/04/2019 | 14/03/2019 | -29 | 6,000.00 | 6,000.00 | D503 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 15/03/2019 | -28 | 1,779,999.00 | 1,779,999.00 | D567 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 15/03/2019 | -28 | 1,779,999.00 | 1,779,999.00 | D568 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 15/03/2019 | -28 | 628,357.69 | 628,357.69 | D587 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 15/03/2019 | -28 | 628,357.69 | 628,357.69 | D589 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 19/03/2019 | -24 | 2,000.00 | 2,000.00 | D596 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/03/2019 | -24 | 2,000.00 | 2,000.00 | D597 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 19/03/2019 | -24 | 170,400.00 | 170,400.00 | D598 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/03/2019 | -24 | 170,400.00 | 170,400.00 | D599 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 19/03/2019 | -24 | 9,999,929.00 | 9,999,929.00 | D610 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/03/2019 | -24 | 9,999,929.00 | 9,999,929.00 | D611 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 19/03/2019 | -24 | 10,273,170.00 | 10,273,170.00 | D613 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 19/03/2019 | -24 | 10,273,170.00 | 10,273,170.00 | D614 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 22/03/2019 | -21 | 897,212.50 | 897,212.50 | D832 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 22/03/2019 | -21 | 897,212.50 | 897,212.50 | D833 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 22/03/2019 | -21 | 154,433.33 | 154,433.33 | D835 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 22/03/2019 | -21 | 154,433.33 | 154,433.33 | D836 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 22/03/2019 | -21 | -897,212.50 | -897,212.50 | D841 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 22/03/2019 | -21 | 897,212.50 | 897,212.50 | D842 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 22/03/2019 | -21 | 15,200.00 | 15,200.00 | D869 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 22/03/2019 | -21 | 15,200.00 | 15,200.00 | D871 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 22/03/2019 | -21 | 43,000.00 | 43,000.00 | D872 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 22/03/2019 | -21 | 43,000.00 | 43,000.00 | D873 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 22/03/2019 | -21 | 12,100.00 | 12,100.00 | D874 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 22/03/2019 | -21 | 12,100.00 | 12,100.00 | D876 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 22/03/2019 | -21 | 475,585.86 | 475,585.86 | D878 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 22/03/2019 | -21 | 475,585.86 | 475,585.86 | D879 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 25/03/2019 | -18 | 132,500.00 | 132,500.00 | D892 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 25/03/2019 | -18 | 132,500.00 | 132,500.00 | D893 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 25/03/2019 | -18 | 205,812.27 | 205,812.27 | D902 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 25/03/2019 | -18 | 205,812.27 | 205,812.27 | D903 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 26/03/2019 | -17 | 240,635.00 | 240,635.00 | D1100 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 26/03/2019 | -17 | 240,635.00 | 240,635.00 | D1102 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 27/03/2019 | -16 | 54,692,044.00 | 54,692,044.00 | D1189 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 27/03/2019 | -16 | 8,679,065.00 | 8,679,065.00 | D1194 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 27/03/2019 | -16 | 22,263,704.00 | 22,263,704.00 | D1196 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 27/03/2019 | -16 | 27,644,870.00 | 27,644,870.00 | D1199 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 27/03/2019 | -16 | 747,271.00 | 747,271.00 | D1202 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 27/03/2019 | -16 | 219,186,430.00 | 219,186,430.00 | D1213 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 27/03/2019 | -16 | 219,186,430.00 | 219,186,430.00 | D1230 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 27/03/2019 | -16 | 35,000,000.00 | 35,000,000.00 | D1264 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 27/03/2019 | -16 | 35,000,000.00 | 35,000,000.00 | D1266 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 28/03/2019 | -15 | 47,466.00 | 47,466.00 | D1338 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/03/2019 | -15 | 47,466.00 | 47,466.00 | D1339 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 28/03/2019 | -15 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | D1410 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 28/03/2019 | -15 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | D1411 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 1,789,477.08 | 1,789,477.08 | D1478 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 1,789,477.08 | 1,789,477.08 | D1481 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 37,830,810.24 | 37,830,810.24 | D1509 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 37,830,810.24 | 37,830,810.24 | D1568 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 16,926,110.20 | 16,926,110.20 | D1584 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 173,342.71 | 173,342.71 | D1586 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 17,320.82 | 17,320.82 | D1587 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 94,025.14 | 94,025.14 | D1597 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 61,887,932.00 | 61,887,932.00 | D1604 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 61,887,932.00 | 61,887,932.00 | D1605 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 31,713,056.00 | 31,713,056.00 | D1621 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 31,713,056.00 | 31,713,056.00 | D1622 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 55,381,716.00 | 55,381,716.00 | D1624 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 55,381,716.00 | 55,381,716.00 | D1625 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 2,227,765.00 | 2,227,765.00 | D1627 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 2,227,765.00 | 2,227,765.00 | D1628 | Ordinaria Primer acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 109,757.00 | 109,757.00 | D1652 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 109,757.00 | 109,757.00 | D1653 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 82,317.00 | 82,317.00 | D1665 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 82,317.00 | 82,317.00 | D1666 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 462,035.84 | 462,035.84 | D1716 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 851,873.56 | 851,873.56 | D1727 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 851,873.56 | 851,873.56 | D1728 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 674,300.90 | 674,300.90 | D1729 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 674,300.90 | 674,300.90 | D1730 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 26,565,868.56 | 26,565,868.56 | D1731 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 1,659,145.00 | 1,659,145.00 | D1784 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 1,659,145.00 | 1,659,145.00 | D1785 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 19,000,000.00 | 19,000,000.00 | D1787 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 3,112,523.30 | 3,112,523.30 | D1788 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 518,888.00 | 518,888.00 | D1801 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 1,226,942.00 | 1,226,942.00 | D1802 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 1,226,942.00 | 1,226,942.00 | D1803 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 8,947,385.40 | 8,947,385.40 | D1805 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 6,397,052.00 | 6,397,052.00 | D1813 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 2,038.77 | 2,038.77 | D1821 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 6,485.13 | 6,485.13 | D1841 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 1.08 | 1.08 | D1842 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 13,602,147.40 | 13,602,147.40 | D1843 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 13,602,147.40 | 13,602,147.40 | D1844 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 1,877.16 | 1,877.16 | D1846 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 1,928,118.32 | 1,928,118.32 | D1851 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 20,034,797.00 | 20,034,797.00 | D1854 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 20,034,797.00 | 20,034,797.00 | D1856 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 4,077,848.94 | 4,077,848.94 | D1872 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 83,204,136.00 | 83,204,136.00 | D1874 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 83,204,136.00 | 83,204,136.00 | D1876 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 2,124,984.00 | 2,124,984.00 | D1885 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 2,124,984.00 | 2,124,984.00 | D1888 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 43,972,392.00 | 43,972,392.00 | D1930 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 43,972,392.00 | 43,972,392.00 | D1932 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 15,887,476.70 | 15,887,476.70 | D1940 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 4,746,824,059.00 | 4,746,824,059.00 | D1941 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 48,565,983.28 | 48,565,983.28 | D1942 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 113,449,972.00 | 113,449,972.00 | D1943 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 113,449,972.00 | 113,449,972.00 | D1945 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 254,539,435.00 | 254,539,435.00 | D1947 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 4,746,824,059.00 | 4,746,824,059.00 | D1950 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 48,565,983.28 | 48,565,983.28 | D1951 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 767,225.00 | 767,225.00 | D1954 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 767,225.00 | 767,225.00 | D1955 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 118,745,448.72 | 118,745,448.72 | D1957 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 118,745,448.72 | 118,745,448.72 | D1960 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | -109,757.00 | -109,757.00 | D1962 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 15,944,800.00 | 15,944,800.00 | D1970 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 62,463,129.00 | 62,463,129.00 | D1972 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 43,010,532.60 | 43,010,532.60 | D1973 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 6,634.88 | 6,634.88 | D1974 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 150,936,778.27 | 150,936,778.27 | D2006 | Ordinaria Primer acta |
| Ampliación | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 150,936,778.27 | 150,936,778.27 | D2007 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 12/04/2019 | 29/03/2019 | -14 | 4,069,238.22 | 4,069,238.22 | D2015 | Ordinaria Primer acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 01/04/2019 | -109 | 125,200.00 | 125,200.00 | D1 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 01/04/2019 | -109 | 125,200.00 | 125,200.00 | D2 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 01/04/2019 | -109 | 48,050.00 | 48,050.00 | D3 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 01/04/2019 | -109 | 48,050.00 | 48,050.00 | D4 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 01/04/2019 | -109 | 6,000.00 | 6,000.00 | D5 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 01/04/2019 | -109 | 6,000.00 | 6,000.00 | D6 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 01/04/2019 | -109 | 43,661.00 | 43,661.00 | D9 | Ordinaria Segunda acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Registro en SAACG | Documento de Registro | Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 19/07/2019 | 01/04/2019 | -109 | 43,661.00 | 43,661.00 | D10 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 01/04/2019 | -109 | 751,367.00 | 751,367.00 | D26 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 01/04/2019 | -109 | 751,367.00 | 751,367.00 | D27 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 01/04/2019 | -109 | 21,000.00 | 21,000.00 | D33 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 01/04/2019 | -109 | 21,000.00 | 21,000.00 | D34 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 04/04/2019 | -106 | 272,499.00 | 272,499.00 | D173 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 04/04/2019 | -106 | 272,499.00 | 272,499.00 | D174 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 04/04/2019 | -106 | 27,500.00 | 27,500.00 | D175 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 04/04/2019 | -106 | 27,500.00 | 27,500.00 | D176 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 04/04/2019 | -106 | 16,000.00 | 16,000.00 | D177 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 04/04/2019 | -106 | 16,000.00 | 16,000.00 | D178 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 04/04/2019 | -106 | 685,000.00 | 685,000.00 | D180 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 04/04/2019 | -106 | 685,000.00 | 685,000.00 | D181 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 04/04/2019 | -106 | 400,000.00 | 400,000.00 | D201 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 04/04/2019 | -106 | 400,000.00 | 400,000.00 | D202 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 08/04/2019 | -102 | 94,769.17 | 94,769.17 | D265 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 08/04/2019 | -102 | 94,769.17 | 94,769.17 | D266 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 08/04/2019 | -102 | 852,472.00 | 852,472.00 | D268 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 08/04/2019 | -102 | 852,472.00 | 852,472.00 | D269 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 08/04/2019 | -102 | 231,650.00 | 231,650.00 | D271 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 08/04/2019 | -102 | 231,650.00 | 231,650.00 | D272 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 09/04/2019 | -101 | 34,134.00 | 34,134.00 | D365 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 09/04/2019 | -101 | 34,134.00 | 34,134.00 | D366 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 09/04/2019 | -101 | 375,000.00 | 375,000.00 | D367 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 09/04/2019 | -101 | 375,000.00 | 375,000.00 | D368 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 09/04/2019 | -101 | 15,550.00 | 15,550.00 | D369 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 09/04/2019 | -101 | 15,550.00 | 15,550.00 | D370 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 09/04/2019 | -101 | 1,054,296.00 | 1,054,296.00 | D371 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 09/04/2019 | -101 | 1,054,296.00 | 1,054,296.00 | D372 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 11/04/2019 | -99 | 144,760.44 | 144,760.44 | D516 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 11/04/2019 | -99 | 144,760.44 | 144,760.44 | D519 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 11/04/2019 | -99 | 422,265.24 | 422,265.24 | D523 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 11/04/2019 | -99 | 422,265.24 | 422,265.24 | D524 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 11/04/2019 | -99 | 69,750,000.00 | 69,750,000.00 | D592 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 11/04/2019 | -99 | 69,750,000.00 | 69,750,000.00 | D593 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 11/04/2019 | -99 | 1,306,017.00 | 1,306,017.00 | D602 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/04/2019 | -98 | 1,306,017.00 | 1,306,017.00 | D647 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 12/04/2019 | -98 | 209,800.00 | 209,800.00 | D693 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/04/2019 | -98 | 209,800.00 | 209,800.00 | D694 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 12/04/2019 | -98 | 158,000.00 | 158,000.00 | D696 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/04/2019 | -98 | 158,000.00 | 158,000.00 | D697 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 12/04/2019 | -98 | 168,800.00 | 168,800.00 | D698 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/04/2019 | -98 | 168,800.00 | 168,800.00 | D699 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 12/04/2019 | -98 | 342,873.03 | 342,873.03 | D700 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/04/2019 | -98 | 342,873.03 | 342,873.03 | D701 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 12/04/2019 | -98 | 210,050.00 | 210,050.00 | D702 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/04/2019 | -98 | 210,050.00 | 210,050.00 | D703 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 15/04/2019 | -95 | 881,814.00 | 881,814.00 | D731 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 15/04/2019 | -95 | 881,814.00 | 881,814.00 | D732 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 16/04/2019 | -94 | 4,177,320.00 | 4,177,320.00 | D899 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 16/04/2019 | -94 | 4,177,320.00 | 4,177,320.00 | D900 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 16/04/2019 | -94 | 758,966.00 | 758,966.00 | D902 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 16/04/2019 | -94 | 758,966.00 | 758,966.00 | D903 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 16/04/2019 | -94 | 59,100.00 | 59,100.00 | D905 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 16/04/2019 | -94 | 59,100.00 | 59,100.00 | D906 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 16/04/2019 | -94 | 729,400.00 | 729,400.00 | D907 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 16/04/2019 | -94 | 729,400.00 | 729,400.00 | D908 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 16/04/2019 | -94 | 48,452.00 | 48,452.00 | D910 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 16/04/2019 | -94 | 48,452.00 | 48,452.00 | D911 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 17/04/2019 | -93 | 227,434.00 | 227,434.00 | D926 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 17/04/2019 | -93 | 227,434.00 | 227,434.00 | D927 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 23/04/2019 | -87 | 2,322,878.00 | 2,322,878.00 | D984 | Ordinaria Segunda acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 19/07/2019 | 23/04/2019 | -87 | 1,495,806.00 | 1,495,806.00 | D985 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 23/04/2019 | -87 | 3,818,684.00 | 3,818,684.00 | D986 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 25/04/2019 | -85 | 470.00 | 470.00 | D1071 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 25/04/2019 | -85 | 470.00 | 470.00 | D1072 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 25/04/2019 | -85 | 1,000.00 | 1,000.00 | D1073 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 25/04/2019 | -85 | 1,000.00 | 1,000.00 | D1074 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 25/04/2019 | -85 | 510,800.00 | 510,800.00 | D1075 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 25/04/2019 | -85 | 510,800.00 | 510,800.00 | D1077 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 25/04/2019 | -85 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | D1086 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 25/04/2019 | -85 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | D1087 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 25/04/2019 | -85 | 2,550,202.00 | 2,550,202.00 | D1117 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 26/04/2019 | -84 | 2,550,202.00 | 2,550,202.00 | D1221 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 29/04/2019 | -81 | 174,000.00 | 174,000.00 | D1293 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 29/04/2019 | -81 | 174,000.00 | 174,000.00 | D1294 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 29/04/2019 | -81 | 17,177.28 | 17,177.28 | D1295 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 29/04/2019 | -81 | 17,177.28 | 17,177.28 | D1296 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 29/04/2019 | -81 | 39,712.00 | 39,712.00 | D1297 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 29/04/2019 | -81 | 39,712.00 | 39,712.00 | D1298 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 29/04/2019 | -81 | 44,000.00 | 44,000.00 | D1299 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 29/04/2019 | -81 | 44,000.00 | 44,000.00 | D1300 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 374,052.00 | 374,052.00 | D1508 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 374,052.00 | 374,052.00 | D1509 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 130,051.00 | 130,051.00 | D1512 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 130,051.00 | 130,051.00 | D1513 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 1,982,138.00 | 1,982,138.00 | D1515 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 1,982,138.00 | 1,982,138.00 | D1516 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 3,232,775.00 | 3,232,775.00 | D1518 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 2,219,120.00 | 2,219,120.00 | D1520 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 2,219,120.00 | 2,219,120.00 | D1521 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 3,232,775.00 | 3,232,775.00 | D1523 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 3,440,450.00 | 3,440,450.00 | D1526 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 3,440,450.00 | 3,440,450.00 | D1527 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 58,425,587.00 | 58,425,587.00 | D1529 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 58,425,587.00 | 58,425,587.00 | D1531 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 20,583,238.68 | 20,583,238.68 | D1532 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 89,730,447.18 | 89,730,447.18 | D1534 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 252,575.00 | 252,575.00 | D1536 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 7,019,650.00 | 7,019,650.00 | D1538 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 5,106,797.00 | 5,106,797.00 | D1540 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 2,735,342.00 | 2,735,342.00 | D1542 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 386,299.00 | 386,299.00 | D1544 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 472,214.00 | 472,214.00 | D1546 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 10,575,401.56 | 10,575,401.56 | D1548 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 41.00 | 41.00 | D1555 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 41.00 | 41.00 | D1556 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | D1637 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | D1638 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 900,000.00 | 900,000.00 | D1642 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 900,000.00 | 900,000.00 | D1643 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 100,000.00 | 100,000.00 | D1647 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 1,052,194.21 | 1,052,194.21 | D1648 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | -100,000.00 | -100,000.00 | D1650 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 100,000.00 | 100,000.00 | D1670 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 100,000.00 | 100,000.00 | D1671 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 8,228,438.00 | 8,228,438.00 | D1672 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 472,214.00 | 472,214.00 | D1673 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 3,118,186.00 | 3,118,186.00 | D1687 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 3,118,185.16 | 3,118,185.16 | D1688 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | -3,118,185.16 | -3,118,185.16 | D1690 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 30/04/2019 | -80 | 3,118,185.16 | 3,118,185.16 | D1691 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 02/05/2019 | -78 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | D13 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 02/05/2019 | -78 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | D14 | Ordinaria Segunda acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 19/07/2019 | 02/05/2019 | -78 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | D27 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 02/05/2019 | -78 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | D28 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 03/05/2019 | -77 | 130,051.00 | 130,051.00 | D41 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 03/05/2019 | -77 | 130,051.00 | 130,051.00 | D42 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 03/05/2019 | -77 | 352,105.00 | 352,105.00 | D50 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 03/05/2019 | -77 | 352,105.00 | 352,105.00 | D51 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 03/05/2019 | -77 | 130,051.00 | 130,051.00 | D57 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 03/05/2019 | -77 | 130,051.00 | 130,051.00 | D58 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 03/05/2019 | -77 | 1,041,764.00 | 1,041,764.00 | D62 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 03/05/2019 | -77 | 1,041,764.00 | 1,041,764.00 | D63 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 03/05/2019 | -77 | 352,105.00 | 352,105.00 | D82 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 03/05/2019 | -77 | 352,105.00 | 352,105.00 | D83 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 03/05/2019 | -77 | 130,051.00 | 130,051.00 | D86 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 03/05/2019 | -77 | 130,051.00 | 130,051.00 | D87 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 07/05/2019 | -73 | 330,000.00 | 330,000.00 | D175 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 07/05/2019 | -73 | 330,000.00 | 330,000.00 | D176 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 07/05/2019 | -73 | 556,800.00 | 556,800.00 | D201 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 07/05/2019 | -73 | 556,800.00 | 556,800.00 | D202 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 08/05/2019 | -72 | 729,571.94 | 729,571.94 | D229 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 08/05/2019 | -72 | 729,571.94 | 729,571.94 | D231 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 13/05/2019 | -67 | 709,000.00 | 709,000.00 | D284 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/05/2019 | -67 | 709,000.00 | 709,000.00 | D285 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 13/05/2019 | -67 | 571,832.40 | 571,832.40 | D286 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/05/2019 | -67 | 571,832.40 | 571,832.40 | D287 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 13/05/2019 | -67 | 14,000.00 | 14,000.00 | D288 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/05/2019 | -67 | 14,000.00 | 14,000.00 | D289 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 13/05/2019 | -67 | 58,000.00 | 58,000.00 | D290 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/05/2019 | -67 | 58,000.00 | 58,000.00 | D291 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/05/2019 | -67 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | D443 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 13/05/2019 | -67 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | D445 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/05/2019 | -67 | 500,000.00 | 500,000.00 | D446 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 13/05/2019 | -67 | 2,670,000.00 | 2,670,000.00 | D447 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 15/05/2019 | -65 | 2,095,200.00 | 2,095,200.00 | D567 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 17/05/2019 | -63 | 385,000.00 | 385,000.00 | D668 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 17/05/2019 | -63 | 385,000.00 | 385,000.00 | D669 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 17/05/2019 | -63 | 155,986.00 | 155,986.00 | D670 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 17/05/2019 | -63 | 155,986.00 | 155,986.00 | D672 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 17/05/2019 | -63 | 227,225.00 | 227,225.00 | D676 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 17/05/2019 | -63 | 227,225.00 | 227,225.00 | D677 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 20/05/2019 | -60 | 77,141.00 | 77,141.00 | D793 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 20/05/2019 | -60 | 77,141.00 | 77,141.00 | D795 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 23/05/2019 | -57 | 681,632.00 | 681,632.00 | D876 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 23/05/2019 | -57 | 681,632.00 | 681,632.00 | D877 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 23/05/2019 | -57 | 70,854.00 | 70,854.00 | D878 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 23/05/2019 | -57 | 70,854.00 | 70,854.00 | D879 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 23/05/2019 | -57 | 20,000.00 | 20,000.00 | D881 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 23/05/2019 | -57 | 20,000.00 | 20,000.00 | D882 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 24/05/2019 | -56 | 790,000.00 | 790,000.00 | D910 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 24/05/2019 | -56 | 790,000.00 | 790,000.00 | D911 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 24/05/2019 | -56 | 861,684.00 | 861,684.00 | D918 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 24/05/2019 | -56 | 132,449.88 | 132,449.88 | D939 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 24/05/2019 | -56 | 132,449.88 | 132,449.88 | D940 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 27/05/2019 | -53 | 5,110,000.00 | 5,110,000.00 | D950 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 27/05/2019 | -53 | 5,110,000.00 | 5,110,000.00 | D951 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 27/05/2019 | -53 | 95,078.00 | 95,078.00 | D1043 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 27/05/2019 | -53 | 95,078.00 | 95,078.00 | D1047 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/05/2019 | -52 | -0.28 | -0.28 | D1171 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/05/2019 | -52 | 69,500.00 | 69,500.00 | D1183 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/05/2019 | -52 | 69,500.00 | 69,500.00 | D1184 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/05/2019 | -52 | 37,507.50 | 37,507.50 | D1185 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/05/2019 | -52 | 37,507.50 | 37,507.50 | D1186 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 29/05/2019 | -51 | 307,892.00 | 307,892.00 | D1260 | Ordinaria Segunda acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 19/07/2019 | 29/05/2019 | -51 | 307,892.00 | 307,892.00 | D1265 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 29/05/2019 | -51 | 125,679.00 | 125,679.00 | D1279 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 29/05/2019 | -51 | 125,679.00 | 125,679.00 | D1280 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 29/05/2019 | -51 | 146,955.00 | 146,955.00 | D1287 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 29/05/2019 | -51 | 146,955.00 | 146,955.00 | D1289 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 29/05/2019 | -51 | 32,910.00 | 32,910.00 | D1290 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 29/05/2019 | -51 | 32,910.00 | 32,910.00 | D1291 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 29/05/2019 | -51 | 53,000.00 | 53,000.00 | D1292 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 29/05/2019 | -51 | 53,000.00 | 53,000.00 | D1293 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 29/05/2019 | -51 | -861,684.00 | -861,684.00 | D1316 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 23,130,000.00 | 23,130,000.00 | D1465 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 4,790,500.00 | 4,790,500.00 | D1467 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 1,653,655.03 | 1,653,655.03 | D1469 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 1,467,595.33 | 1,467,595.33 | D1471 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 956,058.00 | 956,058.00 | D1474 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 499,254.00 | 499,254.00 | D1477 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 99,074.35 | 99,074.35 | D1479 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 531,655.06 | 531,655.06 | D1482 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 15,062,617.00 | 15,062,617.00 | D1523 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 116,863,066.00 | 116,863,066.00 | D1526 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 101,800,449.00 | 101,800,449.00 | D1527 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 178,328.22 | 178,328.22 | D1552 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 566,451.00 | 566,451.00 | D1554 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 367,125.26 | 367,125.26 | D1557 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 506,154.24 | 506,154.24 | D1559 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 3,581,349.00 | 3,581,349.00 | D1562 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 475,174.00 | 475,174.00 | D1565 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 1,282,439.50 | 1,282,439.50 | D1567 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 247,681.00 | 247,681.00 | D1570 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 341,087.00 | 341,087.00 | D1573 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 250,727.00 | 250,727.00 | D1575 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 760,855.00 | 760,855.00 | D1591 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 3,679,259.00 | 3,679,259.00 | D1593 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 682,122.00 | 682,122.00 | D1595 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 145,368.00 | 145,368.00 | D1597 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 1,935,769.33 | 1,935,769.33 | D1599 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 3,610,600.00 | 3,610,600.00 | D1601 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 2,953,260.41 | 2,953,260.41 | D1603 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 139,456.00 | 139,456.00 | D1605 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 3,287,590.00 | 3,287,590.00 | D1641 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 3,287,590.00 | 3,287,590.00 | D1642 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 8,937,571.00 | 8,937,571.00 | D1643 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 14,225,942.13 | 14,225,942.13 | D1645 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 252,575.00 | 252,575.00 | D1647 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 20,000.00 | 20,000.00 | D1649 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 970,356.00 | 970,356.00 | D1651 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 12,672,709.12 | 12,672,709.12 | D1654 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 2,145,881.00 | 2,145,881.00 | D1655 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 1,431,317.00 | 1,431,317.00 | D1657 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 613,869.00 | 613,869.00 | D1659 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 317,111.00 | 317,111.00 | D1661 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 90,521.27 | 90,521.27 | D1663 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | -3,287,590.00 | -3,287,590.00 | D1674 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | -3,287,590.00 | -3,287,590.00 | D1675 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 2,972,820.40 | 2,972,820.40 | D1676 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 2,972,820.40 | 2,972,820.40 | D1677 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 4,864,665.00 | 4,864,665.00 | D1680 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 613,869.00 | 613,869.00 | D1681 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 231,226.30 | 231,226.30 | D1682 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 231,226.30 | 231,226.30 | D1683 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 154,436.00 | 154,436.00 | D1685 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 154,436.00 | 154,436.00 | D1687 | Ordinaria Segunda acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 156,345.00 | 156,345.00 | D1696 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 156,345.00 | 156,345.00 | D1697 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 500,000.00 | 500,000.00 | D1699 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 500,000.00 | 500,000.00 | D1700 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 760,602.84 | 760,602.84 | D1701 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 23,332,486.80 | 23,332,486.80 | D1703 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 64,999,999.80 | 64,999,999.80 | D1706 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 51,458,076.00 | 51,458,076.00 | D1708 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 4,580,775.00 | 4,580,775.00 | D1710 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 4,580,775.00 | 4,580,775.00 | D1711 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 64,999,999.80 | 64,999,999.80 | D1738 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 756,241.00 | 756,241.00 | D1797 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | -756,241.00 | -756,241.00 | D1799 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 756,241.00 | 756,241.00 | D1800 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 756,241.00 | 756,241.00 | D1801 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 3,097,403.60 | 3,097,403.60 | D1806 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 16,592,080.00 | 16,592,080.00 | D1808 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 16,592,080.00 | 16,592,080.00 | D1809 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | -3,097,403.60 | -3,097,403.60 | D1811 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 3,097,403.60 | 3,097,403.60 | D1812 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 3,097,403.60 | 3,097,403.60 | D1813 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 3,034,783.00 | 3,034,783.00 | D1815 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 3,034,783.00 | 3,034,783.00 | D1816 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 457,544.00 | 457,544.00 | D1818 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | 97,389.00 | 97,389.00 | D1834 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 31/05/2019 | -49 | -554,933.00 | -554,933.00 | D1846 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 03/06/2019 | -46 | 14,100.00 | 14,100.00 | D7 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 03/06/2019 | -46 | 14,100.00 | 14,100.00 | D8 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 03/06/2019 | -46 | 471,504.00 | 471,504.00 | D9 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 03/06/2019 | -46 | 471,504.00 | 471,504.00 | D10 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 03/06/2019 | -46 | 13,000.00 | 13,000.00 | D11 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 03/06/2019 | -46 | 13,000.00 | 13,000.00 | D12 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 03/06/2019 | -46 | 22,186.45 | 22,186.45 | D13 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 03/06/2019 | -46 | 22,186.45 | 22,186.45 | D14 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 04/06/2019 | -45 | 141,600.00 | 141,600.00 | D88 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 04/06/2019 | -45 | 141,600.00 | 141,600.00 | D89 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 05/06/2019 | -44 | 500,000.00 | 500,000.00 | D107 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 05/06/2019 | -44 | -500,000.00 | -500,000.00 | D109 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 05/06/2019 | -44 | 3,824,806.00 | 3,824,806.00 | D127 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 05/06/2019 | -44 | 594,938.28 | 594,938.28 | D129 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 05/06/2019 | -44 | 4,580,775.00 | 4,580,775.00 | D144 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 05/06/2019 | -44 | -4,580,775.00 | -4,580,775.00 | D148 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 07/06/2019 | -42 | 582,227.00 | 582,227.00 | D252 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 07/06/2019 | -42 | 582,227.00 | 582,227.00 | D253 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 10/06/2019 | -39 | 1,244,800.00 | 1,244,800.00 | D271 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 10/06/2019 | -39 | 20,150.00 | 20,150.00 | D290 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 10/06/2019 | -39 | 20,150.00 | 20,150.00 | D292 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 10/06/2019 | -39 | -594,938.28 | -594,938.28 | D308 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 10/06/2019 | -39 | -3,824,806.00 | -3,824,806.00 | D310 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 11/06/2019 | -38 | 1,244,800.00 | 1,244,800.00 | D315 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 300,000.00 | 300,000.00 | D428 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 300,000.00 | 300,000.00 | D430 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 137,118.00 | 137,118.00 | D523 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 51,129.00 | 51,129.00 | D526 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 150,920.00 | 150,920.00 | D528 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 228,562.00 | 228,562.00 | D530 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 96,619.95 | 96,619.95 | D532 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 731,953.01 | 731,953.01 | D533 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 685,136.00 | 685,136.00 | D535 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 96,619.95 | 96,619.95 | D537 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 263,000.00 | 263,000.00 | D538 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 263,000.00 | 263,000.00 | D540 | Ordinaria Segunda acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 464,572.00 | 464,572.00 | D541 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 464,572.00 | 464,572.00 | D542 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 44,250.67 | 44,250.67 | D543 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 44,250.67 | 44,250.67 | D544 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 4,797,641.00 | 4,797,641.00 | D547 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 12/06/2019 | -37 | 4,797,641.00 | 4,797,641.00 | D548 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 500,000.00 | 500,000.00 | D558 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 500,000.00 | 500,000.00 | D565 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 500,000.00 | 500,000.00 | D575 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | -500,000.00 | -500,000.00 | D579 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 40,286.00 | 40,286.00 | D598 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 214,350.00 | 214,350.00 | D600 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 143,673.00 | 143,673.00 | D602 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 948,057.00 | 948,057.00 | D605 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 198,913.00 | 198,913.00 | D607 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 13,034,239.01 | 13,034,239.01 | D609 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 1,849,021.00 | 1,849,021.00 | D611 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 1,849,021.00 | 1,849,021.00 | D612 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 1,235,612.00 | 1,235,612.00 | D614 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 3,113,076.00 | 3,113,076.00 | D616 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 366,340.00 | 366,340.00 | D620 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 22,810.00 | 22,810.00 | D622 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 22,810.00 | 22,810.00 | D623 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 366,340.00 | 366,340.00 | D626 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 13/06/2019 | -36 | 499,644.00 | 499,644.00 | D633 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 14/06/2019 | -35 | 499,644.00 | 499,644.00 | D639 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 14/06/2019 | -35 | 2,221,653.00 | 2,221,653.00 | D651 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 14/06/2019 | -35 | 2,630,487.00 | 2,630,487.00 | D654 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 14/06/2019 | -35 | -499,644.00 | -499,644.00 | D662 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 14/06/2019 | -35 | 499,644.00 | 499,644.00 | D664 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 18/06/2019 | -31 | 861,684.00 | 861,684.00 | D837 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 18/06/2019 | -31 | 861,684.00 | 861,684.00 | D838 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 19/06/2019 | -30 | 61,580.00 | 61,580.00 | D915 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 19/06/2019 | -30 | 61,580.00 | 61,580.00 | D917 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 19/06/2019 | -30 | 88,600.00 | 88,600.00 | D918 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 19/06/2019 | -30 | 88,600.00 | 88,600.00 | D920 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 19/06/2019 | -30 | 18,560.00 | 18,560.00 | D921 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 19/06/2019 | -30 | 18,560.00 | 18,560.00 | D922 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 19/06/2019 | -30 | 9,072,500.00 | 9,072,500.00 | D933 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 19/06/2019 | -30 | 9,072,500.00 | 9,072,500.00 | D934 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 20/06/2019 | -29 | 839,454.00 | 839,454.00 | D936 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 20/06/2019 | -29 | 839,454.00 | 839,454.00 | D943 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 20/06/2019 | -29 | 826,694.00 | 826,694.00 | D947 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 20/06/2019 | -29 | 826,694.00 | 826,694.00 | D948 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 20/06/2019 | -29 | 208,458.00 | 208,458.00 | D950 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 20/06/2019 | -29 | 208,458.00 | 208,458.00 | D955 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 20/06/2019 | -29 | 8,535,546.00 | 8,535,546.00 | D967 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 20/06/2019 | -29 | 8,535,546.00 | 8,535,546.00 | D969 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 21/06/2019 | -28 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | D1051 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 21/06/2019 | -28 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | D1053 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 21/06/2019 | -28 | 8,274,957.65 | 8,274,957.65 | D1060 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 21/06/2019 | -28 | 542,070.92 | 542,070.92 | D1063 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 24/06/2019 | -25 | 24,000.00 | 24,000.00 | D1075 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 24/06/2019 | -25 | 24,000.00 | 24,000.00 | D1076 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 24/06/2019 | -25 | 53,600.00 | 53,600.00 | D1077 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 24/06/2019 | -25 | 53,600.00 | 53,600.00 | D1078 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 24/06/2019 | -25 | 304,825.00 | 304,825.00 | D1079 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 24/06/2019 | -25 | 304,825.00 | 304,825.00 | D1080 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 24/06/2019 | -25 | 42,000.00 | 42,000.00 | D1081 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 24/06/2019 | -25 | 42,000.00 | 42,000.00 | D1082 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 24/06/2019 | -25 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | D1083 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 24/06/2019 | -25 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | D1084 | Ordinaria Segunda acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Registro en SAACG | Documento de Registro | Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 19/07/2019 | 24/06/2019 | -25 | 1,013,028.00 | 1,013,028.00 | D1107 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 25/06/2019 | -24 | 199,962.00 | 199,962.00 | D1211 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 25/06/2019 | -24 | 199,962.00 | 199,962.00 | D1258 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 26/06/2019 | -23 | 210,865.02 | 210,865.02 | D1410 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 26/06/2019 | -23 | 210,865.02 | 210,865.02 | D1411 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 26/06/2019 | -23 | 17,000.00 | 17,000.00 | D1412 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 26/06/2019 | -23 | 17,000.00 | 17,000.00 | D1413 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 26/06/2019 | -23 | 154,300.00 | 154,300.00 | D1414 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 26/06/2019 | -23 | 154,300.00 | 154,300.00 | D1415 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 27/06/2019 | -22 | 25,869.00 | 25,869.00 | D1480 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 27/06/2019 | -22 | 25,869.00 | 25,869.00 | D1481 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 360,609.00 | 360,609.00 | D1590 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 360,609.00 | 360,609.00 | D1591 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 200,000.00 | 200,000.00 | D1610 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 200,000.00 | 200,000.00 | D1616 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 1,903,330.46 | 1,903,330.46 | D1634 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 1,903,330.46 | 1,903,330.46 | D1635 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 60,000.00 | 60,000.00 | D1636 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 60,000.00 | 60,000.00 | D1637 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 1,146,502.00 | 1,146,502.00 | D1640 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 748,483.00 | 748,483.00 | D1642 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 232,971.00 | 232,971.00 | D1644 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 491,095.00 | 491,095.00 | D1646 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 10,093,172.00 | 10,093,172.00 | D1648 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 1,726,707.00 | 1,726,707.00 | D1649 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 1,003,241.08 | 1,003,241.08 | D1653 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 100.00 | 100.00 | D1655 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 252,575.00 | 252,575.00 | D1657 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 64,680.00 | 64,680.00 | D1659 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 336,126.00 | 336,126.00 | D1665 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 336,126.00 | 336,126.00 | D1666 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 545,619.00 | 545,619.00 | D1668 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 545,619.00 | 545,619.00 | D1669 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 395,787.00 | 395,787.00 | D1675 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 395,787.00 | 395,787.00 | D1678 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -23,130,000.00 | -23,130,000.00 | D1679 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -4,790,500.00 | -4,790,500.00 | D1683 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -1,653,655.03 | -1,653,655.03 | D1685 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -1,467,595.33 | -1,467,595.33 | D1687 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -956,058.00 | -956,058.00 | D1689 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -499,254.00 | -499,254.00 | D1691 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -99,074.35 | -99,074.35 | D1693 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -531,655.06 | -531,655.06 | D1695 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -178,328.22 | -178,328.22 | D1697 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -566,451.00 | -566,451.00 | D1699 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -367,125.26 | -367,125.26 | D1701 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -506,154.24 | -506,154.24 | D1703 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -3,581,349.00 | -3,581,349.00 | D1705 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -475,174.00 | -475,174.00 | D1707 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -1,282,439.50 | -1,282,439.50 | D1709 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -247,681.00 | -247,681.00 | D1711 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -341,087.00 | -341,087.00 | D1713 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -250,727.00 | -250,727.00 | D1715 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -760,855.00 | -760,855.00 | D1717 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -3,679,259.00 | -3,679,259.00 | D1719 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -682,122.00 | -682,122.00 | D1721 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -145,368.00 | -145,368.00 | D1723 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -1,935,769.33 | -1,935,769.33 | D1725 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -3,610,600.00 | -3,610,600.00 | D1727 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -2,953,260.41 | -2,953,260.41 | D1729 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -139,456.00 | -139,456.00 | D1731 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -137,118.00 | -137,118.00 | D1733 | Ordinaria Segunda acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -51,129.00 | -51,129.00 | D1735 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -150,920.00 | -150,920.00 | D1740 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -228,562.00 | -228,562.00 | D1742 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -731,953.01 | -731,953.01 | D1745 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -685,136.00 | -685,136.00 | D1747 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -40,286.00 | -40,286.00 | D1749 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -214,350.00 | -214,350.00 | D1751 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -143,673.00 | -143,673.00 | D1753 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -948,057.00 | -948,057.00 | D1755 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -198,913.00 | -198,913.00 | D1757 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -13,034,239.01 | -13,034,239.01 | D1759 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -2,328,652.00 | -2,328,652.00 | D1761 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 2,328,652.00 | 2,328,652.00 | D1762 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 1,823,363.00 | 1,823,363.00 | D1763 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 1,823,363.00 | 1,823,363.00 | D1765 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 1,150,458.00 | 1,150,458.00 | D1769 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 1,150,458.00 | 1,150,458.00 | D1770 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 29,928,925.44 | 29,928,925.44 | D1772 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -74,800.00 | -74,800.00 | D1774 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 28,710.00 | 28,710.00 | D1775 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 292,246.81 | 292,246.81 | D1777 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 0.84 | 0.84 | D1779 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 209,982,832.00 | 209,982,832.00 | D1783 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 60,726,714.00 | 60,726,714.00 | D1784 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 119,846,544.00 | 119,846,544.00 | D1786 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 29,409,574.00 | 29,409,574.00 | D1790 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 999,775.00 | 999,775.00 | D1793 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 999,775.00 | 999,775.00 | D1794 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 68,993.00 | 68,993.00 | D1798 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 68,993.00 | 68,993.00 | D1799 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 2,999,994.00 | 2,999,994.00 | D1802 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 2,999,994.00 | 2,999,994.00 | D1803 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 252,296.00 | 252,296.00 | D1805 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 252,296.00 | 252,296.00 | D1806 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 13,284,325.00 | 13,284,325.00 | D1809 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 13,284,325.00 | 13,284,325.00 | D1810 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 1,489,000.00 | 1,489,000.00 | D1811 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 1,489,000.00 | 1,489,000.00 | D1812 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -1,489,000.00 | -1,489,000.00 | D1814 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 1,489,000.00 | 1,489,000.00 | D1815 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 314,769.60 | 314,769.60 | D1816 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 314,769.60 | 314,769.60 | D1817 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 2,375,848.00 | 2,375,848.00 | D1828 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 2,375,848.00 | 2,375,848.00 | D1829 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -545,619.00 | -545,619.00 | D1831 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 545,619.00 | 545,619.00 | D1832 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 5,443,919.84 | 5,443,919.84 | D1876 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 5,443,919.84 | 5,443,919.84 | D1878 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 233,095.00 | 233,095.00 | D1882 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 233,095.00 | 233,095.00 | D1883 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 616,435.83 | 616,435.83 | D1920 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 616,435.83 | 616,435.83 | D1935 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | -233,095.00 | -233,095.00 | D1945 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 233,095.00 | 233,095.00 | D1946 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 46,498,266.00 | 46,498,266.00 | D1963 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 46,498,266.00 | 46,498,266.00 | D1964 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 5,981.29 | 5,981.29 | D1979 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 179,231.77 | 179,231.77 | D1986 | Ordinaria Segunda acta |
| Ampliación | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 140,379,920.17 | 140,379,920.17 | D2028 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 19/07/2019 | 28/06/2019 | -21 | 140,379,920.17 | 140,379,920.17 | D2029 | Ordinaria Segunda acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 01/07/2019 | -109 | 302,300.00 | 302,300.00 | D5 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 01/07/2019 | -109 | 302,300.00 | 302,300.00 | D7 | Ordinaria Tercer acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Registro en SAACG | Documento de Registro | Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 18/10/2019 | 01/07/2019 | -109 | 43,206.91 | 43,206.91 | D9 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 01/07/2019 | -109 | 43,206.91 | 43,206.91 | D11 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 05/07/2019 | -105 | 104,068.00 | 104,068.00 | D219 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 05/07/2019 | -105 | 104,068.00 | 104,068.00 | D220 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 05/07/2019 | -105 | 586,448.96 | 586,448.96 | D221 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 05/07/2019 | -105 | 586,448.96 | 586,448.96 | D222 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 05/07/2019 | -105 | 31,000.00 | 31,000.00 | D225 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 05/07/2019 | -105 | 31,000.00 | 31,000.00 | D226 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 05/07/2019 | -105 | 2,000.00 | 2,000.00 | D233 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 05/07/2019 | -105 | 2,000.00 | 2,000.00 | D234 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 09/07/2019 | -101 | 283,839.13 | 283,839.13 | D303 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 09/07/2019 | -101 | 283,839.13 | 283,839.13 | D304 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 10/07/2019 | -100 | 2,469,500.00 | 2,469,500.00 | D346 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 10/07/2019 | -100 | 2,469,500.00 | 2,469,500.00 | D347 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 10/07/2019 | -100 | 30,000.00 | 30,000.00 | D411 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 10/07/2019 | -100 | 1,494,149.06 | 1,494,149.06 | D440 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 10/07/2019 | -100 | 1,494,149.06 | 1,494,149.06 | D441 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 10/07/2019 | -100 | 30,000.00 | 30,000.00 | D452 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 11/07/2019 | -99 | 775,047.35 | 775,047.35 | D488 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 11/07/2019 | -99 | 775,047.35 | 775,047.35 | D489 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 12/07/2019 | -98 | 397,600.00 | 397,600.00 | D525 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 12/07/2019 | -98 | 397,600.00 | 397,600.00 | D526 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 12/07/2019 | -98 | 177,500.00 | 177,500.00 | D527 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 12/07/2019 | -98 | 177,500.00 | 177,500.00 | D528 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 12/07/2019 | -98 | 380,759.00 | 380,759.00 | D630 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 12/07/2019 | -98 | 956,640.00 | 956,640.00 | D631 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 12/07/2019 | -98 | -380,759.00 | -380,759.00 | D655 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 15/07/2019 | -95 | 283,359.86 | 283,359.86 | D657 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 15/07/2019 | -95 | 283,359.86 | 283,359.86 | D658 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 15/07/2019 | -95 | 398,280.00 | 398,280.00 | D689 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 15/07/2019 | -95 | 360,000.00 | 360,000.00 | D696 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 15/07/2019 | -95 | 360,000.00 | 360,000.00 | D697 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 15/07/2019 | -95 | 65,209.00 | 65,209.00 | D703 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 15/07/2019 | -95 | 309,890.02 | 309,890.02 | D731 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 15/07/2019 | -95 | 309,890.02 | 309,890.02 | D732 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 15/07/2019 | -95 | 956,640.00 | 956,640.00 | D733 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 16/07/2019 | -94 | 398,280.00 | 398,280.00 | D835 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 17/07/2019 | -93 | 152,000.00 | 152,000.00 | D887 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 17/07/2019 | -93 | 152,000.00 | 152,000.00 | D888 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 17/07/2019 | -93 | 600,000.00 | 600,000.00 | D890 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 17/07/2019 | -93 | 600,000.00 | 600,000.00 | D891 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 17/07/2019 | -93 | 1,059,763.00 | 1,059,763.00 | D902 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 17/07/2019 | -93 | 1,059,763.00 | 1,059,763.00 | D903 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 17/07/2019 | -93 | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 | D907 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 17/07/2019 | -93 | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 | D908 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 18/07/2019 | -92 | 141,869.60 | 141,869.60 | D982 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 18/07/2019 | -92 | 141,869.60 | 141,869.60 | D983 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 18/07/2019 | -92 | 450,000.00 | 450,000.00 | D984 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 18/07/2019 | -92 | 450,000.00 | 450,000.00 | D989 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 1,302.35 | 1,302.35 | D1116 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 5,603.06 | 5,603.06 | D1118 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 1,467.38 | 1,467.38 | D1120 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | D1122 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | D1124 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 1,000.00 | 1,000.00 | D1126 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 1,000.00 | 1,000.00 | D1127 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 2,551,330.00 | 2,551,330.00 | D1128 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 2,551,330.00 | 2,551,330.00 | D1130 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 9,379,895.00 | 9,379,895.00 | D1135 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 277,100.00 | 277,100.00 | D1144 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 277,100.00 | 277,100.00 | D1145 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 1,144.02 | 1,144.02 | D1149 | Ordinaria Tercer acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 113,400.00 | 113,400.00 | D1151 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 113,400.00 | 113,400.00 | D1152 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | D1154 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 700,911.55 | 700,911.55 | D1156 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/07/2019 | -87 | 700,911.55 | 700,911.55 | D1157 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 24/07/2019 | -86 | 12,000,000.00 | 12,000,000.00 | D1192 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 24/07/2019 | -86 | 12,000,000.00 | 12,000,000.00 | D1194 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 25/07/2019 | -85 | 54,288.06 | 54,288.06 | D1275 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 25/07/2019 | -85 | 54,288.06 | 54,288.06 | D1276 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 26/07/2019 | -84 | 5,240,900.00 | 5,240,900.00 | D1345 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 26/07/2019 | -84 | 438,000.00 | 438,000.00 | D1349 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 26/07/2019 | -84 | 438,000.00 | 438,000.00 | D1350 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 26/07/2019 | -84 | 166,159.00 | 166,159.00 | D1351 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 26/07/2019 | -84 | 166,159.00 | 166,159.00 | D1352 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 29/07/2019 | -81 | 547,648.00 | 547,648.00 | D1464 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 29/07/2019 | -81 | 547,648.00 | 547,648.00 | D1465 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 828,833.00 | 828,833.00 | D1625 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 71,747.18 | 71,747.18 | D1629 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 71,747.18 | 71,747.18 | D1630 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 1,425,628.00 | 1,425,628.00 | D1633 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 596,795.00 | 596,795.00 | D1651 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 65,209.00 | 65,209.00 | D1693 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 272,000.00 | 272,000.00 | D1717 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 22,000.00 | 22,000.00 | D1735 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 250,000.00 | 250,000.00 | D1755 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 500,000.00 | 500,000.00 | D1764 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 500,000.00 | 500,000.00 | D1765 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 5,824,211.00 | 5,824,211.00 | D1768 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 5,824,211.00 | 5,824,211.00 | D1769 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 968,395.00 | 968,395.00 | D1772 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 515,990.00 | 515,990.00 | D1773 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 452,405.00 | 452,405.00 | D1796 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 1,900,496.17 | 1,900,496.17 | D1798 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 378,991.00 | 378,991.00 | D1822 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 0.43 | 0.43 | D1831 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 0.43 | 0.43 | D1832 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 157,700.00 | 157,700.00 | D1865 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 157,700.00 | 157,700.00 | D1866 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 2,889,477.86 | 2,889,477.86 | D1869 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 221,815.67 | 221,815.67 | D1871 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 33,363.56 | 33,363.56 | D1873 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 141,652,488.95 | 141,652,488.95 | D1875 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 1,780,350.00 | 1,780,350.00 | D1877 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 282,647.00 | 282,647.00 | D1879 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 2,077,941.99 | 2,077,941.99 | D1881 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 130,273.31 | 130,273.31 | D1883 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 1,066,850.00 | 1,066,850.00 | D1885 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 378,991.00 | 378,991.00 | D1887 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 2,996,534.00 | 2,996,534.00 | D1888 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 2,996,534.00 | 2,996,534.00 | D1889 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 952,757.00 | 952,757.00 | D1890 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 952,757.00 | 952,757.00 | D1891 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 2,330,584.00 | 2,330,584.00 | D1895 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 451,329.00 | 451,329.00 | D1897 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 1,153,165.00 | 1,153,165.00 | D1899 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 4,980,800.00 | 4,980,800.00 | D1901 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 1,680,913.00 | 1,680,913.00 | D1903 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 2,098,829.00 | 2,098,829.00 | D1905 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 3,073,310.00 | 3,073,310.00 | D1907 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 2,184,769.00 | 2,184,769.00 | D1909 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 3,418,742.00 | 3,418,742.00 | D1911 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 50,000.00 | 50,000.00 | D1913 | Ordinaria Tercer acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 50,000.00 | 50,000.00 | D1914 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 21,372,441.00 | 21,372,441.00 | D1916 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 0.28 | 0.28 | D1917 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 54,409.00 | 54,409.00 | D1918 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 54,409.00 | 54,409.00 | D1919 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 23,321.00 | 23,321.00 | D1946 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 23,321.00 | 23,321.00 | D1950 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 13,278.00 | 13,278.00 | D1957 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 13,278.00 | 13,278.00 | D1958 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 4,785,044.00 | 4,785,044.00 | D1987 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 31/07/2019 | -79 | 4,785,044.00 | 4,785,044.00 | D1989 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 06/08/2019 | -73 | 2,996,534.00 | 2,996,534.00 | D179 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 06/08/2019 | -73 | 2,996,534.00 | 2,996,534.00 | D180 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 07/08/2019 | -72 | -2,996,534.00 | -2,996,534.00 | D191 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 07/08/2019 | -72 | -2,996,534.00 | -2,996,534.00 | D192 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 07/08/2019 | -72 | 200,000.00 | 200,000.00 | D194 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 07/08/2019 | -72 | 200,000.00 | 200,000.00 | D198 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 07/08/2019 | -72 | 54,409.00 | 54,409.00 | D207 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 07/08/2019 | -72 | 54,409.00 | 54,409.00 | D208 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 07/08/2019 | -72 | 277,000.00 | 277,000.00 | D214 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 07/08/2019 | -72 | 277,000.00 | 277,000.00 | D215 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 07/08/2019 | -72 | -54,409.00 | -54,409.00 | D219 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 07/08/2019 | -72 | -54,409.00 | -54,409.00 | D221 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 09/08/2019 | -70 | 150,000.00 | 150,000.00 | D260 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 09/08/2019 | -70 | 150,000.00 | 150,000.00 | D265 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 09/08/2019 | -70 | 106,900.00 | 106,900.00 | D273 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 09/08/2019 | -70 | 106,900.00 | 106,900.00 | D275 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 09/08/2019 | -70 | 424,500.00 | 424,500.00 | D290 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 09/08/2019 | -70 | 424,500.00 | 424,500.00 | D291 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 12/08/2019 | -67 | 6,208.00 | 6,208.00 | D317 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 12/08/2019 | -67 | 6,208.00 | 6,208.00 | D318 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 12/08/2019 | -67 | 714,870.00 | 714,870.00 | D319 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 12/08/2019 | -67 | 714,870.00 | 714,870.00 | D320 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 13/08/2019 | -66 | 64,655.20 | 64,655.20 | D342 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 13/08/2019 | -66 | 64,655.20 | 64,655.20 | D343 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 13/08/2019 | -66 | 3,797,870.00 | 3,797,870.00 | D435 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 13/08/2019 | -66 | 6,139,367.00 | 6,139,367.00 | D437 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 13/08/2019 | -66 | 3,244,959.57 | 3,244,959.57 | D443 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 13/08/2019 | -66 | 13,182,196.57 | 13,182,196.57 | D444 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 13/08/2019 | -66 | 273,803.43 | 273,803.43 | D446 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 13/08/2019 | -66 | 273,803.43 | 273,803.43 | D447 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 14/08/2019 | -65 | 20,000.00 | 20,000.00 | D454 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 14/08/2019 | -65 | 20,000.00 | 20,000.00 | D455 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 14/08/2019 | -65 | 155,000.00 | 155,000.00 | D456 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 14/08/2019 | -65 | 155,000.00 | 155,000.00 | D458 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 14/08/2019 | -65 | 1,604,296.00 | 1,604,296.00 | D460 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 14/08/2019 | -65 | 1,604,296.00 | 1,604,296.00 | D461 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 14/08/2019 | -65 | 24,845.00 | 24,845.00 | D598 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 14/08/2019 | -65 | 24,845.00 | 24,845.00 | D601 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 15/08/2019 | -64 | 60,000.00 | 60,000.00 | D646 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 15/08/2019 | -64 | 60,000.00 | 60,000.00 | D647 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 15/08/2019 | -64 | 70,000.00 | 70,000.00 | D746 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 15/08/2019 | -64 | 70,000.00 | 70,000.00 | D748 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 19/08/2019 | -60 | 83,500.00 | 83,500.00 | D943 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 19/08/2019 | -60 | 83,500.00 | 83,500.00 | D944 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 19/08/2019 | -60 | 108,350.00 | 108,350.00 | D945 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 19/08/2019 | -60 | 108,350.00 | 108,350.00 | D946 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 19/08/2019 | -60 | 47,001.83 | 47,001.83 | D947 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 19/08/2019 | -60 | 47,001.83 | 47,001.83 | D948 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 19/08/2019 | -60 | 478,500.00 | 478,500.00 | D949 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 19/08/2019 | -60 | 478,500.00 | 478,500.00 | D950 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 21/08/2019 | -58 | 7,000.00 | 7,000.00 | D1104 | Ordinaria Tercer acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 18/10/2019 | 21/08/2019 | -58 | 7,000.00 | 7,000.00 | D1106 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 21/08/2019 | -58 | 73,118.02 | 73,118.02 | D1119 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 21/08/2019 | -58 | 73,118.02 | 73,118.02 | D1120 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 21/08/2019 | -58 | 47,600.00 | 47,600.00 | D1121 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 21/08/2019 | -58 | 47,600.00 | 47,600.00 | D1122 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 23/08/2019 | -56 | 448,500.00 | 448,500.00 | D1214 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/08/2019 | -56 | 448,500.00 | 448,500.00 | D1215 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 23/08/2019 | -56 | 10,500.00 | 10,500.00 | D1216 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/08/2019 | -56 | 10,500.00 | 10,500.00 | D1217 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 23/08/2019 | -56 | 99,900.00 | 99,900.00 | D1219 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 23/08/2019 | -56 | 99,900.00 | 99,900.00 | D1220 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 28/08/2019 | -51 | 329,000.00 | 329,000.00 | D1536 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 28/08/2019 | -51 | 329,000.00 | 329,000.00 | D1537 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 28/08/2019 | -51 | 376,273.07 | 376,273.07 | D1586 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 29/08/2019 | -50 | -2,447,706.44 | -2,447,706.44 | D1630 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 18.00 | 18.00 | D1734 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 2.00 | 2.00 | D1735 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 375,000.00 | 375,000.00 | D1743 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 375,000.00 | 375,000.00 | D1745 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | -14,772.66 | -14,772.66 | D1817 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | -1,990.01 | -1,990.01 | D1818 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | -998.17 | -998.17 | D1819 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 372,815.16 | 372,815.16 | D1821 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 0.46 | 0.46 | D1825 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 3,683,577.00 | 3,683,577.00 | D1837 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 3,683,577.00 | 3,683,577.00 | D1838 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 3,440.00 | 3,440.00 | D1860 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 3,440.00 | 3,440.00 | D1861 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 1,882.99 | 1,882.99 | D1863 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 184,652.00 | 184,652.00 | D1864 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 82,612.03 | 82,612.03 | D1866 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 184,652.00 | 184,652.00 | D1869 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 31,487.00 | 31,487.00 | D1871 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 31,487.00 | 31,487.00 | D1873 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 1,052,205.00 | 1,052,205.00 | D1877 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 1,052,205.00 | 1,052,205.00 | D1878 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 1,917,788.00 | 1,917,788.00 | D1901 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 1,917,788.00 | 1,917,788.00 | D1902 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | -60.00 | -60.00 | D1911 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 282,647.00 | 282,647.00 | D1927 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 4,159,757.78 | 4,159,757.78 | D1930 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 1,899,522.00 | 1,899,522.00 | D1932 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 1,399,507.00 | 1,399,507.00 | D1935 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 1,364,851.00 | 1,364,851.00 | D1937 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 895,322.00 | 895,322.00 | D1939 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 1,004,716.00 | 1,004,716.00 | D1944 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 60.00 | 60.00 | D1958 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 2,045,602.00 | 2,045,602.00 | D1961 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 2,045,602.00 | 2,045,602.00 | D1963 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 6,563,918.00 | 6,563,918.00 | D1964 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 0.28 | 0.28 | D1983 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 0.28 | 0.28 | D1995 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | -0.28 | -0.28 | D2016 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | -0.28 | -0.28 | D2017 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 3,639,722.31 | 3,639,722.31 | D2019 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | -60.00 | -60.00 | D2021 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/08/2019 | -49 | 60.00 | 60.00 | D2023 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 166,621.00 | 166,621.00 | D2 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 166,621.00 | 166,621.00 | D3 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 24,500.00 | 24,500.00 | D4 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 24,500.00 | 24,500.00 | D5 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 350,000.00 | 350,000.00 | D7 | Ordinaria Tercer acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 350,000.00 | 350,000.00 | D8 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 165,350.00 | 165,350.00 | D9 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 165,350.00 | 165,350.00 | D10 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 246,211.00 | 246,211.00 | D33 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 246,211.00 | 246,211.00 | D34 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 600,000.00 | 600,000.00 | D49 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 600,000.00 | 600,000.00 | D50 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 23,300.00 | 23,300.00 | D72 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 23,300.00 | 23,300.00 | D73 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 49,000.00 | 49,000.00 | D74 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 02/09/2019 | -46 | 49,000.00 | 49,000.00 | D75 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 04/09/2019 | -44 | 625,200.00 | 625,200.00 | D192 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 04/09/2019 | -44 | 625,200.00 | 625,200.00 | D194 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 04/09/2019 | -44 | 182,010.37 | 182,010.37 | D195 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 04/09/2019 | -44 | 182,010.37 | 182,010.37 | D196 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 05/09/2019 | -43 | 8,123.00 | 8,123.00 | D232 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 05/09/2019 | -43 | 8,123.00 | 8,123.00 | D234 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 05/09/2019 | -43 | 42,750.00 | 42,750.00 | D238 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 05/09/2019 | -43 | 42,750.00 | 42,750.00 | D239 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 05/09/2019 | -43 | 47,650.00 | 47,650.00 | D241 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 05/09/2019 | -43 | 47,650.00 | 47,650.00 | D242 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 05/09/2019 | -43 | 1,066,058.79 | 1,066,058.79 | D246 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 05/09/2019 | -43 | 1,066,058.79 | 1,066,058.79 | D247 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 06/09/2019 | -42 | 900.00 | 900.00 | D276 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 06/09/2019 | -42 | 900.00 | 900.00 | D277 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 06/09/2019 | -42 | 550,000.00 | 550,000.00 | D282 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 06/09/2019 | -42 | 550,000.00 | 550,000.00 | D283 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 10/09/2019 | -38 | 259,560.69 | 259,560.69 | D370 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 10/09/2019 | -38 | 259,560.69 | 259,560.69 | D371 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 10/09/2019 | -38 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | D379 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 10/09/2019 | -38 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | D382 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 10/09/2019 | -38 | 96,900.00 | 96,900.00 | D481 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 10/09/2019 | -38 | 96,900.00 | 96,900.00 | D482 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 12/09/2019 | -36 | 34,000.00 | 34,000.00 | D769 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 12/09/2019 | -36 | 34,000.00 | 34,000.00 | D772 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 12/09/2019 | -36 | 15,729.26 | 15,729.26 | D774 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 12/09/2019 | -36 | 15,729.26 | 15,729.26 | D775 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 12/09/2019 | -36 | 721,442.03 | 721,442.03 | D817 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 12/09/2019 | -36 | 721,442.03 | 721,442.03 | D818 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 17/09/2019 | -31 | 417,773.00 | 417,773.00 | D847 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 17/09/2019 | -31 | 417,773.00 | 417,773.00 | D848 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 17/09/2019 | -31 | 1,159,884.00 | 1,159,884.00 | D911 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 17/09/2019 | -31 | 1,159,884.00 | 1,159,884.00 | D912 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 18/09/2019 | -30 | 8,448.11 | 8,448.11 | D945 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 18/09/2019 | -30 | 182,331.00 | 182,331.00 | D948 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 18/09/2019 | -30 | -4,678.76 | -4,678.76 | D997 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 18/09/2019 | -30 | -1,315.02 | -1,315.02 | D1001 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 18/09/2019 | -30 | -1,856.05 | -1,856.05 | D1002 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 18/09/2019 | -30 | -364.32 | -364.32 | D1004 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 18/09/2019 | -30 | -2,250.52 | -2,250.52 | D1005 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 18/09/2019 | -30 | 111,252.25 | 111,252.25 | D1023 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 18/09/2019 | -30 | 111,252.25 | 111,252.25 | D1024 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 19/09/2019 | -29 | 18,912.78 | 18,912.78 | D1087 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 19/09/2019 | -29 | 182,331.00 | 182,331.00 | D1089 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 19/09/2019 | -29 | 557,359.83 | 557,359.83 | D1147 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 19/09/2019 | -29 | 557,359.83 | 557,359.83 | D1149 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 19/09/2019 | -29 | 799,048.20 | 799,048.20 | D1151 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 19/09/2019 | -29 | 799,048.20 | 799,048.20 | D1152 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 20/09/2019 | -28 | 350,250.00 | 350,250.00 | D1231 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 20/09/2019 | -28 | 350,250.00 | 350,250.00 | D1232 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 20/09/2019 | -28 | 10,000.00 | 10,000.00 | D1233 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 20/09/2019 | -28 | 10,000.00 | 10,000.00 | D1234 | Ordinaria Tercer acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 18/10/2019 | 20/09/2019 | -28 | -47,650.00 | -47,650.00 | D1265 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 20/09/2019 | -28 | -47,650.00 | -47,650.00 | D1268 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 20/09/2019 | -28 | 167,849.00 | 167,849.00 | D1271 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 20/09/2019 | -28 | 400,000.00 | 400,000.00 | D1272 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 20/09/2019 | -28 | 400,000.00 | 400,000.00 | D1273 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 20/09/2019 | -28 | 167,849.00 | 167,849.00 | D1276 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 24/09/2019 | -24 | 12,200.00 | 12,200.00 | D1518 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 24/09/2019 | -24 | 12,200.00 | 12,200.00 | D1525 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 24/09/2019 | -24 | 9,999,637.20 | 9,999,637.20 | D1555 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 2,373,849.57 | 2,373,849.57 | D1569 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 600,000.00 | 600,000.00 | D1571 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 2,914,996.93 | 2,914,996.93 | D1573 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 328,000.00 | 328,000.00 | D1575 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 328,000.00 | 328,000.00 | D1576 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 174,250.00 | 174,250.00 | D1579 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 174,750.00 | 174,750.00 | D1580 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | -174,250.00 | -174,250.00 | D1582 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 174,750.00 | 174,750.00 | D1583 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 344,656.00 | 344,656.00 | D1693 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 344,656.00 | 344,656.00 | D1694 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 95.00 | 95.00 | D1696 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 69,862,073.00 | 69,862,073.00 | D1697 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 95.00 | 95.00 | D1698 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 24,875.00 | 24,875.00 | D1702 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 25/09/2019 | -23 | 24,875.00 | 24,875.00 | D1703 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 26/09/2019 | -22 | 2,521,100.00 | 2,521,100.00 | D1720 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 26/09/2019 | -22 | 3,458.71 | 3,458.71 | D1722 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 26/09/2019 | -22 | 3,891.88 | 3,891.88 | D1725 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 26/09/2019 | -22 | 8,803.00 | 8,803.00 | D1758 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 26/09/2019 | -22 | 8,803.00 | 8,803.00 | D1759 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 27/09/2019 | -21 | 6,414,965.24 | 6,414,965.24 | D1846 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 27/09/2019 | -21 | 1,489.92 | 1,489.92 | D1848 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 27/09/2019 | -21 | 130.49 | 130.49 | D1851 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 27/09/2019 | -21 | 6,691,157.76 | 6,691,157.76 | D1859 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 27/09/2019 | -21 | 6,691,157.76 | 6,691,157.76 | D1860 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 27/09/2019 | -21 | 47,650.00 | 47,650.00 | D1867 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 27/09/2019 | -21 | 47,650.00 | 47,650.00 | D1869 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 27/09/2019 | -21 | 428,637,268.00 | 428,637,268.00 | D1880 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 27/09/2019 | -21 | 428,637,268.00 | 428,637,268.00 | D1882 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 257,434.79 | 257,434.79 | D1909 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 130,159.00 | 130,159.00 | D1911 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 130,159.00 | 130,159.00 | D1912 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 75,800.00 | 75,800.00 | D1913 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 75,800.00 | 75,800.00 | D1914 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 13,542.00 | 13,542.00 | D2025 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 13,542.00 | 13,542.00 | D2026 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 29,378.00 | 29,378.00 | D2028 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 29,378.00 | 29,378.00 | D2029 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 35,513.00 | 35,513.00 | D2031 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 35,513.00 | 35,513.00 | D2032 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 25,713.00 | 25,713.00 | D2034 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 25,713.00 | 25,713.00 | D2035 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 123,487.00 | 123,487.00 | D2064 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 123,487.00 | 123,487.00 | D2065 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 0.20 | 0.20 | D2069 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 0.20 | 0.20 | D2070 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 0.75 | 0.75 | D2077 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 0.75 | 0.75 | D2078 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 8,320.00 | 8,320.00 | D2091 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 8,320.00 | 8,320.00 | D2097 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 9,988,212.00 | 9,988,212.00 | D2110 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 9,988,212.00 | 9,988,212.00 | D2111 | Ordinaria Tercer acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 1,364,328.00 | 1,364,328.00 | D2116 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 4,210,474.00 | 4,210,474.00 | D2118 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 4,230,603.00 | 4,230,603.00 | D2149 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 4,230,603.00 | 4,230,603.00 | D2150 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 1,364,328.00 | 1,364,328.00 | D2152 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 4,210,474.00 | 4,210,474.00 | D2153 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 412,912.37 | 412,912.37 | D2154 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 963,464.00 | 963,464.00 | D2155 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 1,100,000.00 | 1,100,000.00 | D2158 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 11,000,000.00 | 11,000,000.00 | D2160 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 643,903.07 | 643,903.07 | D2162 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 643,903.07 | 643,903.07 | D2163 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 6,517.00 | 6,517.00 | D2166 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 6,517.00 | 6,517.00 | D2167 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 7,061,620.00 | 7,061,620.00 | D2170 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 277,850.00 | 277,850.00 | D2172 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 17,946,089.43 | 17,946,089.43 | D2174 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 282,647.00 | 282,647.00 | D2176 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 21,790,478.62 | 21,790,478.62 | D2178 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 10,913,735.00 | 10,913,735.00 | D2202 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 10,913,735.00 | 10,913,735.00 | D2203 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 3,215,149.00 | 3,215,149.00 | D2205 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 3,215,149.00 | 3,215,149.00 | D2206 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 2,530,335.00 | 2,530,335.00 | D2208 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 2,530,335.00 | 2,530,335.00 | D2209 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 3,209,516.00 | 3,209,516.00 | D2211 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 3,209,516.00 | 3,209,516.00 | D2212 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 200,000.00 | 200,000.00 | D2226 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 200,000.00 | 200,000.00 | D2227 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 19,400.00 | 19,400.00 | D2229 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 19,400.00 | 19,400.00 | D2230 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 5,893,131.00 | 5,893,131.00 | D2241 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 5,136,338.00 | 5,136,338.00 | D2242 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 756,794.00 | 756,794.00 | D2245 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 16.00 | 16.00 | D2249 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 1.00 | 1.00 | D2263 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 46,498,267.00 | 46,498,267.00 | D2278 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 46,498,267.00 | 46,498,267.00 | D2279 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 60,636.00 | 60,636.00 | D2328 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 60,636.00 | 60,636.00 | D2329 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 60,150.00 | 60,150.00 | D2334 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 145,434,383.38 | 145,434,383.38 | D2360 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | -69,862,073.00 | -69,862,073.00 | D2364 | Ordinaria Tercer acta |
| Ampliación | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 46,182,555.00 | 46,182,555.00 | D2366 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 18/10/2019 | 30/09/2019 | -18 | 145,434,383.38 | 145,434,383.38 | D2359 | Ordinaria Tercer acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 02/10/2019 | -114 | 16,700.00 | 16,700.00 | D69 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 02/10/2019 | -114 | 16,700.00 | 16,700.00 | D70 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 02/10/2019 | -114 | 294,019.00 | 294,019.00 | D71 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 02/10/2019 | -114 | 294,019.00 | 294,019.00 | D72 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 07/10/2019 | -109 | 418,500.00 | 418,500.00 | D170 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 07/10/2019 | -109 | 418,500.00 | 418,500.00 | D171 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 07/10/2019 | -109 | 340,000.00 | 340,000.00 | D172 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 07/10/2019 | -109 | 340,000.00 | 340,000.00 | D173 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 07/10/2019 | -109 | 749,773.00 | 749,773.00 | D174 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 07/10/2019 | -109 | 749,773.00 | 749,773.00 | D175 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 07/10/2019 | -109 | 82,972.95 | 82,972.95 | D176 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 07/10/2019 | -109 | 82,972.95 | 82,972.95 | D177 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 08/10/2019 | -108 | -123,401.00 | -123,401.00 | D257 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 08/10/2019 | -108 | 123,401.00 | 123,401.00 | D259 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 08/10/2019 | -108 | 180,800.00 | 180,800.00 | D262 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 08/10/2019 | -108 | 180,800.00 | 180,800.00 | D265 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 09/10/2019 | -107 | -741,533.00 | -741,533.00 | D287 | Ordinaria Cuarta acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 24/01/2020 | 09/10/2019 | -107 | 741,533.00 | 741,533.00 | D289 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 09/10/2019 | -107 | 38,243.00 | 38,243.00 | D308 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 09/10/2019 | -107 | 38,243.00 | 38,243.00 | D309 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 09/10/2019 | -107 | 454,500.00 | 454,500.00 | D310 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 09/10/2019 | -107 | 454,500.00 | 454,500.00 | D311 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 11/10/2019 | -105 | 151,900.00 | 151,900.00 | D497 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 11/10/2019 | -105 | 151,900.00 | 151,900.00 | D498 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 11/10/2019 | -105 | -53,740.00 | -53,740.00 | D499 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 11/10/2019 | -105 | 53,740.00 | 53,740.00 | D501 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 952,956.51 | 952,956.51 | D531 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 952,956.51 | 952,956.51 | D532 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 137,535.00 | 137,535.00 | D547 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 137,535.00 | 137,535.00 | D548 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 143,900.00 | 143,900.00 | D549 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 143,900.00 | 143,900.00 | D550 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 42,414.00 | 42,414.00 | D551 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 42,414.00 | 42,414.00 | D552 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 400,000.00 | 400,000.00 | D555 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | -400,000.00 | -400,000.00 | D556 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 400,000.00 | 400,000.00 | D557 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 400,000.00 | 400,000.00 | D558 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 7,000,000.00 | 7,000,000.00 | D611 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 6,475,650.00 | 6,475,650.00 | D612 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 100,015.00 | 100,015.00 | D614 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 100,015.00 | 100,015.00 | D615 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | -74,999,927.00 | -74,999,927.00 | D622 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 74,999,927.00 | 74,999,927.00 | D624 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 122,429.00 | 122,429.00 | D628 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 122,429.00 | 122,429.00 | D630 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | -122,429.00 | -122,429.00 | D634 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | -122,429.00 | -122,429.00 | D640 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 122,429.00 | 122,429.00 | D642 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 122,429.00 | 122,429.00 | D645 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 74,832.50 | 74,832.50 | D646 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/10/2019 | -102 | 74,832.50 | 74,832.50 | D649 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 15/10/2019 | -101 | 133,400.00 | 133,400.00 | D651 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 15/10/2019 | -101 | 133,400.00 | 133,400.00 | D652 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 16/10/2019 | -100 | 178,854.00 | 178,854.00 | D730 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 16/10/2019 | -100 | 178,854.00 | 178,854.00 | D731 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 3,739,136.00 | 3,739,136.00 | D817 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 2,999,999.00 | 2,999,999.00 | D823 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 2,999,999.00 | 2,999,999.00 | D824 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 2,310,000.00 | 2,310,000.00 | D828 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 2,310,000.00 | 2,310,000.00 | D829 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 500,000.00 | 500,000.00 | D831 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 500,000.00 | 500,000.00 | D832 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 232,242.00 | 232,242.00 | D833 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 1,624,044.00 | 1,624,044.00 | D835 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 1,624,044.00 | 1,624,044.00 | D836 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 232,242.00 | 232,242.00 | D837 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 268,552.93 | 268,552.93 | D839 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 268,552.93 | 268,552.93 | D842 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 32,678.00 | 32,678.00 | D843 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 32,678.00 | 32,678.00 | D845 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | D846 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | D848 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 70,000.00 | 70,000.00 | D855 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 18/10/2019 | -98 | 70,000.00 | 70,000.00 | D856 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 21,262,824.80 | 21,262,824.80 | D898 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 3,818,972.01 | 3,818,972.01 | D899 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 23,107,319.24 | 23,107,319.24 | D900 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 31,547,773.69 | 31,547,773.69 | D901 | Ordinaria Cuarta acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 450,755.63 | 450,755.63 | D903 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 450,755.63 | 450,755.63 | D904 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 28,154,892.06 | 28,154,892.06 | D905 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 21,010,635.88 | 21,010,635.88 | D906 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 1,296,198.27 | 1,296,198.27 | D907 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 17,443,852.79 | 17,443,852.79 | D909 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 21/10/2019 | -95 | 585,000.00 | 585,000.00 | D912 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 21/10/2019 | -95 | 5,091,118.80 | 5,091,118.80 | D914 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 21/10/2019 | -95 | 14,440.54 | 14,440.54 | D922 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 21/10/2019 | -95 | 3,857.11 | 3,857.11 | D924 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 21/10/2019 | -95 | 248,884.46 | 248,884.46 | D926 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 21/10/2019 | -95 | 282,647.00 | 282,647.00 | D928 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 21/10/2019 | -95 | 23,034.25 | 23,034.25 | D930 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 21/10/2019 | -95 | 300,476.46 | 300,476.46 | D933 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 21/10/2019 | -95 | 336,250.00 | 336,250.00 | D936 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 21/10/2019 | -95 | 336,250.00 | 336,250.00 | D938 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 21/10/2019 | -95 | 163,432.00 | 163,432.00 | D939 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 21/10/2019 | -95 | 163,432.00 | 163,432.00 | D940 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 22/10/2019 | -94 | 499,801.00 | 499,801.00 | D967 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 22/10/2019 | -94 | 499,801.00 | 499,801.00 | D969 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 22/10/2019 | -94 | 272,008.00 | 272,008.00 | D987 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 22/10/2019 | -94 | 272,008.00 | 272,008.00 | D988 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 23/10/2019 | -93 | 127,640.00 | 127,640.00 | D996 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 23/10/2019 | -93 | 127,640.00 | 127,640.00 | D999 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 23/10/2019 | -93 | 7,371.33 | 7,371.33 | D1000 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 23/10/2019 | -93 | 7,371.33 | 7,371.33 | D1001 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 23/10/2019 | -93 | 2,818,843.26 | 2,818,843.26 | D1041 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 23/10/2019 | -93 | 1,485.78 | 1,485.78 | D1043 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 23/10/2019 | -93 | 78.15 | 78.15 | D1046 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 24/10/2019 | -92 | 146,900.00 | 146,900.00 | D1096 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 24/10/2019 | -92 | 146,900.00 | 146,900.00 | D1097 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 28/10/2019 | -88 | 90,000.00 | 90,000.00 | D1184 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 28/10/2019 | -88 | 90,000.00 | 90,000.00 | D1185 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 28/10/2019 | -88 | 28,897,386.00 | 28,897,386.00 | D1292 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 28/10/2019 | -88 | 28,897,386.00 | 28,897,386.00 | D1294 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 9,999,975.00 | 9,999,975.00 | D1384 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 9,999,975.00 | 9,999,975.00 | D1385 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 878,112.00 | 878,112.00 | D1390 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 878,112.00 | 878,112.00 | D1393 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 4,961,446.96 | 4,961,446.96 | D1446 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 4,961,446.96 | 4,961,446.96 | D1447 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 3,818,896.59 | 3,818,896.59 | D1456 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 3,818,896.59 | 3,818,896.59 | D1457 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 1,330,867.48 | 1,330,867.48 | D1531 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 1,330,867.48 | 1,330,867.48 | D1532 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 47,072.74 | 47,072.74 | D1536 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 47,072.74 | 47,072.74 | D1537 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 35,000.00 | 35,000.00 | D1538 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 35,000.00 | 35,000.00 | D1539 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 289,200.00 | 289,200.00 | D1540 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 289,200.00 | 289,200.00 | D1541 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 524,350.00 | 524,350.00 | D1543 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 3,338,852.00 | 3,338,852.00 | D1586 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/10/2019 | -87 | 2,525,527.00 | 2,525,527.00 | D1587 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 30/10/2019 | -86 | 1,252,957.00 | 1,252,957.00 | D1602 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 30/10/2019 | -86 | 1,252,957.00 | 1,252,957.00 | D1603 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 30/10/2019 | -86 | 175,200.00 | 175,200.00 | D1608 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 30/10/2019 | -86 | 175,200.00 | 175,200.00 | D1609 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 30/10/2019 | -86 | 999,992.00 | 999,992.00 | D1613 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 30/10/2019 | -86 | 999,992.00 | 999,992.00 | D1614 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 30/10/2019 | -86 | 339,143.00 | 339,143.00 | D1666 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 30/10/2019 | -86 | 339,143.00 | 339,143.00 | D1668 | Ordinaria Cuarta acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | -6,414,965.24 | -6,414,965.24 | D1706 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 3,999,723.98 | 3,999,723.98 | D1745 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 4,760,582.99 | 4,760,582.99 | D1747 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 4,903,848.35 | 4,903,848.35 | D1749 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 6,339,539.39 | 6,339,539.39 | D1751 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 5,921,066.38 | 5,921,066.38 | D1753 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 4,326,691.88 | 4,326,691.88 | D1755 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 2,782,944.62 | 2,782,944.62 | D1757 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 2,633,055.29 | 2,633,055.29 | D1759 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 2,313,319.14 | 2,313,319.14 | D1761 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 5,791,036.84 | 5,791,036.84 | D1763 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 9,186.45 | 9,186.45 | D1786 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 566.18 | 566.18 | D1788 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 38.28 | 38.28 | D1795 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 382,973.00 | 382,973.00 | D1797 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 382,973.00 | 382,973.00 | D1798 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 641,863.22 | 641,863.22 | D1801 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 641,863.22 | 641,863.22 | D1802 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 1,637,324.90 | 1,637,324.90 | D1804 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 504,983.44 | 504,983.44 | D1806 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 3,580,697.69 | 3,580,697.69 | D1808 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 245,740.01 | 245,740.01 | D1810 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 339,928.64 | 339,928.64 | D1812 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 3,672,090.58 | 3,672,090.58 | D1814 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 143,190.55 | 143,190.55 | D1816 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 1,932,500.94 | 1,932,500.94 | D1818 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 3,565,799.03 | 3,565,799.03 | D1820 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 2,910,182.02 | 2,910,182.02 | D1822 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 877,830.00 | 877,830.00 | D1824 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 0.01 | 0.01 | D1826 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 78,873,293.00 | 78,873,293.00 | D1828 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 78,873,293.00 | 78,873,293.00 | D1830 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 369,887.49 | 369,887.49 | D1831 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 369,887.49 | 369,887.49 | D1832 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 2,016,802.00 | 2,016,802.00 | D1834 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 134,719.66 | 134,719.66 | D1835 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 150,390.72 | 150,390.72 | D1837 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 226,378.26 | 226,378.26 | D1839 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 730,781.56 | 730,781.56 | D1841 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 681,797.05 | 681,797.05 | D1843 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 214,218.05 | 214,218.05 | D1845 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 143,623.13 | 143,623.13 | D1847 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 943,263.71 | 943,263.71 | D1849 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 198,899.03 | 198,899.03 | D1851 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 49,998.56 | 49,998.56 | D1853 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 1,997,812.00 | 1,997,812.00 | D1856 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 1,008,538.00 | 1,008,538.00 | D1858 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 3,670,650.00 | 3,670,650.00 | D1860 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 10,010,454.00 | 10,010,454.00 | D1862 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 4,933,740.00 | 4,933,740.00 | D1864 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 6,884,545.00 | 6,884,545.00 | D1866 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 813,325.00 | 813,325.00 | D1868 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 12,994,456.67 | 12,994,456.67 | D1870 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 6,884,545.00 | 6,884,545.00 | D1872 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 16,160,222.00 | 16,160,222.00 | D1873 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 1,997,812.00 | 1,997,812.00 | D1874 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 4,354,134.00 | 4,354,134.00 | D1875 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 19,946.00 | 19,946.00 | D1876 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 19,946.00 | 19,946.00 | D1877 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 248,884.46 | 248,884.46 | D1881 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 1,411,963.00 | 1,411,963.00 | D1883 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 127,166.00 | 127,166.00 | D1885 | Ordinaria Cuarta acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 296,077.00 | 296,077.00 | D1887 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 8,449,941.35 | 8,449,941.35 | D1889 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 4,354,134.00 | 4,354,134.00 | D1891 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 952,757.00 | 952,757.00 | D1900 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 952,757.00 | 952,757.00 | D1901 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 92,074.00 | 92,074.00 | D1904 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 246,272.00 | 246,272.00 | D1906 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 246,272.00 | 246,272.00 | D1907 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 92,074.00 | 92,074.00 | D1909 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 13,437,178.00 | 13,437,178.00 | D1912 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 13,437,178.00 | 13,437,178.00 | D1913 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 7,270,493.00 | 7,270,493.00 | D1914 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 7,270,493.00 | 7,270,493.00 | D1915 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 955,638.00 | 955,638.00 | D1916 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 955,638.00 | 955,638.00 | D1917 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 2,578,306.00 | 2,578,306.00 | D1918 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 2,578,306.00 | 2,578,306.00 | D1919 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 1,111,569.00 | 1,111,569.00 | D1947 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 1,111,569.00 | 1,111,569.00 | D1948 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 592,362.00 | 592,362.00 | D1955 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 592,362.00 | 592,362.00 | D1957 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 2,309,684.00 | 2,309,684.00 | D1967 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 2,309,684.00 | 2,309,684.00 | D1968 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 3,933,134.00 | 3,933,134.00 | D1970 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 3,933,134.00 | 3,933,134.00 | D1971 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 10,533,321.00 | 10,533,321.00 | D1972 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/10/2019 | -85 | 10,533,321.00 | 10,533,321.00 | D1973 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 15,000.00 | 15,000.00 | D2146 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 2,288,000.00 | 2,288,000.00 | D2147 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 1,299,324.17 | 1,299,324.17 | D2148 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 1,299,324.17 | 1,299,324.17 | D2149 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 01/10/2019 | -115 | 2,273,000.00 | 2,273,000.00 | D2154 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 04/11/2019 | -81 | 154,000.00 | 154,000.00 | D73 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 04/11/2019 | -81 | 154,000.00 | 154,000.00 | D74 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 04/11/2019 | -81 | 20,000.00 | 20,000.00 | D75 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 04/11/2019 | -81 | 20,000.00 | 20,000.00 | D76 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 04/11/2019 | -81 | 39,000.00 | 39,000.00 | D77 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 04/11/2019 | -81 | 39,000.00 | 39,000.00 | D78 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 04/11/2019 | -81 | 5,600.00 | 5,600.00 | D79 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 04/11/2019 | -81 | 5,600.00 | 5,600.00 | D80 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 08/11/2019 | -77 | 23,679,518.00 | 23,679,518.00 | D311 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 3,000.00 | 3,000.00 | D340 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 3,000.00 | 3,000.00 | D341 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 117,330.00 | 117,330.00 | D342 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 117,330.00 | 117,330.00 | D344 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 7,215.45 | 7,215.45 | D345 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 7,215.45 | 7,215.45 | D346 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 193,500.00 | 193,500.00 | D347 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 193,500.00 | 193,500.00 | D348 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 23,000.00 | 23,000.00 | D349 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 23,000.00 | 23,000.00 | D350 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 2,356,050.00 | 2,356,050.00 | D362 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 2,356,050.00 | 2,356,050.00 | D363 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 103,383.00 | 103,383.00 | D409 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 103,383.00 | 103,383.00 | D410 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 483,008.00 | 483,008.00 | D412 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 11/11/2019 | -74 | 483,008.00 | 483,008.00 | D413 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 12/11/2019 | -73 | 163,937.26 | 163,937.26 | D433 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 12/11/2019 | -73 | 163,937.26 | 163,937.26 | D434 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 13/11/2019 | -72 | 323,599.86 | 323,599.86 | D579 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 13/11/2019 | -72 | 323,599.86 | 323,599.86 | D580 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 13/11/2019 | -72 | 1,524,056.75 | 1,524,056.75 | D624 | Ordinaria Cuarta acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 24/01/2020 | 13/11/2019 | -72 | 1,765,739.94 | 1,765,739.94 | D675 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 14/11/2019 | -71 | 599,142.00 | 599,142.00 | D746 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/11/2019 | -71 | 599,142.00 | 599,142.00 | D747 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 14/11/2019 | -71 | 18,520.00 | 18,520.00 | D748 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/11/2019 | -71 | 18,520.00 | 18,520.00 | D749 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/11/2019 | -71 | 495,099.91 | 495,099.91 | D767 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 14/11/2019 | -71 | 2,121,970.82 | 2,121,970.82 | D769 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 154,400.00 | 154,400.00 | D880 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 154,400.00 | 154,400.00 | D881 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 895,164.00 | 895,164.00 | D896 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 1,960,828.00 | 1,960,828.00 | D899 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 2,522,226.00 | 2,522,226.00 | D900 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 895,164.00 | 895,164.00 | D902 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 1,590,647.00 | 1,590,647.00 | D904 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 2,098,829.00 | 2,098,829.00 | D906 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 895,322.00 | 895,322.00 | D908 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 1,590,647.00 | 1,590,647.00 | D910 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 2,098,829.00 | 2,098,829.00 | D912 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 895,322.00 | 895,322.00 | D914 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 25,000.00 | 25,000.00 | D917 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 25,000.00 | 25,000.00 | D936 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 773,330.00 | 773,330.00 | D942 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | -25,000.00 | -25,000.00 | D945 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 1,707,282.00 | 1,707,282.00 | D950 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 25,000.00 | 25,000.00 | D957 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 8,002,188.00 | 8,002,188.00 | D962 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 398,392.00 | 398,392.00 | D965 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 15/11/2019 | -70 | 18,790,423.38 | 18,790,423.38 | D971 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 19/11/2019 | -66 | 10,760.62 | 10,760.62 | D992 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 19/11/2019 | -66 | 10,760.62 | 10,760.62 | D993 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 19/11/2019 | -66 | 827,104.00 | 827,104.00 | D1032 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 19/11/2019 | -66 | 827,104.00 | 827,104.00 | D1034 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 19/11/2019 | -66 | 83,903.53 | 83,903.53 | D1072 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 19/11/2019 | -66 | 83,903.53 | 83,903.53 | D1073 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 19/11/2019 | -66 | 46,201.60 | 46,201.60 | D1074 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 19/11/2019 | -66 | 46,201.60 | 46,201.60 | D1075 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 19/11/2019 | -66 | 5,000.00 | 5,000.00 | D1076 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 19/11/2019 | -66 | 5,000.00 | 5,000.00 | D1077 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 19/11/2019 | -66 | 123,791.00 | 123,791.00 | D1079 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 19/11/2019 | -66 | 123,791.00 | 123,791.00 | D1080 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 20/11/2019 | -65 | 478,000.00 | 478,000.00 | D1118 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 20/11/2019 | -65 | 478,000.00 | 478,000.00 | D1119 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 22/11/2019 | -63 | 346,400.08 | 346,400.08 | D1209 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 22/11/2019 | -63 | 346,400.08 | 346,400.08 | D1210 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 22/11/2019 | -63 | 75,804.56 | 75,804.56 | D1211 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 22/11/2019 | -63 | 75,804.56 | 75,804.56 | D1212 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 22/11/2019 | -63 | 60,510.19 | 60,510.19 | D1215 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 22/11/2019 | -63 | 60,510.19 | 60,510.19 | D1220 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 22/11/2019 | -63 | 42,200.00 | 42,200.00 | D1225 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 22/11/2019 | -63 | 42,200.00 | 42,200.00 | D1226 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 26/11/2019 | -59 | 21,400.00 | 21,400.00 | D1444 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 26/11/2019 | -59 | 21,400.00 | 21,400.00 | D1445 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 27/11/2019 | -58 | 136,279.00 | 136,279.00 | D1616 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 27/11/2019 | -58 | 136,279.00 | 136,279.00 | D1621 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 27/11/2019 | -58 | 170,000.00 | 170,000.00 | D1631 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 27/11/2019 | -58 | 170,000.00 | 170,000.00 | D1632 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 27/11/2019 | -58 | 32,000.00 | 32,000.00 | D1634 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | -170,000.00 | -170,000.00 | D1635 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | -170,000.00 | -170,000.00 | D1636 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | -32,000.00 | -32,000.00 | D1639 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | 527,703.00 | 527,703.00 | D1645 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | 527,703.00 | 527,703.00 | D1659 | Ordinaria Cuarta acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Registro en SAACG | Documento de Registro | Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | 49,427,514.00 | 49,427,514.00 | D1688 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | 49,427,514.00 | 49,427,514.00 | D1690 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | 425,780.00 | 425,780.00 | D1755 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | 425,780.00 | 425,780.00 | D1758 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | 3,300.00 | 3,300.00 | D1760 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | 3,300.00 | 3,300.00 | D1762 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | 52,400.00 | 52,400.00 | D1764 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | 52,400.00 | 52,400.00 | D1765 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | -128,610.00 | -128,610.00 | D1766 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | 128,610.00 | 128,610.00 | D1768 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | 37,586.00 | 37,586.00 | D1828 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 28/11/2019 | -57 | 37,586.00 | 37,586.00 | D1832 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 953.85 | 953.85 | D1941 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 793,965.70 | 793,965.70 | D1944 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 282,647.00 | 282,647.00 | D1947 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 148,000.00 | 148,000.00 | D1949 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 50,000.00 | 50,000.00 | D1952 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 120,000.00 | 120,000.00 | D1954 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 1,342,139.89 | 1,342,139.89 | D1957 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 991,534.10 | 991,534.10 | D1959 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 3,259,151.00 | 3,259,151.00 | D1964 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 3,259,151.00 | 3,259,151.00 | D1966 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 560,490.00 | 560,490.00 | D1968 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 285,653.00 | 285,653.00 | D1970 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 846,143.00 | 846,143.00 | D1973 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 30,500.00 | 30,500.00 | D1992 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 30,500.00 | 30,500.00 | D1993 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 29,723,272.00 | 29,723,272.00 | D2011 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 29,723,272.00 | 29,723,272.00 | D2013 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 343,934.28 | 343,934.28 | D2022 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 1,175,692.00 | 1,175,692.00 | D2053 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 1,175,692.00 | 1,175,692.00 | D2054 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 1,897,096.00 | 1,897,096.00 | D2056 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 1,897,096.00 | 1,897,096.00 | D2057 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 1,229,363.00 | 1,229,363.00 | D2059 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 1,229,363.00 | 1,229,363.00 | D2060 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 983,048.00 | 983,048.00 | D2065 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 983,048.00 | 983,048.00 | D2066 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 1,998.00 | 1,998.00 | D2075 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 1,998.00 | 1,998.00 | D2077 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 0.01 | 0.01 | D2079 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 0.01 | 0.01 | D2080 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 0.13 | 0.13 | D2082 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 0.13 | 0.13 | D2083 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 1,127,848.00 | 1,127,848.00 | D2094 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 1,127,848.00 | 1,127,848.00 | D2095 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 12,080.00 | 12,080.00 | D2098 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 12,080.00 | 12,080.00 | D2099 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 2,080.00 | 2,080.00 | D2101 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 2,080.00 | 2,080.00 | D2102 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 6,885,000.00 | 6,885,000.00 | D2105 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 6,885,000.00 | 6,885,000.00 | D2106 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 60,000.00 | 60,000.00 | D2120 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 18,365,279.34 | 18,365,279.34 | D2122 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 2,867,235.04 | 2,867,235.04 | D2124 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 961,007.00 | 961,007.00 | D2126 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 961,007.00 | 961,007.00 | D2128 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 2,487,881.00 | 2,487,881.00 | D2144 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 2,487,881.00 | 2,487,881.00 | D2145 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 6,954,841.00 | 6,954,841.00 | D2150 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 11,793,670.00 | 11,793,670.00 | D2155 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 61.56 | 61.56 | D2156 | Ordinaria Cuarta acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 61.56 | 61.56 | D2157 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 29/11/2019 | -56 | 11,794,670.00 | 11,794,670.00 | D2158 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 03/12/2019 | -52 | 0.09 | 0.09 | D139 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 03/12/2019 | -52 | -0.09 | -0.09 | D141 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 03/12/2019 | -52 | 0.09 | 0.09 | D145 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 03/12/2019 | -52 | 0.09 | 0.09 | D146 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 05/12/2019 | -50 | 233,873.15 | 233,873.15 | D385 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 05/12/2019 | -50 | 233,873.15 | 233,873.15 | D387 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 05/12/2019 | -50 | 154,983.00 | 154,983.00 | D388 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 05/12/2019 | -50 | 154,983.00 | 154,983.00 | D389 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 05/12/2019 | -50 | 2,002,869.00 | 2,002,869.00 | D395 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 05/12/2019 | -50 | 2,002,869.00 | 2,002,869.00 | D396 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 05/12/2019 | -50 | 318,669.00 | 318,669.00 | D410 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 05/12/2019 | -50 | 318,669.00 | 318,669.00 | D411 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 06/12/2019 | -49 | 44,500.00 | 44,500.00 | D414 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 06/12/2019 | -49 | 44,500.00 | 44,500.00 | D415 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 06/12/2019 | -49 | 62,000.00 | 62,000.00 | D506 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 06/12/2019 | -49 | 62,000.00 | 62,000.00 | D508 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 06/12/2019 | -49 | 109,750.00 | 109,750.00 | D509 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 06/12/2019 | -49 | 109,750.00 | 109,750.00 | D511 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 09/12/2019 | -46 | 750,360.00 | 750,360.00 | D644 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 09/12/2019 | -46 | 750,360.00 | 750,360.00 | D646 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 09/12/2019 | -46 | 182,128.68 | 182,128.68 | D647 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 09/12/2019 | -46 | 182,128.68 | 182,128.68 | D649 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 09/12/2019 | -46 | 174,888.00 | 174,888.00 | D666 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 09/12/2019 | -46 | 174,888.00 | 174,888.00 | D667 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 09/12/2019 | -46 | 488,159.31 | 488,159.31 | D668 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 09/12/2019 | -46 | 488,159.31 | 488,159.31 | D669 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 10/12/2019 | -45 | 85,300.00 | 85,300.00 | D783 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 10/12/2019 | -45 | 85,300.00 | 85,300.00 | D785 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 10/12/2019 | -45 | 865,838.11 | 865,838.11 | D788 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 10/12/2019 | -45 | 865,838.11 | 865,838.11 | D789 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 10/12/2019 | -45 | 34,600.00 | 34,600.00 | D790 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 10/12/2019 | -45 | 34,600.00 | 34,600.00 | D791 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 13/12/2019 | -42 | 42,432.80 | 42,432.80 | D966 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 13/12/2019 | -42 | 42,432.80 | 42,432.80 | D967 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 13/12/2019 | -42 | 87,341.90 | 87,341.90 | D968 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 13/12/2019 | -42 | 87,341.90 | 87,341.90 | D969 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 13/12/2019 | -42 | 396,044.05 | 396,044.05 | D975 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 13/12/2019 | -42 | 396,044.05 | 396,044.05 | D976 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 13/12/2019 | -42 | 68,770.94 | 68,770.94 | D1058 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 13/12/2019 | -42 | 68,770.94 | 68,770.94 | D1059 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 13/12/2019 | -42 | 288,860.00 | 288,860.00 | D1060 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 13/12/2019 | -42 | 288,860.00 | 288,860.00 | D1061 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 17/12/2019 | -38 | 36,405.00 | 36,405.00 | D1157 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 17/12/2019 | -38 | 36,405.00 | 36,405.00 | D1160 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 17/12/2019 | -38 | 10,927.06 | 10,927.06 | D1253 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 17/12/2019 | -38 | 10,927.06 | 10,927.06 | D1255 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 17/12/2019 | -38 | 565,500.00 | 565,500.00 | D1256 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 17/12/2019 | -38 | 565,500.00 | 565,500.00 | D1258 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 19/12/2019 | -36 | 10,771.00 | 10,771.00 | D1479 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 19/12/2019 | -36 | 10,771.00 | 10,771.00 | D1481 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 20/12/2019 | -35 | 6,392.00 | 6,392.00 | D1509 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 20/12/2019 | -35 | 6,932.00 | 6,932.00 | D1511 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 20/12/2019 | -35 | 1,134,805.28 | 1,134,805.28 | D1534 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 20/12/2019 | -35 | 1,134,805.28 | 1,134,805.28 | D1536 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 20/12/2019 | -35 | 183,000.00 | 183,000.00 | D1537 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 20/12/2019 | -35 | 183,000.00 | 183,000.00 | D1538 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 20/12/2019 | -35 | 82,850.00 | 82,850.00 | D1544 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 20/12/2019 | -35 | 82,850.00 | 82,850.00 | D1546 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 20/12/2019 | -35 | 65,100.00 | 65,100.00 | D1547 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 20/12/2019 | -35 | 65,100.00 | 65,100.00 | D1548 | Ordinaria Cuarta acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Registro en SAACG | Documento de Registro | Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 24/01/2020 | 20/12/2019 | -35 | 45,494.54 | 45,494.54 | D1557 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 20/12/2019 | -35 | 45,494.54 | 45,494.54 | D1558 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 20/12/2019 | -35 | 1,345.60 | 1,345.60 | D1569 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 20/12/2019 | -35 | 1,345.60 | 1,345.60 | D1571 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 23/12/2019 | -32 | 116,400.00 | 116,400.00 | D1714 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 23/12/2019 | -32 | 116,400.00 | 116,400.00 | D1717 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 23/12/2019 | -32 | 197,000.00 | 197,000.00 | D1748 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 23/12/2019 | -32 | 197,000.00 | 197,000.00 | D1749 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 23/12/2019 | -32 | 449,700.00 | 449,700.00 | D1754 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 23/12/2019 | -32 | 449,700.00 | 449,700.00 | D1755 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 23/12/2019 | -32 | 125,143.40 | 125,143.40 | D1761 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 23/12/2019 | -32 | 125,143.40 | 125,143.40 | D1763 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 23/12/2019 | -32 | 384,454.72 | 384,454.72 | D1773 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 23/12/2019 | -32 | 384,454.72 | 384,454.72 | D1776 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 23/12/2019 | -32 | 199,090.62 | 199,090.62 | D1791 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 23/12/2019 | -32 | 199,090.62 | 199,090.62 | D1795 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 27/12/2019 | -28 | 3,187,594.00 | 3,187,594.00 | D2074 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 27/12/2019 | -28 | 3,187,594.00 | 3,187,594.00 | D2075 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 27/12/2019 | -28 | 17,053.27 | 17,053.27 | D2233 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 27/12/2019 | -28 | 17,053.27 | 17,053.27 | D2235 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 27/12/2019 | -28 | 9,750.00 | 9,750.00 | D2236 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 27/12/2019 | -28 | 9,750.00 | 9,750.00 | D2237 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 30/12/2019 | -25 | 300,000.00 | 300,000.00 | D2261 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 30/12/2019 | -25 | 300,000.00 | 300,000.00 | D2296 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 30/12/2019 | -25 | 0.20 | 0.20 | D2308 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 30/12/2019 | -25 | 0.20 | 0.20 | D2312 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 30/12/2019 | -25 | -6,932.00 | -6,932.00 | D2436 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 30/12/2019 | -25 | 6,392.00 | 6,392.00 | D2451 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 30/12/2019 | -25 | 6,846,348.50 | 6,846,348.50 | D2496 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 30/12/2019 | -25 | 4,485,067.00 | 4,485,067.00 | D2505 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 30/12/2019 | -25 | 4,485,067.00 | 4,485,067.00 | D2506 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 53,923.00 | 53,923.00 | D2512 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 53,923.00 | 53,923.00 | D2513 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 83,544.00 | 83,544.00 | D2523 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 250,483,082.90 | 250,483,082.90 | D2524 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 5,097,147.18 | 5,097,147.18 | D2526 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,613,021.00 | 1,613,021.00 | D2529 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,190,161.90 | 1,190,161.90 | D2531 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,083,479.06 | 2,083,479.06 | D2534 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 270,851.76 | 270,851.76 | D2536 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 83,544.00 | 83,544.00 | D2539 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 732,792.18 | 732,792.18 | D2543 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 449,828.94 | 449,828.94 | D2545 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 110,000.00 | 110,000.00 | D2548 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 3,871,129.60 | 3,871,129.60 | D2551 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 10,065,767.32 | 10,065,767.32 | D2553 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 22,206.00 | 22,206.00 | D2558 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 22,206.00 | 22,206.00 | D2559 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 35,121,000.00 | 35,121,000.00 | D2561 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 85,598.00 | 85,598.00 | D2565 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 85,598.00 | 85,598.00 | D2566 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 17,572,186.00 | 17,572,186.00 | D2568 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 17,572,186.00 | 17,572,186.00 | D2569 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 18,618.00 | 18,618.00 | D2570 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 18,618.00 | 18,618.00 | D2571 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 18,001.00 | 18,001.00 | D2574 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 18,001.00 | 18,001.00 | D2575 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 29,504,190.00 | 29,504,190.00 | D2587 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 26,282,116.00 | 26,282,116.00 | D2590 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 105,982.42 | 105,982.42 | D2594 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 43,224.00 | 43,224.00 | D2648 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 43,224.00 | 43,224.00 | D2651 | Ordinaria Cuarta acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 132,632.00 | 132,632.00 | D2655 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 132,632.00 | 132,632.00 | D2657 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 253,655.00 | 253,655.00 | D2671 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,215,997.90 | 2,215,997.90 | D2672 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 123,295.92 | 123,295.92 | D2674 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 123,295.92 | 123,295.92 | D2676 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 22,353,422.00 | 22,353,422.00 | D2678 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 64,360.00 | 64,360.00 | D2681 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 64,360.00 | 64,360.00 | D2682 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 253,655.00 | 253,655.00 | D2687 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 44,007.00 | 44,007.00 | D2691 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 18,365,782.00 | 18,365,782.00 | D2692 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 44,007.00 | 44,007.00 | D2698 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 152,400.00 | 152,400.00 | D2700 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 61,567,931.00 | 61,567,931.00 | D2701 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 61,567,931.00 | 61,567,931.00 | D2703 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 152,400.00 | 152,400.00 | D2704 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 0.06 | 0.06 | D2705 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 0.06 | 0.06 | D2708 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 0.08 | 0.08 | D2709 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 0.08 | 0.08 | D2713 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 0.08 | 0.08 | D2714 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 0.08 | 0.08 | D2716 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 0.04 | 0.04 | D2717 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 0.04 | 0.04 | D2719 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,142,634.02 | 1,142,634.02 | D2720 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -61,567,931.00 | -61,567,931.00 | D2721 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 65,408,532.00 | 65,408,532.00 | D2722 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 3,840,601.00 | 3,840,601.00 | D2723 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,456,972.19 | 1,456,972.19 | D2739 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 406.92 | 406.92 | D2741 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,970.03 | 1,970.03 | D2743 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 355.43 | 355.43 | D2745 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,193,987.00 | 1,193,987.00 | D2747 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,193,987.00 | 1,193,987.00 | D2749 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 310.16 | 310.16 | D2752 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 11,724.32 | 11,724.32 | D2758 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 83.65 | 83.65 | D2761 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 12,899,317.00 | 12,899,317.00 | D2763 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 12,899,317.00 | 12,899,317.00 | D2764 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 641,863.23 | 641,863.23 | D2766 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 641,863.22 | 641,863.22 | D2769 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 0.01 | 0.01 | D2771 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 64,136.77 | 64,136.77 | D2779 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 849,530.18 | 849,530.18 | D2784 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,819.76 | 2,819.76 | D2786 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 8,004,687.00 | 8,004,687.00 | D2794 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 8,004,687.00 | 8,004,687.00 | D2796 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -8,004,687.00 | -8,004,687.00 | D2797 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 8,004,687.00 | 8,004,687.00 | D2798 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,045,690.00 | 1,045,690.00 | D2801 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,045,690.00 | 1,045,690.00 | D2802 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 12,948,467.00 | 12,948,467.00 | D2817 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 12,948,467.00 | 12,948,467.00 | D2818 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 260.38 | 260.38 | D2824 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,048,868.49 | 2,048,868.49 | D2826 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 432,044.99 | 432,044.99 | D2828 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 28,743.04 | 28,743.04 | D2830 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,114,713.60 | 1,114,713.60 | D2832 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 967,306.60 | 967,306.60 | D2834 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 170,508.40 | 170,508.40 | D2836 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 54.69 | 54.69 | D2839 | Ordinaria Cuarta acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Registro en SAACG | Documento de Registro | Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 115,000.00 | 115,000.00 | D2841 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 73.31 | 73.31 | D2843 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 401.93 | 401.93 | D2845 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,483,066.00 | 1,483,066.00 | D2847 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 17.38 | 17.38 | D2853 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -17.38 | -17.38 | D2857 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -17.38 | -17.38 | D2859 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 27,892,000.00 | 27,892,000.00 | D2866 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 8,176,407.01 | 8,176,407.01 | D2868 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 52,348,682.44 | 52,348,682.44 | D2870 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 34,078.00 | 34,078.00 | D2872 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 34,078.00 | 34,078.00 | D2873 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 17.05 | 17.05 | D2877 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 251,781.74 | 251,781.74 | D2878 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 0.33 | 0.33 | D2883 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,359,366.28 | 1,359,366.28 | D2894 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 6,640,863.00 | 6,640,863.00 | D2901 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1.00 | 1.00 | D2902 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 6,640,863.00 | 6,640,863.00 | D2903 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 5,508.88 | 5,508.88 | D2907 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 3,014.00 | 3,014.00 | D2908 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 14,610,597.00 | 14,610,597.00 | D2909 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,518.71 | 1,518.71 | D2910 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 15,794.82 | 15,794.82 | D2911 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 43,635.28 | 43,635.28 | D2912 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,518.71 | 1,518.71 | D2913 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 32,181.00 | 32,181.00 | D2918 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 32,181.00 | 32,181.00 | D2919 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 438,971.00 | 438,971.00 | D2922 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 438,971.00 | 438,971.00 | D2923 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 3,300,000.00 | 3,300,000.00 | D2925 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 550,000.00 | 550,000.00 | D2926 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 106,092.91 | 106,092.91 | D2928 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 337,013.32 | 337,013.32 | D2932 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 17,314.17 | 17,314.17 | D2933 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,038,891.63 | 1,038,891.63 | D2936 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 7,777.70 | 7,777.70 | D2940 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 24,166.00 | 24,166.00 | D2943 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 129,303.88 | 129,303.88 | D2945 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 51,364.56 | 51,364.56 | D2947 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 31,208.28 | 31,208.28 | D2949 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 132,219.70 | 132,219.70 | D2951 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 86,202.31 | 86,202.31 | D2956 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,427,816.46 | 1,427,816.46 | D2957 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,937.91 | 1,937.91 | D2960 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 112,519.08 | 112,519.08 | D2983 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,658,310.12 | 2,658,310.12 | D2992 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 0.01 | 0.01 | D2994 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 622,528.88 | 622,528.88 | D2995 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 59,149.34 | 59,149.34 | D2996 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 6,169.15 | 6,169.15 | D2999 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 561,361.66 | 561,361.66 | D3001 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 15,020,944.00 | 15,020,944.00 | D3015 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 15,020,944.00 | 15,020,944.00 | D3016 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 18,422,573.39 | 18,422,573.39 | D3017 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | D3018 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 18,422,573.39 | 18,422,573.39 | D3019 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | D3020 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 173,948.23 | 173,948.23 | D3022 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,330,867.48 | 1,330,867.48 | D3024 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 58,093.11 | 58,093.11 | D3027 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 552,354.75 | 552,354.75 | D3042 | Ordinaria Cuarta acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,641,245.00 | 1,641,245.00 | D3045 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 6,660,898.72 | 6,660,898.72 | D3047 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,848,340.00 | 2,848,340.00 | D3050 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 799,700.00 | 799,700.00 | D3051 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 10,398,340.00 | 10,398,340.00 | D3054 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 164,680.33 | 164,680.33 | D3056 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 57,578.50 | 57,578.50 | D3059 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 7,734.88 | 7,734.88 | D3061 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 300,000.00 | 300,000.00 | D3063 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 300,000.00 | 300,000.00 | D3064 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 313,762.00 | 313,762.00 | D3070 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,579,994.86 | 2,579,994.86 | D3071 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -5.80 | -5.80 | D3105 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 106,785.45 | 106,785.45 | D3107 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,090,395.25 | 1,090,395.25 | D3113 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 7,259,489.02 | 7,259,489.02 | D3117 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 35,303,413.45 | 35,303,413.45 | D3120 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,382,967.22 | 1,382,967.22 | D3123 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,903,795.61 | 2,903,795.61 | D3126 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 829,655.90 | 829,655.90 | D3129 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 224,796.71 | 224,796.71 | D3171 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 184,058.77 | 184,058.77 | D3176 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,244,483.84 | 1,244,483.84 | D3178 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,539,201.01 | 2,539,201.01 | D3180 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2.29 | 2.29 | D3182 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 383,784.07 | 383,784.07 | D3186 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 5,210,016.00 | 5,210,016.00 | D3189 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 148,274,554.36 | 148,274,554.36 | D3190 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,060,196.00 | 2,060,196.00 | D3192 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 154,147.70 | 154,147.70 | D3195 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 39,885.64 | 39,885.64 | D3197 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 729,357.69 | 729,357.69 | D3199 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -406.92 | -406.92 | D3200 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 120,750.22 | 120,750.22 | D3203 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 105,709.80 | 105,709.80 | D3205 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 8,145.46 | 8,145.46 | D3207 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -300,000.00 | -300,000.00 | D3209 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 214,661.57 | 214,661.57 | D3210 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 32,327.07 | 32,327.07 | D3215 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 287,342.79 | 287,342.79 | D3218 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 128,278.29 | 128,278.29 | D3221 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 163,199.14 | 163,199.14 | D3225 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 8,358,905.07 | 8,358,905.07 | D3227 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 3,728,639.85 | 3,728,639.85 | D3229 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 7,439,659.61 | 7,439,659.61 | D3231 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 23,540,516.42 | 23,540,516.42 | D3233 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,518.71 | 1,518.71 | D3235 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 8,215,751.15 | 8,215,751.15 | D3237 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 305,343.19 | 305,343.19 | D3239 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,976,967.00 | 1,976,967.00 | D3242 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 83,229.00 | 83,229.00 | D3243 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 117,288.18 | 117,288.18 | D3247 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 198,774.00 | 198,774.00 | D3249 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 90,005,963.12 | 90,005,963.12 | D3250 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 90,005,963.12 | 90,005,963.12 | D3252 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 203,850.08 | 203,850.08 | D3257 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 5,201,608.50 | 5,201,608.50 | D3259 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 15,561.61 | 15,561.61 | D3261 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -5,201,608.50 | -5,201,608.50 | D3264 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 5,201,608.05 | 5,201,608.05 | D3265 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,206,219.01 | 1,206,219.01 | D3266 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 65,336.57 | 65,336.57 | D3268 | Ordinaria Cuarta acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Registro en SAACG | Documento de Registro | Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 306,395.13 | 306,395.13 | D3269 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 395,742.00 | 395,742.00 | D3271 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 16,289.43 | 16,289.43 | D3273 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 5,167.81 | 5,167.81 | D3275 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 197,767.04 | 197,767.04 | D3277 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 102,798.00 | 102,798.00 | D3279 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 25,640,273.33 | 25,640,273.33 | D3281 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 861,177.15 | 861,177.15 | D3282 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 54,042,997.95 | 54,042,997.95 | D3283 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 16,856,045.43 | 16,856,045.43 | D3284 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 64,329,405.00 | 64,329,405.00 | D3286 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 64,329,405.00 | 64,329,405.00 | D3287 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 572,535.88 | 572,535.88 | D3291 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -23,540,516.42 | -23,540,516.42 | D3296 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 23,540,516.42 | 23,540,516.42 | D3300 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 534,718.75 | 534,718.75 | D3316 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 293,134.00 | 293,134.00 | D3339 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 293,134.00 | 293,134.00 | D3343 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 152,192.82 | 152,192.82 | D3364 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 300,000.00 | 300,000.00 | D3366 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 417,773.00 | 417,773.00 | D3368 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,000.00 | 1,000.00 | D3377 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,049,670.45 | 2,049,670.45 | D3389 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 196,194,036.88 | 196,194,036.88 | D3390 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 | D3391 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 4,934.64 | 4,934.64 | D3394 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 150,000.00 | 150,000.00 | D3395 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 150,000.00 | 150,000.00 | D3396 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 134,047.23 | 134,047.23 | D3416 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 134,047.23 | 134,047.23 | D3417 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 600,612.57 | 600,612.57 | D3418 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 600,612.57 | 600,612.57 | D3419 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 197,407.68 | 197,407.68 | D3421 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 197,407.68 | 197,407.68 | D3422 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 11,000.00 | 11,000.00 | D3427 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 11,000.00 | 11,000.00 | D3428 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -3,403,798.21 | -3,403,798.21 | D3433 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -3,403,798.21 | -3,403,798.21 | D3435 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -232,411.78 | -232,411.78 | D3436 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -232,411.78 | -232,411.78 | D3438 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 3,922,965.00 | 3,922,965.00 | D3439 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 3,922,965.00 | 3,922,965.00 | D3447 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 90,005,963.12 | 90,005,963.12 | D3474 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -90,005,963.12 | -90,005,963.12 | D3476 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 255,512.04 | 255,512.04 | D3478 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 255,512.04 | 255,512.04 | D3479 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 58,675.00 | 58,675.00 | D3482 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -58,675.00 | -58,675.00 | D3488 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 17,648.00 | 17,648.00 | D3568 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1.00 | 1.00 | D3575 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 23,976.91 | 23,976.91 | D3576 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 0.03 | 0.03 | D3577 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 0.01 | 0.01 | D3578 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -0.03 | -0.03 | D3579 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -0.01 | -0.01 | D3581 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -0.01 | -0.01 | D3583 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -23,976.91 | -23,976.91 | D3584 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -0.01 | -0.01 | D3585 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 113,800,000.00 | 113,800,000.00 | D3586 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 55,425,564.00 | 55,425,564.00 | D3587 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 401,352,267.16 | 401,352,267.16 | D3588 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 3,652,049.83 | 3,652,049.83 | D3589 | Ordinaria Cuarta acta |

| Descripción | Fecha Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -3,818,896.59 | -3,818,896.59 | D3591 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -6,846,348.50 | -6,846,348.50 | D3596 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,661,706.00 | 2,661,706.00 | D3599 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 39,777,159.44 | 39,777,159.44 | D3627 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 4,219,637.59 | 4,219,637.59 | D3628 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 8,896,943.24 | 8,896,943.24 | D3629 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 5,922,192.77 | 5,922,192.77 | D3630 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 45,209,371.52 | 45,209,371.52 | D3631 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 3,588,482.87 | 3,588,482.87 | D3632 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 6,645,072.32 | 6,645,072.32 | D3633 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 991,335.40 | 991,335.40 | D3634 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 7,606,266.12 | 7,606,266.12 | D3635 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,034,528.99 | 2,034,528.99 | D3636 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,034,528.99 | 2,034,528.99 | D3637 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 21,234,494.02 | 21,234,494.02 | D3638 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 147,845,217.55 | 147,845,217.55 | D3639 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 104,823,968.55 | 104,823,968.55 | D3640 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 29,997,722.80 | 29,997,722.80 | D3641 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 134,449,712.62 | 134,449,712.62 | D3642 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,539,381.09 | 1,539,381.09 | D3643 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 8,774,515.48 | 8,774,515.48 | D3644 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 841,256.82 | 841,256.82 | D3645 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 5,455,617.03 | 5,455,617.03 | D3646 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 5,705,878.60 | 5,705,878.60 | D3647 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,851,800.16 | 2,851,800.16 | D3648 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 14,489,812.76 | 14,489,812.76 | D3649 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,539,393.59 | 2,539,393.59 | D3650 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 929,704.82 | 929,704.82 | D3651 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 3,587,914.02 | 3,587,914.02 | D3652 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 738,315,797.91 | 738,315,797.91 | D3653 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 592,146,383.55 | 592,146,383.55 | D3654 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 3,002,373.35 | 3,002,373.35 | D3655 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 4,451,866.86 | 4,451,866.86 | D3656 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 92,326,316.99 | 92,326,316.99 | D3657 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 3,278,532.19 | 3,278,532.19 | D3658 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,366,606,708.00 | 2,366,606,708.00 | D3659 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,499,788,417.55 | 2,499,788,417.55 | D3660 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 236,030,572.47 | 236,030,572.47 | D3667 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 236,030,572.47 | 236,030,572.47 | D3668 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 2,108,595.04 | 2,108,595.04 | D3670 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -592,146,383.55 | -592,146,383.55 | D3672 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -738,315,797.91 | -738,315,797.91 | D3673 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 569,363,730.41 | 569,363,730.41 | D3675 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 737,927,495.18 | 737,927,495.18 | D3676 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 16,347,293.85 | 16,347,293.85 | D3681 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 28,784,342.24 | 28,784,342.24 | D3682 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -2,661,706.00 | -2,661,706.00 | D3708 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 7,707,562.00 | 7,707,562.00 | D3748 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | D3768 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 41,694,452.00 | 41,694,452.00 | D3770 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 123,477,353.46 | 123,477,353.46 | D3772 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 109,706,640.86 | 109,706,640.86 | D3773 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,619,312,516.99 | 1,619,312,516.99 | D3777 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1,397,555,803.00 | 1,397,555,803.00 | D3778 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 3,255,394.16 | 3,255,394.16 | D3779 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 611,674,370.41 | 611,674,370.41 | D3780 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 71,300,552.03 | 71,300,552.03 | D3781 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 27,401,346.66 | 27,401,346.66 | D3782 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 27,401,346.66 | 27,401,346.66 | D3783 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -611,674,370.41 | -611,674,370.41 | D3784 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 319,195,231.89 | 319,195,231.89 | D3785 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -319,195,231.89 | -319,195,231.89 | D3786 | Ordinaria Cuarta acta |

| Descripción | Aprobación | Fecha Registro en SAACG | Diferencia | Importe $ Aprobado | Importe $ Registro en SAACG | Documento de Registro | Documento de Aprobación |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 187,344,136.49 | 187,344,136.49 | D3787 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 548,253,278.87 | 548,253,278.87 | D3788 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 227,534,055.26 | 227,534,055.26 | D3790 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -187,344,136.49 | -187,344,136.49 | D3791 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 23,390,557.91 | 23,390,557.91 | D3792 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | -548,253,278.87 | -548,253,278.87 | D3793 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 340,828,882.68 | 340,828,882.68 | D3794 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 1.06 | 1.06 | D3795 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 0.09 | 0.09 | D3796 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 371,377,974.77 | 371,377,974.77 | D3797 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 17,560.00 | 17,560.00 | D3798 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 17,560.00 | 17,560.00 | D3799 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 16,017,910.32 | 16,017,910.32 | D3812 | Ordinaria Cuarta acta |
| Ampliación | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 123,477,353.46 | 123,477,353.46 | D3813 | Ordinaria Cuarta acta |
| Reducción | 24/01/2020 | 31/12/2019 | -24 | 123,477,353.46 | 123,477,353.46 | D3814 | Ordinaria Cuarta acta |
| | | Suma | | 40,968,305,237.27 | 40,968,305,237.27 | | |

FUENTE: Auxiliar de la cuenta contable 8230 y actas de sesión celebradas por la Comisión Intersecretarial de Gasto y Financiamiento.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 17, 21, 22, 33 y 42, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 6) Registro e Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 19 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 8, 9, 26 y 27 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; 26, fracciones VII, VIII, XXV, XXVIII y XLI, 28, fracciones III y VIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos se informa que las adecuaciones presupuestarias se efectúan a través de la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto por conducto de la Dirección de Programación y Presupuesto, ambas dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas.*

  *Conforme a lo anterior, se remite oficio SAF/DGCP/001/2021 de fecha 08 de enero del presente, suscrito por el Director de Programación y Presupuesto, así como oficio SAF/DGCP/014/2021 de la misma fecha suscrito por la Directora General de Contabilidad y Presupuesto,, (sic) adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

Director de Programación y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGCP/001/2021)
Directora General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGCP/014/2021)

*En respuesta al Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02, dicha situación se da por los (sic) movimiento compensado que las dependencias realizan con la finalidad de dar solvencia presupuestal a las partidas que necesitan de acuerdo a su operatividad, todo esto en base a lo*

*establecido en el Art. 24 y 25 del Presupuesto de Egresos del Estado para el ejercicio 2019. Cabe aclarar que dichos movimientos no representa (sic) un incremento en el presupuesto global autorizado.*

*"Artículo 24.- La Secretaría podrá autorizar adecuaciones presupuestarias siempre y cuando…*
*"Artículo 25.- El Ejecutivo del Estado podrá autorizar, por conducto de la Secretaría, la incorporación de partidas presupuestales…*

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

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, si bien en los artículos 24 y 25 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio 2019 que mencionan en sus argumentos se pueden realizar adecuaciones al presupuesto, también lo es que el artículo 27 señala que se podrán realizar las adecuaciones previa aprobación de la Comisión de Gobierno, y en este caso, la aprobación fue posterior al registro contable de las modificaciones al presupuesto efectuadas.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.19.PE.02**

Del análisis practicado al control presupuestal del Poder Ejecutivo para el ejercicio fiscal 2019, de la información proporcionada mediante oficios 0748/2020 y 01023/2020, de la lectura de las Actas de Sesión celebradas por la Comisión Intersecretarial de Gasto y Financiamiento, para la aprobación de las modificaciones al Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2019 y del auxiliar de la cuenta contable *«8230»* denominada *«Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado»*, se detectó que en el cuarto trimestre se registró un importe superior al aprobado en el acta de la cuarta reunión ordinaria celebrada por la Comisión, el día 24 de Enero de 2020.

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES REGISTRADAS POR UN IMPORTE SUPERIOR AL APROBADO

| Cuenta | Nombre de la Cuenta | Aprobado $ | Registrado $ | Diferencia $ |
|---|---|---|---|---|
| | 001 Despacho del ejecutivo | 3,704,721.70 | 3,704,721.72 | -0.02 |
| 1000 | Servicios personales | -972,583.80 | -972,583.78 | -0.02 |
| 2000 | Materiales y suministros | -1,350,375.19 | -1,350,375.19 | 0.00 |
| 3000 | Servicios generales | 5,969,220.52 | 5,969,220.52 | 0.00 |
| 5000 | Bienes muebles, inmuebles e intangibles | 58,460.17 | 58,460.17 | 0.00 |
| | 002 secretaria general de gobierno | 20,345,721.04 | 20,345,721.04 | 0.00 |
| | 003 Secretaría de desarrollo social | 3,326,403.42 | 3,326,403.42 | 0.00 |
| | 004 Secretaría de administración y finanzas | 97,799,366.31 | 97,799,366.31 | 0.00 |
| | 005 Secretaría de planeación, programación y presupuesto | 32,923,435.64 | 32,923,435.64 | 0.00 |
| | 006 Secretaría de educación | -353,390,725.58 | -338,580,725.58 | -14,810,000.00 |
| 1000 | Servicios personales | -203,455,342.80 | -203,455,342.80 | 0.00 |
| 2000 | Materiales y suministros | -2,858,051.12 | -2,858,051.12 | 0.00 |
| 3000 | Servicios generales | -29,586,641.58 | -29,586,641.58 | 0.00 |
| 4000 | Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | -118,134,999.00 | -103,324,999.00 | -14,810,000.00 |
| 5000 | Bienes muebles, inmuebles e intangibles | 644,308.92 | 644,308.92 | 0.00 |
| | 007 Secretaría de la contraloría general | 5,993,904.62 | 5,993,904.62 | 0.00 |

| Cuenta | Nombre de la Cuenta | Aprobado $ | Registrado $ | Diferencia $ |
|---|---|---|---|---|
| | 008 Secretaría de turismo | 32,824,074.19 | 32,824,074.19 | 0.00 |
| | 009 Secretaría del trabajo, productividad y desarrollo económico | -3,914,632.99 | -3,914,632.99 | 0.00 |
| | 010 Secretaría de desarrollo rural y medio ambiente | -9,009,678.49 | -9,009,678.49 | 0.00 |
| | 011 Secretaría de obras publicas | -4,458,070.02 | -4,458,070.02 | 0.00 |
| | 012 Secretaría de seguridad publica | 117,522,409.07 | 117,522,409.07 | 0.00 |
| | 013 Erogaciones generales | 144,961,504.04 | 146,169,414.36 | -1,207,910.32 |
| 1000 | Servicios personales | -22,394,350.41 | -22,394,350.41 | 0.00 |
| 2000 | Materiales y suministros | 7,117,956.25 | 7,117,956.25 | 0.00 |
| 3000 | Servicios generales | 260,036,378.82 | 261,244,289.14 | -1,207,910.32 |
| 5000 | Bienes muebles, inmuebles e intangibles | -238,055.32 | -238,055.32 | 0.00 |
| 9000 | Deuda pública | -99,560,425.30 | -99,560,425.30 | 0.00 |
| | 014 Jubilaciones y pensiones | -12,437,048.39 | -12,437,048.39 | 0.00 |
| | 015 Subsidios y transferencias | 569,321,385.61 | 569,321,385.61 | 0.00 |
| | Suma | 645,512,770.17 | 661,530,680.51 | -16,017,910.34 |

FUENTE: Acta de la IV cuarta reunión ordinaria celebrada por la Comisión Intersecretarial de Gasto y Financiamiento y Auxiliar de la Cuenta Contable num. *8230 «Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado»*.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 17, 21, 22, 33 y 42, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 6) Registro e Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 19 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 8, 9, 26 y 27 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; 26, fracciones VII, VIII, XXV, XXVIII y XLI, 27, fracciones IX, X y XXIV y 28, fracciones VIII y XIV del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos se informa que las adecuaciones presupuestarias se efectúan a través de la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto por conducto de la Dirección de Programación y Presupuesto, ambas dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas.*

  *Conforme a lo anterior, se remite oficio SAF/DGCP/001/2021 de fecha 08 de enero del presente, suscrito por el Director de Programación y Presupuesto, así como oficio SAF/DGCP/014/2021 de la misma fecha suscrito por la Directora General de Contabilidad y Presupuesto, adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dichas instancias.*

  *Cabe señalar que ambos Oficios se adjuntaron en el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.19. PE.02.*

Director de Programación y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGCP/001/2021)
Directora General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGCP/014/2021)

*En cuanto al Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2. AF.19.PE.02, en donde se observa que después de la lectura de las actas y la comparación de la información presentada en dichas actas contra lo presentado en el Auxiliar de la cuenta contable 8230 del momento modificado y se determinó que se registró un importe mayor a lo aprobado en el acta de la cuarta reunión, se expone lo siguiente:*

*De acuerdo al calendario aprobado por la Comisión Intersecretarial de Gasto y Financiamiento, la última reunión ordinaria se celebró el día 24 de Enero de 2020, tal cual se aprobó en la primera acta ordinaria de 2019 como se muestra a continuación:*

| *Descripción* | *Fecha* | *Temas de la Reunión* |
|---|---|---|
| *Primera reunión ordinaria* | *12/abr/2019* | *Presentación y aprobación del plan anual de actividades*<br>*Presentación y aprobación del calendario de reuniones*<br>*Evaluación de los ingresos correspondientes al primer trimestre de 2019*<br>*Evaluación del gasto público correspondiente al primer trimestre de 2019*<br>*Adecuaciones presupuestarias del gasto no etiquetado del primer trimestre de 2019*<br>*Adecuaciones presupuestarias del gasto etiquetado del primer trimestre de 2019*<br>*Asuntos generales* |
| *Segunda reunión ordinaria* | *19/jul/2019* | *Evaluación de los ingresos correspondientes al segundo trimestre de 2019*<br>*Evaluación del gasto público correspondiente al segundo trimestre de 2019*<br>*Adecuaciones presupuestarias del gasto no etiquetado del segundo trimestre de 2019*<br>*Adecuaciones presupuestarias del gasto etiquetado del segundo trimestre de 2019*<br>*Asuntos generales* |
| *Tercera reunión ordinaria* | *18/oct/2019* | *Evaluación de los ingresos correspondientes al tercer trimestre de 2019*<br>*Evaluación del gasto público correspondiente al tercer trimestre de 2019*<br>*Adecuaciones presupuestarias del gasto no etiquetado del tercer trimestre de 2019*<br>*Adecuaciones presupuestarias del gasto etiquetado del tercer trimestre de 2019*<br>*Asuntos generales* |
| *Cuarta reunión ordinaria* | *24/ene/2020* | *Evaluación de los ingresos correspondientes al cuarto trimestre de 2019*<br>*Evaluación del gasto público correspondiente al cuarto trimestre de 2019*<br>*Adecuaciones presupuestarias del gasto no etiquetado del cuarto trimestre de 2019*<br>*Adecuaciones presupuestarias del gasto etiquetado del cuarto trimestre de 2019*<br>*Asuntos generales* |

*Dicho esto, cabe señalar que las reuniones de la Comisión se efectúan de forma inmediata posterior al corte de operaciones del trimestre correspondiente, presentándose las cifras que arrojan los estados presupuestarios, así como como las propuestas y solicitudes remitidas por los entes públicos, por lo que una vez analizados los importes y los documentos pertinentes se someten a consideración de los integrantes, por lo que conforme a la votación obtenida se genera un punto de Acuerdo para recomendar al Poder Ejecutivo la incorporación de los movimientos de adecuaciones, ampliaciones y/o reducciones presupuestarias, cuyo registro quedará realizado en la fecha de cierre del trimestre respectivo.*

*Así mismo, en el punto de Acuerdo. 05.4 Ord.19 se enfatiza que las sesiones de la Comisión se llevan a cabo antes de la fecha límite para la entrega de los Informes de Avance de Gestión Financiera trimestral y Cuenta Pública anual, por lo cual los registros presupuestales y contables podrán presentar modificaciones y/o adecuaciones.*

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

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, con el argumento presentado se confirma que se aprueban las modificaciones al presupuesto con base en las cifras que arrojan los estados presupuestarios; sin embargo, no remiten elementos o documentos tendientes a solventar que se aprobaron importes distintos a los registrados.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02**

Del análisis efectuado a las cuentas del activo, pasivo y de la información proporcionada mediante oficios 0739/2020 y 0740/2020, se detectó que los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 no mostraron la situación real del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, dado que:

a) De la revisión a la información proporcionada mediante oficio 0739/2020, relativa a la cuenta *«1112 Bancos/tesorería»*, se detectó que las siguientes, reflejan saldo negativo contrario a su naturaleza al cierre del ejercicio por un importe de $131,003,549.83 (ciento treinta y un millones tres mil quinientos cuarenta y nueve pesos 83/100 moneda nacional) y según el informe remitido al 31 de enero de 2020, éstas cuentas continúan presentando los mismos importes como se detalla en el siguiente cuadro:

CUENTAS CON SALDOS NEGATIVOS AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

| Cuenta | Nombre de la Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|---|
| 1112.1.1.007 | …8521 Recaudación 2% sobre nómina | -569,321.82 |
| 1112.1.2.001 | …9643 Recaudación foránea | -304,252.04 |
| 1112.1.3.010 | …4344 Prestamos burocracia 2011 | -1,601,442.25 |
| 1112.1.4.003 | …6722 Repecos | -259,476.81 |
| 1112.1.5.014 | …5895 Concentradora y pagadora participaciones federales | -128,269,056.91 |
| | Suma | -131,003,549.83 |

FUENTE: Reporte analítico del activo y anexo de la cuenta 1112

b) De la siguiente cuenta bancaria que no tuvo movimiento durante el ejercicio fiscal 2019, se comparó el importe del saldo final que presenta el auxiliar contable contra el saldo al 31 de diciembre que presenta el estado bancario de la cuenta …0317, detectando que existe una diferencia entre el importe de ambos documentos que no se encuentra identificada.

c)

DIFERENCIA ENTRE IMPORTES NO ACLARADA

| Cuenta | Nombre de la Cuenta | Saldo Final Auxiliar Contable | Saldo al 31 de Dic. Estado de Cuenta |
|---|---|---|---|
| 1112.1.3.002 | …0317 Repecos | 34,500.88 | 20,899.88 |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de saldos y estados de cuenta.

d) La siguiente cuenta de activo refleja saldo negativo contrario a su naturaleza, por un importe $100,000.00 (cien mil pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla en el siguiente cuadro:

SALDOS CONTRARIOS A SU NATURALEZA

| Cuenta | Nombre | Saldo $ | Respuesta del Ente | Comentario |
|---|---|---|---|---|
| 1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | | | | |
| 1129.9.2.017.01 | Municipio de la Yesca (prestamos S.A.F.) | -100,000.00 | c) Hoja de análisis de las cuentas 1.1.2.9.9.2.017.01 Municipio de la Yesca | Sólo envían el análisis de cuenta que refleja saldo negativo, con argumento que se debió a un descuento en exceso de los Recursos de Participaciones Federales a Entidades |

| Cuenta | Nombre | Saldo $ | Respuesta del Ente | Comentario |
|---|---|---|---|---|
| | | | (Prestamos S.A.F.) | Federativas, del municipio de la Yesca; sin embargo, no se proporcionaron documentos comprobatorios ni corrección del saldo.. |

FUENTE: Reporte analítico del activo.

e) Del análisis del pasivo y de la información proporcionada mediante oficio 0740/2020, se detectó que las siguientes cuentas reflejan saldos negativos contrarios a su naturaleza, por un importe de $1,129,074,537.58 (mil ciento veintinueve millones setenta y cuatro mil quinientos treinta y siete pesos 58/100 moneda nacional), como se detalla en el siguiente cuadro:

SALDOS CONTRARIOS A SU NATURALEZA

| Cuenta | Saldo Final $ | Respuesta del Ente | Irregularidad |
|---|---|---|---|
| 2111 Servicios profesionales por pagar a corto plazo | | | |
| 2111.2.1.001.01.01 | -4,048.66 | Cancelación de pagos electrónicos | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.1.002.01.01 | -15,549.27 | Cancelación de pagos electrónicos | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.1.002.03.01 | -792.08 | Cancelación de dispersión | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.007.01.01 | -606,533.00 | Se reclasificó de más en la póliza D-4084 del 21/12/16 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.008.02.01 | -40,271,376.35 | Pago de aportaciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.008.02.03 | -50,358,525.51 | Pago de aportaciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.009.02.01 | -36,822,666.66 | Pago de aportaciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.009.02.03 | -24,195,623.74 | Pago de aportaciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.010.02.01 | -79,642,549.54 | Pago de aportaciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.010.02.03 | -41,356,899.59 | Pago de aportaciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.011.02.01 | -138,700,685.14 | Pago de aportaciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.011.02.03 | -74,734,708.21 | Pago de aportaciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112 Proveedores por pagar a corto plazo | | | |
| 2112.0.3.047 | -11,318.00 | Diferencias en pagos | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo | | | |
| 2117.2.1.001.01.01 | -1,387.01 | Cancelación de pagos electrónicos | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.002.01.01 | -5,572.95 | Cancelación de pagos electrónicos | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.003.01.01 | -81.54 | Diferencia en nómina y pago | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.006.02.01 | -32,400,000.00 | Pago de retenciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.006.02.03 | -27,434,662.80 | Pago de retenciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.007.02.01 | -63,890,297.22 | Pago de retenciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.007.02.03 | -46,174,583.62 | Pago de retenciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.008.02.01 | -70,610,209.09 | Pago de retenciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.008.02.03 | -72,227,755.96 | Pago de retenciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.009.02.01 | -171,495,422.15 | Pago de retenciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.009.02.03 | -157,477,036.30 | Pago de retenciones por encima de lo ordinario | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.3.001.01 | -423,856.21 | Diferencias en pagos de Ene a Sep 15 y nomina Dic 15 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.3.001.02 | -2,173.35 | Diferencias en pagos de Abril, Mayo y Julio 2016 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.3.002.01 | -1,979.49 | Diferencias en pagos de Abril, Mayo y Julio 2016 | Observado en ejercicios anteriores |

| Cuenta | Saldo Final $ | Respuesta del Ente | Irregularidad |
|---|---|---|---|
| 2117.2.3.002.02 | -767.47 | Diferencias en pagos de Abril, Mayo y Julio 2016 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.001.01.07 | -145,440.38 | Cancelación de cheques por no cobrarlos | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.010.06.96 | -1,000.00 | Se hizo un pago de más en la 1ra quincena de Abril | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.012.01.92 | -75.00 | Se hizo un pago de más en la 2da quincena de Abril | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.016.01.33 | -5,260.11 | Se hicieron pagos de más en 2014, 2015 y 2016 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.028.01.30 | -482.54 | Pagos cancelados en 2016 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.05.60 | -3.00 | Se hizo un pago de más en 2017 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.040.01 | -11,992.03 | Cancelación de cheques | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.044.01 | -9,622.94 | Falta el pasivo del registro de nómina burocracia | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.9.001.01.04 | -33,600.67 | No pagadas | Observado en ejercicios anteriores |
| Suma | -1,129,074,537.58 | | |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo y cuadro de integración de saldos negativos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 17, 21, 22, 33, 36 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, 8) Devengo contable y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 26, fracciones XXX y XLV, 27, fracciones XIV y XXIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto ,(sic) así como la Dirección de Contabilidad, dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa lo siguiente:*

  a) *En cuanto a los saldos negativos reflejados en diversas cuentas bancarias al 31 de Diciembre de 2019, se comunica que en su mayor cuantía se refieren a depósitos realizados por contribuyentes que no acudieron a Recaudación de Rentas a que se les expidiera el Recibo Oficial respectivo, por lo que esta unidad administrativa se encuentra realizando las gestiones y acciones necesarias para el registro contable de los movimientos en cuestión por parte de la Dirección General de Ingresos.*

  *No obstante lo expresado, se adjunta la siguiente documentación en atención a lo observado:*

  - *Copia certificada de Póliza de Ingresos No. 899 de fecha 28 de Febrero de 2020 en la que se registraron 3 movimientos que se encontraban pendientes de contabilización al 31 de Diciembre de 2019 en la cuenta 1112 1 2 001.- …9643 Recaudación Foránea.*
  - *Copia certificada de Conciliación Bancaria del 31 de Mayo de 2020 correspondiente a la cuenta 1112 1 5 014.- …5895 Concentradora y Pagadora Participaciones Federales, misma que refleja saldo positivo al cierre de dicho período.*

*b) En torno a la diferencia detectada en la cuenta 1112 1 3 002.- REPECOS, se informa que corresponde a partidas no correspondidas entre la información que refleja el auxiliar contable contra el estado de cuenta bancario, cuyos movimientos están siendo investigados por la Dirección General de Ingresos para su depuración respectiva.*

*c) Con respecto al saldo negativo reflejado al 31 de Diciembre de 2019 en la cuenta 1129 9 2 017 01.- Municipio de La Yesca (Préstamos SAF), se anexa la documentación con la que se presenta la evidencia de corrección de este movimiento:*

- *Copia certificada de Auxiliar Contable de la cuenta 1129 9 2 017 01.- Municipio de La Yesca (Préstamos SAF) que refleja la operación saldada.*

- *Copia certificada de la Póliza de Egresos No. 669 de fecha 16 de Julio de 2020 mediante la que se reembolsó al Municipio de La Yesca el importe de $ 100,000.00 (cien mil pesos 00/100 m.n.) correspondiente a lo observado.*

*d) En referencia a diversos saldos negativos que se reflejan en cuentas de Pasivo se comunica que en su mayor cuantía corresponden a las retenciones y aportaciones al Fondo de Pensiones en virtud de que las ministraciones realizadas a esta instancia se realizan conforme a las necesidades de recursos de dicho ente público.*

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se remite documentación que desvirtúa lo observado de acuerdo a lo siguiente:

Del Inciso a) con relación a la cuenta *«1112.1.5.014»* denominada *«*…5895 *Concentradora y Pagadora Participaciones Federales»*, se remite la conciliación bancaria, el auxiliar contable y estado bancario de la cuenta …5895 correspondientes al mes de mayo de 2020, con lo que se corrobora que la cuenta ya no presenta un saldo negativo contrario a su naturaleza.

Respecto al inciso c), se corrobora la corrección del saldo negativo mediante la póliza de egresos número 669 del 16 de julio de 2020, por concepto de reintegro al municipio de La Yesca, correspondiente al descuento de préstamo por un importe de $100,000.00 (cien mil pesos 00/100 moneda nacional), dicha corrección se refleja en el auxiliar de la cuenta 1129.9.2.017.01 Municipio de La Yesca (prestamos SAF), en el ejercicio fiscal 2020.

Quedando sin solventar lo que se describe a continuación:

Con relación al inciso a), de la cuenta *«1112.1.2.001»* denominada *« …9643 Recaudación foránea»*, se remite la póliza de ingresos número 899 del 28 de febrero de 2020, en la cual, según el argumento presentado, se registran movimientos pendientes de contabilizar, sin embargo, no se anexa el estado bancario que garantice el ingreso del recurso ni el auxiliar contable que refleje que dicha cuenta ya no presenta un saldo negativo. De las cuentas *«1112.1.1.007 …8521 Recaudación 2% sobre nómina»*, *«1112.1.3.010 …4344 Prestamos burocracia 2011»* y *«1112.1.4.003 …6722 Repecos»*, no se remite documentación que compruebe que se realizó alguna corrección.

Del Inciso b) de la cuenta *«1112.1.3.002 …0317 Repecos»*, manifiestan que los movimientos están siendo investigados por la Dirección General de Ingresos para su depuración respectiva, pero no se remite documentación que compruebe que se realizó alguna corrección.

Del inciso d) argumentan que en su mayor cuantía corresponden a las retenciones y aportaciones al Fondo de Pensiones en virtud de que las ministraciones realizadas a esa instancia se realizan conforme a las necesidades de recursos de dicho ente público, pero no se remite documentación que compruebe que se hubieran realizado acciones para recuperar o corregir los saldos observados.

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.19.PE.02**
Del análisis a la documentación proporcionada mediante oficios 0739/2020, 0748/2020 y 0950/2020, se detectó que los estados financieros no reflejaron la situación real del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, debido a que se realizaron afectaciones contables mal clasificadas, mismas que no corresponden con el tipo de gasto en que fueron registradas de acuerdo con el Clasificador por Objeto del Gasto a Nivel Partida Específica; como se detalla a continuación:

a) De la revisión a las pólizas de la cuenta contable *«1111»* denominada *«Efectivo»*, proporcionadas mediante oficio 0739/2020, se detectaron los siguientes errores de registro contable:

ERROR DE REGISTRO

| Fecha | Póliza | Concepto | Partida Afectada | Partida que Debió Afectar | R.F.C. Proveedor | Folio | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 27/03/2019 | D1273 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | ROQE770602532 | 110 | 1,299.20 |
| 31/12/2019 | D3407 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 136 | 1,160.00 |
| 31/12/2019 | D3407 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 137 | 1,160.00 |
| 31/12/2019 | D3407 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 138 | 1,160.00 |
| 31/12/2019 | D3407 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 139 | 1,160.00 |
| | | | | | Suma | | 5,939.20 |

FUENTE: Pólizas de diario y Clasificador por Objeto del Gasto.

b) De la revisión de la cuenta *«1123.9.1.233»* de gastos a comprobar, en la póliza de diario D154 proporcionada mediante oficio 0739/2020, se detectó el siguiente error de registro:

ERROR DE REGISTRO

| Fecha | Póliza | Concepto | Partida Afectada | Partida que Debió Afectar | R.F.C. Proveedor | Folio | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 04/04/2019 | D154 | Apoyo de hospedaje y alimentación | 38501 | 44501 | MAC700626KI6 | 12117 | 26,688.50 |

FUENTE: Póliza de diario y Clasificador por Objeto del Gasto.

c) De la revisión de las pólizas correspondientes al capítulo *«20000»* denominado *«Materiales y Suministros»*, proporcionadas mediante oficio 0950/2020, se detectaron los siguientes errores de registro:

ERROR DE REGISTRO

| Fecha | Póliza | Concepto | Partida Afectada | Partida que Debió Afectar | R.F.C. Proveedor | Folio | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 14/03/2019 | E752 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 70 | 1,160.00 |
| 14/03/2019 | E752 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 71 | 1,160.00 |
| 14/03/2019 | E752 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 72 | 1,160.00 |
| 14/03/2019 | E752 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 73 | 1,160.00 |
| 14/03/2019 | E752 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 74 | 1,160.00 |
| 27/03/2019 | E1712 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NARG671119GV3 | A 1002 | 4,872.00 |
| 01/04/2019 | E8 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 76 | 1,160.00 |
| 01/04/2019 | E8 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 77 | 1,160.00 |
| 01/04/2019 | E8 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 78 | 1,160.00 |
| 01/04/2019 | E8 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 79 | 1,160.00 |
| 01/04/2019 | E8 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 80 | 1,160.00 |
| 01/04/2019 | E8 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 81 | 1,160.00 |
| 15/04/2019 | E1034 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 87 | 1,160.00 |
| 15/04/2019 | E1034 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 88 | 1,160.00 |
| 17/05/2019 | E1224 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 84 | 1,160.00 |
| 17/05/2019 | E1224 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 85 | 1,160.00 |
| 17/05/2019 | E1224 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 90 | 1,160.00 |
| 17/05/2019 | E1224 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 91 | 1,160.00 |
| 31/05/2019 | E2050 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 95 | 1,160.00 |
| 31/05/2019 | E2050 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 96 | 1,160.00 |
| 25/06/2019 | E1744 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 98 | 1,160.00 |
| 25/06/2019 | E1744 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 99 | 1,160.00 |
| 25/06/2019 | E1744 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 101 | 1,160.00 |
| 25/06/2019 | E1744 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 102 | 1,160.00 |
| 09/09/2019 | E340 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 107 | 1,160.00 |
| 09/09/2019 | E340 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 108 | 1,160.00 |
| 09/09/2019 | E340 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 109 | 1,160.00 |
| 09/09/2019 | E340 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 110 | 1,160.00 |
| 25/11/2019 | E1569 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 116 | 1,160.00 |
| 25/11/2019 | E1569 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 117 | 1,160.00 |
| 25/11/2019 | E1569 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 118 | 1,160.00 |
| 25/11/2019 | E1569 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 119 | 1,160.00 |
| 25/11/2019 | E1569 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 120 | 1,160.00 |
| 25/11/2019 | E1569 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 121 | 1,160.00 |
| 25/11/2019 | E1569 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 122 | 1,160.00 |
| 25/11/2019 | E1569 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 123 | 1,160.00 |
| 25/11/2019 | E1569 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 125 | 1,160.00 |
| 25/11/2019 | E1569 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 126 | 1,160.00 |
| 18/12/2019 | E1423 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 128 | 1,160.00 |
| 18/12/2019 | E1423 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 129 | 1,160.00 |
| 18/12/2019 | E1423 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 130 | 1,160.00 |
| 18/12/2019 | E1423 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 131 | 1,160.00 |
| 18/12/2019 | E1423 | Corona fúnebre | 24801 | 38201 | NUEE880416T93 | 132 | 1,160.00 |
| | | | | Suma | | | 53,592.00 |

FUENTE: Pólizas de egresos y Clasificador por Objeto del Gasto.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 17, 21, 22, 33, 37, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo Contable y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información

Financiera a Producir numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; Clasificador por Objeto del Gasto a Nivel Partida Específica emitido por el Consejo Estatal de Armonización Contable para Nayarit (CEAC) aprobado por el Consejo el 08 de octubre de 2015; 26, fracciones XXV, XXVI, XXX y XLV, 27, fracciones VI y XXIV, 28, fracciones VI y XIV y 29, fracciones IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, Dirección de Programación y Presupuesto, así como la Dirección de Contabilidad, dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa que las operaciones fueron efectuadas por el Despacho del Ejecutivo, Secretaría General de Gobierno y Secretaría de Infraestructura anteriormente denominada Secretaría de Obras Públicas.*

  *Conforme a lo anterior, se remite oficio SAF/DGCP/001/2021 de fecha 08 de enero del presente, suscrito por el Director de Programación y Presupuesto, así como oficio SAF/DGCP/014/2021 de la misma fecha suscrito por la Directora General de Contabilidad y Presupuesto, adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dichas instancias, mismos que se adjuntaron en el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02, las cuales se refuerzan en este Resultado con las argumentaciones formuladas por el Despacho del Ejecutivo y la Secretaría de Infraestructura anteriormente denominada Secretaría de Obras Públicas que se anexan a la presente.*

Director de Programación y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGCP/001/2021)
Directora General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGCP/014/2021)

*En lo que respecta al Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.19.PE.02, en donde se observa que derivado de la revisión efectuada a las pólizas de la cuenta contable 1111 denominada efectivo y las pólizas correspondientes al capítulo 2000 denominado materiales y suministros, las cuales fueron proporcionadas mediante oficios 0739/2020, 0748/2020 y 0950/2020 respectivamente, se detectó que los estados financieros no reflejaron la situación real del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, debido a que se realizaron afectaciones contables mal clasificadas, mismas que no corresponden con el tipo de gasto en que fueron registradas de acuerdo con el Clasificador por Objeto del Gasto a Nivel Partida Específica.*

*En el inciso a) y c) señalan que los registros de las compras de coronas fúnebres debieron de haber sido cargados a la partida 38201, que a la letra dice:*

*"38201 GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL*
*Asignaciones destinadas a cubrir los servicios integrales que se contraten con motivo de la celebración de actos conmemorativos, de orden social y cultural; siempre y cuando que por tratarse de servicios integrales no puedan desagregarse en otras partidas de los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales. Incluye la realización de ceremonias patrióticas y oficiales, desfiles, la adquisición de ofrendas florales y luctuosas, conciertos entre otros."*

*Una vez analizado lo anterior, hacemos de su conocimiento que debido a que las personas acaecidas a las cuales les fueron enviadas, no pertenecen al rubro de celebraciones o actos conmemorativos o culturales, así como ceremonias patrióticas oficiales o algún acto público, si no que fueron ciudadanos del Estado de Nayarit que desempeñaron un papel importante en el crecimiento y desarrollo del Estado, es por ello que se considera una atención por parte de esta dependencia hacia ellos, por lo cual no fueron clasificadas en la partida antes señalada.*

*Con respecto al inciso b) donde se observa que de acuerdo a la revisión efectuada a la cuenta 1123.9.1.233 de gastos a comprobar, en la póliza de diario D154 proporcionada mediante oficio 0739/2020, se detectó un error de registro en donde dicho gasto se cargó a la partida 38501 de la Secretaria (sic) General de Gobierno y debido (sic) de haber sido registrada en la partida 44501 de Subsidios y transferencias, me permito explicar lo siguiente:*

*Es importante señalar que para poder realizar el cargo de un gasto a cierta partida, se tiene que tomar en cuenta el contexto y la documentación que acompaña a dicho gasto y en base a eso tomar un criterio, tomando esto en cuenta y de acuerdo a las atribuciones que corresponden a mi dirección, se realizó el análisis y revisión de dicho trámite y existió un factor que influyó en el criterio que se tomó para clasificar el gasto en la partida mencionada, se trata de un trámite que fue realizado por la Secretaria (sic) General de Gobierno dependencia que no está facultada para dar apoyo, el único con facultades para realizar apoyos sociales es el Ejecutivo estatal, tal y como se menciona en el Articulo (sic) 46 del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2019, en base a lo expuesto anteriormente se determinó clasificar el gasto en la partida mencionada.*

*No omito señalar que de acuerdo a mis atribuciones las de revisar y analizar específicamente la parte presupuestal, esto es, que todos los trámites que se reciben en la Dirección a mi cargo, estén debidamente los cargos en las partidas correspondientes así como la suficiencia de las mismas, tal y como lo establece el Art. 28 del Reglamento Interior de la Secretaria (sic) de Administración y finanzas del Estado de Nayarit. En virtud de lo anterior el ente ejecutor es quien a través de sus coordinadores administrativos de cada Dependencia se encargan del uso, destino, ejercicio y comprobacion (sic) del gasto, de acuerdo a los Artículos 4 y 70 del Presupuesto de Egresos 2019 para el Estado de Nayarit.*

*Asimismo de los lineamientos para el ejercicio y control del gasto de las dependencias y entidades paraestatales de la administración pública del poder ejecutivo, en su apartado quinto, fracción II, numeral 2 y 10 del "Gastos a comprobar", señala la atribución de cada Dependencia para revisar sus erogaciones realizadas con cargo al fondo revolvente, así como los requisitos establecidos para el cumplimiento de dichas comprobaciones, de la misma manera en el mismo ordenamiento legal en mención, en su apartado sexto, "Formatos y guías de llenado" existe el formato de "Comprobación de gasto para liberación de pago SAF-02", con el cual las Dependencias para su ejecución de la comprobación, deben estar en términos de lo establecido por los artículos 69 y 69-B del Código Fiscal de la Federación, 7 fracción VI de la Ley de General de Responsabilidades Administrativas , declaran bajo protesta de decir verdad que, a partir de la fecha de la presentación de la comprobación, es responsabilidad única y exclusiva de quien lo suscribe, el uso, destino y ejercicio del recurso público recibido, así como la comprobación e información relativa a su gasto de conformidad con las disposiciones legales aplicables y realizar la correcta verificación de los proveedores de bienes y/o servicios que no se encuentran identificados como EFOS y/o EDOS en el Portal del SAT o en el Diario Oficial de la Federación.*

Coordinador Administrativo del Despacho del Ejecutivo (Oficio sin número)

*Justificacion (sic)*

*Derivado de la revisión efectuada a las pólizas de la cuenta contable 1111 denominada efectivo, así como a las pólizas correspondientes al capítulo 2000 denominado materiales y suministros, las cuales fueron proporcionadas mediante oficios 0739/2020 y 0950/2020 respectivamente, en las cuales se detectaron errores de registro contable de acuerdo con el Clasificador por Objeto del Gasto a Nivel Partida Específica, atendiendo a lo anterior se realizó un análisis a la partida 38201 en la que señalan en su Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.19.PE.02 que debieron haber sido cargadas las compras de coronas fúnebres, misma partida que a la letra dice:*

*38201 Gastos de orden social y cultural*
*Asignaciones destinadas a cubrir los servicios integrales que se contraten con motivo de la celebración de actos conmemorativos, de orden social y cultural; siempre y cuando que por tratarse de servicios integrales no puedan desagregarse en otras partidas de los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales. Incluye la realización de ceremonias patrióticas y oficiales, desfiles, la adquisición de ofrendas florales y luctuosas, conciertos entre otros.*

*Una vez analizado lo anterior, hacemos de su conocimiento que debido a que las personas acaecidas a las cuales les fueron enviadas, no pertenecen al rubro de celebraciones o actos conmemorativos o culturales, así como ceremonias patrióticas oficiales o algún acto público, si no que fueron ciudadanos de (sic) Estado de Nayarit que desempeñaron un papel importante en el crecimiento y desarrollo del Estado, es por ello que se considera una atención por parte de esta dependencia hacia ellos, por lo cual no fueron clasificadas en la partida antes señalada.*

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que:

Con relación a los incisos a) y c) en el argumento presentado se señala que en la partida *«38201»* se incluye asignaciones destinadas a cubrir la adquisición de ofrendas florales y luctuosas, por lo que se confirma haber realizado afectaciones contables mal clasificadas. Asimismo, cabe aclarar que dicho gasto se registró en la partida *«24801»* denominada *«Artículos complementarios para servicios generales»* que corresponde a asignaciones destinadas a la adquisición de artículos complementarios para servicios generales utilizados por los entes públicos para el acondicionamiento de las obras públicas y bienes inmuebles, como, por ejemplo: persianas; por lo que no guarda relación alguna con el bien adquirido.

Respecto al inciso b), con los argumentos remitidos se confirma el error de registro, debido a que el trámite del apoyo se otorgó por una Secretaría distinta a la facultada para otorgar apoyos.

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

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02**

Del análisis a la cuenta *«1111-2»* denominada *«Fondos Fijos de Caja»* y de la información proporcionada mediante oficio 0739/2020, se detectó que las siguientes cuentas contables inician el ejercicio fiscal 2019 con saldos provenientes de ejercicios anteriores debido a que no se efectuó la cancelación del fondo al concluir el ejercicio fiscal, por lo que presentan saldos no recuperados por un importe de $496,534.44 (cuatrocientos noventa y seis mil quinientos treinta y cuatro pesos 44/100 moneda nacional).

IMPORTES PENDIENTES DE RECUPERAR PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

| Cuenta | Importe $ |
|---|---|
| 1111.2.0.003 | 25,000.00 |
| 1111.2.0.006 | 3,918.37 |
| 1111.2.0.011 | 105,650.16 |
| 1111.2.0.038 | 155,917.78 |
| 1111.2.0.041 | 10,944.69 |
| 1111.2.0.046 | 15,618.22 |
| 1111.2.0.065 | 79.76 |
| 1111.2.0.097 | 7,432.86 |
| 1111.2.0.112 | 24,000.00 |
| 1111.2.0.117 | 117,972.60 |
| 1111.2.0.124 | 30,000.00 |
| suma | 496,534.44 |

FUENTE: Auxiliar y Pólizas Contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 17, 33, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; Apartado 5, fracción I, numeral 15, punto a de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 33, fracciones V y XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones VIII, XXX y XLV, 29, fracciones IX y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos así como la Dirección de Contabilidad, dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa lo siguiente:*

  *Se resalta que las cifras que reportan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2019 correspondientes a esta Observación se refieren en su mayor cuantía a saldos provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Activo pertenecen a montos que no fueron comprobados o reintegrados por funcionarios de administraciones gubernamentales antecesoras, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

*Cabe señalar que la actual Administración recibió una hacienda estatal con desorden financiero y administrativo, con distintos adeudos a favor del erario público a la fecha de toma de posesión, mismos que generan déficit a las finanzas públicas del Poder Ejecutivo, sin embargo, la gestión gubernamental actual se ha dado a la tarea de cumplir de manera inmediata las obligaciones que le corresponden y retomar las finanzas estatales orientándolas a la obtención de mejores resultados en beneficio de la ciudadanía.*

*La reconducción señalada en el párrafo anterior, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.*

*Así mismo, es importante enfatizar que durante al proceso de Entrega – Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Al efecto, se adjunta en CD (Disco Compacto) debidamente Certificado que contiene las Circularizaciones de Saldos de Cuentas Deudoras realizadas durante el Ejercicio Fiscal 2019 y las efectuadas en forma posterior al cierre de dicho ejercicio. Adicionalmente, se remite copia certificada de documentación relativa al reintegro efectuado correspondiente a la cuenta 1111 2 0 112 por importe de $ 24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 m. n.)*

**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 remite el recibo oficial número 2534785 de fecha 15 de enero de 2021 por concepto de reintegro de fondo revolvente a favor del deudor registrado con la cuenta contable 1111.2.0.112, sin embargo se omite enviar la póliza que acredite la contabilización de la recuperación y de la cancelación del adeudo por el monto de $24,000.00 (veinticuatro mil pesos 00/100 moneda nacional); del resto de las subcuentas si bien se recibe evidencia de las circularizaciones de saldos de cuentas deudoras, los importes permanecen sin recuperar.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02**

Del análisis a los estados de cuenta, auxiliares contables y conciliaciones bancarias correspondientes al mes de diciembre de 2019 proporcionados mediante oficio 0739/2020, se

detectó que de la cuenta contable *«1112.1.1.001»* denominada *«…3165 Concentradora de Recursos Estatales»* se efectuaron depósitos y retiros bancarios no identificados en los registros contables, ni aclarados en las conciliaciones bancarias, de acuerdo a lo siguiente:

a) Retiros en bancos no considerados en libros:

CARGOS DEL BANCO NO LOCALIZADOS EN AUXILIARES CONTABLES NI EN LA CONCILIACION

| Fecha | Descripción | Referencia | Importe Cargos $ |
|---|---|---|---|
| 02/12/2019 | T92 com vta puntos tdc bancomer | 174048862 | 1.08 |
| 02/12/2019 | T93 iva com vta puntos bancomer | 174048862 | 0.17 |
| 02/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048862 | 512.61 |
| 02/12/2019 | Iva com ventas crédito | 174048862 | 82.02 |
| 02/12/0219 | V43 comisión ventas débito | 174048862 | 42.86 |
| 02/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048862 | 6.86 |
| 02/12/2019 | I73 com ventas tdc inter | 174048924 | 49.48 |
| 02/12/2019 | I74 iva com ventas tdc inter | 174048924 | 7.92 |
| 02/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048924 | 830.46 |
| 02/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048924 | 132.87 |
| 02/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048924 | 126.75 |
| 02/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048924 | 20.28 |
| 02/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048924 | 12.35 |
| 02/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048924 | 1.98 |
| 02/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 70.95 |
| 02/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 11.35 |
| 02/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 146.27 |
| 02/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 23.40 |
| 02/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 9.10 |
| 02/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 1.42 |
| 02/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 8666394-669202 | 0.84 |
| 02/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 8689593-669202 | 0.16 |
| 02/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 8689648-669202 | 0.16 |
| 02/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 8689736-669202 | 0.07 |
| 02/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 8689813-669202 | 0.03 |
| 02/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 8689890-669202 | 0.64 |
| 02/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 8689901-669202 | 0.09 |
| 02/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 8689912-669202 | 0.35 |
| 02/12/209 | C77 faltante de efectivo | 8689923-669202 | 0.15 |
| 02/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 8690253-6690202 | 0.02 |
| 02/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 8690297-669202 | 500.11 |
| 03/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048862 | 5.23 |
| 03/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048862 | 0.84 |
| 03/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 529.51 |
| 03/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 84.72 |
| 03/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 290.40 |
| 03/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 46.46 |
| 03/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 31.85 |
| 03/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 5.10 |
| 04/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048861 | 6.78 |
| 04/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048861 | 1.08 |
| 04/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048862 | 44.36 |
| 04/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048862 | 7.10 |
| 04/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048862 | 36.00 |
| 04/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048862 | 5.76 |
| 04/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 9925674-669202 | 0.24 |
| 04/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 9925872-669202 | 4.00 |
| 04/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 9925905-669202 | 0.02 |
| 04/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 9925927-669202 | 0.10 |
| 04/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 9925949-669202 | 0.08 |
| 04/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 9925950-669202 | 0.14 |
| 05/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048861 | 12.09 |
| 05/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048861 | 1.93 |
| 05/12/2019 | T92 com vta puntos tdc bancomer | 174048924 | 0.18 |
| 05/12/2019 | T93 iva com vta puntos bancomer | 174048924 | 0.03 |

| Fecha | Descripción | Referencia | Importe Cargos $ |
|---|---|---|---|
| 05/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048924 | 298.72 |
| 05/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048924 | 47.80 |
| 05/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048924 | 214.24 |
| 05/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048924 | 34.28 |
| 05/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048924 | 16.90 |
| 05/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048924 | 2.70 |
| 05/12/2019 | V02 comisión tarjetas | 174048926 | 889.65 |
| 05/12/2019 | V03 iva comisión tarjetas | 174048926 | 142.34 |
| 05/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 1,120.36 |
| 05/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 179.26 |
| 05/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 455.99 |
| 05/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 72.96 |
| 05/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 39.65 |
| 05/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 6.34 |
| 05/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 5413540-669202 | 0.03 |
| 06/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048861 | 16.62 |
| 06/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048861 | 2.66 |
| 06/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048861 | 49.63 |
| 06/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048861 | 7.94 |
| 06/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048862 | 30.09 |
| 06/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048862 | 4.81 |
| 06/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 5885506-669202 | 0.21 |
| 06/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 5896242-669202 | 0.09 |
| 06/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 5896363-669202 | 4.84 |
| 09/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048861 | 67.91 |
| 09/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048861 | 10.87 |
| 09/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048861 | 12.01 |
| 09/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048861 | 1.92 |
| 09/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048862 | 43.58 |
| 09/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048862 | 6.97 |
| 09/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048924 | 509.71 |
| 09/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048924 | 81.55 |
| 09/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048924 | 131.09 |
| 09/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048924 | 20.97 |
| 09/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048924 | 10.40 |
| 09/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048924 | 1.66 |
| 09/12/2019 | I73 com ventas tdc inter | 174048926 | 15.10 |
| 09/12/2019 | I74 iva com ventas tdc inter | 174048926 | 2.42 |
| 09/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 60.74 |
| 09/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 9.72 |
| 09/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 139.63 |
| 09/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 22.34 |
| 09/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 11.70 |
| 09/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 1.87 |
| 09/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 6721320-669202 | 0.06 |
| 09/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 6721330-669202 | 0.36 |
| 09/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 6721341-669202 | 0.02 |
| 09/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 6757179-669202 | 0.07 |
| 09/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 6757278-669202 | 0.11 |
| 09/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 6757322-669202 | 0.05 |
| 09/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 6757344-669202 | 0.02 |
| 09/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 6757410-669202 | 0.28 |
| 09/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 6757432-669202 | 0.06 |
| 09/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 6757465-669202 | 0.06 |
| 09/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 6757883-669202 | 0.24 |
| 10/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048861 | 36.00 |
| 10/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048861 | 5.76 |
| 10/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048862 | 9.08 |
| 10/12/2019 | V44 iva com. Ventas débito | 174048862 | 1.45 |
| 10/12/2019 | V02 comisión tarjetas | 174048926 | 66.90 |
| 10/12/2019 | V03 iva comisión tarjetas | 174048926 | 10.70 |
| 10/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 90.94 |
| 10/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 14.55 |
| 10/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 75.16 |

| Fecha | Descripción | Referencia | Importe Cargos $ |
|---|---|---|---|
| 10/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 12.03 |
| 10/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 6.50 |
| 10/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 1.04 |
| 10/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7440785-669202 | 0.29 |
| 11/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048861 | 36.00 |
| 11/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048861 | 5.76 |
| 11/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048862 | 22.92 |
| 11/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048862 | 3.67 |
| 11/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 18.00 |
| 11/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 2.88 |
| 11/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 0.65 |
| 11/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 0.10 |
| 11/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7989300-669202 | 500.02 |
| 13/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048861 | 53.62 |
| 13/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048861 | 8.58 |
| 13/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048862 | 7.58 |
| 13/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048862 | 1.21 |
| 13/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 6.30 |
| 13/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 1.01 |
| 13/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 76.77 |
| 13/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 12.28 |
| 13/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 5.85 |
| 13/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 0.94 |
| 13/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 8803124-669202 | 0.17 |
| 16/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048862 | 27.03 |
| 16/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048862 | 4.32 |
| 16/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048924 | 522.77 |
| 16/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048924 | 83.64 |
| 16/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048924 | 90.15 |
| 16/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048924 | 14.42 |
| 16/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048924 | 7.15 |
| 16/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048924 | 1.14 |
| 16/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 209.81 |
| 16/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 33.57 |
| 16/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 147.00 |
| 16/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 23.52 |
| 16/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 12.35 |
| 16/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 1.98 |
| 16/12/2019 | T92 com vta puntos tdc bancomer | 174048926 | 6.14 |
| 16/12/2019 | T93 iva com vta puntos bancomer | 174048926 | 0.98 |
| 16/12/2016 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 129.73 |
| 16/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 20.76 |
| 16/12/2016 | V43 comisión ventas débito | 174047926 | 7.96 |
| 16/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 1.27 |
| 16/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 3.25 |
| 16/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 0.52 |
| 16/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 9782432-669202 | 0.25 |
| 16/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 669202 | 0.24 |
| 16/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 9817203-669202 | 3.09 |
| 17/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048861 | 3.00 |
| 17/12/1219 | V44 iva com ventas débito | 174048861 | 0.48 |
| 17/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048862 | 979.80 |
| 17/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048862 | 156.77 |
| 17/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048862 | 39.09 |
| 17/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048862 | 6.25 |
| 18/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048862 | 36.00 |
| 18/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048862 | 5.76 |
| 18/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 6092361-669202 | 0.10 |
| 18/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 6092372-669202 | 0.28 |
| 19/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048862 | 159.96 |
| 19/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048862 | 25.59 |
| 19/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048862 | 18.00 |
| 19/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048862 | 2.88 |
| 19/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048924 | 1,493.36 |

| Fecha | Descripción | Referencia | Importe Cargos $ |
|---|---|---|---|
| 19/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048924 | 238.94 |
| 19/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048924 | 171.34 |
| 19/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174047924 | 27.41 |
| 19/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 448924 | 13.00 |
| 19/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048924 | 2.08 |
| 19/12/2019 | V02 comisión tarjetas | 174048926 | 382.68 |
| 19/12/2019 | V03 iva comisión tarjetas | 174048926 | 61.23 |
| 19/12/2019 | I73 com ventas tdc inter | 174048926 | 7.55 |
| 19/12/2019 | I74 iva com ventas tdc inter | 174048926 | 1.21 |
| 19/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 632.11 |
| 19/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 101.14 |
| 19/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 362.54 |
| 19/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 58.01 |
| 19/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 27.95 |
| 19/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 4.47 |
| 20/12/2019 | T92 com vta puntos tdc bancomer | 174048926 | 1.45 |
| 20/12/2019 | T93 iva com vta puntos bancomer | 174048926 | 0.23 |
| 20/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 432.08 |
| 20/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 69.13 |
| 20/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 282.28 |
| 20/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 45.16 |
| 20/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 19.50 |
| 20/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 3.12 |
| 20/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7091216-669202 | 0.19 |
| 23/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048861 | 54.00 |
| 23/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048861 | 8.64 |
| 23/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048862 | 235.10 |
| 23/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048862 | 37.62 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7958368-669202 | 0.30 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7958379-669202 | 0.10 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7969368-669202 | 0.04 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7993470-669202 | 0.37 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7993513-669202 | 0.34 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7993546-669202 | 0.11 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7993579-669202 | 0.10 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7993580-669202 | 0.13 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7993601-669202 | 0.10 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7993612-669202 | 0.04 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7993623-669202 | 0.18 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7993711-669202 | 0.38 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7993788-669202 | 0.28 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7993799-669202 | 0.19 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7993810-669202 | 0.14 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7993832-669202 | 0.07 |
| 23/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 7993843-669202 | 0.04 |
| 24/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 7.34 |
| 24/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 1.17 |
| 24/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 0.65 |
| 24/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 0.10 |
| 24/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048861 | 45.03 |
| 24/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048861 | 7.20 |
| 24/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048862 | 4.68 |
| 24/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048862 | 0.75 |
| 24/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048924 | 193.50 |
| 24/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048924 | 30.96 |
| 24/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048924 | 139.00 |
| 24/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048924 | 22.24 |
| 24/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048924 | 6.50 |
| 24/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048924 | 1.04 |
| 24/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 67.69 |
| 24/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 10.83 |
| 24/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 4.55 |
| 24/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 0.73 |
| 24/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 8663886-669202 | 0.06 |

| Fecha | Descripción | Referencia | Importe Cargos $ |
|---|---|---|---|
| 26/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 29.38 |
| 26/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 4.70 |
| 26/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 60.64 |
| 26/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 9.70 |
| 26/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 5.20 |
| 26/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 0.83 |
| 26/12/2019 | I73 com ventas tdc inter | 174048926 | 22.66 |
| 26/12/2019 | I74 iva com ventas tdc inter | 174048926 | 3.63 |
| 26/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 16.73 |
| 26/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 2.68 |
| 26/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 107.09 |
| 26/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 17.13 |
| 26/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 9.10 |
| 26/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 1.46 |
| 27/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048861 | 18.00 |
| 27/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048861 | 2.88 |
| 27/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048862 | 18.70 |
| 27/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048862 | 2.99 |
| 27/12/2019 | I73 com ventas tdc inter | 174048926 | 36.59 |
| 27/12/2019 | I74 iva com ventas tdc inter | 174048926 | 5.85 |
| 27/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 277.68 |
| 27/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 44.43 |
| 27/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 184.64 |
| 27/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 29.54 |
| 27/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 11.05 |
| 27/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 1.77 |
| 27/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 9832867-669202 | 0.09 |
| 27/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 9977528-669202 | 4,099.84 |
| 30/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048862 | 13.61 |
| 30/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048862 | 2.18 |
| 30/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048924 | 43.93 |
| 30/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048924 | 7.03 |
| 30/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048924 | 146.79 |
| 30/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048924 | 23.49 |
| 30/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048924 | 8.45 |
| 30/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048924 | 1.35 |
| 30/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 5778894-669202 | 0.23 |
| 30/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 5782260-669202 | 0.04 |
| 30/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 5808011-669202 | 0.45 |
| 30/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 5808011-669202 | 0.58 |
| 30/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 5808187-669202 | 0.40 |
| 30/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 5808220-669202 | 2.46 |
| 30/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 5808242-669202 | 0.04 |
| 30/12/209 | C77 faltante de efectivo | 5808253-669202 | 0.01 |
| 31/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048861 | 29.40 |
| 31/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048861 | 4.70 |
| 31/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048861 | 26.88 |
| 31/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048861 | 4.30 |
| 31/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048862 | 6.31 |
| 31/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048862 | 1.01 |
| 31/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048862 | 54.00 |
| 31/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048862 | 8.64 |
| 31/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048924 | 220.45 |
| 31/01/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048924 | 35.27 |
| 31/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048924 | 105.09 |
| 31/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048924 | 16.81 |
| 31/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048924 | 6.50 |
| 31/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048924 | 1.04 |
| 31/12/2019 | V46 comisión ventas crédito | 174048926 | 2,006.68 |
| 31/12/2019 | V47 iva com ventas crédito | 174048926 | 321.07 |
| 31/12/2019 | V43 comisión ventas débito | 174048926 | 635.28 |
| 31/12/2019 | V44 iva com ventas débito | 174048926 | 101.64 |
| 31/12/2019 | V40 cuota transacción exitosa | 4048926 | 40.95 |
| 31/12/2019 | V41 iva transacción exitosa | 4048926 | 6.55 |

| Fecha | Descripción | Referencia | Importe Cargos $ |
|---|---|---|---|
| 31/12/2019 | C77 faltante de efectivo | 6499086-669202 | 0.01 |
| 31/12/2019 | W05 comisión cie | 702633 | 469.50 |
| 31/12/2019 | W06 iva comisión cie | 702633 | 75.12 |
| 31/12/2019 | W19 com depósito empresarial | 669202 | 20,365.22 |
| 31/12/2019 | W20 iva comisión depósito | 669202 | 3,258.43 |
| | | Suma | 50,787.43 |

FUENTE: Estado de cuenta, auxiliares contables y conciliaciones del mes de diciembre.

b) Depósitos en bancos no considerados en libros:

ABONOS DEL BANCO NO LOCALIZADOS EN AUXILIARES CONTABLES NI EN LA CONCILIACION

| Fecha | Descripción | | Referencia | Importe Abonos $ |
|---|---|---|---|---|
| 02/12/2019 | T91 ventas puntos tdc bancomer | | 144048862 | 60.41 |
| 02/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048862 | 28,479.23 |
| 02/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048924 | 46,138.28 |
| 02/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048924 | 40,777.87 |
| 02/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048926 | 27,050.56 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8654514 | 669202 | 3,488.40 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8654525 | 669202 | 3,023.28 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8654525 | 669202 | 0.02 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8662995 | 669202 | 12,196.79 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8662995 | 669202 | 0.01 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8663006 | 669202 | 21,192.76 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8663006 | 669202 | 0.04 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8666350 | 669202 | 24,346.98 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8666350 | 669202 | 0.02 |
| 02/12/2019 | C73 depósito cheque bancomer | 8666361 | 669202 | 93,698.88 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8666372 | 669202 | 21,792.48 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8666372 | 669202 | 0.52 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8666383 | 669202 | 22,455.36 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8666383 | 669202 | 0.64 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8666394 | 669202 | 7,050.84 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8666405 | 669202 | 71,181.36 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8666405 | 669202 | 0.64 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8666427 | 669202 | 62,098.84 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8666427 | 669202 | 0.16 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8667010 | 669202 | 78,283.63 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8667010 | 669202 | 0.37 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689582 | 669202 | 18,760.58 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689582 | 669202 | 0.42 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689593 | 669202 | 46,616.16 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689604 | 669202 | 23,627.45 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689604 | 669202 | 0.05 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689615 | 669202 | 30,386.51 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689615 | 669202 | 0.09 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689626 | 669202 | 36,887.91 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689626 | 669202 | 0.09 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689637 | 669202 | 35,978.42 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689637 | 669202 | 0.08 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689648 | 669202 | 27,364.66 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689659 | 669202 | 31,917.83 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689659 | 669202 | 0.17 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689660 | 669202 | 14,332.92 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689660 | 669202 | 0.08 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689670 | 669202 | 17,637.96 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689670 | 669202 | 0.04 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689681 | 669202 | 20,519.95 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689681 | 669202 | 0.05 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689692 | 669202 | 11,859.22 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689692 | 669202 | 0.78 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689703 | 669202 | 15,601.44 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689703 | 669202 | 0.06 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689714 | 669202 | 48,644.83 |

| Fecha | Descripción | | Referencia | Importe Abonos $ |
|---|---|---|---|---|
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689714 | 669202 | 0.17 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689725 | 669202 | 29,176.83 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689725 | 669202 | 0.17 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689736 | 669202 | 40,941.07 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689747 | 669202 | 30,087.98 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689747 | 669202 | 0.02 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689758 | 669202 | 7,461.69 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689758 | 669202 | 0.31 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689769 | 669202 | 7,411.28 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689769 | 669202 | 0.72 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689770 | 669202 | 5,535.32 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689770 | 669202 | 0.68 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689780 | 669202 | 4,728.50 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689780 | 669202 | 0.50 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689791 | 669202 | 10,661.29 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689791 | 669202 | 0.71 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689802 | 669202 | 34,977.26 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689802 | 669202 | 0.24 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689813 | 669202 | 25,553.53 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689824 | 669202 | 42,435.16 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689824 | 669202 | 0.34 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689835 | 669202 | 12,307.50 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689846 | 669202 | 20,436.23 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689846 | 669202 | 0.27 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689857 | 669202 | 2,710.73 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689857 | 669202 | 0.27 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689868 | 669202 | 11,893.32 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689868 | 669202 | 0.18 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689879 | 669202 | 13,847.82 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689879 | 669202 | 0.18 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689880 | 669202 | 1,003.67 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8689880 | 669202 | 0.33 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689890 | 669202 | 58,962.64 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689901 | 669202 | 3,672.09 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689912 | 669202 | 9,143.35 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8689923 | 669202 | 1,330.65 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8690220 | 669202 | 6,665.85 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8690220 | 669202 | 0.15 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8690231 | 669202 | 6,553.83 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8690231 | 669202 | 0.17 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8690242 | 669202 | 5,054.65 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8690242 | 669202 | 0.35 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8690253 | 669202 | 8,666.02 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8690264 | 669202 | 11,243.20 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8690264 | 669202 | 0.80 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8690275 | 669202 | 570,930.40 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8690275 | 669202 | 0.10 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8690297 | 669202 | 189,654.61 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8690308 | 669202 | 5,846.47 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8690308 | 669202 | 0.53 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8690319 | 669202 | 25,789.39 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8690319 | 669202 | 0.61 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8690320 | 669202 | 30,859.98 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8690320 | 669202 | 0.02 |
| 02/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8690330 | 669202 | 24,570.08 |
| 02/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8690330 | 669202 | 0.92 |
| 02/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 88250258 | 669202 | 256,582.69 |
| 02/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 8825069 | 669202 | 160,650.38 |
| 02/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 8825070 | 669202 | 117,727.34 |
| 02/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 8825212 | 669202 | 13,266.00 |
| 02/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 333235 | 30,783.61 |
| 02/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 333237 | 41,932.56 |
| 02/12/2019 | T20 spei recibido banorte | | 6192511 72 | 0.93 |
| 02/12/2019 | Y01 CE00000026003622059229 1 | | 281214 | 54.00 |

| Fecha | Descripción | Referencia | | Importe Abonos $ |
|---|---|---|---|---|
| 02/12/2019 | Y15 CE00000026048622058280 1 | | 502468 | 66.00 |
| 02/12/2019 | N06 pago cuenta tercero | | 38267076 | 3,750.00 |
| 02/12/2019 | T20 spei recibido banorte | | 6632064 72 | 2,234.40 |
| 02/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 333250 | 11,832.91 |
| 02/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 333251 | 19,404.86 |
| 02/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 333252 | 16,927.68 |
| 02/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 333253 | 24,743.32 |
| 02/12/2019 | W02 depósito de tercero | REFBNTC00471925 | | 6,759.20 |
| 03/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048926 | 29,422.17 |
| 03/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048926 | 37,128.70 |
| 03/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9342344 | 669202 | 47,514.44 |
| 03/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9342344 | 669202 | 0.56 |
| 03/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9342509 | 669202 | 67,121.40 |
| 03/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9342509 | 669202 | 0.60 |
| 03/12/2019 | Y01CE000000026042622056249 4 | 702633 | 877752 | 1,610.00 |
| 03/12/2019 | Y01CE00000026042622050268 4 | 702633 | 893450 | 893.00 |
| 03/12/2019 | Y01CE00000026042622054223 4 | 702633 | 929353 | 910.00 |
| 03/12/2019 | Y15CE00000033570622050289 4 | 702633 | 936635 | 291.00 |
| 03/12/2019 | Y15CE00000033570622050289 4 | 702633 | 941354 | 291.00 |
| 03/12/2019 | Y15CE00000033570622050289 4 | 702633 | 945842 | 291.00 |
| 03/12/2019 | Y15CE00000033570622057283 4 | 702633 | 950242 | 1,378.00 |
| 03/12/2019 | Y15CE00000033570622054244 4 | 702633 | 954488 | 347.00 |
| 03/12/2019 | Y15CE00000033570622054244 4 | 702633 | 960175 | 541.00 |
| 03/12/2019 | Y15CE00000033570622050289 4 | 702633 | 964432 | 916.00 |
| 03/12/2019 | Y15CE00000033570622050289 4 | 702633 | 966566 | 288.00 |
| 03/12/2019 | Y01CE00000026042622056249 4 | 702633 | 968205 | 14,063.00 |
| 03/12/2019 | Y15CE00000033570622050289 4 | 702633 | 970955 | 1,410.00 |
| 03/12/2019 | T20 spei recibido santander | 5345248 | 14 | 27,603.20 |
| 03/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 333297 | 27,901.56 |
| 03/12/2019 | T20 spei recibido banorte | 5604054 | 72 | 34,900.00 |
| 03/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 333307 | 8,585.60 |
| 04/12/2019 | T09 tef recibido banorte | | 901482660 72 | 50.00 |
| 04/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048861 | 522.08 |
| 04/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048862 | 2,465.44 |
| 04/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048862 | 23,809.58 |
| 04/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9913244 | 669202 | 0.26 |
| 04/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9913387 | 669202 | 0.48 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925652 | 669202 | 4,650.34 |
| 04/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9925652 | 669202 | 0.16 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925663 | 669202 | 400.16 |
| 04/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9925663 | 669202 | 0.34 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925674 | 669202 | 6,300.24 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925817 | 669202 | 626,910.53 |
| 04/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9925817 | 669202 | 0.47 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925828 | 669202 | 174.00 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925840 | 669202 | 41,392.00 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925850 | 669202 | 3,252.00 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925861 | 669202 | 28,299.00 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925872 | 669202 | 12,744.00 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925883 | 669202 | 1,400.00 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925894 | 669202 | 134,742.10 |
| 04/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9925894 | 669202 | 0.40 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925905 | 669202 | 34,226.52 |
| 04/12/2016 | C72 depósito en efectivo | 9925916 | 669202 | 10,000.00 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925927 | 669202 | 256,069.60 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925938 | 669202 | 215,550.72 |
| 04/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9925938 | 669202 | 0.28 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925949 | 669202 | 250.08 |
| 04/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9925950 | 669202 | 8,777.14 |
| 04/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 9996976 | 669202 | 33,263.00 |
| 04/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 9996987 | 669202 | 71,437.25 |
| 04/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 9997010 | 669202 | 10,361.44 |
| 04/12/2019 | Y01CE00000026042622069208 3 | 702633 | 857128 | 381,582.00 |
| 04/12/2019 | W42 transpaso entre cuentas | REFBNTC00018414 | | 100,000.00 |

| Fecha | Descripción | Referencia | | Importe Abonos $ |
|---|---|---|---|---|
| 04/12/2019 | Y15CE00000026048622077204 0 | 7402633 | 574959 | 269.00 |
| 04/12/2019 | C07 dep. cheques de otro banco | 194631660 | | 250.00 |
| 05/12/2019 | V42 ventas débito | 144048861 | | 930.24 |
| 05/12/2019 | T91 ventas puntos tdc bancomer | | 144048924 | 10.43 |
| 05/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048924 | 16,596.77 |
| 05/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048924 | 59,806.43 |
| 05/12/2019 | V01 ventas tarjetas bancarias | | 144048926 | 9,985.28 |
| 05/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048926 | 62,245.23 |
| 05/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048926 | 67,072.28 |
| 05/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5401858 | 669202 | 0.09 |
| 05/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5401968 | 669202 | 0.89 |
| 05/12/2019 | Y15CE00000026048622086208 3 | 702633 | 891657 | 1,474.00 |
| 05/12/2019 | Y15CE00000026048622086208 3 | 702633 | 894638 | 1,474.00 |
| 05/12/2019 | T20 spei recibido banorte | 005594043 072 | | 27.94 |
| 05/12/2019 | Y15CE00000033570622071239 4 | 702633 | 405335 | 2,423.00 |
| 05/12/2019 | Y15CE00000033570622081256 4 | 702633 | 410483 | 1,822.00 |
| 05/12/2019 | Y15CE00000033570622074278 4 | 702633 | 413970 | 2,044.00 |
| 05/12/2019 | Y15CE00000033570622074278 4 | 702633 | 417380 | 1,427.00 |
| 05/12/2019 | Y15CE00000033570622081256 4 | 702633 | 421120 | 3,532.00 |
| 05/12/2019 | Y15CE00000033570622078233 4 | 702633 | 425773 | 4,486.00 |
| 05/12/2019 | Y01CE00000026020622089267 4 | 702633 | 951881 | 11,205.00 |
| 05/12/2019 | Y01CE00000026020622080247 4 | 702633 | 967138 | 12,470.00 |
| 05/12/2019 | Y01CE00000026020622084202 4 | 702633 | 975762 | 3,946.00 |
| 05/12/2019 | Y01CE00000026020622087241 0 | 702633 | 26774 | 1,132.00 |
| 05/12/2019 | Y01CE00000026020622082273 0 | 702633 | 32417 | 1,564.00 |
| 05/12/2019 | Y01CE00000026020622085212 0 | 702633 | 37026 | 6,258.00 |
| 03/12/2019 | T09 tef recibido banorte | 902792065 072 | | 42.00 |
| 06/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048861 | 924.16 |
| 06/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048861 | 18,347.92 |
| 06/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048862 | 12,216.24 |
| 06/12/20019 | C76 sobrante de efectivo | 5885627 | 669202 | 0.05 |
| 06/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 5896242 | 669202 | 814,650.09 |
| 06/12/2016 | C72 depósito en efectivo | 5896253 | 669202 | 760,491.47 |
| 06/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5896253 | 669202 | 0.03 |
| 06/12/2019 | C73 depósito cheque bancomer | 5896264 | 669202 | 11,052.00 |
| 06/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5896275 | 669202 | 0.15 |
| 06/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5896330 | 669202 | 0.48 |
| 06/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5896341 | 669202 | 0.33 |
| 06/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 5896363 | 669202 | 11,783.34 |
| 06/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 5896374 | 669202 | 23,459.68 |
| 06/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5896374 | 669202 | 0.32 |
| 09/12/2019 | C73 depósito cheque bancomer | 5896385 | 669202 | 4,967.36 |
| 06/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5896396 | 669202 | 0.12 |
| 06/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5896407 | 669202 | 0.07 |
| 06/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 5969711 | 669202 | 56,551.08 |
| 06/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 5969722 | 669202 | 11,055.00 |
| 06/12/2019 | Y01CE00000026020622084202 1 | 702633 | 305348 | 3,946.00 |
| 06/12/2019 | Y01CE00000026020622085215 1 | 702633 | 318273 | 6,258.00 |
| 06/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 333523 | 582.00 |
| 06/12/2019 | Y01CE00000026020622087241 1 | 702633 | 715440 | 463.00 |
| 06/12/2019 | Y01CE00000026020622089267 1 | 702633 | 730003 | 96.00 |
| 06/12/2019 | Y01CE00000026020622085215 2 | 702633 | 291377 | 6,258.00 |
| 06/12/2019 | Y01CE00000026020622084202 2 | 702633 | 327985 | 9,636.00 |
| 06/12/2019 | T20 spei recibido banorte | 005835377 072 | | 10,396.80 |
| 06/12/2019 | Y01CE00000026020622084202 2 | 702633 | 666631 | 5,449.00 |
| 06/12/2019 | Y01CE00000026020622085215 2 | 702633 | 680601 | 6,258.00 |
| 06/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 333552 | 10,974.50 |
| 06/12/2019 | Y01CE00000026020622084202 3 | 702633 | 26089 | 415.00 |
| 06/12/2019 | Y01CE00000026020622085215 3 | 702633 | 40257 | 6,258.00 |
| 06/12/2019 | Y01CE00000026042622062214 3 | 702633 | 241293 | 31,330.00 |
| 06/12/2019 | Y01CE00000026013622093238 3 | 702633 | 759492 | 5,082.00 |
| 09/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048861 | 3,772.96 |
| 09/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048862 | 11,057.80 |
| 09/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048924 | 28,319.12 |

| Fecha | Descripción | | Referencia | Importe Abonos $ |
|---|---|---|---|---|
| 09/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048924 | 43,693.75 |
| 09/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048926 | 3,376.27 |
| 09/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048926 | 11,912.32 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6721320 | 669202 | 6,111.06 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6721352 | 669202 | 0.72 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6721363 | 669202 | 116.20 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6721363 | 669202 | 0.80 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6738226 | 669202 | 10,287.43 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6738226 | 669202 | 0.07 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6738237 | 669202 | 0.96 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6738248 | 669202 | 0.08 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6738259 | 669202 | 26,046.60 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6738259 | 669202 | 0.40 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6738260 | 669202 | 0.25 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6738270 | 669202 | 0.57 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6738501 | 669202 | 0.48 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757180 | 669202 | 71,231.90 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757180 | 669202 | 0.10 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757190 | 669202 | 0.01 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757201 | 669202 | 0.16 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757212 | 669202 | 35,460.98 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757212 | 669202 | 0.02 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757223 | 669202 | 19,041.61 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757223 | 669202 | 0.39 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757234 | 669202 | 19,870.82 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757234 | 669202 | 0.18 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757245 | 669202 | 15,210.07 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757377 | 669202 | 14,707.13 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757377 | 669202 | 0.37 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757388 | 669202 | 1.37 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757399 | 669202 | 0.45 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757400 | 669202 | 2.03 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757421 | 669202 | 26,663.43 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757421 | 669202 | 1.07 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757432 | 669202 | 29,380.56 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757443 | 669202 | 40,911.16 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757443 | 669202 | 0.34 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757454 | 669202 | 33,431.99 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757454 | 669202 | 0.01 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757465 | 669202 | 23,342.06 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757476 | 669202 | 4,963.58 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757476 | 669202 | 0.42 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757487 | 669202 | 8,963.86 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757487 | 669202 | 0.14 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757498 | 669202 | 0.35 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757245 | 669202 | 0.93 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757256 | 669202 | 14,534.96 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757256 | 669202 | 0.04 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757267 | 669202 | 12,756.64 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757267 | 669202 | 0.36 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757278 | 669202 | 5,922.11 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757289 | 669202 | 0.47 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757290 | 669202 | 0.07 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757300 | 669202 | 0.13 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757311 | 669202 | 36,298.80 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757311 | 669202 | 0.20 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757333 | 669202 | 0.01 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757355 | 669202 | 0.21 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757366 | 669202 | 22,224.13 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757366 | 669202 | 0.37 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757509 | 669202 | 0.06 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757510 | 669202 | 1,512.40 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757510 | 669202 | 0.10 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757520 | 669202 | 0.23 |

| Fecha | Descripción | Referencia | | Importe Abonos $ |
|---|---|---|---|---|
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757784 | 669202 | 24,742.08 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757784 | 669202 | 0.42 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757795 | 669202 | 15,404.81 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757795 | 669202 | 0.19 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757806 | 669202 | 0.65 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757817 | 669202 | 0.19 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757828 | 669202 | 0.51 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757839 | 669202 | 0.28 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757840 | 669202 | 0.29 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757850 | 669202 | 0.07 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757861 | 669202 | 13,575.94 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757861 | 669202 | 0.06 |
| 09/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6757872 | 669202 | 11,935.46 |
| 09/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6757872 | 669202 | 0.04 |
| 09/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 6907263 | 669202 | 424,743.49 |
| 09/12/2019 | Y01CE00000026013622121209 | 702633 | 846063 | 3,464.00 |
| 09/12/2019 | Y15CE00000026048622120241 3 | | 407800 | 2,228.00 |
| 09/12/2019 | W02 depósito de tercero | REFBNTC00098477 | | 3,724.00 |
| 09/12/2019 | T20 spei recibido santander | 005073907 014 | | 2,325.60 |
| 10/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048861 | 15,834.75 |
| 10/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048862 | 699.20 |
| 10/12/2019 | V45 ventas crédito | | 174048926 | 5,053.00 |
| 10/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048926 | 7,329.00 |
| 10/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7425099 | 669202 | 21,796.60 |
| 10/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7425099 | 669202 | 0.40 |
| 10/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7425374 | 669202 | 0.99 |
| 10/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7440752 | 669202 | 0.02 |
| 10/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7440763 | 669202 | 0.27 |
| 10/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7440774 | 669202 | 0.28 |
| 10/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7440796 | 669202 | 0.36 |
| 10/12/2019 | Y15CE00000026040622126280 0 | | 501391 | 488.00 |
| 10/12/2019 | Y15CE00000026048622127235 0 | | 744953 | 1,132.00 |
| 10/12/2019 | Y01CE00000026047622122250 0 | 702633 | 983917 | 56,386.00 |
| 10/12/2019 | Y01CE00000026042622121249 1 | | 181928 | 22,500.00 |
| 10/12/2019 | Y01CE00000026042622121249 1 | 702633 | 221132 | 13,467.00 |
| 11/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048861 | 16,776.24 |
| 11/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048862 | 1,763.49 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7977630 | 669202 | 0.03 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7977706 | 669202 | 0.59 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7989157 | 669202 | 0.86 |
| 11/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7989168 | 669202 | 11,658.40 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7989168 | 669202 | 0.60 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7989179 | 669202 | 0.26 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7989180 | 669202 | 0.24 |
| 11/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7989190 | 669202 | 20,729.71 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7989190 | 669202 | 0.29 |
| 11/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7989201 | 669202 | 21,832.48 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7989201 | 669202 | 0.02 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7989212 | 669202 | 0.42 |
| 11/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7989212 | 669202 | 11,276.10 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7989223 | 669202 | 0.40 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7989234 | 669202 | 0.16 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7989245 | 669202 | 0.48 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7989290 | 669202 | 0.27 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7989322 | 669202 | 200.01 |
| 11/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7989333 | 669202 | 0.09 |
| 11/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7989355 | 669202 | 2,098.00 |
| 11/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 8058006 | 669202 | 12,447.60 |
| 11/12/2019 | T20 spei recibidohsbc | 005629903 021 | | 115.50 |
| 11/12/2019 | W02 depósito de tercero | REFBNTC00566144 | | 25,730.50 |
| 11/12/2019 | W02 depósito de tercero | REFBNTC00566144 | | 26,273.40 |
| 11/12/2019 | Y15CE00000033570622140291 4 | | 894330 | 7,074.00 |
| 11/12/2019 | Y15CE00000033570622142220 4 | | 901380 | 510.00 |
| 11/12/2019 | W02 depósito de tercero | REFBNTC00566144 | | 26,800.70 |

| Fecha | Descripción | Referencia | | Importe Abonos $ |
|---|---|---|---|---|
| 11/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 333877 | 23,641.20 |
| 11/12/2019 | Y15CE00000026048622145243 0 | | 652950 | 1,059.00 |
| 11/12/2019 | Y01CE00000026013622143269 0 | 702633 | 812119 | 3,194.00 |
| 11/12/2019 | W02 depósito de tercero | REFBNTC00425303 | | 100.00 |
| 13/12/2019 | Y01CE00000026031622157245 2 | | 65074 | 39,382.00 |
| 13/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048861 | 2,979.20 |
| 13/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048926 | 6,512.24 |
| 13/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8780937 | 669202 | 0.18 |
| 13/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8781344 | 669202 | 0.43 |
| 13/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8803102 | 669202 | 33,036.92 |
| 13/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8803102 | 669202 | 0.08 |
| 13/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8803113 | 669202 | 96,782.87 |
| 13/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8803113 | 669202 | 0.13 |
| 13/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8803124 | 669202 | 64,190.17 |
| 13/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8803135 | 669202 | 0.28 |
| 13/12/2019 | Y01CE00000026020622143237 4 | 702633 | 580686 | 48,395.00 |
| 13/12/2019 | Y01CE00000026020622140295 4 | 702633 | 608175 | 20,598.00 |
| 13/12/2019 | Y01CE00000026020622144250 4 | 702633 | 624609 | 19,561.00 |
| 13/12/2019 | Y01CE00000026020622143237 0 | 702633 | 441364 | 375.00 |
| 13/12/2019 | Y15CE00000026048622167206 0 | 702633 | 728629 | 2,270.00 |
| 13/12/2019 | Y01CE00000026031622163210 2 | 702633 | 256650 | 90,000.00 |
| 16/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048862 | 3,467.12 |
| 16/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048924 | 29,043.45 |
| 16/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048924 | 21,412.40 |
| 16/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048926 | 11,657.79 |
| 16/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048926 | 36,929.47 |
| 16/12/2019 | T91 ventas puntos tdc bancomer | | 144048926 | 341.25 |
| 16/12/20019 | V45 ventas crédito | | 144048926 | 7,208.23 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9781398 | 669202 | 0.64 |
| 16/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9781409 | 669202 | 10,586.80 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9781409 | 669202 | 0.20 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9793146 | 669202 | 0.06 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9793157 | 669202 | 0.88 |
| 16/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9793168 | 669202 | 12,859.10 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9793168 | 669202 | 0.90 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9793190 | 669202 | 0.04 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9793575 | 669202 | 0.12 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9816906 | 669202 | 0.61 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9816917 | 669202 | 0.01 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9816928 | 669202 | 0.49 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9816939 | 669202 | 0.01 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9816940 | 669202 | 0.19 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9816950 | 669202 | 0.19 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9816961 | 669202 | 1.07 |
| 16/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9816972 | 669202 | 32,340.24 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9816983 | 669202 | 0.64 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9816994 | 669202 | 0.61 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9817005 | 669202 | 0.84 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9817016 | 669202 | 0.99 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9817027 | 669202 | 1.51 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9817038 | 669202 | 0.74 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9817049 | 669202 | 0.42 |
| 16/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9817050 | 669202 | 0.13 |
| 16/12/2019 | Y01CE00000026042622169227 3 | | 35175 | 1,859.00 |
| 16/12/2019 | Y15CE00000026047622190246 3 | | 67581 | 1,559.00 |
| 16/12/2019 | Y15CE00000026047622193285 3 | | 70342 | 511.00 |
| 16/12/2019 | Y15CE00000026047622194201 3 | | 72861 | 473.00 |
| 16/12/2019 | Y15CE00000026047622193285 3 | | 75391 | 414.00 |
| 16/12/2019 | Y15CE00000026047622192272 3 | | 78450 | 23,788.00 |
| 16/12/2019 | Y15CE00000026047622194201 3 | | 81155 | 13,606.00 |
| 16/12/2019 | Y01CE00000026047622197240 3 | 702633 | 494678 | 76,060.00 |
| 16/12/2019 | Y01CE00000026047622197240 3 | 702633 | 700290 | 6,263.00 |
| 17/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048862 | 54,434.22 |
| 17/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048862 | 9,325.20 |

| Fecha | Descripción | Referencia | | Importe Abonos $ |
|---|---|---|---|---|
| 17/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5496469 | 669202 | 0.06 |
| 17/12/2016 | C76 sobrante de efectivo | 5496579 | 669202 | 0.14 |
| 17/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5641152 | 669202 | 0.44 |
| 17/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 5641163 | 669202 | 3,138.10 |
| 17/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5641163 | 669202 | 0.40 |
| 17/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 5641174 | 669202 | 2,255.10 |
| 17/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5641174 | 669202 | 0.40 |
| 17/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5641185 | 669202 | 0.02 |
| 17/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5641196 | 669202 | 0.27 |
| 17/12/2019 | Y01CE00000026003622195264 1 | | 109856 | 9,556.00 |
| 17/12/2019 | Y01CE00000026042622196239 1 | | 354232 | 9,890.00 |
| 17/12/2019 | T20 spei recibido scotiabank | 005469458 044 | | 6,759.20 |
| 17/12/2019 | Y15CE00000026048622201239 1 | 702633 | 755083 | 1,686.00 |
| 17/12/2019 | T20 spei recibido banamex | 005636907 002 | | 13,835.40 |
| 17/12/2019 | Y01CE00000026003622202285 2 | | 682878 | 1,195.00 |
| 18/12/2019 | T09 tef recibido banorte | 908403394 072 | | 50.00 |
| 18/12/2019 | T09 tef recibido banorte | | 908403405 072 | 10,666.66 |
| 18/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048862 | 13,911.63 |
| 18/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6080723 | 669202 | 0.22 |
| 18/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6080888 | 669202 | 78,608.80 |
| 18/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6080888 | 669202 | 0.20 |
| 18/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6092317 | 669202 | 1.73 |
| 18/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6092328 | 669202 | 1.26 |
| 18/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6092339 | 669202 | 0.79 |
| 18/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6092340 | 669202 | 3.24 |
| 18/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6092350 | 669202 | 0.39 |
| 18/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6092361 | 669202 | 17,080.60 |
| 18/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6092394 | 669202 | 0.08 |
| 18/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6092405 | 669202 | 0.39 |
| 18/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6092419 | 669202 | 30,975.80 |
| 18/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6092416 | 669202 | 0.20 |
| 18/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6092427 | 669202 | 0.68 |
| 18/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6092438 | 669202 | 0.46 |
| 18/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6092449 | 669202 | 0.09 |
| 18/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6092450 | 669202 | 212,513.93 |
| 18/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6092450 | 669202 | 0.07 |
| 18/12/2019 | Y01CE00000026031622213241 1 | 702633 | 550714 | 5,901.00 |
| 18/12/2019 | Y01CE00000026020622219283 1 | 702633 | 636272 | 129,676.00 |
| 18/12/2019 | Y01CE00000026020622212289 1 | 702633 | 655820 | 29,067.00 |
| 18/12/2019 | Y01CE00000026003622216257 1 | | 796839 | 51,000.00 |
| 18/12/2019 | Y01CE00000026020622216244 2 | 702633 | 105169 | 2,897.00 |
| 18/12/2019 | Y01CE00000026020622213205 2 | 702633 | 123540 | 1,769.00 |
| 18/12/2019 | Y01CE00000026020622212289 2 | 702633 | 141370 | 5,081.00 |
| 18/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 334193 | 29,417.20 |
| 18/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 334196 | 57.76 |
| 18/12/2019 | Y01CE00000026020622217257 2 | 702633 | 716945 | 1,828.00 |
| 19/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048924 | 82,966.56 |
| 19/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048924 | 63,732.33 |
| 19/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048926 | 35,118.81 |
| 19/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048926 | 36,900.72 |
| 19/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6587009 | 669202 | 0.32 |
| 01/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6587010 | 669202 | 0.98 |
| 19/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 334232 | 39.00 |
| 19/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 334233 | 346.50 |
| 19/12/2019 | Y15CE00000033570622216240 4 | | 384314 | 1,979.00 |
| 19/12/2019 | Y15CE00000033570622215227 4 | | 386701 | 1,800.00 |
| 19/12/2019 | Y15CE00000033570622201255 4 | | 392047 | 12,138.00 |
| 19/12/2019 | Y15CE00000033570622208249 4 | | 397965 | 2,543.00 |
| 19/12/2019 | Y15CE00000033570622219279 4 | | 400935 | 1,587.00 |
| 19/12/2019 | Y01CE00000026003622229216 4 | | 654991 | 10,044.00 |
| 19/12/2019 | Y15CE00000026048622224215 0 | | 169290 | 240.00 |
| 19/12/2019 | Y01CE00000026013622225280 0 | 702633 | 603790 | 15,744.00 |
| 20/12/2019 | T91 ventas puntos tdc bancomer | | 144048926 | 80.85 |
| 20/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048926 | 24,006.19 |

| Fecha | Descripción | | Referencia | Importe Abonos $ |
|---|---|---|---|---|
| 20/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048926 | 42,376.53 |
| 20/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7091227 | 669202 | 0.46 |
| 20/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7099610 | 669202 | 0.36 |
| 20/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7099631 | 669202 | 0.16 |
| 20/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7099642 | 669202 | 0.17 |
| 20/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7099653 | 669202 | 0.47 |
| 20/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7099675 | 669202 | 0.05 |
| 20/12/2019 | Y01CE00000026042622223294 3 | | 36550 | 13,605.00 |
| 20/12/2019 | Y01CE00000026042622220255 3 | | 60464 | 165.00 |
| 20/12/2019 | Y01CE00000026042622221268 3 | | 157924 | 1,204.00 |
| 20/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 334321 | 27,126.10 |
| 20/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 334334 | 7,269.10 |
| 20/12/2019 | Y15CE00000026048622236258 4 | | 852694 | 1,173.00 |
| 20/12/2019 | Y01CE00000026003622227287 0 | | 166023 | 13,683.00 |
| 23/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048861 | 139,245.92 |
| 23/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048862 | 13,061.36 |
| 23/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7958368 | 669202 | 4,163.30 |
| 23/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7958379 | 669202 | 8,538.10 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7958380 | 669202 | 0.16 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7966926 | 669202 | 0.01 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7966937 | 669202 | 0.07 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7969335 | 669202 | 0.64 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7969346 | 669202 | 0.19 |
| 23/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7969357 | 669202 | 44,299.40 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7969357 | 669202 | 0.60 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7969379 | 669202 | 1.56 |
| 23/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7969380 | 669202 | 247,123.20 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7969390 | 669202 | 0.14 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7969731 | 669202 | 0.45 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993469 | 669202 | 0.45 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993480 | 669202 | 0.67 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993491 | 669202 | 0.17 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993502 | 669202 | 0.59 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993524 | 669202 | 0.87 |
| 23/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7993535 | 669202 | 8,374.70 |
| 238/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993535 | 669202 | 0.30 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993557 | 669202 | 0.55 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993568 | 669202 | 0.17 |
| 23/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7993579 | 669202 | 35,764.10 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993590 | 669202 | 0.31 |
| 23/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7993601 | 669202 | 8,638.10 |
| 23/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7993634 | 669202 | 5,085.70 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993634 | 669202 | 0.30 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993645 | 669202 | 0.72 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993656 | 669202 | 50.12 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993667 | 669202 | 3.21 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993678 | 669202 | 0.36 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993689 | 669202 | 1.37 |
| 23/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7993690 | 669202 | 7,992.30 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993690 | 669202 | 7.70 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993700 | 669202 | 2.16 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993722 | 669202 | 0.12 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993733 | 669202 | 0.42 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993744 | 669202 | 0.47 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993755 | 669202 | 0.04 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993766 | 669202 | 0.14 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993777 | 669202 | 0.04 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993800 | 669202 | 0.71 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993821 | 669202 | 1.37 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7993854 | 669202 | 0.17 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7994107 | 669202 | 0.08 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7994118 | 669202 | 0.55 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7994129 | 669202 | 0.13 |
| 23/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7994130 | 669202 | 4,448.61 |

| Fecha | Descripción | Referencia | | Importe Abonos $ |
|---|---|---|---|---|
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7994130 | 669202 | 1.39 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7994140 | 669202 | 0.12 |
| 23/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7994151 | 669202 | 1,804.10 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7994151 | 669202 | 0.40 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7994162 | 669202 | 0.23 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7994173 | 669202 | 0.28 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7994184 | 669202 | 0.42 |
| 23/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 7994195 | 669202 | 699.20 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7994195 | 669202 | 0.80 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7994206 | 669202 | 0.47 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7994217 | 669202 | 0.45 |
| 23/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 7994228 | 669202 | 0.25 |
| 24/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 8127780 | 669202 | 235,431.40 |
| 23/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 8127790 | 669202 | 8,405.60 |
| 23/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 8127801 | 669202 | 76,466.52 |
| 23/12/2019 | M97 depósito cheque bancomer | | 103917207 | 7,683.60 |
| 23/12/2019 | Y15CE00000026048622372714 | | 377395 | 968.00 |
| 23/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 334504 | 22,721.80 |
| 23/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 334508 | 0.34 |
| 23/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 334513 | 29,225.50 |
| 23/12/2019 | Y15CE000000260486222692510 | 702633 | 641322 | 724.00 |
| 23/12/2019 | Y15CE000000260436222682500 | | 721710 | 4,444.00 |
| 23/12/2019 | Y15CE000000260436222662240 | | 723745 | 4,895.00 |
| 23/12/2019 | W02 depósito de tercero | REFBNTC00458309 | | 23,347.20 |
| 23/12/2019 | W02 depósito de tercero | REFBNTC00458309 | | 17,510.40 |
| 24/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048861 | 23,269.68 |
| 24/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048924 | 10,750.01 |
| 24/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048924 | 59,953.06 |
| 24/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048926 | 14,620.04 |
| 24/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8663798 | 669202 | 0.01 |
| 24/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 8680287 | 669202 | 285,172.30 |
| 24/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 8680287 | 669202 | 0.20 |
| 24/12/2019 | Y15CE000000335706222672412 | | 684066 | 4,854.00 |
| 24/12/2019 | Y15CE000000335706222612602 | | 687432 | 506.00 |
| 24/12/2019 | Y15CE000000335706222662282 | | 689170 | 433.00 |
| 24/12/2019 | Y15CE000000335706222652152 | | 691216 | 2,045.00 |
| 24/12/2019 | Y15CE000000335706222622732 | | 692921 | 824.00 |
| 24/12/2019 | Y15CE000000335706222612602 | | 694615 | 289.00 |
| 24/12/2019 | Y15CE000000335706222612602 | | 696012 | 470.00 |
| 24/12/2019 | Y15CE000000335706222722902 | | 697882 | 3,410.00 |
| 24/12/2019 | Y15CE000000260486222702482 | | 713799 | 30,850.00 |
| 24/02/2019 | Y15CE000000260486222762292 | | 891251 | 323.00 |
| 26/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048926 | 1,632.49 |
| 26/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048926 | 4,665.64 |
| 26/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048926 | 8,241.42 |
| 26/12/2019 | T20 sepi recibido banorte | 005513358 072 | | 2,918.40 |
| 27/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048926 | 15,427.08 |
| 27/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048926 | 46,277.36 |
| 27/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9832933 | 669202 | 0.34 |
| 27/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9842900 | 669202 | 14,028.20 |
| 27/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9842900 | 669202 | 0.30 |
| 27/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9842910 | 669202 | 0.28 |
| 27/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9842921 | 669202 | 0.34 |
| 27/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 9842943 | 669202 | 10,646.20 |
| 27/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9842943 | 669202 | 0.30 |
| 27/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 9842954 | 669202 | 0.26 |
| 27/12/2019 | Y01CE000000260426222982841 | | 810017 | 1,214.00 |
| 27/12/2019 | Y01CE000000260426222912902 | | 262458 | 48,733.00 |
| 27/12/2019 | Y15CE000000260486222922112 | 702633 | 635699 | 646.00 |
| 27/12/2019 | W02 depósito de tercero | REFBNTC00597740 | | 2,918.40 |
| 27/12/2019 | T20 spei recibido banamex | 005639635 002 | | 35,020.80 |
| 27/12/2019 | W02 depósito de tercero | REFBNTC00597376 | | 5,836.80 |
| 27/12/2019 | Y01CE000000260426223092604 | | 216730 | 902.00 |
| 27/12/2019 | Y01CE000000260426223032794 | | 279935 | 3,589.00 |

| Fecha | Descripción | Referencia | | Importe Abonos $ |
|---|---|---|---|---|
| 27/12/2019 | Y01CE00000026042622307234 4 | | 364085 | 8,452.00 |
| 27/12/2019 | C02 depósito en efectivo | 33466820-12-19 | | 15,122.10 |
| 27/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 334669 | 9,373.60 |
| 30/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048924 | 2,441.12 |
| 30/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048924 | 42,216.99 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5778872 | 669202 | 0.05 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5778883 | 669202 | 0.83 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5782271 | 669202 | 0.19 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5782634 | 669202 | 0.26 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5784010 | 669202 | 1.34 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5807990 | 669202 | 0.44 |
| 30/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 5808000 | 669202 | 18,594.83 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808000 | 669202 | 0.17 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808022 | 669202 | 0.18 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808033 | 669202 | 0.16 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808055 | 669202 | 0.67 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808066 | 669202 | 0.86 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808077 | 669202 | 0.32 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808088 | 669202 | 0.44 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808099 | 669202 | 0.98 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808100 | 669202 | 0.82 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808110 | 669202 | 0.72 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808121 | 669202 | 0.46 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808132 | 669202 | 0.39 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808143 | 669202 | 0.26 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808154 | 669202 | 0.56 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808176 | 669202 | 3.85 |
| 30/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 5808187 | 669202 | 17,685.40 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808198 | 669202 | 0.63 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808209 | 669202 | 0.76 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808210 | 669202 | 0.41 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808231 | 669202 | 0.71 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808264 | 669202 | 0.18 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808275 | 669202 | 0.15 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808286 | 669202 | 0.74 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808297 | 669202 | 0.18 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808473 | 669202 | 0.97 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808484 | 669202 | 0.64 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808495 | 669202 | 0.55 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808506 | 669202 | 2.71 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808517 | 669202 | 0.53 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808528 | 669202 | 0.84 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808539 | 669202 | 1.25 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808540 | 669202 | 0.18 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808550 | 669202 | 0.46 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808561 | 669202 | 0.42 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808572 | 669202 | 0.27 |
| 30/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 5808583 | 669202 | 0.18 |
| 30/12/2019 | C74 dep. cheques otros bancos | 5958910 | 669202 | 17,485.50 |
| 30/12/2019 | N06 pago cuenta tercero | | 76928010 | 8.28 |
| 30/12/2019 | Y15CE00000033570622308268 4 | | 354394 | 1,382.00 |
| 30/12/2019 | Y15CE00000033570622301274 4 | | 358387 | 72.00 |
| 30/12/2019 | Y15CE00000033570622303203 4 | | 362787 | 8,173.00 |
| 30/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 334824 | 13,520.50 |
| 30/12/2019 | Y15CE00000005604862232225 4 | | 721343 | 633.00 |
| 30/12/2019 | C02 depósito en efectivo | | 334831 | 58,666.10 |
| 30/12/2019 | Y01CE00000026031622332281 0 | 702633 | 155750 | 2,369.00 |
| 31/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048861 | 5,691.78 |
| 31/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048862 | 38,186.97 |
| 31/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048924 | 12,247.49 |
| 31/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048924 | 54,520.72 |
| 31/12/2019 | V45 ventas crédito | | 144048926 | 111,485.83 |
| 31/12/2019 | V42 ventas débito | | 144048926 | 205,646.24 |
| 31/12/2019 | C72 depósito en efectivo | 6481740 | 669202 | 39,067.70 |

| Fecha | Descripción | Referencia | | Importe Abonos $ |
|---|---|---|---|---|
| 31/12/2019 | C76 sobrante de efectivo | 6481871 | 669202 | 0.36 |
| 31/12/2019 | W42 transpaso entre cuentas | REFBNTC0001814 | | 90,000.00 |
| 31/12/2019 | W02 depósito de tercero | REFBNT00534994 | | 35,020.80 |
| 31/12/2019 | T20 spei recibido banorte | | 5704303 072 | 35,020.80 |
| 31/12/2019 | N06 pago cuenta tercero | | 11741012 | 35,020.80 |
| 31/12/2019 | T20 spei recibidohsbc | | 005864409 021 | 35,020.80 |
| | | | Suma | 13,122,679.45 |

FUENTE: Estado de cuenta, auxiliares contables y conciliaciones del mes de diciembre.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 8) Devengo Contable, 10) Dualidad económica y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 7, fracciones IX y XII, 19, fracciones V, IX, XIII, XIV y XV, 26, fracciones VIII, XXX y XLV, 27, fracciones XV y XXIV, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: director general de Ingresos de la Secretaría de Administración y Finanzas; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, así como la Dirección de Contabilidad, dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa que las operaciones corresponden a la Dirección General de Ingresos.*

  *Conforme a lo anterior, se remite oficio número SAF/SSI/DGI/0175/2021 de fecha 08 de enero del presente, emitido por la Dirección General de Ingresos de la Secretaria (sic) de Administración y Finanzas, adjuntando en medio magnético y de manera impresa debidamente certificados que contienes (sic) los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

Director General de Ingresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/SSI/DGI/0175/2021)

*Con respecto al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02, inciso b) Depósitos en bancos no considerados en libros, me permito anexar en CD (DGI/001/2021) debidamente certificado e impreso una integración de cada movimiento no localizado, señalando el importe, número de póliza y fecha de la póliza, en el Anexo 1. Así mismo anexo de manera electrónica las pólizas que se menciona en el anexo.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que:

Con relación al inciso a) Retiros en bancos no considerados en libros, no se presentan argumentos, documentos, ni comentarios para desvirtuar lo observado.

Referente al inciso b) Depósitos bancarios no identificados en los registros contables, ni aclarados en las conciliaciones bancarias, se remite el Anexo 1 con la integración de algunos movimientos observados, en los que se señala el importe, fecha y número de póliza, en el cual se observa que se agrupan o se fraccionan cantidades para su contabilización, por lo que no fue posible de origen identificar y conciliar los importes durante los trabajos de auditoría, incumpliendo lo establecido en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental el cual establece que *«La contabilidad gubernamental deberá permitir la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización»*; asimismo se envía archivo digital de las pólizas emitidas por el sistema, pero no se anexa la documentación que compruebe y justifique los registros efectuados.

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

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.19.PE.02**
Del análisis a los estados de cuenta y conciliaciones bancarias que integraron la muestra de auditoría, proporcionados mediante oficio número 0739/2020, se detectó que de la cuenta contable *«1112.1.1.001»* denominada *«…3165 Concentradora de Recursos Estatales»* durante el ejercicio fiscal 2019, en las conciliaciones bancarias de manera sistemática se reflejan movimientos que no fueron contabilizados ni correspondidos por el banco, referente a los ejercicios fiscales de 2016, 2017, 2018 y hasta el mes de septiembre de 2019, por lo que no se acredita que durante el ejercicio realizaron las acciones necesarias para el registro, aclaración o cancelación de dichos movimientos como se detalla a continuación:

a) Cargos del banco no correspondidos:

SUS CARGOS NO CORRESPONDIDOS

| Fecha | Referencia | Concepto Según Conciliación Bancaria | | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| 06/09/2016 | 48924 | Pagaré tef no presentado | 4048924 | 3,279.00 |
| 09/09/2016 | 48924 | Pagaré tef no presentado | 4048924 | 7,193.06 |
| 14/12/2016 | 48860 | Pagaré tef no presentado | 4048860 | 3,410.00 |
| 12/12/2016 | 48925 | Pagaré tef no presentado | 4048925 | 4,214.74 |
| 14/02/2017 | 66920 | Faltante de efectivo dem ref: | 0232 9 | 4,500.05 |
| 21/09/2017 | 66920 | Faltante de efectivo dem ref: | 0232 6 | 1,000.00 |
| 13/12/2017 | 66920 | Faltante de efectivo dem ref: | 018 9 | 3,000.10 |
| 15/01/2018 | 48924 | Pagaré tef no presentado | 4048924 | 2,540.00 |
| 25/04/2019 | 456 | Devol. Chq 0000456 021 | | 5,064.00 |
| 09/08/2019 | 48862 | Pagaré tef no p | 4048862 | 13,890.56 |
| | | Suma | | 48,091.51 |

FUENTE: Conciliaciones bancarias.

b) Nuestros cargos no correspondidos:

NUESTROS CARGOS NO CORRESPONDIDOS

| Fecha | Referencia | Concepto Según Conciliación Bancaria | Importe $ |
|---|---|---|---|
| 15/12/2016 | I622 | Depósito o.r. Tepic | 41,295.36 |
| 16/12/2016 | I622 | Depósito o.r. Tepic | 39,416.64 |
| 29/12/2016 | I568 | Depósito o.r. Tepic Santa María del Oro | 5,160.44 |
| 29/12/2016 | I557 | Depósito o.r. Xalisco | 38,098.76 |
| 29/12/2016 | I571 | Depósito o.r. Amatlán de Cañas | 8,531.16 |
| 29/12/2016 | I559 | Depósito o.r. Ahuacatlán | 7,100.00 |
| 29/12/2016 | I564 | Depósito o.r. Jala | 15,726.75 |
| 29/12/2019 | I563 | Depósito o.r. Jalcocotán | 10,746.33 |
| 29/12/2016 | I562 | Depósito o.r. Rosamorada | 13,936.40 |
| 29/12/2016 | I570 | Depósito o.r. Santiago Ixcuintla | 22,542.24 |
| 29/12/2016 | I570 | Depósito o.r. Santiago Ixcuintla | 39,578.68 |
| 29/12/2019 | I555 | Depósito o.r. Bucerías | 638.40 |
| 29/12/2016 | I553 | Depósito o.r. San Pedro Lagunillas | 1,214.06 |
| 30/12/2016 | I598 | Depósito o.r. Santa María del Oro | 8,033.83 |
| 30/12/2016 | I584 | Depósito o.r. Xalisco | 38,758.91 |
| 30/12/2016 | I593 | Depósito o.r. Amatlán de Cañas | 22,183.02 |
| 30/12/2016 | I592 | Depósito o.r. Ahuacatlán | 11,721.39 |
| 30/12/2016 | I590 | Depósito o.r.Jala | 17,806.25 |
| 30/12/2016 | I589 | Depósito o.r. Jalcocotán | 8,048.68 |
| 30/12/2016 | I588 | Depósito o.r. Rosamorada | 12,249.39 |
| 30/12/2016 | I597 | Depósito o.r. Santiago Ixcuintla | 18,977.28 |
| 30/12/2016 | I597 | Depósito o.r. Santiago Ixcuintla | 30,251.40 |
| 30/12/2016 | I582 | Depósito o.r. Bucerías | 5,200.40 |
| 30/12/2016 | I580 | Depósito o.r. San Pedro Lagunillas | 15,511.24 |
| 08/05/2017 | I128 | Depósito o.r. Bucerías | 90,874.87 |
| 14/11/2017 | I257 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 769.12 |
| 29/05/2019 | I941 | Depósito o.r. Tepic | 583.00 |
| 03/06/2019 | I421 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 100.00 |
| 03/06/2019 | I421 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 200.00 |
| 03/06/2019 | I421 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 490.00 |
| 03/06/2019 | I421 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 816.24 |
| 06/06/2019 | I421 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 817.00 |
| 03/06/2019 | I421 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 6,934.30 |
| 03/06/2019 | I421 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 13,918.82 |
| 04/06/2019 | I448 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 612.18 |
| 04/06/2019 | I448 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 816.24 |
| 04/06/2019 | I448 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 816.24 |
| 04/06/2019 | I448 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 816.24 |
| 04/06/2019 | I448 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 2,435.00 |
| 04/06/2019 | I448 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 11,000.00 |
| 05/06/2019 | I476 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 232.00 |
| 05/06/2019 | I476 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 232.00 |
| 05/06/2019 | I476 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 408.13 |
| 05/06/2019 | I476 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 816.24 |
| 05/06/2019 | I476 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 1,140.00 |
| 05/06/2019 | I476 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 1,399.99 |
| 05/06/2019 | I476 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 1,604.00 |
| 05/06/2019 | I476 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 4,839.00 |
| 11/06/2019 | I964 | Depósito o.r. Las Varas | 14,348.88 |
| 02/07/2019 | I428 | Depósito o.r. Tepic | 0.68 |
| 15/07/2019 | I681 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 231.00 |
| 16/08/2019 | I862 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 817.00 |
| 23/08/2019 | I925 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 231.00 |
| 03/09/2019 | I424 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 8,100.00 |
| 05/09/2019 | I894 | Depósito o.r. Bucerías | 231.04 |
| 05/09/2019 | I894 | Depósito o.r. Bucerías | 580.64 |
| 05/09/2019 | I894 | Depósito o.r. Bucerías | 816.24 |
| 05/09/2019 | I894 | Depósito o.r. Bucerías | 1,161.28 |

| Fecha | Referencia | Concepto Según Conciliación Bancaria | Importe $ |
|---|---|---|---|
| 06/09/2019 | I515 | Depósito o.r. Bucerías | 580.64 |
| 09/09/2019 | I541 | Depósito o.r. Tránsito del estado | 2,211.00 |
| 11/09/2019 | I916 | Depósito o.r. Tepic | 816.24 |
| 17/09/2019 | I919 | Depósito o.r. Tepic | 587.00 |
| 18/09/2019 | I920 | Depósito o.r. Tepic | 138.13 |
| 20/09/2019 | I897 | Depósito o.r. Bucerías | 231.04 |
| 20/09/2019 | I922 | Depósito o.r. Tepic | 2,644.28 |
| 23/09/2019 | I924 | Depósito o.r. Tepic | 10,601.35 |
| 24/09/2019 | I925 | Depósito o.r. Tepic | 3,841.84 |
| 25/09/2019 | I926 | Depósito o.r. Tepic | 2,093.69 |
| 27/09/2019 | I928 | Depósito o.r. Tepic | 663.05 |
| 30/09/2019 | I929 | Depósito o.r. Tepic | 1,473.20 |
| | | Suma | 627,796.84 |

FUENTE: Conciliaciones bancarias.

c) Abonos del banco no correspondidos:

ABONOS DEL BANCO NO CORRESPONDIDOS

| Fecha | Referencia | Concepto Según Conciliación Bancaria | | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| 10/04/2018 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 100.00 |
| 10/04/2018 | 261343 | Spei recibido 0100418 Pago complementario Fact | | 11.52 |
| 13/04/2018 | 0 | Abono misma plaza vía cw | Tr 816 | 113,172.00 |
| 17/04/2018 | 0 | Abono misma plaza vía cw | Publicación pensión | 56,696.00 |
| 18/04/2018 | 29801 | Depósito efectivo/cheque | 029801 | 566.96 |
| 18/04/2018 | 29801 | Depósito efectivo/cheque | 298016 | 566.96 |
| 19/04/2018 | 276303 | Spei recibido 6869557 pago 1a qna Abril 2018 | | 100.00 |
| 20/04/2018 | 157907 | Spei recibido 0200418 | | 1,474.87 |
| 02/05/2018 | | Pago cuenta de tercero BNET 0143574555 | | 200.00 |
| 02/05/2018 | | Pago cuenta de tercero BNET 0143574555 | | 200.00 |
| 07/05/2018 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 100.00 |
| 09/05/2018 | 971050 | 0669202 dem efectivo | 232 | 200.00 |
| 17/05/2018 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 100.00 |
| 21/05/2018 | 248395 | Interbancario recibido 8231779 Copla | 1a Qna | 100.00 |
| 21/05/2018 | 29995 | Depósito efectivo/cheque | 299955 | 112.48 |
| 21/05/2018 | 29995 | Depósito efectivo/cheque | 299956 | 112.48 |
| 21/05/2018 | 29996 | Depósito efectivo/cheque | 299961 | 113.00 |
| 21/05/2018 | | 01/05/2021 11:46 | 2980 fol 3165 | 115.00 |
| 21/05/2018 | 29996 | Depósito efectivo/cheque | 299968 | 350.00 |
| 21/05/2018 | 29995 | Depósito efectivo/cheque | 299954 | 566.96 |
| 21/05/2018 | 29995 | Depósito efectivo/cheque | 299959 | 567.01 |
| 22/05/2018 | 29999 | Depósito efectivo/cheque | 299994 | 567.00 |
| 22/05/2018 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0106195725 | 799.99 |
| 23/05/2018 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0143574555 | 200.00 |
| 24/05/2018 | 30007 | Depósito efectivo/cheque | 300079 | 2.31 |
| 24/05/2018 | 30008 | Depósito efectivo/cheque | 300080 | 337.44 |
| 24/05/2018 | | Traspaso entre cuentas de la cuenta 2697767919 | | 338.40 |
| 28/05/2018 | | Pago de cuenta de tercero | BNET 0189365362 | 6,411.36 |
| 04/06/2018 | 277941 | Spei recibido 0040618 | 2 legalizaciones de | 449.92 |
| 04/06/2018 | 259631 | Spei recibido 0000001 | Revalidación de permiso | 16,955.60 |
| 05/06/2018 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0143574555 | 200.00 |
| 07/06/2018 | | Depósito cobro inmediato | Jun06 12:44 México | 100.00 |
| 19/06/2018 | 78753 | Spei recibido 0000001 | Reportes de evaluación 15 e | 1,687.50 |
| 20/06/2018 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0143574555 | 200.00 |
| 21/06/2018 | 885663 | Interbancario recibido | 8860898 impuesto cedular | 40.50 |
| 22/06/2018 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 100.00 |
| 22/06/2018 | 287412 | Spei recibido 0220618 | Pago derecho a examen te | 224.96 |
| 25/06/2018 | 344350 | Spei recibido 0180625 | Kindergym nuevo Vallarta | 1,462.24 |
| 26/06/2018 | 149935 | Speil recibido 0180626 | Kindergym nuevo Vallarta | 4,049.28 |
| 03/07/2018 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0143574555 | 200.00 |
| 04/07/2018 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 100.00 |
| 04/07/2018 | | Depósito cobro inmediato | Jul03 14:22 México | 49,918.12 |
| 01/07/2018 | | Depósito cobro inmediato | Jul03 14:21 México | 123,720.20 |
| 05/07/2018 | 30257 | Depósito efectivo/cheque | 302572 | 2,362.08 |

| Fecha | Referencia | Concepto Según Conciliación Bancaria | | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| 07/07/2018 | 30257 | Depósito efectivo/cheque | 302571 | 2,699.52 |
| 05/07/2018 | 330259 | Depósito efectivo/cheque | 302590 | 11,872.00 |
| 05/07/2018 | 30259 | Depósito efectivo/cheque | 302591 | 15,232.00 |
| 06/07/2018 | 501283 | Spei recibido 0400113 | Hacienda te devuelve | 5,409.00 |
| 09/07/2018 | 368658 | Spei recibido 0090718 | Reintegro ints no ejerc | 21.72 |
| 09/07/2018 | 187734 | Spei recibido 0000001 | Aviso de poder 15553 1554 1 | 337.44 |
| 10/07/2018 | 323115 | Spei recibido 0100718 | Certificado de estudios | 451.44 |
| 13/07/2018 | | Abono misma plaza via cw | Prestamo gob edo 1ra Quin | 1,000.00 |
| 16/07/2018 | 30320 | Depósito efectivo/cheque | 303202 | 0.50 |
| 16/07/2018 | 896494 | Interbancario recibido | 9332098 Copladenay cendi | 100.00 |
| 18/07/2018 | | Pago cuenta de tercero | BNTE 0197091524 | 1,133.92 |
| 20/07/2018 | 333339 | Spei recibido 0200718 | 9 formatos de actas | 875.52 |
| 27/07/2018 | 30394 | Depósito efectivo/cheque | 303943 | 791.92 |
| 27/07/2018 | 30394 | Depósito efectivo/cheque | 303946 | 791.92 |
| 27/07/2018 | 30393 | Depósito efectivo/cheque | 303930 | 791.92 |
| 30/07/2018 | 30403 | Depósito efectivo/cheque | 304030 | 567.00 |
| 30/07/2018 | 30403 | Depósito efectivo/cheque | 304037 | 791.92 |
| 31/07/2018 | | Jul31 12:54 prac 7683 fol | 3165 depósito efectivo | 110.00 |
| 01/08/2018 | 30418 | Depósito efectivo/cheque | 304181 | 335.00 |
| 02/08/2018 | 30424 | Depósito efectivo/cheque | 304249 | 115.00 |
| 03/08/2018 | 136950 | Interbancario recibido | 0098229 Copladenay 2da | 100.00 |
| 14/08/2018 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0143574555 | 150.00 |
| 16/08/2018 | 30511 | Depósito efectivo/cheque | 305115 | 0.09 |
| 16/08/2018 | 48924 | Ventas débito | 144048924 | 396.00 |
| 20/08/2018 | 325040 | Depósito cobro inmediato | C07 | 50.00 |
| 20/08/2018 | 813214 | 669202 | 91 | 500.00 |
| 20/08/2019 | | Certificado 6042 fol | 3165 depósito efectivo | 580.00 |
| 20/08/2018 | | Certificado 6042 fol | 3165 depósito efectivo | 2,000.00 |
| 24/08/2018 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0106195725 | 224.96 |
| 27/08/2018 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0143574555 | 150.00 |
| 31/08/2018 | 441532 | Spei recibido 0310818 | Pago legalización 7 certifi | 1,574.72 |
| 03/09/2018 | 655858 | 0669202 dem efectivo | 232 | 2.10 |
| 05/09/2018 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 50.00 |
| 05/09/2018 | | Pago cuenta tercero | BNET 0106195725 | 224.96 |
| 06/09/2018 | 166650 | Spei recibido 0060918 | Pago de acta de titulación | 224.96 |
| 06/09/2018 | 503410 | Spei recibido 0400113 | Hacienda te devuelve | 4,845.00 |
| 10/09/2018 | 480713 | 0669202 dem efectivo | 232 | 2,800.09 |
| 11/09/2018 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0106195725 | 2,024.64 |
| 14/09/2018 | 30710 | Depósito efectivo/cheque | 307106 | 337.44 |
| 14/09/2018 | | Spei14 15:19 prac D427 fol | 3165 depósito efectivo | 340.00 |
| 14/09/2018 | 30715 | Depósito efectivo/cheque | 307150 | 566.96 |
| 14/09/2018 | | Sep14 9:57 prac 7357 fol | 3165 depósito efectivo | 567.00 |
| 17/09/2018 | 30718 | Depósito efectivo/cheque | 307181 | 112.50 |
| 25/09/2018 | 30771 | Depósito efectivo/cheque | 307710 | 1,320.00 |
| 26/09/2018 | 30774 | Depósito efectivo/cheque | 307747 | 7,260.00 |
| 01/10/2019 | | Depósito cobro inmediato | Sep28 13:26 México | 50.00 |
| 03/10/2018 | | Pago cuenta de tercero | BENET 0143574555 | 200.00 |
| 03/10/2018 | | Pago cuenta de tercero | BENET 0143574556 | 200.00 |
| 04/10/2018 | | Depósito cobro inmediato | C07 | 350.00 |
| 09/10/2018 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0198747857 | 112.50 |
| 10/10/2018 | | Pago de publicación E573 | 3165 | 903.00 |
| 15/10/2018 | 584711 | Spei recibido 0151018 | Cuota inscripción sep | 5,961.44 |
| 16/10/2018 | 30895 | Depósito efectivo/cheque | 308951 | 0.12 |
| 16/10/2018 | | depósito recaudación | depósito efectivo | 698.00 |
| 18/10/2018 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 24/10/2018 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0143574555 | 200.00 |
| 24/10/2018 | 30932 | Depósito efectivo/cheque | 309322 | 1,686.34 |
| 24/10/2018 | 30932 | Depósito efectivo/cheque | 309323 | 1,970.62 |
| 29/10/2018 | 30955 | Depósito efectivo/cheque | 309557 | 112.48 |
| 30/10/2018 | | Oct30 15:56 Prac | 7683 fol | 225.00 |
| 31/10/2018 | 30973 | Depósito efectivo/cheque | 309732 | 0.10 |
| 31/10/2018 | 30973 | Depósito efectivo/cheque | 309731 | 0.10 |
| 31/10/2018 | 30973 | Depósito efectivo/cheque | 309730 | 0.10 |
| 31/10/2018 | 30972 | Depósito efectivo/cheque | 309728 | 0.10 |

| Fecha | Referencia | Concepto Según Conciliación Bancaria | | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| 31/10/2018 | 179978 | Spei recibido 0311018 | Reembolso de pago | 1,548.33 |
| 01/11/2018 | | Pago codigo civil 7656 | 3165 | 113.00 |
| 05/11/2018 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0143574555 | 200.00 |
| 06/11/2018 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 06/11/2018 | 267233 | Spei recibido 0000002 | 1 legalización | 224.96 |
| 06/11/2018 | 131807 | Spei recibido 0000002 | pago de legalización | 6,523.84 |
| 13/11/2018 | 31035 | Depósito efectivo/cheque | 310351 | 112.48 |
| | | | | 112.48 |
| 14/11/2018 | 911253 | Interbancario recibido | 0041122 Transferencia | 338.00 |
| 21/11/2018 | 610453 | | 2052830 Impuesto cedular | 40.50 |
| 22/11/2018 | | Excedente por error 7356 | 3165 depósito efectivo | 6,944.00 |
| 26/11/2018 | 463166 | Deposito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 26/11/2018 | | Depósito cheque bancomer | | 2,362.08 |
| 27/11/2018 | 31102 | Depósito efectivo/cheque | 311027 | 936.00 |
| 27/11/2018 | 177484 | Spei recibido 5848249 | 100739 secretaría de A | 49,603.68 |
| 04/12/2018 | 31157 | Depósito efectivo/cheque | 311579 | 0.70 |
| 05/12/2018 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 11/12/2018 | 526112 | Interbancario recibido | 2426116 Impuesto cedular | 40.50 |
| 11/12/2018 | | Abono misma plaza vía cw | Folio 068 | 5,061.60 |
| 11/12/2018 | | Pago cuenta tercero | BNET 0193261875 | 23,474.88 |
| 13/12/2019 | 899515 | Spei recibido 0400113 | Hacienda te devuelve | 4,970.00 |
| 14/12/2018 | 549166 | 0669202 efectivo | 133 | 24.00 |
| 17/12/2018 | 992926 | Spei recibido 7595901 | Devolución deposito | 641.90 |
| 19/12/2018 | | Abono misma plaza vía | | 8.01 |
| 19/12/2018 | 22927 | Spei recibido 0183150 | Resolución juicio administrativo | 7,020.57 |
| 20/12/2018 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 20/12/2018 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 04/01/2019 | 209755 | Spei recibido 0040119 | Reembolso de pago | 603.68 |
| 04/01/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0111414259 | 30,615.84 |
| 09/01/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0143574555 | 50.00 |
| 09/01/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0143574555 | 150.00 |
| 09/01/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0143574555 | 200.00 |
| 09/01/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0143574555 | 200.00 |
| 10/01/2019 | 130813 | Spei recibido 0000003 | Resto de corrección de título | 182.40 |
| 10/01/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0143574555 | 200.00 |
| 11/01/2019 | 250249 | Spei recibido 0000003 | Pago de 2 legalizaciones | 462.08 |
| 11/01/2019 | 1946 | Depósito cheque bancomer | | 4,862.48 |
| 11/01/2019 | 171864 | Spei recibido 0000002 | | 27,090.96 |
| 15/01/2019 | 598481 | Spei recibido 1190115 | Reintegro Ixtlán | 2,602.62 |
| 16/01/2019 | 155800 | Spei recibido 0045996 | Aviso 15996 | 115.52 |
| 16/01/2019 | 146667 | Spei recibido 0000002 | Pago de 1 legalización | 231.04 |
| 18/01/2019 | | Deposito cobro inmediato | Ene17 12:06 México | 150.00 |
| 22/01/2019 | 235332 | Spei recibido 0220119 | Dev de pago demás a exp. | 920.05 |
| 24/01/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 200.00 |
| 31/01/2019 | 73351 | Spei recibido 0400113 | Hacienda te devuelve | 5,153.00 |
| 31/01/2019 | 596253 | Spei recibido 0000001 | 97500492 Nov Dic 2018 | 15,535.15 |
| 01/02/2019 | 245602 | Spei recibido 0000002 | Pago de 1 legalización | 231.04 |
| 07/20/2019 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 08/02/2019 | | Feb08 16:03 prac 7683 fol | 3165 depósito efectivo | 58.00 |
| 01/08/2019 | 269037 | Spei recibido 0012019 | 00000026858B19086218 pag | 10,821.00 |
| 11/02/2019 | 566580 | Spei recibido 8687361 | Convenio C3402018 3 de 6 | 12,938.71 |
| 20/20/2019 | 419625 | Spei recibido 000135 | Auditoria Superior del Estado | 583.68 |
| 21/02/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0198746737 | 115.52 |
| 21/02/2019 | | Depósito cobro inmediato | Feb20 15:15 México | 150.00 |
| 21/02/2019 | 99967 | Spei recibido 0000002 | Pago publicación Jubilación | 583.68 |
| 25/02/2019 | | Pago cuenta de Tercero | BNET 0194672402 | 15,832.38 |
| 27/02/2019 | | Pago cuenta de Tercero | BNET 0198747857 | 115.52 |
| 04/03/2019 | 626653 | Spei recibido 0000002 | Pago cedular de Febrero | 7,855.00 |
| 11/03/2019 | 556522 | Spei recibido 0000002 | Complementaria cedular | 6.00 |
| 11/03/2019 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 11/03/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 200.00 |
| 14/03/2019 | 345323 | Spei recibido 6917259 | Convenio C340 2018 4 de 6 | 12,938.71 |
| 22/03/2019 | | Depósito cobro inmediato | Mar21 12:29 México | 10,750.74 |
| 25/03/2019 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |

| Fecha | Referencia | Concepto Según Conciliación Bancaria | | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| 25/03/2019 | 622644 | Spei recibido 0000003 | Pago complementario 2 de | 276.00 |
| 02/04/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 200.00 |
| 03/04/2019 | | Abono misma plaza vía cw | Comp Publicación Código E | 370.88 |
| 03/04/2019 | 31853 | Depósito efectivo/cheque | 318532 | 3,806.60 |
| 04/04/2019 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 04/04/2019 | 67996 | 0669202 dem efectivo | 83 | 14,923.81 |
| 04/04/2019 | | Depósito cobro inmediato | Abr03 14:36 México | 25,347.00 |
| 08/04/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112767996 | 2,079.36 |
| 08/04/2019 | 374708 | Spei recibido 0000004 | Pago cedular de Marzo | 6,872.00 |
| 08/04/2019 | 49479 | 0669202 dem efectivo | 34 | 66,870.86 |
| 04/04/2019 | 325846 | 0669202 dem efectivo | 42 | 84,917.45 |
| 10/04/2019 | 31902 | Depósito efectivo/cheque | 319024 | 0.09 |
| 10/04/2019 | 259919 | Spei recibido 0000007 | Testimonial | 1,850.00 |
| 12/04/2019 | 801281 | Spei recibido 0002013 | 8-138-101-pago Tesofe 0100 | 1,051.76 |
| 16/04/2019 | | Depósito cobro inmediato | Abr15 13:39 México | 150.00 |
| 17/04/2019 | 578244 | Interbancario recibido | 4476568 cendi 2 1ra Abril | 50.00 |
| 24/04/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 200.00 |
| 25/04/2019 | 148209 | Spei recibido 4451184 | Spei recibido 4451184 | 525.88 |
| 30/04/2019 | 447587 | Spei recibido 9212470 | Prestamos Finanzas | 1,000.00 |
| 30/04/2019 | 619745 | 0669202 dem efectivo | 42 | 14,181.58 |
| 06/05/2019 | | Equivalencia 6369 fol | 3165 depósito efectivo | 1,050.00 |
| 06/05/2019 | 447982 | Spei recibido 0042019 | Pago cedular de Abril | 4,303.00 |
| 08/05/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0198747857 | 115.50 |
| 08/05/2019 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 08/05/2019 | 356836 | Spei recibido 8896774 | Pago guardería | 200.00 |
| 09/05/2019 | 285686 | Spei recibido 9936297 | | 27,870.51 |
| 14/05/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 200.00 |
| 14/05/2019 | 32083 | Depósito efectivo/cheque | 320838 | 2,333.58 |
| 14/05/2019 | | Abono misma plaza via cw | TR1085 | 21,556.00 |
| 17/05/2019 | 360753 | Interbancario recibido | 4937645 descuento guardería | 50.00 |
| 20/05/2019 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 20/05/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 200.00 |
| 21/05/2019 | | May21 11:53 prac 8642 fol | 3142 fol depósito efectivo | 584.00 |
| 22/05/2019 | 32139 | Depósito efectivo/cheque | 321396 | 583.68 |
| 22/05/2019 | 32140 | Depósito efectivo/cheque | 321408 | 583.68 |
| 24/05/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0198747857 | 163.99 |
| 30/05/2019 | 32180 | Depósito efectivo/cheque | 321809 | 1,000.00 |
| 05/06/2019 | 199771 | Spei recibido 0052019 | Impuesto cedular Mayo | 4,920.00 |
| 06/06/2019 | 48924 | Ventas débito | 144048924 | 50,792.62 |
| 07/06/2019 | 521523 | Spei recibido 0000001 | Kindergym nuevo Vallarta | 8,120.00 |
| 07/06/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112767996 | 15,199.81 |
| 07/06/2019 | | Depósito de fiduciario | Por cta. Del cto F/004057469 | 295,111.70 |
| 10/06/2019 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 10/06/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 200.00 |
| 12/06/2019 | 32260 | Depósito efectivo/cheque | 322603 | 0.10 |
| 12/06/2019 | | Boletas happybee 6369 fol | 3165 depósito efectivo | 2,204.00 |
| 12/06/2019 | 354560 | Spei recibido 0120619 | Certificados 189JN0069Q PRI | 3,712.00 |
| 14/06/2019 | | Abono misma plaza vía cw | TR1364 | 28,445.00 |
| 17/06/2019 | 845267 | Spei recibido 9503615 | Convenio C340 2018 5de 6 | 12,938.71 |
| 19/06/2019 | | Abono misma plaza vía cw | Pago compensación 14 Jun | 0.05 |
| 19/06/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 200.00 |
| 20/06/2019 | 394168 | Spei recibido 0090621 | Cto 5191044 | 19,176.32 |
| 24/06/2019 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 24/06/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0102681706 | 924.16 |
| 24/06/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0102681706 | 1,624.00 |
| 25/06/2019 | 357155 | Spei recibido 8872919 | Convenio C3402018 6 de 6 | 12,938.71 |
| 27/06/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0146275370 | 2,897.50 |
| 28/06/2019 | | Jun28 12:47 prac 4927 fol | 3165 depósito efectivo | 500.00 |
| 28/06/2019 | 32367 | Depósito efectivo/cheque | 323674 | 1,000.00 |
| 01/07/2019 | | Préstamo 4865 fol | 3165 depósito efectivo | 500.00 |
| 01/07/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0105035929 | 11,783.04 |
| 03/07/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 200.00 |
| 03/07/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 4,000.00 |
| 04/07/2019 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |

| Fecha | Referencia | Concepto Según Conciliación Bancaria | | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| 05/07/2019 | 96278 | 0669202 dem efectivo | 125 | 200.00 |
| 05/07/2019 | 539779 | Spei recibido 0001863 | 17-338-235 Pago tesofe | 231.00 |
| 05/07/2019 | 423413 | Spei recibido 0000006 | Impuesto cedular Junio | 4,612.00 |
| 10/07/2019 | | Depósito cobro inmediato | Jul09 12:31 México | 31,768.00 |
| 12/07/2019 | | Abono misma plaza vía | TR1626 | 33,192.00 |
| 15/07/2019 | 32467 | Depósito efectivo/cheque | 324678 | 4,060.00 |
| 22/07/2019 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 29/07/2019 | 888857 | 0669202 dem efectivo | 133 | 1,623.36 |
| 30/07/2019 | | Jul30 13:04 prac E192 fol | 3165 depósito efectivo | 1,000.00 |
| 30/07/2019 | | Depósito cheque bancomer | | 2,211.00 |
| 31/07/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0198747857 | 115.52 |
| 05/08/2019 | 630773 | Spei recibido 0000007 | Pago cedular Julio 2019 | 4,627.00 |
| 07/08/2019 | 301047 | Spei recibido 0005503 | | 49,054.44 |
| 07/08/2019 | 364486 | Spei recibido 0005503 | | 133,693.12 |
| 08/08/2019 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 12/08/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 200.00 |
| 13/08/2019 | 455120 | 0669202 dem efectivo | 208 | 200.00 |
| 13/08/2019 | 472059 | 0669202 dem efectivo | 141 | 200.04 |
| 14/08/2019 | | Abono misma plaza vía cw | Imp Jul 19 | 28,204.00 |
| 16/08/2019 | | Ago16 16:05 prac D429 fol | | 116.00 |
| 20/08/2019 | 353739 | Spei recibido 0011769 | 19122183CXL01970 | 8,100.00 |
| 22/08/2019 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 150.00 |
| 22/08/2019 | 72078 | 0669202 dem efectivo | 18 | 231.04 |
| 26/08/2019 | 20531 | 0669202 dem efectivo | 18 | 231.04 |
| 29/08/2019 | 32734 | Depósito efectivo/cheque | 327345 | 1,000.00 |
| 06/09/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 200.00 |
| 06/09/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 4,000.00 |
| 09/09/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 200.00 |
| 09/09/2019 | 773600 | Spei recibido 0000008 | Pago cedular Agosto | 4,451.00 |
| 10/09/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 200.00 |
| 10/09/2019 | 267607 | Spei recibido 1009101 | | 620.89 |
| 10/09/2019 | 264807 | Spei recibido 1009191 | | 1,538.92 |
| 10/09/2019 | | Pago cuenta de tercero | BNET 0112690748 | 5,000.00 |
| 12/09/2019 | 32831 | Depósito efectivo/cheque | 328310 | 14,905.03 |
| 13/09/2019 | | Abono misma plaza vía cw | CR4195 | 323,380.00 |
| 17/09/2019 | 30429 | Spei recibido 0058990 | AXA92228 | 280.00 |
| 17/09/2019 | 48926 | Ventas débito | 144048926 | 5,703.25 |
| 17/09/2019 | 48926 | Ventas crédito | 144048926 | 15,988.82 |
| 18/09/2019 | 48924 | Ventas débito | 144048924 | 5,300.00 |
| 18/09/2019 | 48926 | Ventas débito | 144048926 | 10,875.20 |
| 18/09/2019 | 34420 | Spei recibido 1180919 | Pago multa oficio 763 2019 | 13,510.65 |
| 18/09/2019 | 48926 | Ventas crédito | 144048926 | 18,209.24 |
| 19/09/2019 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 1.50 |
| 19/09/2019 | 463166 | Depósito cobro inmediato | C07 | 250.00 |
| 19/09/2019 | 329234 | 0669202 Dem chq. Bancomer | 232 | 13,261.00 |
| 19/09/2019 | 329223 | 0669202 dem efectivo | 232 | 691,545.74 |
| 20/09/2019 | 389855 | 0669202 dem c.i. sbf | 232 | 15,477.00 |
| 23/09/2019 | 807507 | Spei recibido 0059113 | Qualitas 92352 | 210.00 |
| 24/09/2019 | 371388 | Spei recibido 8755541 | 15 | 3,465.60 |
| 26/09/2019 | 328227 | Spei recibido 5124503 | 25 A | 2,900.00 |
| 27/09/2019 | 32916 | Depósito efectivo/cheque | 329165 | 1,000.00 |
| 30/09/2019 | | Abono misma plaza via cw | 15 publicaciones periódico o | 8,755.20 |
| | | | Suma | 2,973,111.04 |

FUENTE: Conciliaciones bancarias.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 8) Devengo Contable, 10) Dualidad económica y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del

Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 7, fracciones IX y XII, 19, fracciones IX, XIII y XIV, 26, fracciones VIII, XXX y XLV, 27, fracciones XV y XXIV, 29, fracciones VI y X y 34, fracciones III, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: director general de Ingresos de la Secretaría de Administración y Finanzas; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, así como la Dirección de Contabilidad, dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa que las operaciones corresponden a la Dirección General de Ingresos.*

  *Conforme a lo anterior, se remite oficio número SAF/SSI/DGI/0175/2021 de fecha 08 de enero del presente, emitido por la Dirección General de Ingresos de la Secretaria (sic) de Administración y Finanzas, adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contienen los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia, mismo que se encuentra anexo en el Resultado 5 Observación Núm. 1 AF.19.PE.02.*

Director General de Ingresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/SSI/DGI/0175/2021)

*Con respecto al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.19.PE.02, inciso b) Nuestro (sic) cargos no correspondidos, me permito anexar en CD (DGI/001/2021) debidamente certificado e impreso una integración de cada movimiento no localizado, adjuntando el comprobante de depósito en el Anexo 2.*

*Con respecto al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.19.PE.02, inciso C) Abonos del Banco no correspondidos, me permito anexar en CD (DGI/001/2021) debidamente certificado e impreso una integración de cada movimiento no localizado, adjuntando el número de póliza en donde se localiza, en el Anexo 3. Así mismo anexo de manera electrónica las pólizas que se menciona en el anexo.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación rectifica, toda vez que se aclara lo siguiente:

Con relación al inciso b) Nuestros cargos no correspondidos, se remite el Anexo 2 con la relación del soporte que se anexa, así como la documentación que confirma que se efectuaron acciones para la aclaración de los importes registrados por el monto de $627,071.71 (seiscientos veintisiete mil setenta y un pesos 71/100 moneda nacional).

Quedando sin solventar lo que se describe a continuación:
Del inciso a) Cargos del banco no correspondidos, debido a que no se presentan argumentos, documentos, ni comentarios para desvirtuar lo observado.

Referente al inciso b) Nuestros cargos no correspondidos, no se presentan argumentos ni documentos con relación a las pólizas I919 e I920 del 17 y 18 de septiembre de 2019 respetivamente, por un importe de $725.13 (setecientos veinticinco pesos 13/100 moneda nacional).

Asimismo del inciso c) Abonos del banco no correspondidos, se remite el Anexo 3 con la integración de movimientos no localizados, así como archivo digital de las pólizas emitidas por el sistema, pero no se anexa la documentación que compruebe y justifique los registros efectuados, incumpliendo lo establecido en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental el cual establece que *«La contabilidad gubernamental deberá permitir la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización».*

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

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02**
Del análisis a las cuentas contables *«1123»* denominada *«Deudores diversos por cobrar a corto plazo», «1129»* denominada *«Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes»* y de la información proporcionada mediante oficio 0739/2020, se detectó que en las siguientes cuentas contables inician el ejercicio fiscal 2019 con saldos provenientes de ejercicios anteriores y que al cierre del ejercicio no fueron comprobados o recuperados, por un importe de $253,382,825.19 (doscientos cincuenta y tres millones trescientos ochenta y dos mil ochocientos veinticinco pesos 19/100 moneda nacional), como se especifica a continuación:

a) Cuentas contables con adeudos de ejercicios anteriores y que no presentaron movimientos de recuperación durante el ejercicio 2019, por un importe de $175,106,335.72 (ciento setenta y cinco millones ciento seis mil trescientos treinta y cinco pesos 72/100 moneda nacional).

ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO DE RECUPERACIÓN

| Cuenta | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|
| 1123 Deudores diversos por cobrar a corto plazo | | |
| 1123.9.1 Gastos a Comprobar | | |
| 1123.9.1.003 | 75,598.97 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.009 | 15,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.010 | 269,588.15 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.015 | 23,656.50 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.016 | 555,397.85 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.017 | 88,359.64 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.018 | 7,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.024 | 2,101,587.06 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.029 | 15,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |

| Cuenta | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|
| 1123.9.1.041 | 715,499.33 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.042 | 55,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.057 | 61,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.058 | 12,440.20 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.060 | 13,745,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.066 | 53,270.66 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.067 | 6,900.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.069 | 1,160,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.070 | 5,500,442.03 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.071 | 2,104,051.08 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.072 | 948,390.86 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.074 | 8,401,312.83 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.075 | 749,478.66 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.077 | 8,393.32 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.078 | 477,049.29 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.079 | 403,735.31 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.080 | 317,266.40 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.081 | 187,659.46 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.083 | 202,618.10 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.085 | 75,106.19 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.086 | 54,825.88 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.092 | 380,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.093 | 144,902.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.094 | 2,308.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.095 | 380,518.06 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.098 | 4,947.82 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.107 | 2,673,337.49 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.108 | 1,538,951.51 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.110 | 220,604.82 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.129 | 4,092.84 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.142 | 150,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.1.144 | 6,884.07 | |
| 1123.9.1.157 | 2,380,952.26 | |
| 1123.9.2 Organismos descentralizados y entidades paraestatales | | |
| 1123.9.2.003 | 3,020,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.2.004 | 27,530.05 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.2.014 | 1,150,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.2.016 | 183,976.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.3 Otros adeudos | | |
| 1123.9.3.001 | 1,355,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.3.002 | 5,000,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.3.004 | 20,000,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.3.007 | 9,800.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.3.019 | 8,447,933.98 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.3.020 | 273,474.80 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1123.9.3.021 | 12,552.17 | |
| 1123.9.3.034 | 9,325.70 | |
| 1129 Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes | | |
| 1129.9.2.001.01 | 52,712,820.77 | |
| 1129.9.2.001.05 | 18,931.65 | |
| 1129.9.2.002.07 | 5,408.00 | |
| 1129.9.2.004.07 | 3,953.00 | |
| 1129.9.2.008.01 | 2,000,000.00 | |
| 1129.9.2.008.07 | 5,282.00 | |
| 1129.9.2.012.01 | 1,500,000.00 | |
| 1129.9.2.012.05 | 0.21 | |
| 1129.9.2.014.08 | 9.00 | |
| 1129.9.2.020.02 | 8,283,111.57 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1129.9.2.020.03 | 8,210,724.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1129.9.4.020 | 87,224.32 | |
| 1129.9.5.001 | 16,500,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1129.9.9.001 | 11,151.86 | Observado en ejercicios anteriores |
| Suma | 175,106,335.72 | |

FUENTE: Auxiliares contables.

b) Cuentas contables que teniendo adeudos registrados de ejercicios anteriores se les otorgaron recursos durante el ejercicio 2019, quedando pendiente de comprobar o recuperar un importe de $78,276,489.47 (setenta y ocho millones doscientos setenta y seis mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos 47/100 moneda nacional).

ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO

| Cuenta | Saldo Inicial $ | Aumentos $ | Disminuciones $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 1123 Deudores diversos por cobrar a corto plazo | | | | |
| 1123.9.1 Gastos a Comprobar | | | | |
| 1123.9.1.145 | 17.40 | 910,000.00 | 910,000.00 | 17.40 |
| 1123.9.1.149 | 4,920,058.00 | 50,000.00 | 25,000.00 | 4,945,058.00 |
| 1123.9.1.154 | 9,337.25 | 1,133,478.54 | 1,131,305.85 | 11,509.94 |
| 1123.9.1.162 | 149,710.80 | 613,059.20 | 622,770.00 | 140,000.00 |
| 1123.9.1.200 | 5,562,108.44 | 586,683.40 | 5,315,253.20 | 833,538.64 |
| 1129 Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes | | | | |
| 1129.9.2.001.02 | 72,203,886.76 | 17,551,103.34 | 17,408,624.61 | 72,346,365.49 |
| Suma | 82,845,118.65 | 20,844,324.48 | 25,412,953.66 | 78,276,489.47 |

Fuentes: Auxiliares contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 17, 33, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 42, párrafo tercero y 70, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; Apartado 5, fracción II, numerales 1 y 7 de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 33, fracciones V y XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones VIII, XXX y XLV, 29, fracciones IX y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, así como la Dirección de Contabilidad, dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa lo siguiente:*

  *Se resalta que las cifras que reportan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2019 correspondientes a esta Observación se refieren en su mayor cuantía a saldos provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Activo pertenecen a montos que no fueron comprobados o reintegrados por funcionarios de administraciones gubernamentales antecesoras, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

  *Cabe señalar que la actual Administración recibió una hacienda estatal con desorden financiero y administrativo, con distintos adeudos a favor del erario público a la fecha de toma de posesión, mismos que generan déficit a las finanzas públicas del Poder Ejecutivo, sin embargo, la gestión gubernamental actual se ha dado a la tarea de cumplir de manera inmediata las obligaciones*

*que le corresponden y retomar las finanzas estatales orientándolas a la obtención de mejores resultados en beneficio de la ciudadanía. La reconducción señalada, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.*

*Así mismo, es importante enfatizar que durante al (sic) proceso de Entrega – Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Al efecto, se adjunta Denuncia presentada ante la Agencia Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado, así como CD (Disco Compacto) debidamente Certificado que contiene las Circularizaciones de Saldos de Cuentas Deudoras realizadas durante el Ejercicio Fiscal 2019 y las efectuadas en forma posterior al cierre de dicho ejercicio, mismo que se encuentra anexo en el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02. Adicionalmente, se agregan a este comunicado copia certificada del Oficio No. 054/2021, Oficio No. 055/2021 y Oficio No. 054/2021 (sic) de fecha 19 de Enero de 2021 en los que se solicita a la Dirección General de Tesorería se realicen las acciones conducentes para recuperación de adeudos a cargo de diversos municipios.*

**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 desvirtúan el hecho observado, ya que, si bien es cierto que se han girado diversos oficios de cobro durante los ejercicios fiscales 2019 y 2020 a los diferentes deudores, los saldos permanecen sin ser recuperados.

Asimismo, en lo concerniente al inciso a), con la denuncia de hechos presentada ante la Agencia Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado, remitida en copia certificada, se corroboran las gestiones de recuperación efectuadas respecto a la cuenta *«1123»* denominada *«Deudores diversos por cobrar a corto plazo»*, únicamente contra los siguientes deudores:

| Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 1123.9.1.003 | 75,598.97 |
| 1123.9.1.009 | 15,000.00 |
| 1123.9.1.010 | 269,588.15 |
| 1123.9.1.015 | 23,656.50 |
| 1123.9.1.016 | 555,397.85 |
| 1123.9.1.017 | 88,359.64 |
| 1123.9.1.024 | 2,101,587.06 |
| 1123.9.1.029 | 15,000.00 |
| 1123.9.1.041 | 715,499.33 |
| 1123.9.1.042 | 55,000.00 |
| 1123.9.1.057 | 61,000.00 |
| 1123.9.1.058 | 12,440.20 |
| 1123.9.1.060 | 13,745,000.00 |
| 1123.9.1.066 | 53,270.66 |
| 1123.9.1.067 | 6,900.00 |
| 1123.9.1.069 | 1,160,000.00 |
| 1123.9.1.070 | 5,500,442.03 |

| Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 1123.9.1.071 | 2,104,051.08 |
| 1123.9.1.074 | 8,401,312.83 |
| 1123.9.1.075 | 749,478.66 |
| 1123.9.1.077 | 8,393.32 |
| 1123.9.1.078 | 477,049.29 |
| 1123.9.1.079 | 403,735.31 |
| 1123.9.1.081 | 187,659.46 |
| 1123.9.1.083 | 202,618.10 |
| 1123.9.1.085 | 75,106.19 |
| 1123.9.1.086 | 54,825.88 |
| 1123.9.1.092 | 380,000.00 |
| 1123.9.1.093 | 144,902.00 |
| 1123.9.1.094 | 2,308.00 |
| 1123.9.1.095 | 380,518.06 |
| 1123.9.1.098 | 4,947.82 |
| 1123.9.1.107 | 2,673,337.49 |
| 1123.9.1.108 | 1,538,951.51 |
| 1123.9.1.110 | 220,604.82 |
| 1123.9.1.129 | 4,092.84 |
| 1123.9.2.014 | 1,150,000.00 |
| 1123.9.2.016 | 183,976.00 |
| 1123.9.3.020 | 273,474.80 |
| Suma | 44,075,083.85 |

Mientras que, de los deudores y saldos registrados con las siguientes cuentas contables, no están integrados en la denuncia remitida, mismos que también forman parte de la presente observación.

| Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 1123.9.1.018 | 7,000.00 |
| 1123.9.1.072 | 948,390.86 |
| 1123.9.1.080 | 317,266.40 |
| 1123.9.1.142 | 150,000.00 |
| 1123.9.1.144 | 6,884.07 |
| 1123.9.1.157 | 2,380,952.26 |
| 1123.9.2.003 | 3,020,000.00 |
| 1123.9.2.004 | 27,530.05 |
| 1123.9.3.001 | 1,355,000.00 |
| 1123.9.3.002 | 5,000,000.00 |
| 1123.9.3.004 | 20,000,000.00 |
| 1123.9.3.007 | 9,800.00 |
| 1123.9.3.019 | 8,447,933.98 |
| 1123.9.3.021 | 12,552.17 |
| 1123.9.3.034 | 9,325.70 |
| 1129.9.2.001.01 | 52,712,820.77 |
| 1129.9.2.001.05 | 18,931.65 |
| 1129.9.2.002.07 | 5,408.00 |
| 1129.9.2.004.07 | 3,953.00 |
| 1129.9.2.008.01 | 2,000,000.00 |
| 1129.9.2.008.07 | 5,282.00 |
| 1129.9.2.012.01 | 1,500,000.00 |
| 1129.9.2.012.05 | 0.21 |
| 1129.9.2.014.08 | 9.00 |
| 1129.9.2.020.02 | 8,283,111.57 |
| 1129.9.2.020.03 | 8,210,724.00 |
| 1129.9.4.020 | 87,224.32 |
| 1129.9.5.001 | 16,500,000.00 |
| 1129.9.9.001 | 11,151.86 |
| Suma | 131,031,251.87 |

Respecto al inciso b), no desvirtúan el hecho observado, ya que las cuentas contables que tienen adeudos registrados, permanecen sin recuperación, en contravención con lo señalado en los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.19.PE.02**

Del análisis a la cuenta contable *«1123»* denominada *«Deudores diversos por cobrar a corto plazo»*, y de la información proporcionada mediante oficio 0739/2020, se detectó que las siguientes cuentas contables no tuvieron movimiento de comprobación o de recuperación durante el ejercicio, por lo que presentan adeudos registrados al cierre fiscal por un importe de $302,575,289.10 (trescientos dos millones quinientos setenta y cinco mil doscientos ochenta y nueve pesos 10/100 moneda nacional), como se muestra a continuación:

a) Cuentas contables con adeudos que se generaron en el ejercicio fiscal 2019, por un importe de $6,298,163.67 (seis millones doscientos noventa y ocho mil ciento sesenta y tres pesos 67/100 moneda nacional).

ADEUDOS NO COMPROBADOS O RECUPERADOS

| Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 1123.9.2 Organismos descentralizados y entidades paraestatales | |
| 1123.9.2.023 | 1,858,209.13 |
| 1123.9.2.024 | 253,512.09 |
| 1123.9.3 Otros adeudos | |
| 1123.9.3.036 | 50,069.00 |
| 1123.9.3.069 | 2,951,850.41 |
| 1123.9.3.070 | 1,184,523.04 |
| Suma | 6,298,163.67 |

FUENTE: Auxiliares contables.

b) Cuenta contable que teniendo adeudo registrado de ejercicios anteriores se le otorgaron recursos durante el ejercicio, quedando pendiente de comprobar o recuperar un importe de $296,277,125.43 (doscientos noventa y seis millones doscientos setenta y siete mil ciento veinticinco pesos 43/100 moneda nacional).

ADEUDOS NO COMPROBADOS O RECUPERADOS

| Cuenta | Saldo Inicial $ | Aumentos $ | Disminuciones $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 1123.9.2 Organismos descentralizados y entidades paraestatales | | | | |
| 1123.9.2.005 | 261,034,334.46 | 35,242,790.97 | 0.00 | 296,277,125.43 |

FUENTE: Auxiliares contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 17, 33, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 42, párrafo tercero y 70, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; Apartado 5, fracción II, numerales 1 y 7 de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 33, fracciones V y XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones VIII, XXX y XLV, 29, fracciones IX y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, así como la Dirección de Contabilidad, dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se remite lo siguiente:*

  - *Copia certificada de la Póliza de Diario Núm. 1443 del 31 de Julio de 2020 en el que se reclasifica el adeudo de la cuenta 1123 9 2 023 por importe de $ 1,858,209.13*
  - *Copia certificada de la Póliza de Egresos Núm. 1599 del 28 de Febrero de 2020 y 1615 del 28 de Febrero de 2020, con las que se liquida el saldo de la cuenta 1123 9 3 069 por importe global de $ 2,951,850.41.*
  - *Copia certificada de la Póliza de Egresos Núm. 1604 del 28 de Febrero de 2020 y 1618 del 28 de Febrero de 2020, con las que se liquida el saldo de la cuenta 1123 9 3 070 por importe global de $ 1,184,523.04.*

**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 comprueba lo siguiente:

Del inciso a) referente a las cuentas 1123.9.9.2.023, 1123.9.3.069 y 1123.9.3.070 se aclara el importe de $5,994,582.58 (cinco millones novecientos noventa y cuatro mil quinientos ochenta y dos pesos 58/100 moneda nacional), debido a que envían las siguientes pólizas: Diario número 1443 del 31 de julio de 2020, Diario número 1086 del 27 de febrero de 2020, Diario número 1087 del 27 de febrero de 2020, Diario número 1071 del 27 de febrero de 2020 y Diario número 1072 del 27 de febrero de 2020, mismas que respaldan los registros contables que reflejan los adeudos saldados.

Quedando sin solventar un importe de $296,580,706.52 (doscientos noventa y seis millones quinientos ochenta mil setecientos seis pesos 52/100 moneda nacional), conforme lo siguiente:
Del inciso a) con relación a las cuentas 1123.9.2.024 y 1123.9.3.036 no presentan argumentos, documentos, ni comentarios para solventar lo observado, por un importe de $303,581.09 (trescientos tres mil quinientos ochenta y un pesos 09/100 moneda nacional).

Respecto al inciso b) no remitieron argumentos, documentos, ni comentarios para solventar lo observado, por un importe de $296,277,125.43 (doscientos noventa y seis millones doscientos setenta y siete mil ciento veinticinco pesos 43/100 moneda nacional).

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AF.19.PE.02**

Del análisis a la cuenta contable *«1123»* denominada *«Deudores diversos por cobrar a corto plazo»* y de la información proporcionada mediante oficio 0739/2020, se detectó que durante el ejercicio fiscal 2019 se otorgaron recursos por concepto de gastos a comprobar que no fueron comprobados o recuperados en su totalidad al cierre del ejercicio fiscal, por un importe de $70,437.38 (setenta mil cuatrocientos treinta y siete pesos 38/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

ADEUDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO 2019 SIN RECUPERAR AL CIERRE FISCAL.

| Cuenta | Saldo Inicial $ | Aumentos $ | Disminuciones $ | Saldo Final $ | Comprobación en 2020 | Adeudo a la Fecha de Auditoría |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1123.9.1 Gastos a Comprobar | | | | | | |
| 1123.9.1.194 | 0.00 | 20,000.00 | 0.00 | 20,000.00 | | 20,000.00 |
| 1123.9.1.197 | 6,046.50 | 7,000.00 | 6,046.50 | 7,000.00 | | 7,000.00 |
| 1123.9.1.209 | 0.00 | 100,000.00 | 64,965.97 | 35,034.03 | | 35,034.03 |
| 1123.9.1.239 | 0.00 | 3,000.00 | 0.00 | 3,000.00 | | 3,000.00 |
| 1123.9.1.264 | 0.00 | 693,268.63 | 642,872.04 | 50,396.59 | 44,993.24 | 5,403.35 |
| Suma | 6,046.50 | 823,268.63 | 713,884.51 | 115,430.62 | 44,993.24 | 70,437.38 |

FUENTE: Auxiliares contables y pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 42, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; Apartado 5, fracción II, numerales 1 y 7 de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 33, fracciones V y XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 7, fracciones X, XI y XXI, 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones V, VII, XV y XXIV y 29, fracciones IX y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $70,437.38 (setenta mil cuatrocientos treinta y siete pesos 38/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas; director del periódico oficial de la Secretaría General de Gobierno; directora de archivo general del estado de la Secretaría General de Gobierno; director de promoción y productos turísticos de la Secretaría de Turísmo; jefe de la dirección de

aplicación y seguimiento financiero de la Secretaría de Administración y Finanzas; jefe de departamento de innovación educativa de la Secretaría de Educación del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, así como la Dirección de Contabilidad, dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se enfatiza que los recursos por concepto de gastos a comprobar, es responsabilidad de los funcionarios su comprobación, por lo que se remite lo siguiente:*

  - *Se remite oficio número SAT/CGA/003/2021 (sic) de fecha 08 de enero del presente emitido por la Coordinadora General Administrativa de la Secretaria (sic) de Turismo.*
  - *Se adjunta Póliza de Ingresos número 914 del 05 de Agosto de 2020 que contiene recibo Oficial número 2475381 debidamente certificado, correspondiente al adeudo de la cuenta 1123 9 1 209 por $ 35,034.03.*
  - *Se remite memorándum número 70 de fecha 19 de Enero de 2021 que contiene Póliza de Ingresos Núm. 1017 de fecha 31 de Diciembre de 2020, así como recibo oficial por importe de $ 3,000.00 que corresponde a la cuenta 1123 9 1 239.*
  - *Se remite oficio número 003/2021 (sic) de fecha 08 de enero del presente emitido por el Director General de Servicios Administrativos de la Secretaria (sic) de Educación, adjuntando en medio magnético y de manera impresa debidamente certificada.*
  - *Se adjuntan Póliza de Diario 2079 del 30 de diciembre de 2020 y Póliza de Diario 1638 del 30 de noviembre de 2020, debidamente certificadas correspondientes al adeudo de la cuenta 1123 9 1 264 por importe de $ 5,403.35.*

Titular de la Coordinación General Administrativa de la Secretaría de Turismo (Oficio ST/CGA /003/2021)

*Derivado de lo observado por el ente fiscalizador, se hace la aclaración, que con fecha 04 de Agosto de 2020 se realiza la transferencia interbancaria para saldar el importe que adeudaba el Lic. …, de lo cual se solicita un recibo oficial a la Dirección general de ingresos el cual se imprime con el siguiente concepto: Reintegro O.P. 538 de la obra 2019 Turismo-Feb-046-0031, Programas operativos de la Secretaria (sic) Recibo Oficial Numero (sic) 2475381, con fecha 05 de Agosto de 2020. Sin embargo la documentación que respalda el trámite realizado se tiene concentrada en un expediente de manera individual en la Secretaria (sic) de Turismo, en el que se resguardar (sic) toda la información anexa y existente de los trámites realizados*

*Anexo al presente escrito lo siguiente:*

- *Copia certificada del recibo Oficial No. 2475381*

*Cumpliendo con lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley de Contabilidad Gubernamental, mismos que a la letra dicen lo siguiente:*

*Artículo 42.- La contabilización…*

*Artículo 43.- Los entes públicos...*

*Memorándum No.70*

*En solventación del Resultado numero (sic) 6 Observación numero.3AF.19.PE.02 (sic) Denominada deudores diversos por cobrar a corto plazo envió (sic) copia certificada recibo oficial del reintegro de gastos por cobrar para gastos generados al asistir al curso de sistema de participación en ingresos federales para entidades federativas y municipios por las (sic) cantidad de $3,000.00 (tres mil pesos), asi (sic) como de póliza de ingresos no.1017 atendiendo al oficio NO.1632/2020 de la dirección de contabilidad.*

Directora General de Servicios Administrativos de la Secretaría de Educación (Oficio 003 / 2021-01-08)

*En respuesta al oficio núm. 1633/2020, de fecha 15 de diciembre del 2020, en el cual solicita información para los trabajos de revisión practicados por la auditoria (sic) superior del estado a la cuenta pública del poder ejecutivo del ejercicio fiscal 2019, al respecto me dirijo a usted, para hacerle llegar y dar respuesta a la información solicitada referente a la C…, y con ella se da cumplimiento a la observación del resultado N° 6 observación núm. 3.AF.19.PE.02, misma que se anexa de manera impresa y en medio magnético (CD)*

**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 de las cuentas deudoras 1123.9.1.239 DARR, 1123.9.1.209 SGA y 1123.9.1.264 MGTC, se comprueba y justifica la cantidad de $43,437.38 (cuarenta y tres mil cuatrocientos treinta y siete pesos 38/100 moneda nacional), debido a que remiten las pólizas de ingresos 1017 del 31 de diciembre de 2020 y el recibo oficial número 2534528 por concepto de reintegro de gastos a comprobar; póliza de ingresos 914 del 5 de agosto de 2020 y el recibo oficial número 2475381 por concepto de reintegro de la obra TURISMO-FEB-046-0031; las pólizas de Diario 1638 y 2079 del 30 de noviembre y 30 de diciembre ambas de 2020 con su debida comprobación y justificación de gastos.

Por lo anterior se determina la no presunción de responsabilidad del jefe de la dirección de aplicación y seguimiento financiero de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; del director de promoción y productos turísticos de la Secretaría de Turismo del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; y del jefe de departamento de innovación educativa de la Secretaría de Educación del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019.

Quedando sin solventar un importe de $27,000.00 (veintisiete mil pesos 00/100 moneda nacional), de las cuentas deudoras 1123.9.1.194 VRM y 1123.9.1.197 SLRR, a pesar que demuestran gestiones de cobro mediante circularizaciones enviadas a los deudores durante los ejercicios fiscales de 2019 y 2020, los saldos permanecen sin recuperar.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02**

Del análisis a las cuentas contables *«1131»* denominada *«Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo»*, *«1134»* denominada *«Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo»*, y de la información proporcionada mediante oficio 0739/20120, se detectó la existencia contable de saldos al 31 de diciembre de 2019, que no fueron amortizados o aclarados y que provienen de ejercicios anteriores, por un importe de $20,154,980.07 (veinte millones ciento cincuenta y cuatro mil novecientos ochenta pesos 07/100 moneda nacional), que se integran de la siguiente manera:

ANTICIPOS OTORGADOS EN EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO DE AMORTIZACIÓN

| Cuenta | Nombre | Saldo $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|
| 1131 Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo | | | |
| 1131.1.1.001 | | 7,650,313.77 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1131.2.1.006 | | 2,506.34 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1134 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo | | | |
| 1134.0.0.001.01 | 0718.- Construcción de Canchas de Usos Múltiples Techada en la Localidad de Mexpan | 350,962.15 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1134.0.0.003.03 | 8075.- Construcción de Boulevard Estudiantes (Calle Cetís 100) (Fort. Financiero 01-2017) | 771,345.91 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1134.0.0.008.05 | 0106.- Construcción de la unidad de docencia 2 en la Universidad Politécnica (saldos 2012 Ramo 33). | 3,478,379.78 | |
| 1134.0.0.010.01 | 0711.- Centro social SUTSEM en la Cantera (Cubierta de la Explanada de Eventos 2da. Etapa ) | 1,314,666.09 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1134.0.0.011.01 | 0025.- Construcción de Cerco y Pasos Inducidos Peatonales en el Patio de O maniobras de las Vías Férreas | 354,564.01 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1134.0.0.012.01 | 0680.- Conservación Mayor del Camino: San Blas-Guadalupe Victoria del km 0+000 al km 8+500 | 71,931.50 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1134.0.0.025.02 | 0685.- Suministro y Colocación de Estructura Móvil en Auditorio Multifuncional en Tepic | 29,116.38 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1134.0.0.050.01 | 0871.- Construcción de Cancha de Béisbol en la Localidad de Acaponeta, Municipio de Acaponeta, Nayarit. | 2,356,679.41 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1134.0.0.051.01 | 8050.- Construcción de Cafetería en el Instituto Tecnológico Municipio de Tepic, Nayarit. | 737,889.85 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1134.0.0.051.02 | 8051.- Construcciones de Cafetería en el Instituto Tecnológico Municipio de Tepic, Nayarit (Pro-exoe | 169,579.79 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1134.0.0.076.01 | 8047.- Construcción de Laboratorio de Computo, Taller de Refrigeración y Aire Acondicionado en icaten. | 1,200,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 1134.0.0.090.01 | 8121.- Construcción de carretera costera matanchen y malecón aticama (Fort. Financiero 1-2017). | 1,667,045.09 | |
| | Suma | 20,154,980.07 | |

FUENTE: Reporte analítico del activo.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 17, 33, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 42, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; 33, fracciones V y XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones VIII, XXX y XLV, 29, fracciones IX y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos así como la Dirección de Contabilidad, dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa lo siguiente en relación con los recursos que se otorgan por concepto de anticipos:*

  - *En el rubro de Anticipos a Proveedores destaca por su cuantía el correspondiente a la cuenta 1131 1 1 001 por importe de $ 7,650,313.77, mismo que se generó en administraciones anteriores y que se refiere a los trámites relacionados con el consumo de combustible de las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo, por lo que se está realizando la investigación pertinente para su aclaración y, en su caso, depuración respectiva.*
  - *El rubro de Anticipos a Contratistas, en su mayor cuantía se refiere a trámites gestionados por la Secretaría de Obras Públicas, por lo que se remite Oficio DGCP/DASF/327/2020 de fecha 22 de Diciembre de 2020 emitido por la Directora General de Contabilidad y Presupuesto que contiene argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

Directora General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DGCP/DASF/327/2020)

*Anticipos otorgados en ejercicios anteriores sin movimiento de amortización*
*7.- Se detectó la existencia contable de saldos al 31 de diciembre de 2019, que no fueron amortizados o aclarados y que provienen de ejercicios anteriores, que se integran de la siguiente manera:*

| *Cuenta* | *Nombre* | *Saldo ($)* | *Observaciones* |
|---|---|---|---|
| *1134.0.0.001.01* | *0718.- Construcción de Canchas de Usos Múltiples Techada en la Localidad de Mexpan* | *350,962.15* | *Confirmar por parte de la Dirección de Contabilidad, si falto contabilizar de manera correcta la póliza de egresos 694 del 27 de marzo de 2014 o si falto desglosar la amortización del anticipo* |
| *1134.0.0.003.03* | *8075.- Construcción De Boulevard Estudiantes (Calle CETIS 100) (Fort. Financiero 01-2017)* | *771,345.91* | *Se anexa copia fotostática de oficio número SOP/DGN/DJ/2076/2019 emitido por el ejecutor de la obra* |
| *1134.0.0.008.05* | *0106.- Construcción de unidad de docencia 2 en la Universidad Politécnica (Saldos 2012 Ramo 33)* | *3,478,379.78* | *Ya no le dio seguimiento a la obra el ejecutor Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa* |
| *1134.0.0.010.01* | *0711.- Centro Social SUTSEM en la Cantera (Cubierta de la Explanada de Eventos 2da. Etapa)* | *1,314,666.09* | *Saldo anterior al ejercicio 2013, no se cuenta con información* |
| *1134.0.0.011.01* | *0025.- Construcción de Cerco y Pasos Inducidos Peatonales en el Patio de maniobras de las Vías Ferr* | *354,564.01* | *Saldo anterior al ejercicio 2014, no se cuenta con información* |
| *1134.0.0.012.01* | *0680.- Conservación Mayor del Camino: San Blas-Guadalupe Victoria del Km 0+000 al Km 8+500* | *71,931.50* | *Saldo anterior al ejercicio 2014, no se cuenta con información* |
| *1134.0.0.025.02* | *0685.- Suministro y Colocación de Estructura Móvil en Auditorio Multifuncional en Tepic* | *29,116.38* | *Saldo anterior al ejercicio 2014, no se cuenta con información* |
| *1134.0.0.050.01* | *0871.- Construcción de Cancha de Béisbol en la Localidad de Acaponeta, Municipio de Acaponeta, Nayar* | *2,356,679.41* | *Ya no le dio seguimiento a la obra el ejecutor Secretaría de Obras Públicas* |
| *1134.0.0.051.01* | *8050.- Construcción de Cafetería* | *737,889.85* | *Ya no le dio seguimiento a la obra* |

| Cuenta | Nombre | Saldo ($) | Observaciones |
|---|---|---|---|
| | *en el Instituto Tecnológico Municipio de Tepic, Nayarit* | | *el ejecutor Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa* |
| *1134.0.0.051.02* | *8051.- Construcción de Cafetería en el Instituto Tecnológico Municipio de Tepic, Nayarit (Pro-Exoe* | *169,579.79* | *Ya no le dio seguimiento a la obra el ejecutor Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa* |
| *1134.0.0.076.01* | *8047.- Construcción de Laboratorio de Computo, Taller de Refrigeración y Aire Acondicionado en ICATEN* | *1,200,000.00* | *Ya no le dio seguimiento a la obra el ejecutor Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa* |
| *1134.0.0.090.01* | *8121.- Construcción de carretera costera matanchen y malecón aticama (Fort. Financiero 1-2017)* | *1,667,045.09* | *Ya no le dio seguimiento a la obra el ejecutor Secretaría de Obras Públicas* |

**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 aclaran los saldos registrados por los anticipos otorgados, de acuerdo a lo siguiente:

De la cuenta *«1131»* denominada *«Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo»* sólo envían argumento con relación a la subcuenta 1131.1.1.001 indicando que se trata de consumo de combustible de las dependencias y entidades del Poder Ejecutivo y que se está realizando la investigación pertinente para su aclaración o en su caso, depuración respectiva; sin embargo, no envían documentación para desvirtuar lo observado, y de la subcuenta 1131.2.1.006 no emiten argumentos, documentos, ni comentarios para aclarar el saldo observado.

De la cuenta «*1134*» denominada «*Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo*», en sus argumentos manifiestan que en su mayoría son de trámites gestionados por la Secretaría de Obras Públicas, y con relación a la subcuenta 1134.0.0.001.01 señalan que falta confirmar si el saldo se debió a un error de registro, pero aún no han generado acciones de corrección; respecto a la subcuenta 1134.0.0.003.03 anexan copia simple del oficio número SOP/DGN/DJ/2076/2019 de fecha 13 de junio de 2019 emitido por el ejecutor de la obra, junto con la Acta de finiquito del contrato de obra pública de fecha 12 de junio de 2019, sin embargo no enviaron documentación que compruebe el registro de la amortización del saldo observado; del resto de las subcuentas solamente señalan que ya no le dieron seguimiento a la obra o que corresponden a saldos anteriores a 2013 y 2014, por lo que los saldos permanecen sin recuperar.

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

**Resultado Núm. 8 Sin Observaciones AF.19.PE.02**

Del análisis a las cuentas contables *«1241»* denominada *«Mobiliario y equipo de administración»* y *«1244»* denominada *«Vehículos y equipo de transporte»*, y de la revisión de la documentación e información proporcionada mediante oficio 0739/20120, se comprobó que las adquisiciones de los bienes muebles revisados se encuentran comprobados y justificados, se registraron en cuentas del activo; de igual manera se acreditó su propiedad, contó con los resguardos y se encuentran en el inventario institucional, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 23, 24, 27, párrafo segundo, 35, 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.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02**

Del análisis practicado a las cuentas del pasivo y de la información proporcionada mediante oficio 0740/2020, se detectaron saldos provenientes de ejercicios anteriores y que no tuvieron movimiento durante el ejercicio fiscal 2019, por un importe de $1,072,429,410.53 (mil setenta y dos millones cuatrocientos veintinueve mil cuatrocientos diez pesos 53/100 moneda nacional); se solicitó confirmar si fueron liquidados los adeudos a la fecha de ejecución de la auditoría y remitir evidencia, pero no se recibió documentación ni reporte contable que acredite el pago de los importes registrados en las siguientes cuentas:

ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO

| Cuenta | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|
| 2111 Servicios profesionales por pagar a corto plazo | | |
| 2111.1.1.013 | 1,450.00 | |
| 2111.1.2.006.01 | 229,335.79 | |
| 2111.1.2.006.05 | 34,254.65 | |
| 2111.2.1.001.01.02 | 494,539.97 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.1.001.02.01 | 2,985,776.66 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.1.001.02.02 | 153,382.73 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.1.001.02.03 | 17,010,876.06 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.1.002.02.03 | 19,767,482.07 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.1.003.01.01 | 618.69 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.1.003.01.02 | 938,527.05 | |
| 2111.2.1.003.02.01 | 953.78 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.1.003.02.03 | 18,120,830.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.1.003.02.04 | 239,742.78 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.1.003.02.05 | 239,742.84 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.1.004.01.02 | 821,195.66 | |
| 2111.2.1.004.02.04 | 830,221.25 | |
| 2111.2.1.004.02.05 | 827,866.69 | |
| 2111.2.2.001.01 | 7,858,484.22 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.002.01 | 32,908,033.05 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.002.02 | 175,078.85 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.003.01 | 35,951,816.49 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.003.02 | 181,182.63 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.004.01.01 | 38,434,108.97 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.004.03.01 | 135,068.02 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.005.01.02 | 42,850,234.91 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.005.02.01 | 659,694.85 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.005.02.02 | 160,450.48 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.006.01.02 | 38,671,373.37 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.006.02.01 | 163,038.96 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.006.02.02 | 62,364.51 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.007.01.02 | 42,153,027.42 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.008.01.02 | 44,147,353.53 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.009.01.01 | 42,105,475.20 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.009.01.02 | 44,769,695.99 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.009.02.02 | 2,303,519.63 | Observado en ejercicios anteriores |

| Cuenta | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|
| 2111.2.2.010.01.02 | 46,598,247.43 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.010.02.02 | 2,264,017.45 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.010.02.04 | 420,900.99 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.010.02.05 | 420,901.11 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.011.02.02 | 2,288,279.21 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.011.02.04 | 1,752,305.92 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.2.2.011.02.05 | 1,250,359.97 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.4.1.001 | 18,425.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2111.4.1.007 | 87,077.45 | |
| 2111.4.1.009 | 20,464.89 | |
| 2111.4.2.006.01 | 7,500.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112 Proveedores Por Pagar A Corto Plazo | | |
| 2112.0.1.001 | 158,309.97 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.1.016 | 1,393,000.14 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.1.017 | 165,258.60 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.1.023 | 107,381.20 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.1.046 | 10,440.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.1.053 | 208,800.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.1.057 | 15,565.03 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.1.065 | 95,120.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.1.066 | 8,700.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.1.067 | 25,521.02 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.1.069 | 18,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.1.070 | 498.80 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.1.071 | 130,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.1.072 | 7,140.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.2.033 | 16,220.03 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.012 | 293,504.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.023 | 7,200.12 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.044 | 599,899.10 | |
| 2112.0.3.046 | 96,037.63 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.054 | 1,461,600.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.062 | 167,004.20 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.063 | 11,621.46 | |
| 2112.0.3.070 | 25,742.56 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.080 | 160,194.26 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.088 | 449,069.78 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.093 | 116,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.098 | 501,968.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.107 | 423,566.07 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.108 | 14,809.18 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.110 | 30,200.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.111 | 15,660.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.3.144 | 631,165.43 | |
| 2112.0.4.015 | 3,210,299.98 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.4.020 | 20,760.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.4.024 | 445,234.24 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.4.028 | 739,015.65 | |
| 2112.0.4.033 | 9,613.37 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.5.002 | 875,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.5.010 | 265,893.62 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.5.015 | 92,800.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.5.032 | 178,838.36 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.5.033 | 63,568.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.5.037 | 66,204.72 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.5.038 | 509,020.22 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.5.042 | 29,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.5.043 | 14,546.40 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.6.008 | 134,248.66 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.6.011 | 240,797.73 | |
| 2112.0.6.027 | 9,112.54 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.6.028 | 16,500.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.6.032 | 70,647.95 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.6.035 | 191,250.00 | Observado en ejercicios anteriores |

| Cuenta | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|
| 2112.0.6.036 | 5,736,996.80 | |
| 2112.0.7.005 | 13,340.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.7.021 | 11,833.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.7.031 | 2,301.83 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.7.035 | 557,195.30 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.7.075 | 1,650.05 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.7.078 | 8,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.7.087 | 25,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.7.088 | 8,253.40 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.7.090 | 3,760,549.93 | |
| 2112.0.7.091 | 98,699.59 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.7.092 | 130,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.9.013 | 100,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.0.9.024 | 46,620.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.0.003 | 212,761.40 | |
| 2112.1.1.001 | 7,110.80 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.2.002 | 55,386.89 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.2.058 | 938.58 | |
| 2112.1.3.010 | 86,304.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.3.026 | 37,432.68 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.3.035 | 30,103.20 | |
| 2112.1.3.061 | 19,332.50 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.3.070 | 1,547,580.80 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.3.073 | 519,978.35 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.3.074 | 3,220.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.3.083 | 10,340.00 | |
| 2112.1.4.007 | 33,486.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.5.014 | 11,836.64 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.5.021 | 42,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.5.023 | 49,989.99 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.5.029 | 345,763.52 | |
| 2112.1.6.003 | 235.48 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.6.017 | 92,800.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.6.020 | 24,931.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.6.021 | 1,290,400.01 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.6.031 | 24,000.00 | |
| 2112.1.6.036 | 8,404,678.50 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.6.042 | 710,825.10 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.6.049 | 16,271,031.56 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.6.056 | 270,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.6.059 | 434,391.09 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.6.061 | 570,720.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.6.062 | 26,077.15 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.6.064 | 23,200.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.6.065 | 5,367.55 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.6.067 | 47,778.78 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.7.004 | 17,454.16 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.7.010 | 2,500.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.8.002 | 43,500.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.8.034 | 11,600.00 | |
| 2112.1.8.038 | 45,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.8.044 | 1,261,749.21 | |
| 2112.1.8.067 | 11,600.00 | |
| 2112.1.8.070 | 36,027.28 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.8.073 | 40,832.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.8.078 | 182,700.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.8.079 | 10,904.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.8.109 | 938.58 | |
| 2112.1.9.012 | 10,782.17 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.9.015 | 38,173.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.9.017 | 805,657.94 | |
| 2112.1.9.041 | 579,637.85 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.9.043 | 812.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.9.045 | 22,620.00 | Observado en ejercicios anteriores |

| Cuenta | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|
| 2112.1.9.046 | 38,780.00 | |
| 2112.1.9.057 | 672,209.93 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.9.064 | 49,314.59 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.9.066 | 148,328.76 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.1.9.076 | 396,367.00 | |
| 2112.1.9.090 | 334,441.92 | |
| 2112.2.0.005 | 31,600.14 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.2.0.010 | 41,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.2.0.024 | 896,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.2.1.009 | 21,494.80 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.2.1.014 | 703,186.74 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.2.1.016 | 34,755.44 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2112.2.4.003 | 73,660.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2113 Contratistas Por Obras Públicas Por Pagar A Corto Plazo | | |
| 2113.3.1.020 | 1,504,911.02 | |
| 2114 Participaciones Y Aportaciones Por Pagar A Corto Plazo | | |
| 2114.0.0.004 | 319,801.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2114.0.0.005 | 524,444.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2114.0.0.010 | 617,704.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2114.0.0.012 | 30,947.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2114.0.0.013 | 178,328.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2114.0.0.014 | 4,436.81 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2114.0.0.016 | 10,086.00 | |
| 2114.0.0.032 | 200,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2114.0.0.061 | 472,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2114.0.0.069 | 817,469.92 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115 Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo | | |
| 2115.0.0.027 | 20,825.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.030 | 757,360.07 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.031 | 5,593,563.06 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.035 | 142,691.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.050 | 494,149.04 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.052 | 3,170,638.15 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.053 | 1,025,558.22 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.056 | 2,214,282.78 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.066 | 1,021,648.54 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.069 | 918,991.20 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.075 | 163,009.65 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.126 | 220,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.169 | 161,500.05 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.170 | 250,560.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.171 | 26,226.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.172 | 21,856.72 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.174 | 19,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.175 | 11,062.48 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.176 | 10,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.177 | 14,250.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.178 | 101,880.85 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.179 | 45,004.52 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.180 | 245,979.04 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.182 | 7,500.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.183 | 9,408,906.66 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.184 | 10,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.185 | 35,813.84 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.186 | 30,458.25 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.226 | 1,498.59 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.265 | 240,445.71 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.284 | 16,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.297 | 19,800.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.302 | 636,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.308 | 125,280.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.319 | 23,804.48 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.331 | 4,279,947.35 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.333 | 1,484,770.56 | Observado en ejercicios anteriores |

| Cuenta | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|
| 2115.0.0.378 | 277,223.92 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.380 | 20,457.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.403 | 1,498.59 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.404 | 36,753.33 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.405 | 36,753.33 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.406 | 8,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.407 | 8,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.408 | 13,796.10 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.460 | 44,423.10 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2115.0.0.472 | 180,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo | | |
| 2117.1.1.001.02.03.01 | 50.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.04.01 | 51,299,625.47 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.04.02.01 | 27,765,387.28 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.04.02.02 | 1,272,453.03 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.04.02.03 | 22,430,644.63 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.04.03.02 | 711,198.35 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.05.01 | 95,594,814.96 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.05.02.01 | 34,110,358.01 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.05.02.02 | 1,185,221.18 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.05.02.03 | 27,878,014.52 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.05.03.01 | 161.05 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.05.03.02 | 665,077.09 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.05.04.01 | 393,833.11 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.05.04.02 | 500,196.51 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.002.03 | 2,536,357.97 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.002.04 | 3,365,613.09 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.003.01 | 471,054.61 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.003.03 | 208,169.64 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.004.01 | 854,740.89 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.004.03 | 213,653.31 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.004.04 | 524,293.21 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.004.05 | 1,769,692.86 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.2.001 | 369,016.74 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.2.002 | 398,420.33 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.2.003 | 441,014.41 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.2.004 | 500,583.09 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.2.006 | 720,259.01 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.001.01.02 | 187,312.07 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.001.02.01 | 1,129,753.44 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.001.02.02 | 58,036.72 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.001.02.03 | 6,436,547.86 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.002.01.02 | 350,933.93 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.002.02.03 | 7,479,588.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.003.01.02 | 345,127.52 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.003.02.03 | 6,856,529.47 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.003.02.04 | 90,714.27 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.003.02.05 | 90,714.30 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.004.01.02 | 321,029.24 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.004.02.04 | 314,659.97 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.004.02.05 | 312,731.44 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.001.01 | 13,754,575.81 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.001.02 | 21,434,328.83 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.001.04 | 124,532.45 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.001.05 | 106,283.44 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.002.01.01 | 26,133,997.98 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.002.01.02 | 17,720,109.02 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.002.02.01 | 295,834.86 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.002.02.02 | 66,133.06 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.008.01.01 | 3,538,427.47 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.008.01.02 | 7,545,181.01 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.008.02.02 | 1,745,701.25 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.008.02.04 | 324,393.53 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.008.02.05 | 324,393.63 | Observado en ejercicios anteriores |

| Cuenta | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|
| 2117.2.2.009.01.01 | 19,201,009.24 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.009.02.02 | 1,778,583.01 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.009.02.04 | 1,150,585.54 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.009.02.05 | 1,183,292.94 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.3.003.01 | 326,625.88 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.3.003.02 | 3,000.32 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.001.01.00 | 3,173.06 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.001.01.08 | 1,458.79 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.001.02.56 | 421,283.75 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.001.02.57 | 17,499.91 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.001.02.61 | 26,189.63 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.001.03.56 | 10,229.29 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.001.03.61 | 963.74 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.02.76 | 3,658.24 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.019.02.85 | 3,800.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.019.06.85 | 900.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.020 | 13,776,128.40 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.028.01.36 | 500.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.05.93 | 13,561.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.031.04.91 | 2.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.033.01.13 | 54,776.23 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.033.01.27 | 59,318.56 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.033.01.65 | 690.75 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.033.01.93 | 900.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.033.04.85 | 60.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.035.01.44 | 23,080.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.037 | 2,228.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.038 | 5,250.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.040.02 | 8,107.39 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.040.03 | 6,037.15 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.040.04 | 3,024.64 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.040.06 | 24,743.43 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.044.02 | 36,580.57 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.044.03 | 12,926.06 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.044.04 | 8,270.64 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.044.05 | 9,277.29 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.044.06 | 80,531.03 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.044.07 | 1,609.74 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.047.01.96 | 400.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.9.001.02.05 | 2,882.62 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119 Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo | | |
| 2119.1.1.001 | 104,033.89 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.1.1.003 | 167,812.79 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.1.1.004 | 11,811.54 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.1.1.008 | 251,680.12 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.1.1.011 | 325,621.37 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.1.1.013 | 108,239.80 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.1.003 | 4,518,711.68 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.2.001 | 17,773.17 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.2.002 | 4.72 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.2.003 | 9,108.28 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.2.004 | 70,653.38 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.2.005 | 24,336.94 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.2.006 | 77,075.42 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.2.007 | 29,184.85 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.2.008 | 9,590.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.2.015 | 4,727.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.2.020 | 6,732.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.3.001 | 1,586,671.63 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.3.002 | 7,353.53 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.3.003 | 187,140.01 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.3.004 | 523,531.84 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.3.006 | 1,122,319.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.3.007 | 7,404.74 | Observado en ejercicios anteriores |

| Cuenta | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|
| 2119.9.3.008 | 137,833.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.3.010 | 233,641.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.3.011 | 129,379.94 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.3.012 | 83,107.01 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.3.015 | 518,172.15 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.3.017 | 671,564.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.3.019 | 329,626.42 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.3.020 | 466,828.14 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.002 | 4,646,124.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.004 | 9,230.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.005 | 43,542.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.006 | 44,601.72 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.007 | 51,900.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.008 | 10,991.45 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.009 | 248,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.010 | 102,514.50 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.011 | 20,621,234.35 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.014.01 | 296,872.26 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.016.02 | 37,539.42 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.016.03 | 6,379.25 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.016.04 | 14,485.01 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.016.05 | 10,965.22 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.016.06 | 51,593.01 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.016.07 | 23,192.36 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.016.09 | 54,028.26 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.019 | 56,880.40 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.020 | 1,168,223.88 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.021 | 87,946.56 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.023 | 460,670.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.024 | 39,244.42 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.030 | 233,926.02 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.031 | 155,005.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.032 | 5,947,500.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.039 | 23,683.21 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119.9.9.046 | 23,402.33 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161 Fondos En Garantía A Corto Plazo | | |
| 2161.1.1.004 | 34,700.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.015 | 155,850.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.018 | 87,550.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.022 | 3,950.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.004 | 550.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.007 | 500.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.010 | 22,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.011 | 51,180.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.014 | 1,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.015 | 19,500.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.022 | 3,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.004 | 18,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.008 | 1,500.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.010 | 36,244.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.011 | 2,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.022 | 545.32 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2199 Otros Pasivos Circulantes | | |
| 2199.1.4.002.03 | 83,980.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2199.1.4.003.01 | 383,761.54 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2199.1.4.005.05 | 27,160.54 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2199.1.4.005.06 | 19,630.82 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2199.2.1.005.01 | 189,110.96 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2199.2.2.005.03 | 931,550.50 | Observado en ejercicios anteriores |
| Suma | 1,072,429,410.53 | |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; 33, fracciones V y XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, VII, XV y XXIV, 28, fracciones III, XIII y XIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de La Secretaria de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, Dirección de Programación y Presupuesto, así como la Dirección de Contabilidad, dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa lo siguiente:*

  *Se resalta que las cifras que reflejan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2019 corresponden en gran parte a saldos provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Pasivo pertenecen a montos que no fueron cubiertos por las autoridades gubernamentales antecesoras a favor de Terceros Institucionales y No Institucionales, así como Proveedores, Contratistas, Beneficiarios de Transferencias, Subsidios y Otros Acreedores, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

  *Cabe señalar que la actual Administración recibió una hacienda estatal con desorden financiero y administrativo, con un pasivo superior a 7,000 millones de pesos derivado de la deuda pública de largo plazo y distintos adeudos existentes a la fecha de toma de posesión, mismos que generan déficit a las finanzas públicas del Poder Ejecutivo, sin embargo, la gestión gubernamental actual se ha dado a la tarea de cumplir de manera inmediata las obligaciones que le corresponden y retomar las finanzas estatales orientándolas a la obtención de mejores resultados en beneficio de la ciudadanía.*

  *La reconducción señalada en el párrafo anterior, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la no acumulación de deudas adicionales y la comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas. Así mismo, es importante enfatizar que durante al proceso de Entrega – Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Al efecto, se adjunta copia de Denuncia presentada ante el Agente del Ministerio Público adscrito a la Agencia Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado, misma que se encuentra en el Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que con el argumento presentado se confirman los adeudos observados y como documentación remitida se anexa la denuncia de hechos presentada ante la Agencia Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado, con sello de recibido de fecha 2 de diciembre de 2019, sin embargo, las cifras presentadas con relación a los registros de pasivo, se muestran en montos acumulados y debido a que no coinciden con las cifras detalladas en la observación, no fue posible realizar un análisis de las cuentas; además no se envía documentación que acredite gestiones de pago o aclaración de los adeudos pendientes al 31 de diciembre de 2019.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AF.19.PE.02**

Del análisis practicado a las cuentas del pasivo y de la información proporcionada mediante oficio 0740/2020, se detectó que las siguientes cuentas contables inician con saldos provenientes de ejercicios anteriores y que presentaron movimiento durante el ejercicio 2019, quedando un adeudo al cierre por $684,402,571.71 (seiscientos ochenta y cuatro millones cuatrocientos dos mil quinientos setenta y un pesos 71/100 moneda nacional); se solicitó confirmar si fueron liquidados los adeudos a la fecha de ejecución de la auditoría y remitir evidencia, pero no se recibió documentación ni reporte contable que acredite el pago de los importes registrados en las siguientes cuentas:

ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO

| Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| 2111 Servicios profesionales por pagar a corto plazo | | | | | |
| 2111.1.1.001 | 1,870,783.03 | 79,652,339.37 | 77,787,467.00 | 5,910.66 | |
| 2111.1.1.006 | 2,909,749.12 | 72,795,989.93 | 69,904,515.40 | 18,274.59 | |
| 2111.1.1.007 | 1,313,574.59 | 35,597,012.51 | 34,284,936.51 | 1,498.59 | |
| 2111.1.1.011 | 10,957,869.50 | 231,694,021.56 | 222,235,616.46 | 1,499,464.40 | |
| 2111.2.1.002.01.02 | 908,550.94 | 0.00 | 2,055.81 | 910,606.75 | |
| 2111.2.1.004.01.01 | 47,989,883.63 | 42,416,087.87 | 0.00 | 5,573,795.76 | |
| 2111.2.1.004.02.03 | 18,804,251.33 | 1,622,183.15 | 0.00 | 17,182,068.18 | |
| 2111.2.2.011.01.01 | 39,665,750.19 | 16,087,817.72 | 17,183.98 | 23,595,116.45 | |
| 2111.2.2.011.01.02 | 49,305,691.54 | 0.00 | 12,408.30 | 49,318,099.84 | |
| 2111.4.1.002 | 26,948.53 | 2,160,396.10 | 2,216,341.75 | 82,894.18 | |
| 2111.4.1.003 | -81,583.92 | 0.00 | 90,565.91 | 8,981.99 | |
| 2111.4.1.004 | 410,178.50 | 1,818,687.67 | 1,510,297.70 | 101,788.53 | |
| 2111.4.1.006 | 500,898.69 | 4,825,212.41 | 4,952,344.77 | 628,031.05 | |
| 2111.4.1.011 | 80,442.79 | 2,324,255.87 | 2,342,524.92 | 98,711.84 | |
| 2111.4.1.012 | 1,010,997.13 | 2,159,666.38 | 1,785,669.48 | 637,000.23 | |

| Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| 2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | | | | | |
| 2117.1.1.001.02.01 | 104,121,498.12 | 9,814,240.18 | 0.00 | 94,307,257.94 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.02.02.01 | 99,191,247.92 | 6,921,164.20 | 0.00 | 92,270,083.72 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.02.02.02 | 1,815,945.06 | 218,443.02 | 0.00 | 1,597,502.04 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.02.03.02 | 892,049.65 | 18,409.74 | 0.00 | 873,639.91 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.06.01 | 205,780,393.49 | 196,078,235.53 | 338,655.14 | 10,040,813.10 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.06.02.01 | 74,467,609.40 | 74,848,267.70 | 4,404,878.03 | 4,024,219.73 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.06.02.02 | 2,819,822.39 | 2,710,561.82 | 25,211.61 | 134,472.18 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.06.02.03 | 66,101,052.43 | 62,691,255.12 | 258,287.16 | 3,668,084.47 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.06.03.02 | 1,295,380.28 | 1,278,958.98 | 0.00 | 16,421.30 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.001.06.04.01 | 877,004.44 | 768,615.22 | 0.00 | 108,389.22 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.002.01 | 8,759,072.92 | 1,699,957.90 | 0.00 | 7,059,115.02 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.1.003.05 | 1,735,051.87 | 0.00 | 206,678.25 | 1,941,730.12 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.2.005 | 599,774.61 | 0.00 | 22.24 | 599,796.85 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.1.2.007 | 712,690.05 | 0.00 | 61,587.21 | 774,277.26 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.004.01.01 | 18,161,171.65 | 16,283,639.12 | 0.00 | 1,877,532.53 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.1.004.02.03 | 7,115,142.30 | 601,040.33 | 0.00 | 6,514,101.97 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.2.009.01.02 | 38,341,409.49 | 0.00 | 9,662.38 | 38,351,071.87 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.2.3.004.02 | 31,805.69 | 22,131.60 | 0.00 | 9,674.09 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.001.06.56 | 21,380.49 | 1,500.00 | 0.00 | 19,880.49 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.002.01.51 | 2,695,644.58 | 51,972,539.35 | 52,100,733.75 | 2,823,838.98 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.002.04.73 | 1,495,155.54 | 2,720,946.22 | 1,366,904.98 | 141,114.30 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.003.01.56 | 686,840.80 | 0.00 | 487,577.37 | 1,174,418.17 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.003.02.69 | 796,837.39 | 0.00 | 1,018,731.36 | 1,815,568.75 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.003.02.70 | 7,571.88 | 21,453.66 | 15,143.76 | 1,261.98 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.003.03.69 | 15,200.00 | 0.00 | 7,069.05 | 22,269.05 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.003.06.69 | 1,714,758.41 | 0.00 | 1,760,065.30 | 3,474,823.71 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.003.06.70 | 3,438.32 | 14,744.56 | 12,334.08 | 1,027.84 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.02.67 | 70,670.00 | 36,032.00 | 39,962.00 | 74,600.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.02.68 | 55,358.00 | 39,530.00 | 39,962.00 | 55,790.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.02.72 | 15,372.00 | 43,748.00 | 39,962.00 | 11,586.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.02.73 | 26,732.00 | 54,962.00 | 35,800.00 | 7,570.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.03.67 | 2,894.00 | 1,594.00 | 1,580.00 | 2,880.00 | Observado en |

| Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.03.68 | 2,938.00 | 1,750.00 | 1,580.00 | 2,768.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.03.91 | 784.00 | 1,582.00 | 1,580.00 | 782.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.03.92 | 954.00 | 2,042.00 | 1,416.00 | 328.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.05.80 | 2,690.00 | 4,004.00 | 4,980.00 | 3,666.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.05.82 | 2,140.00 | 6,098.00 | 4,980.00 | 1,022.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.05.90 | 11,586.00 | 5,002.00 | 4,980.00 | 11,564.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.05.91 | 3,444.00 | 2,708.00 | 4,484.00 | 5,220.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.06.67 | 62,730.00 | 25,280.00 | 23,426.00 | 60,876.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.06.68 | 43,878.00 | 25,268.00 | 23,426.00 | 42,036.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.06.72 | 27,220.00 | 25,258.00 | 23,426.00 | 25,388.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.06.73 | 29,552.00 | 27,414.00 | 21,024.00 | 23,162.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.004.06.76 | 738,027.50 | 724,686.82 | 2,398,161.28 | 2,411,501.96 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.005.02.77 | 67,335.62 | 291,498.77 | 285,188.61 | 61,025.46 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.005.06.77 | 14,061.13 | 147,633.21 | 143,366.05 | 9,793.97 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.006.04.63 | 1,180.00 | 13,040.00 | 14,400.00 | 2,540.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.007.05.53 | 3,424.59 | 141,033.10 | 168,805.94 | 31,197.43 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.009.04.89 | 760.00 | 8,880.00 | 8,800.00 | 680.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.013.01.45 | 28,331.26 | 234,827.29 | 223,686.61 | 17,190.58 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.015.02.78 | 6,258.03 | 58,325.40 | 55,320.07 | 3,252.70 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.015.06.78 | 4,652.54 | 60,633.17 | 59,539.12 | 3,558.49 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.017.04.52 | 2,080.00 | 24,640.00 | 24,600.00 | 2,040.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.021.01.31 | 107,206.81 | 1,422,436.21 | 1,769,986.44 | 454,757.04 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.022.01.09 | 2,936,405.55 | 37,422,605.40 | 37,883,809.11 | 3,397,609.26 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.022.02.66 | 1,096.56 | 23,105.26 | 32,298.42 | 10,289.72 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.022.06.66 | 248.91 | 3,599.01 | 21,489.89 | 18,139.79 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.023.01.16 | 377,318.50 | 1,711,237.00 | 1,519,202.00 | 185,283.50 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.025.01.28 | 78,474.10 | 1,466,860.69 | 1,556,565.91 | 168,179.32 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.025.02.82 | 0.10 | 379,084.58 | 480,015.94 | 100,931.46 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.025.06.82 | 5,210.93 | 87,241.97 | 91,277.57 | 9,246.53 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.026.01.41 | 102,651.70 | 698,901.00 | 658,474.50 | 62,225.20 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.029.02.72 | 0.56 | 185,731.96 | 191,144.97 | 5,413.57 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.02.52 | 1,401,815.46 | 3,101,902.22 | 2,367,954.74 | 667,867.98 | Observado en |

| Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.02.59 | 385,435.21 | 721,205.44 | 414,595.74 | 78,825.51 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.02.71 | 458,930.00 | 1,644,044.00 | 1,808,912.00 | 623,798.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.02.73 | 3,777,410.00 | 8,857,487.50 | 7,349,455.00 | 2,269,377.50 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.02.74 | 2,243,224.60 | 6,882,310.79 | 6,081,400.75 | 1,442,314.56 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.02.79 | 60,243.72 | 127,154.07 | 68,410.35 | 1,500.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.02.89 | 49,327.32 | 1,891,328.00 | 2,585,054.00 | 743,053.32 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.02.93 | 438,917.65 | 82,065.22 | 85,953.24 | 442,805.67 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.02.97 | 814,354.50 | 2,087,183.50 | 1,705,812.50 | 432,983.50 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.03.52 | 66,956.35 | 184,804.83 | 133,706.62 | 15,858.14 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.03.73 | 64,824.00 | 316,072.50 | 286,591.00 | 35,342.50 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.03.74 | 46,221.66 | 145,518.47 | 112,633.94 | 13,337.13 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.03.79 | 3,750.05 | 4,500.04 | 1,500.02 | 750.03 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.03.81 | 32,476.00 | 215,668.00 | 202,628.00 | 19,436.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.03.89 | -1,008.00 | 14,052.00 | 16,380.00 | 1,320.00 | |
| 2117.9.1.030.03.97 | 750.00 | 5,000.00 | 4,800.00 | 550.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.05.59 | 24,794.04 | 50,100.00 | 54,075.00 | 28,769.04 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.05.73 | 219,090.00 | 1,093,607.50 | 994,280.00 | 119,762.50 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.05.74 | 311,158.58 | 945,476.08 | 727,215.21 | 92,897.71 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.05.78 | 43,250.00 | 263,900.00 | 266,900.00 | 46,250.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.05.79 | -5,799.92 | -6,899.99 | 0.00 | 1,100.07 | |
| 2117.9.1.030.05.89 | -780.00 | 6,960.00 | 8,556.00 | 816.00 | |
| 2117.9.1.030.05.97 | 1,750.00 | 8,750.00 | 8,065.00 | 1,065.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.06.52 | 210,316.83 | 2,146,387.13 | 2,147,810.30 | 211,740.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.06.60 | 871.14 | 6,723.95 | 6,091.35 | 238.54 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.06.71 | 98,916.00 | 1,299,986.00 | 1,327,970.00 | 126,900.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.06.73 | 345,887.50 | 4,555,065.00 | 4,597,382.50 | 388,205.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.06.74 | 306,234.44 | 3,449,613.68 | 3,456,804.14 | 313,424.90 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.06.79 | 18,600.43 | 146,685.75 | 138,785.34 | 10,700.02 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.06.89 | 221,386.00 | 3,037,606.00 | 3,096,778.00 | 280,558.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.030.06.97 | 78,398.00 | 1,208,069.00 | 1,234,597.00 | 104,926.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.031.01.02 | 900.00 | 146,900.00 | 147,300.00 | 1,300.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.031.01.12 | 32,617.24 | 231,084.11 | 218,467.15 | 20,000.28 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.032.01.11 | 30,006.37 | 269,593.63 | 262,907.01 | 23,319.75 | Observado en ejercicios anteriores |

| Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| 2117.9.1.033.01.03 | 30,035.00 | 538,480.00 | 535,835.00 | 27,390.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.033.01.10 | 574,635.43 | 4,699,149.49 | 4,488,830.52 | 364,316.46 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.033.01.24 | 12,285.15 | 76,267.12 | 69,436.12 | 5,454.15 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.033.01.25 | 766,158.00 | 1,158,583.80 | 1,400,762.20 | 1,008,336.40 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.033.01.42 | 591.22 | 519.23 | 0.00 | 71.99 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.033.01.50 | 2,150.00 | 5,105,250.00 | 5,104,100.00 | 1,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.033.04.87 | 29,604.41 | 236,920.18 | 236,843.88 | 29,528.11 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.034.01.14 | 120,962.43 | 1,173,850.42 | 1,159,673.64 | 106,785.65 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.034.01.98 | 53,152.00 | 483,814.00 | 474,440.00 | 43,778.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.036.04.53 | 3,072.50 | 33,906.25 | 33,593.42 | 2,759.67 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.036.04.78 | 670.00 | 7,915.00 | 7,885.00 | 640.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.041.02.94 | 228.00 | 26,516.97 | 27,467.55 | 1,178.58 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.041.06.94 | 4,620.18 | 52,546.83 | 52,227.95 | 4,301.30 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.042.06.72 | 19,173.02 | 128,260.70 | 111,534.36 | 2,446.68 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.045.01.37 | 57,014.73 | 70,547.12 | 64,828.56 | 51,296.17 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.046.01 | 14,921.66 | 1,378,416.62 | 1,391,587.83 | 28,092.87 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.046.02 | 41,228.78 | 16,370.03 | 0.00 | 24,858.75 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.046.05 | 8,978.23 | 8,314.47 | 0.00 | 663.76 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.1.046.06 | 59,584.95 | 5,178.00 | 0.00 | 54,406.95 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.9.001.01.01 | 16,029.64 | 193,780.95 | 189,348.53 | 11,597.22 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.9.001.01.02 | 16,039.64 | 165,660.90 | 151,957.73 | 2,336.47 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.9.001.01.05 | 44,604.21 | 652,252.60 | 742,984.64 | 135,336.25 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.9.001.02.01 | 46,954.92 | 280,625.46 | 286,789.41 | 53,118.87 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.9.001.02.03 | 133,637.16 | 542,258.75 | 542,656.03 | 134,034.44 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.9.001.02.04 | 6,198.32 | 101,033.22 | 96,333.74 | 1,498.84 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.9.001.02.06 | 26,605.38 | 3,275.50 | 10,295.15 | 33,625.03 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2117.9.9.001.03 | 993,938.20 | 689,487.51 | 271,306.40 | 575,757.09 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2119 Otras cuentas por pagar a corto plazo | | | | | |
| 2119.1.1.002 | 272,180.24 | 4,665,580.92 | 4,406,676.82 | 13,276.14 | |
| 2119.1.1.006 | 301,879.27 | 3,148,552.48 | 3,165,194.87 | 318,521.66 | |
| 2119.1.1.009 | 113,179.63 | 932,399.65 | 832,528.92 | 13,308.90 | |
| 2119.1.1.010 | 55,231.33 | 816,645.24 | 811,709.56 | 50,295.65 | |
| 2119.9.9.001.02 | 24,470.00 | 1,157,750,067.77 | 1,344,264,426.49 | 186,538,828.72 | |
| 2119.9.9.017.02 | 4,748,309.27 | 148,648.81 | 398,617.55 | 4,998,278.01 | |
| 2119.9.9.026 | 8,007,164.00 | 0.00 | -780.00 | 8,006,384.00 | |
| 2119.9.9.040 | 339,266.59 | 339,266.59 | 271,521.86 | 271,521.86 | |
| 2119.9.9.047 | 15,286,285.09 | 0.00 | 8,091,762.00 | 23,378,047.09 | |

| Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| 2119.9.9.048 | 37,306,224.61 | 0.00 | 21,311,180.63 | 58,617,405.24 | |
| 2161 Fondos en garantía a corto plazo | | | | | |
| 2161.1.1.001 | 3,718,429.65 | 25,500.00 | 337,883.00 | 4,030,812.65 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.002 | 390,100.00 | -10,000.00 | 12,000.00 | 412,100.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.003 | 33,900.00 | 0.00 | 5,000.00 | 38,900.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.005 | 130,150.00 | 0.00 | 31,500.00 | 161,650.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.006 | 124,000.00 | 0.00 | 37,000.00 | 161,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.007 | 11,550.00 | 0.00 | 2,000.00 | 13,550.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.008 | 61,000.00 | 0.00 | 5,500.00 | 66,500.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.009 | 121,250.00 | -1,000.00 | 8,000.00 | 130,250.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.010 | 132,750.00 | 3,000.00 | 43,000.00 | 172,750.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.011 | 49,000.00 | 0.00 | 25,000.00 | 74,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.012 | 134,164.00 | 9,000.00 | 20,000.00 | 145,164.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.013 | 86,450.00 | 0.00 | 9,000.00 | 95,450.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.014 | 47,600.00 | 4,500.00 | 23,000.00 | 66,100.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.016 | 78,900.00 | 8,000.00 | 5,000.00 | 75,900.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.017 | 39,150.00 | -13,200.00 | 3,800.00 | 56,150.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.019 | 30,350.00 | 0.00 | 3,000.00 | 33,350.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.020 | 398,900.00 | -144,500.00 | 5,500.00 | 548,900.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.1.021 | 102,450.00 | -5,000.00 | 0.00 | 107,450.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.001 | 946,952.23 | 149,410.15 | 192,674.15 | 990,216.23 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.005 | 118,240.00 | 35,000.00 | 0.00 | 83,240.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.006 | 3,500.00 | 0.00 | 20,000.00 | 23,500.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.012 | 70,782.00 | 6,000.00 | 11,000.00 | 75,782.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.013 | 67,800.00 | 0.00 | 44,000.00 | 111,800.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.016 | 9,000.00 | -2,000.00 | 2,000.00 | 13,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.019 | 51,000.00 | 97,000.00 | 47,000.00 | 1,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.020 | 95,787.00 | -2,500.00 | 4,500.00 | 102,787.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.2.021 | 94,600.00 | 5,000.00 | 0.00 | 89,600.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.001 | 1,079,342.09 | 423,746.85 | 1,088,103.36 | 1,743,698.60 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.002 | 53,300.00 | 8,000.00 | 19,000.00 | 64,300.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.005 | 98,020.00 | 10,000.00 | 30,000.00 | 118,020.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.006 | 2,000.00 | 0.00 | 4,654.00 | 6,654.00 | Observado en ejercicios anteriores |

| Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| 2161.1.4.009 | 1,000.00 | -1,000.00 | 12,600.00 | 14,600.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.014 | 11,900.00 | 21,715.00 | 28,715.00 | 18,900.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.015 | 74,000.00 | 0.00 | 5,000.00 | 79,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.016 | 6,000.00 | 39,000.00 | 53,000.00 | 20,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.017 | 57,020.00 | 46,650.00 | 37,850.00 | 48,220.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.018 | 155,854.00 | 16,800.00 | 20,000.00 | 159,054.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.019 | -39,000.00 | -50,000.00 | 3,000.00 | 14,000.00 | |
| 2161.1.4.020 | 273,930.00 | 107,000.00 | 0.00 | 166,930.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| 2161.1.4.021 | 2,000.00 | 60,000.00 | 66,000.00 | 8,000.00 | Observado en ejercicios anteriores |
| Suma | 911,004,210.48 | 2,198,864,416.63 | 1,972,262,777.86 | 684,402,571.71 | |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; 33, fracciones V y XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, VII, XV y XXIV, 28, fracciones III, XIII y XIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de La Secretaria de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, Dirección de Programación y Presupuesto, así como la Dirección de Contabilidad, dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa lo siguiente:*

  *Se resalta que las cifras que reflejan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2019 corresponden en gran parte a saldos provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Pasivo pertenecen a montos que no fueron cubiertos por las autoridades gubernamentales antecesoras a favor de Terceros Institucionales y No Institucionales, así como Proveedores, Contratistas, Beneficiarios de Transferencias, Subsidios y Otros Acreedores, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

  *Cabe señalar que la actual Administración recibió una hacienda estatal con desorden financiero y administrativo, con un pasivo superior a 7,000 millones de pesos derivado de la deuda pública de largo plazo y distintos adeudos existentes a la fecha de toma de posesión, mismos que*

*generan déficit a las finanzas públicas del Poder Ejecutivo, sin embargo, la gestión gubernamental actual se ha dado a la tarea de cumplir de manera inmediata las obligaciones que le corresponden y retomar las finanzas estatales orientándolas a la obtención de mejores resultados en beneficio de la ciudadanía.*

*La reconducción señalada en el párrafo anterior, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la no acumulación de deudas adicionales y la comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.*

*Así mismo, es importante enfatizar que durante al proceso de Entrega – Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Al efecto, se adjunta copia de Denuncia presentada ante el Agente del Ministerio Público adscrito a la Agencia Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado, misma que se encuentra en el Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que con el argumento presentado se confirman los adeudos observados y como documentación remitida se anexa la denuncia de hechos presentada ante la Agencia Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado, con sello de recibido de fecha 2 de diciembre de 2019, sin embargo, las cifras presentadas con relación a los registros de pasivo, se muestran en montos acumulados y debido a que no coinciden con las cifras detalladas en la observación, no fue posible realizar un análisis de las cuentas; además no se envía documentación que acredite gestiones de pago o aclaración de los adeudos pendientes al 31 de diciembre de 2019. Cabe aclarar que las cuentas observadas presentan movimientos de incremento y/o disminución durante el ejercicio fiscal 2019.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 3.AF.19.PE.02**

Del análisis practicado a las cuentas del pasivo y de la información proporcionada mediante oficio 0740/2020, se detectaron adeudos generados en el ejercicio fiscal 2019 y que al cierre del ejercicio presentan saldos por $684,402,571.71 (seiscientos ochenta y cuatro millones cuatrocientos dos

mil quinientos setenta y un pesos 71/100 moneda nacional); se solicitó confirmar si fueron liquidados los adeudos a la fecha de ejecución de la auditoría y remitir evidencia, pero no se recibió documentación ni reporte contable que acredite el pago de los importes registrados en las siguientes cuentas:

ADEUDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2019

| Cuenta | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Respuesta del Ente |
|---|---|---|---|---|
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo | | | | |
| 2111.2.1.005.01.01 | 102,697,055.53 | 168,320,408.46 | 65,623,352.93 | Pendientes de pago |
| 2111.2.1.005.01.02 | 0.00 | 915,893.32 | 915,893.32 | Pendientes de pago |
| 2111.2.1.005.02.01 | 25,692,770.63 | 42,779,860.92 | 17,087,090.29 | Pendientes de pago |
| 2111.2.1.005.02.02 | 1,371,753.26 | 2,297,369.92 | 925,616.66 | Pendientes de pago |
| 2111.2.1.005.02.03 | 22,080,865.01 | 39,072,466.54 | 16,991,601.53 | Pendientes de pago |
| 2111.2.1.005.02.04 | 0.00 | 913,754.06 | 913,754.06 | Pendientes de pago |
| 2111.2.1.005.02.05 | 0.00 | 913,754.10 | 913,754.10 | Pendientes de pago |
| 2111.2.1.005.03.01 | 789,453.63 | 3,141,057.43 | 2,351,603.80 | Pendientes de pago |
| 2111.2.1.005.03.02 | 1,136,828.60 | 5,965,504.66 | 4,828,676.06 | Pendientes de pago |
| 2111.2.2.012.01.02 | 60,984,398.07 | 121,968,793.54 | 60,984,395.47 | Pendientes de pago por no contar con el presupuesto para las obligaciones |
| 2111.2.2.012.02.02 | 2,495,598.20 | 4,991,196.34 | 2,495,598.14 | Pendientes de pago por no contar con el presupuesto para las obligaciones |
| 2111.2.2.012.02.04 | 0.00 | 2,082,249.87 | 2,082,249.87 | Pendientes de pago por no contar con el presupuesto para las obligaciones |
| 2111.2.2.012.02.05 | 0.00 | 1,312,620.50 | 1,312,620.50 | Pendientes de pago por no contar con el presupuesto para las obligaciones |
| 2117.1.1.001.07.01 | 238,603.56 | 240,610,039.83 | 240,371,436.27 | Integración de las retenciones por pagar |
| 2117.1.1.001.07.02.01 | 489,452.60 | 82,353,868.72 | 81,864,416.12 | Integración de las retenciones por pagar |
| 2117.1.1.001.07.02.02 | 38,954.39 | 3,908,674.34 | 3,869,719.95 | Integración de las retenciones por pagar |
| 2117.1.1.001.07.02.03 | 189,570.07 | 77,149,714.51 | 76,960,144.44 | Integración de las retenciones por pagar |
| 2117.1.1.001.07.03.02 | 0.00 | 4,822,160.82 | 4,822,160.82 | Integración de las retenciones por pagar |
| 2117.1.1.001.07.04.01 | 0.00 | 1,210,861.68 | 1,210,861.68 | Integración de las retenciones por pagar |
| 2117.1.1.001.07.04.02 | 0.00 | 1,379,503.49 | 1,379,503.49 | Integración de las retenciones por pagar |
| 2117.1.1.002.06 | 0.00 | 11,675,550.36 | 11,675,550.36 | Integración de las retenciones por pagar |
| 2117.1.1.003.06 | 0.00 | 1,181,369.67 | 1,181,369.67 | Integración de las retenciones por pagar |
| 2117.1.1.004.06 | 0.00 | 1,501,846.98 | 1,501,846.98 | Integración de las retenciones por pagar |
| 2117.1.2.008 | 0.00 | 513,182.12 | 513,182.12 | Integración de las retenciones por pagar |
| 2117.2.1.005.01.01 | 7,013,867.46 | 31,844,775.27 | 24,830,907.81 | Pendientes de pago |
| 2117.2.1.005.01.02 | 0.00 | 333,149.70 | 333,149.70 | Pendientes de pago |
| 2117.2.1.005.02.01 | 1,630,162.75 | 8,080,773.47 | 6,450,610.72 | Pendientes de pago |
| 2117.2.1.005.02.02 | 84,403.87 | 434,636.08 | 350,232.21 | Pendientes de pago |
| 2117.2.1.005.02.03 | 960,771.17 | 7,392,078.10 | 6,431,306.93 | Pendientes de pago |
| 2117.2.1.005.02.04 | 0.00 | 341,766.32 | 341,766.32 | Pendientes de pago |
| 2117.2.1.005.02.05 | 0.00 | 349,726.18 | 349,726.18 | Pendientes de pago |
| 2117.2.2.010.01.02 | 0.00 | 47,769,481.04 | 47,769,481.04 | Pendientes de pago |
| 2117.2.2.010.02.02 | 0.00 | 1,954,883.79 | 1,954,883.79 | Pendientes de pago |
| 2117.2.2.010.02.04 | 0.00 | 1,525,414.36 | 1,525,414.36 | Pendientes de pago |
| 2117.2.2.010.02.05 | 0.00 | 1,134,341.46 | 1,134,341.46 | Pendientes de pago |
| 2117.2.3.005.01 | 2,779,349.58 | 3,678,217.60 | 898,868.02 | Pendientes de pago |
| 2117.9.1.004.05.67 | 500,960.00 | 597,280.00 | 96,320.00 | No se ha pagado |
| 2117.9.1.007.05.71 | 557,000.00 | 629,000.00 | 72,000.00 | Pendientes de pago |
| 2117.9.1.008.05.54 | 45,038.13 | 51,072.54 | 6,034.41 | Pendientes de pago |
| 2117.9.1.030.02.60 | 13,322.59 | 13,567.32 | 244.73 | Pendientes de pago |
| 2117.9.1.048.02 | 2,799,695.53 | 5,350,801.49 | 2,551,105.96 | Pago de sueldo magisterio 2019 quincena 2 |
| 2117.9.1.048.03 | 191,128.78 | 315,549.44 | 124,420.66 | Pago de sueldo normal urbana 2019 quincena 2401 aguinaldo 1era parte |
| 2117.9.1.048.04 | 65,474.43 | 71,426.65 | 5,952.22 | Póliza registro del momento pagado de la nómina de jubilados al 15/dic/19 |
| 2117.9.1.048.05 | 37,491.10 | 44,091.00 | 6,599.90 | Reg. Nom. Jub. Mag. Corr. Al 28 de febrero de 2019 |
| 2117.9.1.048.06 | 3,704,964.17 | 5,909,801.35 | 2,204,837.18 | Pendientes de pago |
| 2117.9.9.001.01.07 | 1,206,139.39 | 1,323,664.83 | 117,525.44 | Pendientes de pago |
| 2117.9.9.001.01.08 | 51,998.93 | 75,175.83 | 23,176.90 | Pendientes de pago |
| 2117.9.9.001.02.08 | 70,121.13 | 71,759.36 | 1,638.23 | Pendientes de pago |
| 2119.9.9.001.05.05 | 0.00 | 9,724.93 | 9,724.93 | Recaudación de rentas de Tepic |

| Cuenta | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Respuesta del Ente |
|---|---|---|---|---|
| 2119.9.9.056 | 0.00 | 34,373.50 | 34,373.50 | Recaudación de rentas de Tepic |
| 2119.9.9.057 | 0.00 | 1,690,511.68 | 1,690,511.68 | Recaudación de rentas de Tepic |
| 2119.9.9.059 | 0.00 | 16,227.84 | 16,227.84 | Creación pasivo |
| 2119.9.9.068 | 0.00 | 25,860.00 | 25,860.00 | Recaudación de rentas de Tepic |
| 2119.9.9.069 | 0.00 | 7,776.14 | 7,776.14 | Recaudación de rentas de Tepic |
| 2119.9.9.070.01 | 0.00 | 31,425,053.29 | 31,425,053.29 | Pago de sueldo |
| 2161.1.5.002 | 3,220,000.00 | 3,887,400.00 | 667,400.00 | Depósitos recaudación de rentas |
| 2161.1.5.003 | 33,000.00 | 36,000.00 | 3,000.00 | Depósitos recaudación de rentas |
| 2161.1.5.004 | 0.00 | 3,000.00 | 3,000.00 | Depósitos recaudación de rentas |
| 2161.1.5.005 | 72,000.00 | 102,000.00 | 30,000.00 | Depósitos recaudación de rentas |
| 2161.1.5.006 | 42,000.00 | 57,000.00 | 15,000.00 | Depósitos recaudación de rentas |
| 2161.1.5.007 | 207,000.00 | 292,000.00 | 85,000.00 | Depósitos recaudación de rentas |
| 2161.1.5.008 | 74,000.00 | 106,000.00 | 32,000.00 | Depósitos recaudación de rentas |
| 2199.2.1.001.01 | 98,245.56 | 102,006.31 | 3,760.75 | Registro de depósito por reembolso de nómina de fecha 31 de agosto 2018 |
| 2199.2.1.002.01 | 0.00 | 84,240.70 | 84,240.70 | Creación de pasivo por concepto de abono por devolución de operación 1ra quincena de enero de 2017 de la cuenta 70105845047 denominada nómina del banco Banamex SA. |
| Suma | 243,663,438.12 | 978,153,309.75 | 734,489,871.63 | |

Fuente: Reporte analítico del pasivo.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; 33, fracciones V y XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, VII, XV y XXIV, 28, fracciones III, XIII y XIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de La Secretaria de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, Dirección de Programación y Presupuesto, así como la Dirección de Contabilidad, dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa lo siguiente:*

  *Se resalta que las cifras que reflejan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2019 corresponden en gran parte a saldos provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Pasivo pertenecen a montos que no fueron cubiertos por las autoridades gubernamentales antecesoras a favor de Terceros Institucionales y No Institucionales, así como Proveedores, Contratistas, Beneficiarios de Transferencias, Subsidios y Otros Acreedores, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

*Cabe señalar que la actual Administración recibió una hacienda estatal con desorden financiero y administrativo, con un pasivo superior a 7,000 millones de pesos derivado de la deuda pública de largo plazo y distintos adeudos existentes a la fecha de toma de posesión, mismos que generan déficit a las finanzas públicas del Poder Ejecutivo, sin embargo, la gestión gubernamental actual se ha dado a la tarea de cumplir de manera inmediata las obligaciones que le corresponden y retomar las finanzas estatales orientándolas a la obtención de mejores resultados en beneficio de la ciudadanía.*

*La reconducción señalada en el párrafo anterior, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la no acumulación de deudas adicionales y la comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.*

*Así mismo, es importante enfatizar que durante al proceso de Entrega – Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Al efecto, se adjunta copia de Denuncia presentada ante el Agente del Ministerio Público adscrito a la Agencia Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado, misma que se encuentra en el Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que con el argumento presentado se confirman los adeudos observados y como documentación remitida se anexa la denuncia de hechos presentada ante la Agencia Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado, con sello de recibido de fecha 2 de diciembre de 2019, sin embargo, las cifras presentadas con relación a los registros de pasivo, se muestran en montos acumulados y debido a que no coinciden con las cifras detalladas en la observación, no fue posible realizar un análisis de las cuentas; además no se envía documentación que acredite gestiones de pago o aclaración de los adeudos pendientes al 31 de diciembre de 2019. Cabe aclarar que los adeudos observados corresponden a movimientos de incremento y/o disminución que se generaron en el ejercicio fiscal 2019.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 10 Sin Observaciones AF.19.PE.02**

De la revisión a las pólizas y a los expedientes que corresponden al concepto de *«Deuda Pública»* proporcionados con oficio 0748/2020, se verificó en cada expediente de deuda contratada por el Estado, que se contó con la autorización emitida en el *«Decreto que autoriza al titular del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, para que por conducto de la Secretaria de Administración y Finanzas, lleve a cabo el refinanciamiento y/o reestructuración de la Deuda Pública directa de largo plazo del estado, así como para la contratación de un nuevo financiamiento»*, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit el día 04 de octubre de 2018, asimismo, se encuentran inscritos en el Registro Estatal de Deuda Pública, se integra la constancia de registro, las condiciones y disposiciones acordadas por la institución bancaria y el Estado, se indica el propósito y destino de los recursos; de la misma forma, se comprobó que el registro contable de las pólizas correspondientes a las amortizaciones de cada uno de los créditos se realizó en tiempo y forma, en cumplimiento a los artículos 39, 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Título tercero, Capítulo I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Capítulo tercero de la Ley de Deuda Pública del Estado de Nayarit; 3, fracciones XIV, XV, XVI y XXIV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 5.AF.19.PE.02**

De la revisión a las pólizas recibidas mediante oficios 0748/2020 y 0950/2020, se observa que de la verificación de los siguientes comprobantes fiscales digitales en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT) https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/, arrojaron el estado del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) como *«Cancelado»* a la fecha de la auditoría por un total de $5,226.66 (cinco mil doscientos veintiséis pesos 66/100 moneda nacional); por lo que deberá remitir el comprobante fiscal digital, que sustituya los folios cancelados y/o el oficio de aviso al SAT, de la irregularidad en mención.

COMPROBANTE FISCAL DIGITAL (CFDI) CANCELADO

| Fecha | Póliza | R.F.C. Proveedor | Fecha | Folio Fiscal | Fecha Cancelación CFDI | Estatus de Cancelación | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Despacho del Ejecutivo | | | | | | | |
| 18/12/2019 | E1423 | ROCY860118BZ5 | 20/11/2019 | 3D0FD48F-F38F-4DC9-8996-056795E35328 | 29/06/2020 | Cancelado sin aceptación | 464.00 |
| 21/10/2019 | E1239 | ROCY860118BZ5 | 27/09/2019 | 572C86EF-BEEC-449F-A796-F272D365E232 | 29/06/2020 | Cancelado sin aceptación | 2,641.32 |
| 7 Secretaría de la Contraloría General | | | | | | | |
| 31/12/2019 | E2481 | NIT1411243C7 | 26/11/2019 | 724D47F8-52CC-4F4C-89DD-1C969BF0C944 | 16/12/2019 | Cancelado sin aceptación | 1,200.00 |
| 31/12/2019 | E2481 | NIT1411243C7 | 26/11/2019 | B01D2BA7-51FB-4058-8E3C-7268D81A162C | 16/12/2019 | Cancelado sin aceptación | 600.00 |
| 11 Secretaría de Obras Públicas | | | | | | | |
| 27/04/2019 | D1273 | DEM8801152E9 | 21/01/2019 | ADF5F426-8880-9A4F-9B80-8994A242B905 | 01/03/2019 | Cancelado sin aceptación | 321.34 |
| | | | | | | Suma | 5,226.66 |

Fuente: Auxiliar contable y pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 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; 42, 57 y 64 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; 11,

fracciones IV, IX, XXI y XXIII y 13, punto 6 del Reglamento Interior del Despacho del Ejecutivo; 7, fracciones X, XI y XXI, 26, fracciones XI, XXV y XLV, 27, fracciones V, VII, XV y XXIV, 28, fracciones III, V, VI, XIII y XIV, 29, fracciones VIII y X y 34, fracciones IV, VII y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas; 10, fracciones IV, V, XVII, XXIII y XXIV del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría General; 14, fracciones I, III, VIII, IX, X y XI del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas, Se establece como presuntos responsables a: coordinador administrativo del despacho del ejecutivo; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas; director de la coordinación administrativa de la Secretaría de la Contraloría General; coordinador general administrativo de la Secretaría de Obras Públicas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, Dirección de Programación y Presupuesto, así como la Dirección de Contabilidad, dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa que las operaciones correspondientes fueron realizadas por el Despacho del Ejecutivo, Secretaría de la Contraloría General y Secretaría de Infraestructura, por lo que se adjunta la documentación siguiente:*

  - *Se remite oficio número J.O./C.A./006/2021 remitido por el Coordinador Administrativo del Despacho del Ejecutivo que contiene impresión de facturas por importe de $464.00 y $2,641.32 tramitadas por el Despacho del Ejecutivo.*

  - *Se remite oficio número SI/DS/DGA/002/2021 de fecha 06 de enero del presente, emitido por la Coordinadora General Administrativa de la Secretaria (sic) de Infraestructura, adjuntando evidencia de manera impresa debidamente certificada que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia, correspondiente a la factura por importe de $ 321.34*

Coordinador Administrativo del Despacho del Ejecutivo (Oficio J.O./C.A. /006/2021)

*En atención al oficio 1636/2020 de fecha 15 de Diciembre del 2020 y derivado de la revisión practicada por la Auditoria (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Ejercicio Fiscal 2019, informo lo siguiente:*

*De acuerdo al Resultado Núm. 11 Observación Núm. 5.A.F.19.PE.02, remito a usted comprobantes fiscales que sustituye los folios cancelados.*

Coordinadora General Administrativa de la Secretaría de Infraestructura (Oficio SI/DS/CGA/002/2021)

*En atención a su oficio No. 1638/2020, relacionado a los trabajos de revisión practicados por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta del Poder Ejecutivo del Ejercicio Fiscal 2019, en el cual remite impresión de los Resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar, en específico al resultado Núm. 11 Observación Núm. 5.AF.19. PE.02 en lo relacionado a lo que se considera atribuible al C. …, me permito manifestar lo siguiente:*

*El día 21 de enero del 2019 se realizó el pago en efectivo por el servicio de envío a la Ciudad de México por medio de la empresa … en la sucursal ubicada en Av. Independencia 239 en la ciudad de Tepic, Nayarit, se solicitó la factura del pago del servicio, posteriormente fue tramitada como comprobación parcial al fondo revolvente del gasto corriente solicitado con oficio no. SOP/CGA/DRF/095/2019 con fecha 23 de enero 2019, validándose por la Secretaría de Administración y Finanzas como se puede apreciar con el sello de factura electrónica verificada, la cual se encontraba con el status de vigente.*

*Derivado de la verificación de la documentación comprobatoria del ejercicio del gasto público, se encontró que la factura AKWFA6947 folio fiscal ADF5F426-8880-9A4F-9B80-8994A242B905 a nombre de … se encuentra cancelada, por tal motivo acudimos a la sucursal de la empresa ubicada en Av. Independencia 239 en la ciudad de Tepic, Nayarit, al plantearle la situación al personal que nos atendió pidió que nos comunicáramos al número de servicio de atención al cliente. Al realizar la llamada solicitaron que mandáramos un correo a facturación.mx@dhl.com en donde requerimos la aclaración adjuntando el ticket de pago y así la empresa pueda realizar la investigación correspondiente, informándonos que de igual manera por ese medio estarán atendiendo la solicitud.*

*Se anexa copia certificada del recibo no. AKWCR31330, copia certificada de la guía de rastreo, copia certificada de factura AKWFA6947 con sello de factura electrónica verificada, copia certificada de la verificación CFDI cancelado e impresión certificada del correo remitido a la empresa … el día 21 de diciembre de 2020 donde se solicita la aclaración por la factura cancelada, así como impresión certificada del correo de fecha 23 de diciembre de 2020, que da respuesta al anteriormente mencionado, en el cual indica que el caso ha sido canalizado al área correspondiente para su revisión y que informarán de las actualizaciones por medio del correo electrónico.*

*Es importante reiterar, que al momento de la comprobación del gasto la factura se encontraba en status vigente, y que corresponde al periodo en el cual estaba en funciones como coordinador General Administrativo el L.C. …, como se puede apreciar en el vo.bo. que aparece en la factura anexa, y no el C. … Se anexa copia certificada de los nombramientos de los Coordinadores anteriormente mencionados.*

*Dado lo anterior, una vez que hemos realizado todo lo que está en nuestras manos, quedamos a la espera de que la empresa … aclare y corrija su acción, para lo cual quedamos atentos al seguimiento.*

**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 acredita la sustitución de los CFDI cancelados por un importe de $3,105.32 (tres mil ciento cinco pesos 32/100 moneda nacional), debido a que se remiten las facturas con folio fiscal 32B2C1ED-F742-4BEE-8935-8A95900FEA66 y CBE1BEAE-EC5E-4840-B806-BEC626149FA7 de fecha 29 de junio de 2020, expedidas por el proveedor con Registro Federal de Contribuyentes ROCY860118BZ5, en reemplazo de las facturas con folio fiscal 572C86EF-BEEC-449F-A796-F272D365E232 y 3D0FD48F-F38F-4DC9-8996-056795E35328 de fecha 27 de septiembre y 20 de noviembre ambas de 2019, que se encuentran canceladas.

Por lo anterior se determina la no presunción de responsabilidad del coordinador administrativo del despacho del ejecutivo del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019.

Quedando sin solventar lo que se detalla a continuación:

Con relación a la factura con folio fiscal ADF5F426-8880-9A4F-9B80-8994A242B905 de fecha 21 de enero de 2019, por un importe de $321.34 (trescientos veintiún pesos 34/100 moneda nacional), se remite como evidencia de la comunicación entre el ente y el proveedor del servicio, la solicitud de aclaración y de respuesta de la factura cancelada; sin embargo, no se anexa evidencia de aviso al SAT o de la sustitución del folio cancelado.

Con relación al argumento de la presunción del Coordinador General Administrativo de la Secretaría de Obras Públicas del 05 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019, se determina que subsiste, debido a que el registro contable de la factura cancelada con folio fiscal ADF5F426-8880-9A4F-9B80-8994A242B905, se realizó durante su gestión.

De los siguientes Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), no se remiten argumentos ni documentos para desvirtuar lo observado por el importe de $1,800.00 (mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional):

COMPROBANTE FISCAL DIGITAL (CFDI) CANCELADO

| Fecha | Póliza | R.F.C. Proveedor | Fecha | Folio Fiscal | Fecha Cancelación CFDI | Estatus de Cancelación | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 Secretaría de la Contraloría General | | | | | | | |
| 31/12/2019 | E2481 | NIT1411243C7 | 26/11/2019 | 724D47F8-52CC-4F4C-89DD-1C969BF0C944 | 16/12/2019 | Cancelado sin aceptación | 1,200.00 |
| 31/12/2019 | E2481 | NIT1411243C7 | 26/11/2019 | B01D2BA7-51FB-4058-8E3C-7268D81A162C | 16/12/2019 | Cancelado sin aceptación | 600.00 |
| | | | | | | Suma | 1,800.00 |

Fuente: Auxiliar contable y pólizas.

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

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 6.AF.19.PE.02**
Del análisis a la información proporcionada mediante oficio de respuesta 0748/2020, con relación a los capítulos *«30000»* denominado *«Servicios Generales»* y *«40000»* denominado *«Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas»*, se detectaron las siguientes inconsistencias en la documentación que acredita los siguientes pagos efectuados:

a) De las partidas 34105 y 34107, de la revisión de los expedientes de préstamos a corto plazo y de las pólizas correspondientes a los pagos efectuados, se detectó que el estado bancario de la cuenta número …3529 del 01 al 31 de enero de 2019 anexo a la póliza, no respalda la amortización de capital y pago de intereses registrado.

IMPORTE AMORTIZADO NO IDENTIFICADO EN ESTADO DE CUENTA

| Fecha | Póliza | Partida | Crédito | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| 02/01/2019 | E1 | 34107 | HSBC MÉXICO, S.A. (CRÉDITO …8489) | 1,532,388.36 |

FUENTE: Auxiliar contable, expedientes de préstamos y pólizas de pago

b) De la revisión a las pólizas de egresos y diario correspondientes al capítulo *«40000»* denominado *«Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas»*, se detectó lo siguiente:

1. De las partidas *«41401»* denominada *«Organismos Autónomos Estatales»* y *«41501»* denominada *«Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras»*, se detectó que como comprobación de los pagos por concepto de transferencias del ejercicio fiscal 2019, anexaron a las siguientes pólizas comprobantes fiscales digitales (CFDI) expedidos de manera extemporánea, debido a que fueron emitidos en el ejercicio fiscal 2020, por un monto de $86,218,588.32 (ochenta y seis millones doscientos dieciocho mil quinientos ochenta y ocho pesos 32/100 moneda nacional).

FACTURAS EMITIDAS CON FECHA EXTEMPORÁNEA

| Póliza | | | Beneficiario | Factura | |
|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Número | Partida | | Fecha | Importe $ |
| 25/07/2019 | E1934 | 41401 | Universidad Autónoma de Nayarit | 17/11/2020 | 5,227,269.00 |
| 29/11/2019 | E2059 | 41401 | Tribunal de Justicia Administrativa | 20/02/2020 | 923,539.90 |
| 29/07/2019 | E2080 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 424,721.00 |
| 29/07/2019 | E2081 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 64,768.50 |
| 22/08/2019 | E1510 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 95,630.00 |
| 22/08/2019 | E1512 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 2,123,727.73 |
| 10/09/2019 | E488 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 468,678.00 |
| 10/09/2019 | E489 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 121,914.00 |
| 24/09/2019 | E1567 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 2,921,026.19 |
| 01/10/2019 | E137 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 7,179.50 |
| 07/10/2019 | E497 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 630,000.00 |
| 18/10/2019 | E1205 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 2,456,427.51 |
| 24/10/2019 | E1475 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 669,349.65 |
| 24/10/2019 | E1476 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 634,500.00 |
| 12/11/2019 | E655 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 3,573,452.54 |
| 20/11/2019 | E1440 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 485,790.86 |
| 20/11/2019 | E1464 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 136,980.50 |
| 28/11/2019 | E1765 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 17,646.00 |
| 03/12/2019 | E253 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 12,415,220.32 |
| 10/12/2019 | E888 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 3,808,704.20 |
| 26/12/2019 | E1715 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 17/11/2020 | 2,672,786.22 |
| 31/12/2019 | E2617 | 41501 | Servicios de Salud de Nayarit | 08/01/2020 | 24,672,633.11 |
| 19/02/2019 | E1103 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 21/10/2020 | 215,500.00 |
| 01/03/2019 | E52 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 19/10/2020 | 451,800.00 |
| 10/04/2019 | E607 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 240,253.19 |
| 16/05/2019 | E1052 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 216,500.00 |
| 31/05/2019 | E2157 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 5,600,000.00 |
| 04/07/2019 | E410 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 137,000.00 |
| 17/07/2019 | E1307 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 1,000,000.00 |
| 24/07/2019 | E1746 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 175,000.00 |
| 25/07/2019 | E1936 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 1,000,000.00 |
| 01/08/2019 | E58 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 21/10/2020 | 1,700,000.00 |
| 02/08/2019 | E142 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 47,560.00 |
| 06/08/2019 | E250 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 21/10/2020 | 280,970.56 |
| 27/08/2019 | E1764 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 44,389.16 |
| 30/08/2019 | E2191 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 106,880.00 |
| 10/09/2019 | E491 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 87,500.00 |
| 11/09/2019 | E567 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 70,000.00 |
| 12/09/2019 | E765 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 1,458,100.00 |
| 18/09/2019 | E1172 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 2,258,372.00 |

| Póliza | | | Beneficiario | Factura | |
|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Número | Partida | | Fecha | Importe $ |
| 19/09/2019 | E1262 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 21/10/2020 | 2,263,440.00 |
| 23/09/2019 | E1451 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 982,524.00 |
| 01/10/2019 | E118 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 42,591.00 |
| 04/11/2019 | E81 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 40,620.00 |
| 17/12/2019 | E1367 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 20/10/2020 | 28,900.00 |
| 31/12/2019 | E2352 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 06/01/2020 | 1,514,542.27 |
| 31/12/2019 | E2592 | 41501 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 22/01/2020 | 1,704,201.41 |
| | | | | Suma | 86,218,588.32 |

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de diario y egresos.

2. De la partida *«41501»* denominada *«Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras»*, se detectó que en las siguientes pólizas, anexan recibos simples de los pagos efectuados por concepto de transferencias del ejercicio fiscal 2019; debiendo ser mediante los comprobantes fiscales digitales (CFDI), por un monto de $17,816,272.09 (diecisiete millones ochocientos dieciséis mil doscientos setenta y dos pesos 09/100 moneda nacional).

PAGOS NO COMPROBADOS CON C.F.D.I.

| Póliza | | Beneficiario | Importe $ |
|---|---|---|---|
| Fecha | Número | | Recibo Simple |
| 15/08/2019 | E883 | Servicios de Salud de Nayarit | 5,449,342.28 |
| 30/08/2019 | E2147 | Servicios de Salud de Nayarit | 5,449,342.28 |
| 29/11/2019 | E2112 | Servicios de Salud de Nayarit | 5,648,966.76 |
| 15/05/2019 | E893 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 573,124.96 |
| 21/05/2019 | E1438 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 154,000.00 |
| 14/06/2019 | E976 | Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte | 541,495.81 |
| | | Suma | 17,816,272.09 |

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de diario y egresos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 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; 7, fracciones X y XXI, 26, fracción VI, VIII, XXXIX y XLV, 27, fracciones XI y XXIV, 28, fracciones III, V y XIV, 29, fracciones VII, VIII y X, 34, fracciones IV, VI, IX y XIX y 37, fracciones III, IV, VII, VIII y IX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas; coordinador general de organismos descentralizados de la Secretaría de Administración y Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

- *En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, Dirección de Programación y Presupuesto, así como la Dirección de Contabilidad, dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa lo siguiente:*

  a) *En cuanto a las partidas 34105 y 34107, se informa que en el Estado de Cuenta Bancario se refleja un cargo por $ 18,199,055.02 (dieciocho millones ciento noventa y nueve mil cincuenta y cinco pesos 02/100 m. n.), mismo que está conformado de la siguiente manera:*

| | | |
|---|---|---|
| *Pago de Amortización de Capital* | | *$ 16,666,666.66* |
| *Pago de Intereses* | | *1,532,388.36* |
| | *Total:* | *$ 18,199,055.02* |

*Al respecto, se enfatiza que la institución acreedora registró los movimientos en un solo cargo; en este sentido, se requirió al Banco HSBC, S. A. la integración de las aplicaciones realizadas, por lo que se anexa la siguiente documentación debidamente certificada:*

- *Copia certificada de Estado de Cuenta Bancario del mes de Enero de 2019 correspondiente a la cuenta …3529 de HSBC, S. A.*
- *Copia certificada de aplicaciones realizadas por el Banco.*

b) *Con respecto a las partidas 414 01 y 415 01 se remite oficio número 005/OPD/2021/01/08 (sic) de fecha 08 de enero del presente, emitido por el Coordinador General de Organismos Públicos Descentralizados, adjuntando cuatro carpetas con medio magnético cada una, que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de las siguientes Instancias:*

- *Universidad Autónoma de Nayarit*
- *Tribunal de Justicia Administrativa*
- *Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte*
- *Servicios de Salud*

Coordinador General de Organismos Públicos Descentralizados (Oficio 005/OPDS/2021/01/08)

*En respuesta a su Oficio 1639/15 Dic./2020, que recibimos el pasado 5 de Enero del Año en Curso, le remito las respuestas de los resultado (sic) que contiene el Informe Individual, (sic) Preliminar de la Instancia Fiscalizadora que realizo (sic) a los Entes, y que se me hacen atribuibles a mi persona, como usted me lo indica en su oficio, por ser responsables de la Coordinación Gral., de los Organismos Públicos Descentralizados.*

*Le estoy haciendo llegar Documentos Certificados, en Físico y CD, como se les solicito (sic) a los siguientes Organismos:*

| | |
|---|---|
| *Universidad Autonoma (sic) de Nayarit.* | *Organismo Autonomo (sic).* |
| *Tribunal de Justicia Administrativa.* | *Organismo Autonomo (sic).* |
| *Intituto (sic) Nayarita de Cultura Fisica (sic) y Deporte.* | *Organismo Descentralizado.* |
| *Servicio (sic) de Salud de Nayarit.* | *Organismo Descentralizado.* |

*Todo lo anterior en respuesta al resultado Núm. 11 Observación Núm. 6.AF.19.PE.02., donde se detectaron inconsistencias de la revisión de pólizas de Egresos que corresponde al Cap. 4000 "transferencias, Asignaciones, y otras ayudas del Ejercicio Fiscal 2019" por la expedición de los CFDI extemporáneos, que se emitieron en el Ejercicio 2020.-*

*Así mismo se remiten las aclaraciones de las partidas "41501" denominadas Entidades para Estatales no Financieras, donde se detectan por la Unidad Fiscalizadora Recibos Simples de Pago efectuados del Ejercicio 2019, de los Organismos:*

*De los Servicios de Salud de Nayarit., los Folios 3530, 3663, y 3675 se anexan los CFDI, y el oficio explicativo No. SSN/DA/023/2021, de manera impresa certificados, y su aclaración que nos emite el Director de Administración de dicho ente, ya que no estaban timbrados.*

*Del Instituto Nayarita de Cultura Fisica (sic) y Deporte., Se envía respuesta de la Observación Núm.11, la razón del porque fueron emitidas las Facturas Extemporáneas según Oficio sin Numero (sic) que nos anexa el Administrador de dicho Instituto.*

*Así como de la Partida "41501", se hacen las aclaraciones pertinentes de las Dos Facturas Observadas, y se remite copia certificada de las mismas, como de la Póliza E1438, por un importe de $154,000.00 que se expidió extemporánea el pasado 22 de diciembre, la cual se anexa también.*

*Como soporte adicional se anexa la baja del Anterior Director, que en sus funciones por desconocimiento total no emitió las facturas correspondientes en su periodo (sic).*

*La Universidad Autonoma (sic) de Nayarit, un análisis exhaustivo que aclarece la forma y términos así como el manejo de sus procesos administrativos donde se integran los documentos y argumentos pertinentes que solventarían, dichas inconsistencias según Oficio que se adjunta en físico y CD, certificado Núm. UAN/SFA/08/2021 (sic), Firmado por la Secretaria de Finanzas y Administración.*

*Del Tribunal de Justicia Administrativa., Nos hizo llegar sus aclaraciones pertinentes en Físico y Disco Certificado de la Observación Núm. 11 8.AF.19.02 Según Oficio TJAN/ADM/004/2021, Firmado por el Administrador de dicho tribunal.*

*Cabe hacer mención que esta Coordinación a mi cargo es el primer filtro de recepción de los Subsidios que se solicitan a la Secretaria (sic) de Finanzas (Egresos) pero no nos compete hacer la Asignación y mucho menos la Ejecución y aplicación de dichos recursos solicitados.*

*Por tal razón las inconsistencias que se generan, consideramos que es responsabilidad de cada uno de los Entes.*

Directora de Administración del Organismo Público Descentralizado Servicios de Salud de Nayarit (Oficio SSN/DA/023/2021)

*En el proceso de auditoria (sic) se detectaron que no se habían realizado los CFDI a los ingresos radicados de los recursos de ingresos propios por lo que para regularizar esta omisión se emiten los CFDI en el ejercicio fiscal 2020, cuidando que en el concepto se haga referencia al mes y año del ejercicio fiscal 2019, donde se reportan dichos ingresos, así mismo se adjuntan los CFDI de los folios No. 3530, 3563 y 3675 emitidos en el ejercicio fiscal 2019, a lo cual se envía de forma impresa certificada, los CFDI emitidos como aclaración para la atención de dichos resultados.*

Director de Administración y Finanzas del Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte (Oficio sin número)

*Por este conducto se le da respuesta (sic) la observación emitida no (sic) 8.AF.19. PE.02 (sic) por parte de (sic) Auditoria (sic) Superior del Estados (sic) de Nayarit*
*Las facturas emitas (sic) de forma extemporánea fue por situación de desconocimiento total por parte del director de administración que ejercía el cargo en su momento en este instituto.*
*Las observaciones marcadas como no comprobados (sic) con C.F.D.I manifiesto que el número de las pólizas son erróneas ya que la marcada con E893 existe pero no corresponde a lo observado (573,124.96) el monto corresponde a la póliza I00111 la cual anexo e informo que se facturo (sic) con fecha de 05-07-2019.*
*La póliza E976 existe pero no corresponde a lo observado (541,795.81) el monto corresponde a la póliza I00150 lo cual se informa que se facturo (sic) el 24-05-2019 la cual se anexa.*

*La póliza E1438 existe pero no corresponde al monto observado (154,000) el monto corresponde a la póliza I00150 la cual se realiza cfdi con fecha actual ya que por desconocimiento no se realizó en tiempo y forma la cual anexo.*

Secretaria de Finanzas y Administración de la Universidad Autónoma de Nayarit (Oficio UAN/SFA/018/2021)

*Respuesta: Referente a la observación mencionada donde está la emisión del comprobante Fiscal extemporáneo de la Universidad Autónoma de Nayarit a favor de la Secretaria (sic) de Administración y Finanzas, se aclara lo siguiente:*

- *La factura se emitió de manera extemporánea debido a una falta de solicitud por parte del usuario quien dispersa el recurso, la Universidad al final de ejercicio fiscal timbra todos los ingresos No identificados al Público en General de forma Global, como lo marca la normativa, en este caso, al tener la solicitud expresa por parte de la Secretaria (sic) de Administración y Finanzas de Gobierno del Estado, se timbra el monto relacionado haciendo el indicativo de cuando el recurso es remitido a las cuentas de la universidad, tomando en cuenta la fecha y haciendo el indicativo en el mismo comprobante fiscal con la leyenda "Recurso extraordinario para adquisición de camiones de la unidad academica (sic) de odontología (sic). Con fecha de depósito del 26/julio/2019." Con el número de CFDI FC0000005478 por un monto de $ 5,227,269.00 (cinco millones doscientos veinteseite (sic) mil doscientos sesenta y nueves (sic) pesos 00/100).*
- *Adicional a ello, se hace notar que el gasto por parte de la secretaria (sic) se vuelve un gasto Comprometido, debido a lo que la LGCG señala en su artículo IV (sic) fracc XV.- Gasto comprometido: el momento contable del gasto que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio; "Acto reflejado en el "Convenio específico en materia de apoyo extraordinario no regularizable, celebrado entre Gobierno del Estado y la Universidad Autónoma de Nayarit, Cláusula Segunda del convenio. Para el ejercicio 2020 se hace un reintegro de parte de ese recurso y la comprobación del resto del recurso ya ejercido por parte de la universidad.*

*Pruebas:*

*Documentacion (sic): convenio específico en materia de apoyo extraordinario no regularizable, firmado por ambas partes, firmado el dia (sic) 17 de julio de 2019 por parte del Poder Ejecutivo y la Universidad Autonoma (sic) de Nayarit. (copia simple)*

*Esta prueba se relaciona con la presente observación y tiene por objeto acreditar el compromiso del gasto por parte de la Secretaria (sic) de Administración y Finanzas.*

*Documentacion (sic): comprobante fiscal digital por internet del recurso trasnferido (sic) a la Universidad Autonoma (sic) de Nayarit. Recibo de pago con folio C-548 con fecha del 17 de noviembre de 2020. (copia certificada)*

*Esta prueba haciendo el indicativo en el mismo comprobante fiscal la fecha del depósito.*

*Documentacion (sic): comprobantes de reintegro de parte del recurso reintegrado a la secretaria (sic) de administracion (sic) y finanzas. (copia certificada)*

*Factura fiscal: 247521212475212 por $2,73,793.00 (sic) (Reintegro de recursos del camión de odontología no aplicados correspondientes a la ministración del 25 de julio de 2019 relativa al convenio específico en materia de apoyo extraordinario no regularizable)*

*Comprobante de transferencia. (copia certificada)*

*Factura fiscal:247521112475211 por $15,077.84 (Reintegro de intereses de recursos del camión de odontología no aplicados correspondientes a la ministración del 25 de julio de 2019 relativa al convenio específico en materia de apoyo extraordinario no regularizable)*

*Comprobante de transferencia (copia certificada)*

*Esta prueba es referente a que parte del recurso fue reintegrada por no ver (sic) sido ejercida en tiempo y forma.*

*Por lo antes expuesto, se solicita:*

*Primero.- Tener por expuestos los argumentos, justificaciones, documentos y los comentarios pertinentes mediante los cuales se desvirtúan las observaciones, y se atienden las recomendaciones metería (sic) del Informe Preliminar.*

*Segundo.- Tener por ofrecidas y admitidas las pruebas con las que se pretende desvirtuar y/o justificar las observaciones, así como por atendidas las recomendaciones del Informe preliminar.*

*Tercero.- Se declaren solventadas las observaciones, procediendo a eliminarlas; así como atendidas las recomendaciones realizadas en el Informe Preliminar.*

Jefe de Administración del Tribunal de Justicia Administrativa (Oficio TJAN/ADM/004/2021)

*Derivado del "Informe Individual Preliminar" de la fiscalización a la cuenta pública 2019" me permito exponer la siguiente aclaración al Resultado número 11 Observación número 8.AF.19.PE.02 (sic), el cual el ente fiscalizador señala que del análisis a las pólizas de ingresos y diario de la partida "41401" denominada "Organismos Autónomos Estatales" y "41501" denominada "Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras" se le realizaron pagos por concepto de transferencias a este Tribunal de Justicia Administrativa durante el ejercicio 2019 y de los cuales emitió los comprobantes fiscales de forma extemporánea en el ejercicio fiscal 2019, para esto debo aclarar que este Tribunal de Justicia Administrativa no contaba con certificados de facturación actualizados debido a que el Servicio de Administración Tributaria los había bloqueado por tener adeudos de entero de impuestos retenidos de (ISR 2017), es por eso que en cuanto se autorizaron los nuevos certificados se realizaron las facturas que comprueban el subsidio otorgado por la Secretaría de Finanzas del Estado de Nayarit.*

*Por lo tanto debo aclarar que el timbrado de los subsidios fue de forma espontanea (sic) aunque fuera de tiempo, por lo que no considero que este hecho sea considero (sic) como una observación debido que cuando se presento (sic) la observación estas facturas ya habían sido presentadas a la Secretaría de Administración y Finanzas.*

*Por lo que solicito atentamente sean presentados (sic) estas consideraciones y elementos para la solventación de la presente observación a la Auditoria (sic) Superior del Estado de Nayarit.*

Director de Programación y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGCP/001/2021)

Directora General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGCP/014/2021)

*En atención al Resultado Núm. 11 Observación Núm. 6.AF.19.PE.02, la coordinación general de organismos públicos descentralizados, será la encargada de dar respuesta a este punto, por lo tanto mi respuesta será en el mismo sentido.*

**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 comprueba lo siguiente:

Del inciso a) se aclara el importe observado de $1,532,388.36 (un millón quinientos treinta y dos mil trescientos ochenta y ocho pesos 36/100 moneda nacional), toda vez que de la póliza E1 de fecha 2 de enero de 2019, se anexa el estado bancario de la cuenta …3529 y del crédito …8489 de la Institución HSBC del mes de enero de 2019, con lo que se acredita de forma detallada y analítica la aplicación del pago de intereses registrado en la cuenta contable *«34107»* denominada *«HSBC México, S.A. (Crédito …8489)»*.

Referente al inciso b) punto 2, se aclara un importe de $11,471,809.52 (once millones cuatrocientos setenta y un mil ochocientos nueve pesos 52/100 moneda nacional), toda vez que de las pólizas E893, E883 y E2147, se anexan los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) con folios 43, 3530 y 3563, de fecha 24 de Mayo de 2019, 15 de Agosto de 2019, y 30 de Agosto de 2019, respectivamente, con los que se acredita que los organismos Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte y Servicios de Salud de Nayarit si emitieron los CFDI. Con relación al argumento referente a un error en el número de las pólizas observadas, cabe aclarar que éstas corresponden a los registros contables del Poder Ejecutivo.

Quedando sin solventar lo que se detalla a continuación:

Del inciso b) punto 1, el monto de $86,218,588.32 (ochenta y seis millones doscientos dieciocho mil quinientos ochenta y ocho pesos 32/100 moneda nacional), debido a que los argumentos y documentación presentada, no cambian el hecho que los (CFDI) fueron expedidos de manera extemporánea, de acuerdo a lo siguiente:

El organismo Universidad Autónoma de Nayarit, remite el Convenio específico en materia de apoyo extraordinario no regularizable, celebrado entre el Poder Ejecutivo y la Universidad Autónoma de Nayarit, firmado por ambas partes el 17 de Julio de 2019, por un importe de $5,227,269.00 (cinco millones doscientos veintisiete mil doscientos sesenta y nueve pesos 00/100 moneda nacional) y conforme su cláusula segunda “La Universidad” se compromete a entregar a “El Poder Ejecutivo” previo a la ministración de los recursos los archivos electrónicos de los CFDI y XML correspondiente que acredite la recepción de los recursos financieros referidos a la cláusula primera, por tal motivo se adquirió la obligación de timbrar durante el ejercicio fiscal 2019 los archivos electrónicos CFDI y XML, cabe mencionar que la ministración de los recursos se realizó el día 25 de Julio de 2019.

Del organismo Tribunal de Justicia Administrativa de Nayarit, queda pendiente de aclarar un importe de $923,539.90 (novecientos veintitrés mil quinientos treinta y nueve pesos 90/100 moneda nacional), debido a que argumentan que no contaban con certificados de facturación

actualizados debido a un bloqueo por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), pero no remiten soporte documental que acredite dicho acto.

De los organismos Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte y Servicios de Salud de Nayarit, los archivos digitales de CFDI remitidos, son los mismos que ya habían sido valorados durante el proceso de revisión y el argumento presentado confirma que la fecha de expedición y timbrado de los CFDI por el importe de $80,067,779.42 (ochenta millones sesenta y siete mil setecientos setenta y nueve peso 42/100 moneda nacional), se realizaron durante el ejercicio 2020.

Del inciso b) punto 2, de los organismos Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte y Servicios de Salud de Nayarit, se remiten las facturas con folio interno número 50 de fecha 5 de julio de 2019 y 3675 de fecha 7 de noviembre de 2019; sin embargo, el concepto de la factura no corresponde al concepto de las pólizas observadas E976 del 14 de junio de 2019 y E2112 del 29 de noviembre de 2019, por un importe de $6,190,462.57 (seis millones ciento noventa mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 57/100 moneda nacional).

Del organismo Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte se anexa la factura con folio interno número 73 de fecha 22 de diciembre de 2020, correspondiente a la póliza E1438 con fecha 21 de mayo de 2019, con lo que se acredita la emisión del CFDI, pero subsiste la observación por la emisión de la factura con fecha extemporánea, por un importe de $154,000.00 (ciento cincuenta y cuatro mil pesos 00/100 moneda nacional). Derivado del argumento con relación a un error en el número de las pólizas observadas, cabe aclarar que éstas corresponden a registros contables del Poder Ejecutivo.

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

**Resultado Núm. 12 Sin Observaciones AF.19.PE.02**
Del análisis a las cuentas contables *«1231»* denominada *«Terrenos»* y *«1232»* denominada *«Viviendas»*, de la revisión de la póliza *«D2941»* del 31 de diciembre de 2019 y del expediente de la baja de inmuebles proporcionados mediante oficio 0739/2020, con base al Convenio en materia civil resultado de la sesión en procedimiento de mediación pública de fecha 29 de junio de 2018, dentro del expediente de mediación CEJA/567/2018, y del acta de entrega del inmueble con fecha 23 de septiembre de 2019, se constató que los bienes inmuebles se dieron de baja en cumplimiento a lo establecido en los artículos 23, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Resultado Núm. 13 Observación Núm. 1.AF.19.PE.02**

Del análisis de la información recibida mediante oficios 0748/2020 y 0950/2020, de la base de datos generadora de las nóminas, pólizas de egresos y dispersiones de las quincenas 1 a la 24 del ejercicio fiscal 2019, se efectuó la comparación de esta información con el Tabulador para el personal de base burocracia publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano del Estado de Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2019; y se constató que se realizaron pagos por concepto de *«Compensaciones»* superiores a los autorizados, por un importe de $11,830,835.90 (once millones ochocientos treinta mil ochocientos treinta y cinco pesos 90/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

COMPENSACIÓN CON CÁLCULO ANUAL POR PAGO SUPERIOR AL AUTORIZADO EN TABULADOR

| Empleado | | | Compensación Anual | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | R.F.C. | Régimen | Pagada $ | Autorizada $ | Diferencia $ |
| 189 | OORD600102RUA | B | 19,145.47 | 14,976.00 | 4,169.47 |
| 264 | BUVP7005263J8 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 529 | OOCJ711006430 | B | 15,598.80 | 14,976.00 | 622.80 |
| 541 | HEPC570619N46 | B | 23,934.53 | 9,252.00 | 14,682.53 |
| 561 | LUFA6602197E8 | B | 16,068.84 | 14,976.00 | 1,092.84 |
| 835 | MAOB591202UD2 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 838 | GORM861021949 | B | 9,085.96 | 8,866.50 | 219.46 |
| 973 | SAJO6412106D1 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 1046 | REAM680117EH5 | B | 20,344.53 | 14,976.00 | 5,368.53 |
| 1106 | GALG721012LF2 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 1580 | CASF681023B18 | B | 20,383.20 | 14,976.00 | 5,407.20 |
| 1708 | AAGJ570608GJ9 | B | 22,778.40 | 4,992.00 | 17,786.40 |
| 2125 | MIRN680805GQ3 | B | 73,558.80 | 33,468.00 | 40,090.80 |
| 2320 | PESS630714IJ5 | B | 1,299.95 | 624.00 | 675.95 |
| 2565 | AAFE720322FK4 | B | 63,000.00 | 14,976.00 | 48,024.00 |
| 2875 | LOAV710220JQ3 | B | 49,315.77 | 11,232.00 | 38,083.77 |
| 3202 | VIGD691015L31 | B | 72,000.00 | 33,468.00 | 38,532.00 |
| 3439 | ROMH730314I76 | B | 36,000.00 | 33,468.00 | 2,532.00 |
| 3967 | AIEG611214UL6 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 4354 | GONA540605L85 | B | 22,448.27 | 14,976.00 | 7,472.27 |
| 4366 | VAGM720116IL2 | B | 16,801.20 | 14,976.00 | 1,825.20 |
| 4613 | DAME510605TY6 | B | 21,000.00 | 2,220.00 | 18,780.00 |
| 4667 | SAGL651231PS4 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 5270 | PICE700501GN6 | B | 25,800.00 | 4,992.00 | 20,808.00 |
| 5441 | GOMC621124DC3 | B | 171,001.20 | 14,976.00 | 156,025.20 |
| 5618 | BEBG590617A30 | B | 421,801.20 | 14,976.00 | 406,825.20 |
| 5780 | RACC700716PI6 | B | 34,333.20 | 33,468.00 | 865.20 |
| 5970 | RORC691110E33 | B | 63,000.00 | 14,976.00 | 48,024.00 |
| 5972 | UOVE730225J13 | B | 45,601.20 | 14,976.00 | 30,625.20 |
| 6228 | BARM691214RM4 | B | 60,025.00 | 14,352.00 | 45,673.00 |
| 6304 | GOSF730913NQ7 | B | 29,998.80 | 14,976.00 | 15,022.80 |
| 6476 | TIVS710811KL7 | B | 22,320.00 | 14,976.00 | 7,344.00 |
| 6529 | VEGG660614EG2 | B | 25,130.00 | 14,976.00 | 10,154.00 |
| 6964 | IASL700806VD4 | B | 23,867.86 | 14,976.00 | 8,891.86 |
| 7277 | MUSI690114KZA | B | 35,900.00 | 33,468.00 | 2,432.00 |
| 7327 | GALB710218P7A | B | 31,798.80 | 14,976.00 | 16,822.80 |
| 7347 | MAPD730828452 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 7463 | CAAM681111EU8 | B | 96,598.80 | 33,468.00 | 63,130.80 |
| 7552 | GOBO680603IV3 | B | 62,825.00 | 14,976.00 | 47,849.00 |
| 8000 | ZAOM731227AR7 | B | 36,894.43 | 14,976.00 | 21,918.43 |
| 8103 | AENR710501TY4 | B | 33,923.85 | 32,073.50 | 1,850.35 |
| 8123 | LOAM690626V8A | B | 29,998.80 | 14,976.00 | 15,022.80 |
| 8430 | CUMD410707U98 | B | 62,825.00 | 10,152.00 | 52,673.00 |
| 8432 | POMA670520UV0 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 8458 | PELM691104N74 | B | 176,509.53 | 33,468.00 | 143,041.53 |
| 8491 | MECG6001034B6 | B | 11,998.80 | 6,660.00 | 5,338.80 |
| 8492 | MIGE531202RYA | B | 10,399.20 | 9,984.00 | 415.20 |
| 8684 | RELS740222KY1 | B | 32,400.00 | 14,976.00 | 17,424.00 |
| 9020 | IARJ651022IY5 | B | 162,000.00 | 33,468.00 | 128,532.00 |

| Empleado | | | Compensación Anual | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | R.F.C. | Régimen | Pagada $ | Autorizada $ | Diferencia $ |
| 9043 | NICG680803K6A | B | 21,000.00 | 4,992.00 | 16,008.00 |
| 9073 | LOVG670604R43 | B | 126,000.00 | 33,468.00 | 92,532.00 |
| 9086 | SACM720113PA7 | B | 23,934.53 | 9,252.00 | 14,682.53 |
| 9338 | RABE561022FK9 | B | 27,000.00 | 10,152.00 | 16,848.00 |
| 9343 | FICA720816QY7 | B | 36,000.00 | 33,468.00 | 2,532.00 |
| 9535 | RORC670922FQ2 | B | 13,658.40 | 10,152.00 | 3,506.40 |
| 9699 | RAME670527273 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 9707 | CABJ720420BV6 | B | 17,950.00 | 10,152.00 | 7,798.00 |
| 9710 | VELB7106235R8 | B | 36,564.15 | 33,468.00 | 3,096.15 |
| 9713 | MACY741205MT7 | B | 42,901.20 | 33,468.00 | 9,433.20 |
| 9907 | GUCD720917SA7 | B | 12,930.96 | 10,152.00 | 2,778.96 |
| 9912 | IAGE340715ER8 | B | 36,474.40 | 14,976.00 | 21,498.40 |
| 9916 | MAAJ7510198R9 | B | 19,198.80 | 9,252.00 | 9,946.80 |
| 10137 | VIMM6404241H9 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 10195 | TIRG640328F27 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 10208 | MOGJ761126AD0 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 10238 | MEPS7108085H2 | B | 24,001.20 | 9,252.00 | 14,749.20 |
| 10265 | VAVE770914P84 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 10360 | TAPJ751213393 | B | 29,998.80 | 14,976.00 | 15,022.80 |
| 10379 | RIBC7701305F6 | B | 252,000.00 | 33,468.00 | 218,532.00 |
| 10657 | HERA670721HU2 | B | 291,600.00 | 33,468.00 | 258,132.00 |
| 10738 | LOCA7003256Z6 | B | 50,976.00 | 14,976.00 | 36,000.00 |
| 10744 | LOSM610926NF3 | B | 35,900.00 | 33,468.00 | 2,432.00 |
| 10844 | LAHJ730816ML3 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 10855 | CASP690930CK7 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 10857 | SARG5712305H6 | B | 47,140.29 | 14,976.00 | 32,164.29 |
| 10863 | BELL740721CW7 | B | 66,601.20 | 33,468.00 | 33,133.20 |
| 10885 | MOER540115196 | B | 24,001.20 | 7,680.00 | 16,321.20 |
| 10898 | ROPD640304TZ2 | B | 62,825.00 | 14,976.00 | 47,849.00 |
| 11019 | COGX731217K49 | B | 21,000.00 | 4,992.00 | 16,008.00 |
| 11055 | RACL711217C13 | B | 30,166.77 | 14,976.00 | 15,190.77 |
| 11064 | MEGV790106I24 | B | 63,000.00 | 6,660.00 | 56,340.00 |
| 11092 | PERL740601QQ4 | B | 63,000.00 | 10,152.00 | 52,848.00 |
| 11099 | UOVM7403083V3 | B | 12,565.00 | 6,660.00 | 5,905.00 |
| 11177 | NUSL791111P73 | B | 262,126.80 | 33,468.00 | 228,658.80 |
| 11179 | FALC800312J69 | B | 65,999.55 | 12,550.50 | 53,449.05 |
| 11188 | GOSS790923KT4 | B | 73,134.00 | 10,152.00 | 62,982.00 |
| 11218 | EARL700826SS1 | B | 47,865.47 | 33,468.00 | 14,397.47 |
| 11227 | AIHL730417780 | B | 14,654.38 | 10,152.00 | 4,502.38 |
| 11383 | PASA650216M86 | B | 38,998.80 | 14,976.00 | 24,022.80 |
| 11601 | LOBJ750502I50 | B | 48,000.00 | 12,550.50 | 35,449.50 |
| 11603 | NABW720428MY4 | B | 65,963.55 | 12,550.50 | 53,413.05 |
| 11622 | MABA700501H22 | B | 60,001.20 | 33,468.00 | 26,533.20 |
| 11663 | ROCF750604K3A | B | 40,685.47 | 14,976.00 | 25,709.47 |
| 11699 | LEOT561223NN0 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 11863 | SAMS600225911 | B | 21,000.00 | 2,560.00 | 18,440.00 |
| 11935 | RORC760226QCA | B | 24,001.20 | 9,252.00 | 14,749.20 |
| 11947 | PECG740627Q59 | B | 1,900.05 | 1,394.50 | 505.55 |
| 11991 | UIAL701227TV8 | B | 23,934.53 | 10,152.00 | 13,782.53 |
| 12061 | SAQL731207DL2 | B | 14,403.08 | 10,152.00 | 4,251.08 |
| 12077 | HARA7608244M0 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 12085 | CAMA720311UF0 | B | 38,890.47 | 33,468.00 | 5,422.47 |
| 12116 | GUPM600903AD3 | B | 36,000.00 | 10,152.00 | 25,848.00 |
| 12351 | FEGD7712295F4 | B | 65,999.55 | 12,550.50 | 53,449.05 |
| 12474 | BOGT630426KV9 | B | 17,950.00 | 10,152.00 | 7,798.00 |
| 12675 | LOPJ670712Q97 | B | 43,200.00 | 10,152.00 | 33,048.00 |
| 12676 | VIGG740127LFA | B | 21,000.00 | 4,992.00 | 16,008.00 |
| 12705 | LEPL770317CU5 | B | 47,998.80 | 14,976.00 | 33,022.80 |
| 12706 | GOVJ5107034Y4 | B | 23,934.53 | 10,152.00 | 13,782.53 |
| 12714 | ROCL571010D16 | B | 137,998.80 | 14,976.00 | 123,022.80 |
| 12718 | UOCM670918H29 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 12801 | HEVJ730316QX7 | B | 12,445.20 | 10,152.00 | 2,293.20 |
| 12981 | ROFJ6608308V4 | B | 94,665.72 | 26,495.50 | 68,170.22 |

| | Empleado | | Compensación Anual | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | R.F.C. | Régimen | Pagada $ | Autorizada $ | Diferencia $ |
| 12992 | MAJI6109157V2 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 13019 | CUAY790118SW1 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 13077 | VIQB690520ND9 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 13084 | CAHR710221F14 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 13109 | HEON750512GCA | B | 24,001.20 | 9,252.00 | 14,749.20 |
| 13142 | OECR5903308N8 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 13158 | ROPL600211DF5 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 13160 | GOVP780105JI9 | B | 7,200.00 | 6,660.00 | 540.00 |
| 13179 | SOVM760923J54 | B | 24,001.20 | 9,252.00 | 14,749.20 |
| 13193 | GOCR540719K20 | B | 188,475.00 | 33,468.00 | 155,007.00 |
| 13343 | BACA800716FWA | B | 190,660.80 | 14,976.00 | 175,684.80 |
| 13346 | CABA7309167N3 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 13357 | HIPG601125NB7 | B | 126,000.00 | 33,468.00 | 92,532.00 |
| 13366 | HEPO7812182C6 | B | 45,700.35 | 12,550.50 | 33,149.85 |
| 13432 | LUHN791214P64 | B | 63,000.00 | 10,152.00 | 52,848.00 |
| 13451 | EAAL800119PE0 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 13486 | EAME680520JQ4 | B | 125,650.00 | 14,976.00 | 110,674.00 |
| 13489 | VERC731010M6A | B | 47,998.80 | 14,976.00 | 33,022.80 |
| 13579 | OOAG720625IP9 | B | 36,000.00 | 14,976.00 | 21,024.00 |
| 13593 | MEPD741124GC2 | B | 7,200.00 | 6,660.00 | 540.00 |
| 13717 | AEAJ750330HA9 | B | 120,601.20 | 33,468.00 | 87,133.20 |
| 13726 | MERE750122CIA | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 13731 | GOVN741002SS8 | B | 16,686.00 | 10,152.00 | 6,534.00 |
| 13805 | CABY720930NG5 | B | 7,999.95 | 1,394.50 | 6,605.45 |
| 13850 | GOAE720625689 | B | 24,001.20 | 7,680.00 | 16,321.20 |
| 13921 | MAMC7808251K7 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 13995 | RAZI8007098W9 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 14069 | CARN700129TR3 | B | 159,598.80 | 14,976.00 | 144,622.80 |
| 14109 | IAOE740810IH7 | B | 36,000.00 | 14,976.00 | 21,024.00 |
| 14111 | RURO710124CAA | B | 77,185.00 | 14,976.00 | 62,209.00 |
| 14160 | BADD790806DS2 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 14200 | SACF560209D76 | B | 3,600.00 | 2,592.00 | 1,008.00 |
| 14226 | CUPL750204KV8 | B | 36,000.00 | 33,468.00 | 2,532.00 |
| 14287 | GUED661124K61 | B | 57,440.00 | 14,976.00 | 42,464.00 |
| 14292 | PITF7507259G8 | B | 42,001.20 | 33,468.00 | 8,533.20 |
| 14659 | GUEL630402LK9 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 14848 | IIVB7901112K3 | B | 36,000.00 | 10,152.00 | 25,848.00 |
| 14862 | AEMC730918MX7 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 14912 | GAUG770912N99 | B | 124,950.00 | 33,468.00 | 91,482.00 |
| 14949 | EOMC710320E64 | B | 52,801.20 | 33,468.00 | 19,333.20 |
| 14996 | TOJF710222I57 | B | 62,825.00 | 14,976.00 | 47,849.00 |
| 15014 | PUJV650228SB0 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 15153 | PAAL6608302AA | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 15192 | AUMM761006JX1 | B | 65,999.55 | 12,550.50 | 53,449.05 |
| 15212 | PAMI720919IR2 | B | 23,801.19 | 14,976.00 | 8,825.19 |
| 15356 | SALL760901KV1 | B | 249,001.20 | 33,468.00 | 215,533.20 |
| 15365 | MAMM820413KV1 | B | 18,000.00 | 10,152.00 | 7,848.00 |
| 15467 | GOCN850111JB2 | B | 119,377.20 | 6,660.00 | 112,717.20 |
| 15553 | IADJ691123QQ7 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 15612 | EASO630214RZ6 | B | 35,900.00 | 33,468.00 | 2,432.00 |
| 15669 | VAIS710325680 | B | 24,001.20 | 9,252.00 | 14,749.20 |
| 15766 | AAMJ710127BQ7 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 15828 | GUFN690705UK2 | B | 126,000.00 | 10,152.00 | 115,848.00 |
| 15834 | EASR611229S66 | B | 34,345.53 | 14,976.00 | 19,369.53 |
| 15849 | MEJA5901301Y5 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 15923 | PASU650705LH2 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 15960 | RICM780504F64 | B | 4,035.05 | 1,394.50 | 2,640.55 |
| 15963 | LOAA750421J76 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 16048 | ROBL790315RJ3 | B | 126,000.00 | 33,468.00 | 92,532.00 |
| 16056 | MOHG730715FI9 | B | 38,401.20 | 33,468.00 | 4,933.20 |
| 16080 | SAGC700203RX2 | B | 63,000.00 | 33,468.00 | 29,532.00 |
| 16109 | AAQM780116529 | B | 65,999.55 | 12,550.50 | 53,449.05 |
| 16201 | MAMI7605138N0 | B | 44,999.55 | 12,550.50 | 32,449.05 |

| Empleado | | | Compensación Anual | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | R.F.C. | Régimen | Pagada $ | Autorizada $ | Diferencia $ |
| 16238 | CAST6401285H0 | B | 62,825.00 | 10,152.00 | 52,673.00 |
| 16244 | HEZR840221Q78 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 16246 | DEHR570915AP1 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 16327 | EADY7802225S9 | B | 21,000.00 | 11,156.00 | 9,844.00 |
| 16385 | SAMJ750219CG2 | B | 35,900.00 | 10,152.00 | 25,748.00 |
| 16396 | BUGE701230CP7 | B | 21,000.00 | 3,384.00 | 17,616.00 |
| 16413 | SAZJ790701HC3 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 16486 | CEMR811001CG7 | B | 14,400.00 | 10,152.00 | 4,248.00 |
| 16488 | RATJ770424H91 | B | 17,850.00 | 10,152.00 | 7,698.00 |
| 16496 | MARO770628CZ7 | B | 36,000.00 | 14,976.00 | 21,024.00 |
| 16507 | SARM830926DC4 | B | 23,934.53 | 10,152.00 | 13,782.53 |
| 16543 | GUCJ541128TR8 | B | 19,198.80 | 6,660.00 | 12,538.80 |
| 16593 | MAVC641002N67 | B | 11,998.80 | 9,252.00 | 2,746.80 |
| 16597 | FORN720919UN7 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 16605 | FUAM810503F38 | B | 72,000.00 | 33,468.00 | 38,532.00 |
| 16690 | PEAO8312301Y9 | B | 13,850.22 | 10,152.00 | 3,698.22 |
| 16737 | CEVJ740727EG7 | B | 62,825.00 | 14,976.00 | 47,849.00 |
| 16771 | OIJF850703T69 | B | 72,601.20 | 33,468.00 | 39,133.20 |
| 16790 | DIDN710316FK7 | B | 36,000.00 | 33,468.00 | 2,532.00 |
| 16832 | SOGA770129FE2 | B | 21,000.00 | 3,384.00 | 17,616.00 |
| 16924 | GOGJ6905011E2 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 16941 | QUOB790726JA1 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 17022 | OORR820426IQ7 | B | 47,998.80 | 33,468.00 | 14,530.80 |
| 17058 | PALS800606JS6 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 17082 | MESA540811CB2 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 17084 | UOCJ7509108Z4 | B | 18,000.00 | 10,152.00 | 7,848.00 |
| 17085 | JUPI850526NY8 | B | 26,325.47 | 14,976.00 | 11,349.47 |
| 17112 | GALA860101FP5 | B | 23,934.53 | 10,152.00 | 13,782.53 |
| 17154 | LAGY740212H93 | B | 110,998.80 | 6,660.00 | 104,338.80 |
| 17156 | PEJY841127133 | B | 80,100.00 | 33,468.00 | 46,632.00 |
| 17173 | ROBG740721FB3 | B | 48,000.00 | 12,550.50 | 35,449.50 |
| 17177 | MODM7412178C0 | B | 20,005.20 | 14,976.00 | 5,029.20 |
| 17180 | GALF780807T77 | B | 35,300.00 | 6,660.00 | 28,640.00 |
| 17199 | RARN670819EK6 | B | 36,000.00 | 10,152.00 | 25,848.00 |
| 17249 | CAMS550801D73 | B | 17,950.00 | 14,976.00 | 2,974.00 |
| 17252 | MOSY830806I59 | B | 17,100.00 | 14,352.00 | 2,748.00 |
| 17254 | GOGB7611068D9 | B | 18,000.00 | 14,976.00 | 3,024.00 |
| 17256 | FAAG800622IK9 | B | 18,000.00 | 14,976.00 | 3,024.00 |
| 17258 | EASC8208117KA | B | 18,000.00 | 14,976.00 | 3,024.00 |
| 17259 | MAJF6409201T1 | B | 18,000.00 | 7,680.00 | 10,320.00 |
| 17261 | OOGR790115UF5 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 17265 | BEHR740425SGA | B | 81,000.00 | 14,976.00 | 66,024.00 |
| 17267 | NUCR740609M71 | B | 18,000.00 | 10,152.00 | 7,848.00 |
| 17277 | BAMC770403R99 | B | 35,700.00 | 14,976.00 | 20,724.00 |
| 17280 | PAOE8008204G9 | B | 25,201.20 | 14,976.00 | 10,225.20 |
| 17354 | CABR7704037K9 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 17399 | LOLJ800923GE3 | B | 23,867.86 | 9,252.00 | 14,615.86 |
| 17410 | LOAD790115DR4 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 17428 | NAPM781031CG9 | B | 21,000.00 | 4,992.00 | 16,008.00 |
| 17496 | JIOM7801166C4 | B | 18,000.00 | 14,976.00 | 3,024.00 |
| 17499 | GOVA7712127A3 | B | 18,000.00 | 14,976.00 | 3,024.00 |
| 17543 | GOFA760911522 | B | 9,658.80 | 2,592.00 | 7,066.80 |
| 17597 | RIBB7009161D4 | B | 24,501.15 | 2,592.00 | 21,909.15 |
| 17645 | PEVE781025DY5 | B | 72,000.00 | 14,976.00 | 57,024.00 |
| 17670 | RAAN820917KVA | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 17773 | TEHY8104093I7 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 17774 | DELS780803B35 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 17791 | MEMM710520UQ3 | B | 17,950.00 | 7,680.00 | 10,270.00 |
| 17843 | OISE8102066E4 | B | 8,250.00 | 555.00 | 7,695.00 |
| 17954 | GORA850826QQ9 | B | 24,001.20 | 9,252.00 | 14,749.20 |
| 17955 | GAAL800512LP2 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 17966 | RUEI750808710 | B | 35,500.00 | 10,152.00 | 25,348.00 |
| 17997 | SAGL621126FK4 | B | 23,934.53 | 10,152.00 | 13,782.53 |

| | Empleado | | Compensación Anual | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | R.F.C. | Régimen | Pagada $ | Autorizada $ | Diferencia $ |
| 18001 | SECR780204HW3 | B | 36,000.00 | 14,976.00 | 21,024.00 |
| 18006 | GAFA720126H90 | B | 24,001.20 | 7,680.00 | 16,321.20 |
| 18007 | GAPG800115AT1 | B | 35,700.00 | 14,352.00 | 21,348.00 |
| 18014 | ROPC750312I90 | B | 35,900.00 | 14,976.00 | 20,924.00 |
| 18015 | GOFA570722HV7 | B | 11,998.80 | 9,252.00 | 2,746.80 |
| 18017 | NOMA6210288N3 | B | 36,000.00 | 10,152.00 | 25,848.00 |
| 18019 | PAFH680108MC6 | B | 11,998.80 | 10,152.00 | 1,846.80 |
| 18022 | ROAM520705B13 | B | 36,000.00 | 10,152.00 | 25,848.00 |
| 18025 | ZAVB6512196C8 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 18031 | GORM771110KQ0 | B | 36,000.00 | 14,976.00 | 21,024.00 |
| 18037 | VIJD821031FJ9 | B | 35,900.00 | 10,152.00 | 25,748.00 |
| 18258 | GOAM7003072C2 | B | 36,000.00 | 33,468.00 | 2,532.00 |
| 18259 | PASA820806FB7 | B | 35,900.00 | 14,976.00 | 20,924.00 |
| 18278 | VISE6408182AA | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 18294 | MAMG790926MP6 | B | 23,934.53 | 7,680.00 | 16,254.53 |
| 18302 | GOMA6701207M4 | B | 62,825.00 | 10,152.00 | 52,673.00 |
| 18507 | LOLO811107LY1 | B | 4,999.95 | 1,394.50 | 3,605.45 |
| 18508 | GABP810508NE9 | B | 63,000.00 | 6,660.00 | 56,340.00 |
| 18551 | VIRL710212JB6 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 18607 | PAGF810617F44 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 18619 | GUSA711029IRA | B | 24,001.20 | 9,252.00 | 14,749.20 |
| 18622 | AEVC791116H38 | B | 35,900.00 | 14,976.00 | 20,924.00 |
| 18623 | BAGC530910KL3 | B | 96,001.20 | 14,976.00 | 81,025.20 |
| 18634 | GARJ7106028DA | B | 36,000.00 | 33,468.00 | 2,532.00 |
| 18670 | CORC760807JH4 | B | 35,900.00 | 33,468.00 | 2,432.00 |
| 18711 | RUHZ720728UG2 | B | 35,900.00 | 10,152.00 | 25,748.00 |
| 18725 | RAAE541117BA3 | B | 35,900.00 | 33,468.00 | 2,432.00 |
| 18764 | DOCM800622BC8 | B | 62,825.00 | 14,976.00 | 47,849.00 |
| 18860 | GUVR620814NA1 | B | 36,000.00 | 10,152.00 | 25,848.00 |
| 18862 | VANR690724JJ6 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 18863 | CAMJ750330QU3 | B | 37,400.00 | 10,152.00 | 27,248.00 |
| 18873 | REVC820521A27 | B | 14,360.00 | 9,252.00 | 5,108.00 |
| 18943 | CAVS740903SB0 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 18951 | LIAM681103VP4 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 18960 | TADL600618JA0 | B | 36,000.00 | 14,976.00 | 21,024.00 |
| 19045 | GATI800301JG2 | B | 36,000.00 | 10,152.00 | 25,848.00 |
| 19129 | GAPL820923AP8 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 19134 | SALM730330Q49 | B | 17,250.00 | 9,306.00 | 7,944.00 |
| 19148 | PAOL830528F42 | B | 7,240.20 | 1,692.00 | 5,548.20 |
| 19169 | CABA710623F78 | B | 18,934.28 | 5,272.50 | 13,661.78 |
| 19177 | CORR780222IF2 | B | 35,800.00 | 14,976.00 | 20,824.00 |
| 19179 | OIBA670428P82 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 19190 | HEIA861028F52 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 19205 | VAHR66060761A | B | 35,900.00 | 14,976.00 | 20,924.00 |
| 19356 | RICM861022TK3 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 19365 | MAGN800910GZ4 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 19366 | OUME840701FD9 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 19374 | TARL760930UP0 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 19384 | EISJ611019TTA | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 19429 | OASC8007219E0 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 19438 | LOAC8101223K1 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 19454 | MAMD8310107B6 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 19516 | GATF740403A42 | B | 36,000.00 | 10,152.00 | 25,848.00 |
| 19676 | LUPF690118EX4 | B | 81,000.00 | 33,468.00 | 47,532.00 |
| 19751 | IARF730714J71 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 19812 | GAFJ780425ST1 | B | 21,000.00 | 4,992.00 | 16,008.00 |
| 19817 | EIIJ860626658 | B | 11,998.80 | 9,252.00 | 2,746.80 |
| 19876 | GACE6109019V3 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 19879 | SORY810318R32 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 19883 | RIAM741207F38 | B | 35,900.00 | 10,152.00 | 25,748.00 |
| 19889 | GARA830222QQ4 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 19893 | HEMD591005Q63 | B | 36,000.00 | 10,152.00 | 25,848.00 |
| 19894 | RODR760830EZ0 | B | 23,934.53 | 10,152.00 | 13,782.53 |

| Empleado | | | Compensación Anual | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | R.F.C. | Régimen | Pagada $ | Autorizada $ | Diferencia $ |
| 19897 | GAMJ770406TZ0 | B | 40,400.00 | 7,191.00 | 33,209.00 |
| 19922 | CARE811212450 | B | 35,900.00 | 10,152.00 | 25,748.00 |
| 19943 | LOMJ740310T75 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 19944 | MACJ7712148A4 | B | 74,998.80 | 14,976.00 | 60,022.80 |
| 19948 | VAEA7509297H8 | B | 120,400.00 | 14,352.00 | 106,048.00 |
| 19954 | CAGS650914B45 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 19960 | GABH811112AN2 | B | 21,000.00 | 3,384.00 | 17,616.00 |
| 20147 | PEAN710311TB0 | B | 60,200.00 | 14,352.00 | 45,848.00 |
| 20230 | DIML780309C7A | B | 25,001.10 | 14,976.00 | 10,025.10 |
| 20301 | LOOC780620F10 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 20396 | OOSP850922T31 | B | 11,998.80 | 9,252.00 | 2,746.80 |
| 20480 | MAOD800527ER7 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 20516 | RAOS751028UJA | B | 24,001.20 | 9,252.00 | 14,749.20 |
| 20565 | LOAJ8502096M5 | B | 35,900.00 | 14,976.00 | 20,924.00 |
| 20568 | CARL840224FGA | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 20589 | CACS5610258T1 | B | 11,998.80 | 10,152.00 | 1,846.80 |
| 20595 | AOGW8907314A4 | B | 35,900.00 | 14,976.00 | 20,924.00 |
| 20598 | COZT690202UJ1 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 20603 | ZEFL831124KH3 | B | 21,000.00 | 2,220.00 | 18,780.00 |
| 20610 | MOGY800222SQ9 | B | 25,001.10 | 14,976.00 | 10,025.10 |
| 20631 | TEDR840516JK2 | B | 35,900.00 | 14,976.00 | 20,924.00 |
| 20646 | MABR600524MFA | B | 24,001.20 | 2,592.00 | 21,409.20 |
| 20663 | AARD810123LK3 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 20698 | MATJ801003K52 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 20718 | AUAG820531P89 | B | 33,750.00 | 12,550.50 | 21,199.50 |
| 20775 | CAAV840911DA3 | B | 23,601.18 | 2,592.00 | 21,009.18 |
| 20779 | AIOM760414411 | B | 45,001.20 | 14,976.00 | 30,025.20 |
| 20790 | MULY730708BF0 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 20792 | GARF87051044A | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 20804 | AOBG771024H77 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 20805 | CARD8511183I3 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 20806 | RISM8201165M8 | B | 21,000.00 | 3,084.00 | 17,916.00 |
| 20824 | PAPD8007269W7 | B | 22,601.13 | 14,352.00 | 8,249.13 |
| 20825 | AAZS6704203U4 | B | 31,201.20 | 14,976.00 | 16,225.20 |
| 20833 | GOAA8411124H8 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 20838 | SOPL840524UJA | B | 63,000.00 | 9,252.00 | 53,748.00 |
| 20863 | BAAM650517FJ3 | B | 28,251.15 | 14,976.00 | 13,275.15 |
| 20889 | EIPR601023E78 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 20941 | VICA6712073V6 | B | 62,825.00 | 9,252.00 | 53,573.00 |
| 20970 | IIOF770808CXA | B | 35,900.00 | 14,976.00 | 20,924.00 |
| 20972 | GAAA890906NE1 | B | 20,113.68 | 14,352.00 | 5,761.68 |
| 20981 | ROAA880219PQ4 | B | 26,001.15 | 14,976.00 | 11,025.15 |
| 20985 | MOPL7707113Y0 | B | 23,934.53 | 10,152.00 | 13,782.53 |
| 21024 | LOGA840728HCA | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |
| 21037 | PIEM6704272V7 | B | 23,934.53 | 9,252.00 | 14,682.53 |
| 21044 | LORG860214FH3 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 21046 | COSJ810911M2A | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 21066 | MEGC7511213H1 | B | 24,001.20 | 9,252.00 | 14,749.20 |
| 21175 | RAJL870403C83 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 21179 | LOGJ701231CC0 | B | 23,934.53 | 10,152.00 | 13,782.53 |
| 21193 | LUBA640324SA8 | B | 26,501.10 | 6,660.00 | 19,841.10 |
| 21228 | MECC750519TB9 | B | 18,000.00 | 14,976.00 | 3,024.00 |
| 21336 | SAAE860715IK6 | B | 35,700.00 | 14,976.00 | 20,724.00 |
| 21345 | PAAM900619PS7 | B | 66,000.00 | 20,917.50 | 45,082.50 |
| 21355 | CAFM7812117S7 | B | 31,993.00 | 4,183.50 | 27,809.50 |
| 21389 | CUAA690716477 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 21423 | PENX800207AX0 | B | 73,998.10 | 6,660.00 | 67,338.10 |
| 21438 | LOPP8509237J9 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 21442 | ROOM870327RC1 | B | 23,934.53 | 10,152.00 | 13,782.53 |
| 21451 | MARM700330ST0 | B | 24,001.20 | 9,252.00 | 14,749.20 |
| 21485 | PERJ711006JK7 | B | 120,601.20 | 9,252.00 | 111,349.20 |
| 21513 | LIRE870821LV0 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 21561 | AARJ8408227Y3 | B | 23,934.53 | 14,976.00 | 8,958.53 |

| | Empleado | | Compensación Anual | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | R.F.C. | Régimen | Pagada $ | Autorizada $ | Diferencia $ |
| 21578 | RORJ7910202C9 | B | 24,001.20 | 2,592.00 | 21,409.20 |
| 21607 | VITJ8307081R5 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 21614 | PEAJ820111TR1 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 21637 | VAZI8809233T4 | B | 23,734.52 | 6,660.00 | 17,074.52 |
| 21653 | MAVL810919338 | B | 24,001.20 | 2,592.00 | 21,409.20 |
| 21704 | GOBL6409243U2 | B | 23,934.53 | 10,152.00 | 13,782.53 |
| 21707 | RELI731127V27 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 21754 | VAIE8808232S0 | B | 23,934.53 | 2,592.00 | 21,342.53 |
| 21771 | CARK8103255C6 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 21776 | SAOO7704269M6 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 21981 | RUMJ830616843 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 22001 | CUMF820603G58 | B | 93,000.00 | 33,468.00 | 59,532.00 |
| 22010 | SAPN7812096H7 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 22021 | VEJJ751006I73 | B | 19,000.95 | 3,384.00 | 15,616.95 |
| 22104 | AAET810915P48 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 22106 | AUMF7102214U2 | B | 63,000.00 | 6,660.00 | 56,340.00 |
| 22108 | ROBE7311136X5 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 22308 | COEC7005164A7 | B | 23,001.15 | 6,382.50 | 16,618.65 |
| 22338 | PELC7802071I4 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 22392 | RATX850225AB4 | B | 93,000.00 | 33,468.00 | 59,532.00 |
| 22398 | TEMA7110125T1 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 22407 | MASL821103AS8 | B | 21,000.00 | 4,992.00 | 16,008.00 |
| 22416 | POGA8312011I6 | B | 23,934.53 | 9,252.00 | 14,682.53 |
| 22446 | CEAB7210165K1 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 22568 | MONA7906211L8 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 22569 | COAS6505227X2 | B | 8,000.40 | 2,220.00 | 5,780.40 |
| 22579 | MAMX780128ME8 | B | 63,000.00 | 6,660.00 | 56,340.00 |
| 22584 | DIGO830225GC2 | B | 63,000.00 | 6,660.00 | 56,340.00 |
| 22586 | CUMC820720L90 | B | 184,521.60 | 33,468.00 | 151,053.60 |
| 22723 | MACL780922DJA | B | 21,000.00 | 3,084.00 | 17,916.00 |
| 22736 | CALA740405GW9 | B | 84,601.20 | 14,976.00 | 69,625.20 |
| 22741 | GAGM860119Q15 | B | 21,000.00 | 11,156.00 | 9,844.00 |
| 22762 | LOTP820915TT5 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 22800 | CEZC811016E46 | B | 22,001.05 | 13,104.00 | 8,897.05 |
| 22820 | PAZH821022TB5 | B | 8,250.00 | 1,394.50 | 6,855.50 |
| 22844 | GARM750903L95 | B | 8,000.40 | 4,992.00 | 3,008.40 |
| 22845 | VAGM8204203H3 | B | 25,001.10 | 14,976.00 | 10,025.10 |
| 22879 | GASS660310BT0 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 22880 | LISS6705043P5 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 22881 | RAGO8701185G5 | B | 21,000.00 | 11,156.00 | 9,844.00 |
| 22909 | CURE830802AZ2 | B | 24,001.20 | 9,252.00 | 14,749.20 |
| 22940 | LOTD870613MC5 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 22948 | GAHE880920QT5 | B | 11,533.88 | 6,864.00 | 4,669.88 |
| 23024 | GAAJ620519EI0 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 23147 | RUGS861108SZ3 | B | 62,825.00 | 6,660.00 | 56,165.00 |
| 23159 | DECR691221EW7 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 23165 | NUNR720606IU4 | B | 8,000.40 | 3,384.00 | 4,616.40 |
| 23209 | LOCE770515LB7 | B | 24,001.20 | 2,592.00 | 21,409.20 |
| 23218 | MURP850204HY0 | B | 122,800.60 | 14,976.00 | 107,824.60 |
| 23290 | LOGA6908094M7 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 23296 | HUMC860727K49 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 23412 | GOCE870404AR0 | B | 23,734.52 | 14,976.00 | 8,758.52 |
| 23518 | VAVR930310K67 | B | 23,801.19 | 6,660.00 | 17,141.19 |
| 23564 | AIMJ900525RR8 | B | 23,367.31 | 5,550.00 | 17,817.31 |
| 23593 | HESD7205088I6 | B | 23,934.53 | 6,660.00 | 17,274.53 |
| 23619 | GOZG7202224K7 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 23653 | CACI861029PG9 | B | 62,825.00 | 2,592.00 | 60,233.00 |
| 24231 | MOEE940515AM0 | B | 27,001.20 | 6,660.00 | 20,341.20 |
| 24248 | LOEL691229IX4 | B | 24,001.20 | 9,252.00 | 14,749.20 |
| 24464 | MOPJ841010KZA | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 24624 | AAZC881016KV5 | B | 1,282.47 | 108.00 | 1,174.47 |
| 24713 | PEMO920214LS5 | B | 8,000.40 | 864.00 | 7,136.40 |
| 24720 | DICL810211KB3 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |

| Empleado | | | Compensación Anual | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | R.F.C. | Régimen | Pagada $ | Autorizada $ | Diferencia $ |
| 24867 | SALH700716R9A | B | 12,162.00 | 1,394.50 | 10,767.50 |
| 24878 | NUSK8412143F2 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 24905 | FOGA940914H61 | B | 7,867.06 | 4,992.00 | 2,875.06 |
| 24906 | DECE810701339 | B | 26,001.15 | 6,660.00 | 19,341.15 |
| 24961 | GOMG840926QT0 | B | 123,000.60 | 14,976.00 | 108,024.60 |
| 24998 | DENG891113IV3 | B | 4,999.95 | 1,394.50 | 3,605.45 |
| 24999 | LUHM701221DH0 | B | 34,501.20 | 10,152.00 | 24,349.20 |
| 25000 | SERL8602072K7 | B | 26,001.15 | 10,152.00 | 15,849.15 |
| 25380 | HEPJ810813967 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 25381 | PACJ680322S29 | B | 24,001.20 | 7,680.00 | 16,321.20 |
| 25382 | TITP720223JM9 | B | 39,000.70 | 3,885.00 | 35,115.70 |
| 25387 | CAAM800928A26 | B | 21,601.08 | 1,248.00 | 20,353.08 |
| 25397 | ROHI740815B35 | B | 8,000.40 | 4,992.00 | 3,008.40 |
| 25417 | OECD630802428 | B | 6,000.30 | 3,744.00 | 2,256.30 |
| 25425 | LOAM900226C79 | B | 21,000.00 | 4,992.00 | 16,008.00 |
| 25426 | SEHH731027876 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 25437 | GOSR5806065T2 | B | 73,998.10 | 2,592.00 | 71,406.10 |
| 25442 | MOGE801015CB3 | B | 173,734.53 | 6,660.00 | 167,074.53 |
| 25466 | AOMR830701RWA | B | 4,999.95 | 1,394.50 | 3,605.45 |
| 25469 | LOEE900514SDA | B | 8,000.40 | 864.00 | 7,136.40 |
| 25470 | LURA930410RJ0 | B | 24,001.20 | 6,660.00 | 17,341.20 |
| 25477 | RAZL8903085U3 | B | 4,999.95 | 1,394.50 | 3,605.45 |
| 25499 | MOPC831121392 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 25516 | LOLY921220H94 | B | 26,001.15 | 14,976.00 | 11,025.15 |
| 25539 | CAUJ710626GD1 | B | 24,001.20 | 10,152.00 | 13,849.20 |
| 25704 | CARC820820A94 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 25774 | ZUPJ8401149Z5 | B | 21,000.00 | 4,992.00 | 16,008.00 |
| 25917 | BEOA881030K17 | B | 24,001.20 | 14,976.00 | 9,025.20 |
| 25996 | ROAB890707B61 | B | 24,067.87 | 14,976.00 | 9,091.87 |
| 26034 | MEVA840413RM9 | B | 8,000.40 | 4,992.00 | 3,008.40 |
| 26201 | SAAA821229M17 | B | 24,001.20 | 9,252.00 | 14,749.20 |
| 28888 | AUMA860615ST5 | B | 1,800.00 | 1,387.50 | 412.50 |
| 60131 | LUVL8207117AA | B | 35,900.00 | 6,660.00 | 29,240.00 |
| | | Suma | 17,652,461.40 | 5,821,625.50 | 11,830,835.90 |

FUENTE: Base de Datos de la Nómina del ejercicio fiscal 2019, Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019 y pólizas de egresos con su respectiva documentación comprobatoria.

La información relativa al cuadro que antecede, se presenta detallada en el Anexo 1 el cual forma parte integrante del presente Informe Individual Preliminar.

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; 42, párrafos primero y segundo y 47, párrafo primero del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 31, fracciones VII, VIII y XXXVIII, 32, fracciones II, IV y XXVI y 36, fracciones I, II, V, VII y VIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $11,830,835.90 (once millones ochocientos treinta mil ochocientos treinta y cinco pesos 90/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; director general de administración de la Secretaría de Administración y Finanzas; director de administración y desarrollo de personal de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2019 al 4 de marzo de 2019; director de administración y desarrollo de personal de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 15 de julio de 2019 al 31 de diciembre de 2019;; director de pago electrónico de servicios personales de la Secretaría de Administración y Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, se remite copia certificada de Oficio DGJ/SAF/173/2019 de fecha 02 de Diciembre de 2019 suscrito por el Director Jurídico Contencioso de la Secretaría de Administración y Finanzas y se envía lo siguiente:*

- *Se remite oficio número DGA/011/2021 de fecha 08 de enero del presente, emitido por el Director General de Administración de la Secretaria (sic) de Administración y Finanzas, adjuntando en medio magnético y de manera impresa debidamente certificada que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

- *Se remite oficio número DAyDP/008/2021 de fecha 08 de enero del presente, emitido por el Director de Administración y Desarrollo de Personal de la Secretaria (sic) de Administración y Finanzas, adjuntando en medio magnético debidamente certificado y de manera impresa debidamente certificada los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

Director General Jurídico de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DGJ/SAF/173/2019)

*Por medio del presente escrito, en relación con la Observación detectada con respecto a pagos por concepto de compensaciones, me permito hacer de su conocimiento los actos jurídicos realizados como a continuación detallaré.*

- *Derivado de la entrega recepción de la Administración Pública Estatal, los diversos servidores públicos titulares de la Secretaria (sic) de Administración y Finanzas detectaron anomalías en el manejo y disposición de recursos, en específico en el pago de compensaciones, mismas que se encontraban superiores a los autorizados en el tabulador publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2017.*
- *En virtud de lo anterior se establecieron acciones respecto a la anomalía detectada, y mediante oficio SAF/SE/02/2017, de fecha 19 de septiembre del año 2017, el M.C. (…), Subsecretario de Egresos de la Secretaria (sic) de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit, giró instrucciones al Director de Administración y Desarrollo de Personal dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, a efecto de que realice un exhaustivo análisis del personal de base y confianza que percibe pago por concepto de compensación y verifique que los importes autorizados para cada uno de ellos, esté conforme a los montos establecidos en el tabulador publicado en la normatividad vigente y en los casos que detecte irregularidad, proceda de inmediato a su cancelación y/o ajuste respectivo.*
- *En acatamiento a lo solicitado, la Dirección de Administración y Desarrollo de Personal, en la segunda quincena de septiembre y primera quincena de octubre del año 2017, realizó un análisis de la situación de los conceptos de compensación y procedió a suspender y ajustar las mismas a un importe de $1,000.00 a todos los servidores públicos que tuvieren asignado dicho concepto.*
- *Los trabajadores, percatados del ajuste al pago de este concepto, promovieron Juicios de Amparo Indirecto a través de los Juzgados Primero y Segundo de Distrito en Materia Civil, Administrativa y del Trabajo y de Juicios Federales en el Estado de Nayarit,, (sic) al considerarse afectados en sus derechos por la determinación admistrativa (sic) antes indicada, promoviendo dichas acciones legales en el mes de Octubre de 2017, cuyos agravios recurrentes consistieron principalmente en los siguientes:*

  *"desvío de recursos monetarios programados en forma quincenal de la sub partida presupuestal identificada con el numero 13401 denominada compensaciones ordinarias*

*prevista en los anexos del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017, la cual forma parte integral de la partida presupuestal denominada servicios personales del ramo II de la Ley denominada presupuesto de egresos para el estado libre y soberano de Nayarit para el Ejercicio fiscal 2017"*

*"la orden y ejecución de privar a los suscritos del producto de nuestro trabajo sin que exista una resolución judicial que así lo decrete l ordenar y ejecutar suspender en forma unilateral el pago de la prestación salarial ordinaria y legal denominada Compensación fija, contraviniendo las disposiciones contenidas dentro del presupuesto de egresos para el estado libre y soberano de Nayarit para el Ejercicio fiscal 2017"*

*"retención, suspensión y desposesión de los salarios del quejoso al ser un servidor público activo y prestando mis servicios al gobierno del estado de Nayarit por lo cual transgrede mis derechos humanos de vida digna, derecho a la vida, esclavitud y el derecho al salario"*

*Haciendo la aclaración que la comparecencia de los trabajadores ante los Juzgados Federales se hizo tanto de manera personal como colectiva, en diversos juicios de amparo, señalando, como acto reclamado la disminución en su haber económico por el ajuste del concepto de compensación, con los argumentos planteados en líneas precedentes.*

- *Una vez admitidas las Demandas de Amparo respecto el ajuste del pago de compensaciones, por los diversos entes jurisdiccionales, al momento de rendir el informe justificado como autoridad responsable en los diversos juicios de amparo indirecto, se sustentó la defensa relacionada a los ajustes de concepto de compensación, en virtud de que la Secretaría de Administración y Finanzas y sus Unidades Administrativas, no realizaron ningún desvió de recursos monetarios en perjuicio de los trabajadores, lo que aconteció es que en la subpartida presupuestal identificada con el numero (sic) "13401" denominada "compensaciones ordinarias" previstas en los anexos del "presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017; y la cual forma parte integral de la partida presupuestal denominada Servicios Personales en el "Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2017, se realizó un reajuste de compensación, esto de acuerdo a las atribuciones que confiere el artículo 5º del Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2017 y que a la letra dice:*

  *"Artículo 5.- Para efectos del presente Presupuesto de Egreso, así como en las etapas de Presupuestación y Ejercicio de los Recursos Públicos, se entenderá por:*

  *Percepciones extraordinarias: los estímulos, reconocimientos, recompensas…*

  *Así mismo, los artículos los artículos (sic) 13 y 53 fracción II del Presupuesto de Egresos del Estado libre y soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2017, a su vez señalan lo siguiente:*

  *Artículo 13.- Los Titulares a (sic) sus equivalentes de las distintas dependencias y entidades…*

  *Artículo 53.- Las Dependencias y Entidades Administrativas Publica (sic) Estatal…:*
  *"I.-…*
  *II.- Las remuneraciones adicionales por jornadas y horas extraordinarias…*
  *III.-…"*

*Aunado a esto la subpartida presupuestal identificada con el numero (sic) "13401" denominada "compensaciones ordinarias" que los ahora trabajadores en los diversos juicios establecieron que les causaba agravio, como se puede observar en la partida presupuestal señalada no existe una nomenclatura de nombre compensación fija.*

*Por tal motivo, la Secretaria (sic) de Administración y Finanzas contaba con facultades para realizar movimientos presupuestales en armonía con los artículos 26 y los antes citados 13 y 53 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2017.*

*Motivo por el cual, se le estipuló a los Juzgados Primero y Segundo de Distrito, que el acto reclamado era inexistente, pues no existe desvió (sic) alguno de recursos; sino que se trata de una revisión para ajuste de compensación, ya que las Unidades Administrativas selectivamente pueden reducir sus gastos Administrativos y Operativos, en sujeción a los Criterio Generales de Responsabilidad Financiera y Hacendaria establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, para un manejo sostenible de las Finanzas Públicas, tal y como lo establece el Artículo 13 de Presupuesto de Egresos 2017.*

*Una vez resuelto dentro de los diversos Juicios de Amparo los Incidentes de Suspensión, se decretó la Suspensión Definitiva por los diversos entes jurisdiccionales, donde se ordenó judicialmente que las Autoridades Responsables, se les reintegren las cantidades que les fueron descontadas correspondientes a la segunda quincena del mes de septiembre de 2017 y se abstuvieran de realizarles el descuento por concepto "COMP. FIJ." a los trabajadores, esto es el pago retroactivo a la fecha de suspensión y/o ajuste de la compensación demandada ante los Juzgados de Distrito, con motivo de la suspensión definitiva dictada*
*Por lo cual, en acatamiento a lo ordenado por las autoridades Judiciales Federales, se procedio (sic) a restituir a los trabajadores afectados por el ajuste de compensación, esto con la finalidad de que (sic) no incurrir en responsabilidades por incumplimiento de lo ordenado, por existir medidas de apremio judicial tales como la multa y en su caso las sanciones tanto penales o administrativas correspondientes a los titulares de las diversas dependencias y unidades administrativas señaladas como Autoridad Responsables.*

*Adjunto al presente oficio documentación relativa a lo manifestado.*

*Por lo anterior expuesto, dichas compensaciones, fueron autorizadas durante el periodo comprendido de enero a septiembre del año 2017 por la anterior administración sin contar con la suficiencia presupuestal y rebasando los parámetros del presupuesto, por lo que existe un (sic) presunción que fueron autorizadas por quienes en base a las atribuciones que les son otorgadas en el Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas corresponde al Secretario de Administración y Finanzas, Dirección General de Administración y Dirección General de Tesorería, Dirección de Administración y Desarrollo de Personal, de conformidad a los artículos 5 fracción XXVII, 31 fracción VII y XIII, 32, 34, 51 de la referida Reglamentación Interior.*

*Acto seguido le hago del conocimiento de los servidores públicos que ostentaron dichos cargos.*

| | |
|---|---|
| *Secretario de Administración y Finanzas* | *Ing. …* |
| *Director General de Administración* | *Lic. …* |
| *Director General de Tesorería* | *C.P. …* |
| *Directora de Administración y Desarrollo de Personal* | *Lic. …* |

Director General de Administración de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio D.G.A./011/2021)

*En contestación a su oficio 1640/2020 recibido en esta Dirección, en el que solicita argumentos certificados y comentarios pertinentes de utilidad, para desvirtuar el resultado Núm. 13 de la observación Núm. 1.AF.19.PE.02*
*Por lo que anexo los antecedentes y Argumentos necesarios para desvirtuar dicha observación.*
*Por lo anterior expuesto, dichas compensaciones, fueron autorizadas durante el periodo comprendido de Enero a Septiembre de 2017 por la anterior administración sin contar con la suficiencia presupuestal y rebasando los parámetros del presupuesto, por lo que existe un (sic) presunción que fueron autorizadas por quienes en base a las atribuciones que les son otorgadas en el Reglamento Interior de la Secretaria (sic) de Administración y Finanzas corresponde al Secretario de Administración y Finanzas, Dirección General de Administración y Dirección General de Tesorería, Dirección de Administración y Desarrollo de Personal, de conformidad a los artículos 5 fracción XXVII, 31 fracción VII y XIII, 32,34,51 de la referida Reglamentación Interior.*

*Acto seguido le hago del conocimiento de los servidores públicos que ostentaron dichos cargos:*

| | |
|---|---|
| *Secretario de Administración y Finanzas* | *Ing. …* |
| *Director General de Administración* | *Lic. …* |
| *Director General de Tesorería* | *C.P. …* |
| *Directora de Administración y Desarrollo de Personal* | *Lic. …* |

Director de Administración y Desarrollo del Personal de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DAyDP/008/2021)

*Se Anexa Oficio DGJ/SAF/173/2019 del 2 de Diciembre de 2019, en relación con las Observaciones detectadas con respecto a pago por concepto de Compensaciones, me permito hacer de su conociendo (sic) los actos jurídicos realizados; y resalto en la hoja no (sic) 4 último párrafo dice;*

*Una vez resuelto dentro de los diversos Juicios de Amparo los incidentes de Suspensión, se decretó la Suspensión Definitiva por los diversos entes jurisdiccionales, donde se ordenó judicialmente que las Autoridades Responsables, se les reintegren las cantidades que les fueron descontadas correspondientes a la segunda quincena del mes de septiembre de 2017 y se abstuvieran de realizarles el descuento por concepto "COMP.FIJ" a los trabajadores.*

*Derivado de lo anterior dichas compensaciones fueron autorizadas por funcionarios de la administración anterior y continúan pagándose hasta la fecha, originando pagos superiores a los autorizados rebasando los parámetros del presupuesto como lo manifiesta en la Observación Núm. 1AF.19.PE.02 del resultado número 13, se adjunta DVD-R certificado con la información solicitada*

**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, de la revisión a los documentos presentados, se advierte que acompañan de manera anexa las resoluciones dictadas en los incidentes de suspensión por los Juzgados de Distrito Primero y Segundo en Materia de Amparo Civil, Administrativo y de Juicios Federales en el Estado de Nayarit, respectivamente, que conocen de los amparos indirectos promovidos por los trabajadores que se vieron afectados por los ajustes realizados en la segunda quincena de septiembre y primera quincena de octubre del año 2017; en las cuales, se resolvió el incidente referido, concediéndoles la suspensión definitiva del acto reclamado, lo que implicó la restitución de las compensaciones fijas a los quejosos, a cargo de los entes responsables dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit.

Por tales motivos, al haberse concedido las suspensiones definitivas, se confirma que el pago de las compensaciones observadas deriva de los mandamientos judiciales realizados a los entes responsables dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit sobre la restitución de las compensaciones fijas, quienes por tales motivos, están obligados a su cumplimiento, pues de lo contrario podrían hacerse acreedores a las medidas de apremio y consecuencias jurídicas previstas en los artículos 158, 192 y 193 de la Ley de Amparo.

No obstante lo anterior, no remiten información y documentación que demuestre el estado actual de cada uno de los expedientes de amparo señalados con el objeto de acreditar la vigencia de las suspensiones definitivas referidas.

Por lo anterior, del análisis a la documentación aportada resulta procedente determinar la presunta responsabilidad de los siguientes servidores públicos: Secretario de Administración y Finanzas, Director General de Administración de la Secretaría de Administración y Finanzas, Director General de Tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas y Director de Administración y Desarrollo de Personal de la Secretaría de Administración y Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, que fungieron en el periodo del 01 de enero al 17 de septiembre de 2017.

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

**Resultado Núm. 14 Sin Observaciones AF.19.PE.02**
Del análisis de la información proporcionada mediante oficios 0748/2020 y 01023/2020, se comprobó la existencia de un Programa Anual de Adquisiciones; se verificó que las adquisiciones de bienes y servicios se efectuaron conforme a lo dispuesto en la normativa, que los procedimientos de contratación se llevaron a cabo conforme a lo estipulado por la Ley y en los casos en los que no se sujetaron al procedimiento de licitación pública, se acredita la excepción, ajustándose a los montos máximos señalados en el presupuesto de egresos, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 16, 27, 28 y 49 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; y 70 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019.

## De la Auditoría de Obra Pública:

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observaron deficiencias en el proceso de planeación, programación y

presupuestación de los proyectos técnicos y ejecutivos de obra, derivado de las modificaciones realizadas al objetivo y metas para lo que fueron autorizados y contratados los recursos.

Toda vez que previo al inicio de los trabajos y durante la ejecución de la obra denominada *«Trabajos de acondicionamiento urbano en la Avenida de Ingreso y calles varias, en la localidad de Jarretaderas, municipio de Bahía de Banderas»*, con número de contrato de obra DGIUV-LP-2019-085, y un importe de $29,486,875.83 (veintinueve millones cuatrocientos ochenta y seis mil ochocientos setenta y cinco pesos 83/100 moneda nacional) IVA incluido, se autorizaron y ejecutaron conceptos (extraordinarios) fuera del catálogo, de acuerdo con la documentación presentada como estimaciones, cuadro comparativo o finiquito integrados en el expediente unitario.

Con base en lo anterior, los conceptos cancelados por un importe de $9,288,031.02 (nueve millones doscientos ochenta y ocho mil treinta y un pesos 02/100 moneda nacional) IVA incluido, equivalen al 31.5% del importe total del contrato y es directamente proporcional al importe resultante del total de conceptos extraordinarios autorizados; de acuerdo a la siguiente tabla:

RECURSO ESTATAL
CONCEPTOS FUERA DEL CATÁLOGO
CUENTA PÚBLICA 2019

| No. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Trabajos Ejecutados | Precio Unitario $ | Monto $ |
|---|---|---|---|---|---|
| | Extraordinarios | | | | |
| EXT-01 | Capa de pedraplen poreado con material procedente de banco que indique la Secretaría (banco san José del valle a 15.70 km de distancia), colocación según proyecto, incluye acarreos y compactación al 100%, por unidad de obra terminada. | M3 | 2,133.7989 | 537.15 | 1,146,170.08 |
| EXT-02 | Suministro y colocación de relleno fluido de 35 kg/cm2 de 15 cm de espesor calidad base, tiro directo terminado apalillado, incluye: cimbrado y descimbrado de elementos metálicos donde lo requiera, herramienta de finisher original. Materiales, carga, acarreo, barrido previo, detallado, desperdicios, sobrantes, curado; pruebas de control de calidad y todo lo necesario para su correcta ejecución p.u.o.t. | M3 | 1,029.7448 | 1,856.33 | 1,911,546.16 |
| EXT-04 | Relleno compactado al 95 % prueba proctor con material de banco en cepas para alcanzar niveles de proyecto, donde indique supervisión, en capas de 20 cm. De espesor máximo; incluye: obtención, papeo, carga, acarreo y descarga en el sitio de utilización del material, agua requerida, medido ya colocado | M3 | 2,119.9490 | 284.60 | 603,337.49 |
| EXT-05 | Colocación de pavimento de concreto MR 42 kg/cm2 hidratium de 15 cm de espesor tiro directo terminado texturizado carretero con peine metálico de 1", incluye: lavado de asfalto existente con detergente y agua para limpiar de impurezas la superficie, vibrado de inmersión, suministro y colocación de varilla de amarre corrugada de 5/8" de 70 cm para la junta longitudinal de construcción, suministro y colocación de barras pasajuntas de 3/4" de 41 cm @ 30 cm sólo en las juntas transversales de construcción, suministro y aplicación de membrana de curado, modulación de losas de 1.20 m x 1.20 m aproximadamente. | M2 | 6,614.0080 | 593.78 | $3,927,265.67 |
| EXT-06 | Suministro e instalación de tubería de 2" de diámetro rd-26 (inglesa), de PVC hidráulico con campana, incluye: bajado de tubería, conexiones, material de consumo, pruebas, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta instalación. | ML | 645.1400 | 136.85 | 88,287.41 |
| EXT-11 | Suministro y colocación de relleno fluido de 25 kg/cm2 de 15 | M3 | 179.0205 | 1,711.52 | 306,397.17 |

| No. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Trabajos Ejecutados | Precio Unitario $ | Monto $ |
|---|---|---|---|---|---|
| | cm de espesor calidad base, tiro directo terminado apalillado, incluye: cimbrado y descimbrado de elementos metálicos donde lo requiera, herramienta de finisher original. Materiales, carga, acarreo, barrido previo, detallado, desperdicios, sobrantes, curado; pruebas de control de calidad y todo lo necesario para su correcta ejecución p.u.o.t. | | | | |
| EXT-13 | Demolición de losa de concreto hidráulico de 20 cm de espesor con equipo mecánico, incluye: mano de obra, herramienta, maniobras locales, apile de material para ser acarreado, hasta una estación de 20 mts. Y todo lo necesario para su correcta ejecución. | M2 | 127.6854 | 187.33 | 23,919.31 |
| | | | | subtotal | 8,006,923.29 |
| | | | | IVA 16% | 1,281,107.73 |
| | | | | Total | 9,288,031.02 |

FUENTE: Estimaciones, cuadro comparativo y finiquito.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracciones I, III, IV, V, VIII, XI y 22, párrafo tercero de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 13, fracciones VIII, IX y 17, fracciones III, VII y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; Apartado denominado "Funciones", numerales 2112200 párrafo cuarto y 2112211 párrafo décimo segundo del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, Se establece como presuntos responsables a: director general de planeación y desarrollo urbano; jefe de departamento de planeación del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*
>
> *Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02*
> *…*
> *Aportación de la Secretaría de Infraestructura*
>
> *En respuesta al resultado 1 observación núm. 2.AEI.19.PE.02 y después del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observaron deficiencias en el proceso de planeación, programación y presupuestación de los proyectos técnicos y ejecutivos de obra, derivado de las modificaciones realizadas al objetivo y metas para lo que fueron autorizados y contratados los recursos, al respecto, me permito hacer de su conocimiento lo siguiente en específico de cada punto mencionado anteriormente:*
>
> *Ext- 01. capa de pedraplén poreado con material procedente de banco que indique la Secretaría (banco San José del Valle a 15.70 km de distancia), colocación según proyecto, incluye acarreos y compactación al 100%, por unidad de obra terminada, al respecto nos permitimos informar lo siguiente:*

*Durante el acontecer diario del proceso constructivo de la obra, se presentaron diferentes cambios al proyecto original derivado del concepto de excavación, ya que presentó inestabilidad a consecuencia del temporal de lluvias presentado y el nivel freático se encontraba superficial, teniendo la necesidad de colocar la capa de pedraplén para una mejor estabilidad de las terracerías, tal como expone en la nota de bitácora de obra número 30 de fecha 06 de diciembre de 2019. (se anexa copia fotostática certificada).*

*Ext-02.-suministro y colocación de relleno fluido de 35 kg/cm2 de 15 cm de espesor calidad base, tiro directo terminado apalillado, incluye: cimbrado y descimbrado de elementos metálicos donde lo requiera, herramienta de finisher original. materiales, carga, acarreo, barrido previo, detallado, desperdicios, sobrantes, curado; pruebas de control de calidad y todo lo necesario para su correcta ejecución p.u.o.t., al respecto nos permitimos informar lo siguiente:*

*Derivado de la recomendación por parte del departamento de proyectos y control de calidad de esta Secretaría, emitida mediante memorándum número DPCC/615/2019, de fecha 13 de diciembre de 2019 (se anexa copia fotostática certificada), en el cual se expone se presente el suministro y colocación de relleno fluido de 35 kg/cm2 de espesor, en sustitución de la capa de base hidráulica, siendo esta fundamental en la estructura del pavimento a colocarse en las calles Amado Nervo y Gustavo Díaz Ordaz, por lo cual se autoriza a la empresa contratista se coloque dicho relleno, tal como expone en la nota de bitácora de obra número 34 de fecha 16 de diciembre de 2019. (se anexa copia fotostática certificada).*

*Ext-04.- relleno compactado al 95 % prueba proctor con material de banco en cepas para alcanzar niveles de proyecto, donde indique supervisión, en capas de 20 cm. de espesor máximo; incluye: obtención, papeo, carga, acarreo y descarga en el sitio de utilización del material, agua requerida, medido ya colocado., al respecto nos permitimos informar lo siguiente:*

*Al momento de realizar las cepas, se observó que el material extraído resultó de no apto (arcilloso) para el relleno de las mismas, ya que como se mencionó anteriormente a consecuencia de la humedad que prevalece durante el temporal de lluvias presentado, el nivel freático se encontraba superficial, por lo cual se autorizó a la empresa contratista la obtención y/o adquisición de material de banco que cumpla con las especificaciones de compactación, tal como expone en la nota de bitácora de obra número 28 de fecha 02 de diciembre de 2019. (se anexa copia fotostática certificada).*

*Expuesto lo anterior, se anexa la autorización de los precios extraordinarios 01, 02, 03 y 04 emitidos por la dirección general de normatividad mediante memorándum número DGN/DCPU/155/2020 de fecha 04 de febrero de 2020. (se anexa copia fotostática certificada de memorándum)*

*Ext-05.- colocación de pavimento de concreto MR 42 kg/cm2 hidratium de 15 cm de espesor tiro directo terminado texturizado carretero con peine metálico de 1", incluye: lavado de asfalto existente con detergente y agua para limpiar de impurezas la superficie, vibrado de inmersión, suministro y colocación de varilla de amarre corrugada de 5/8" de 70 cm para la junta longitudinal de construcción, suministro y colocación de barras pasajuntas de 3/4" de 41 cm @ 30 cm sólo en las juntas transversales de construcción, suministro y aplicación de membrana de curado, modulación de losas de 1.20 m x 1.20 m aproximadamente.*

*Ahora bien, derivado de la necesidad de la inestabilidad del terreno a consecuencia de las intensas lluvias que se presentaron en la zona de la ejecución de la obra y con la finalidad de que la obra estuviera en las mejores condiciones al finalizar los trabajos, el departamento de proyectos y control de calidad de esta Secretaría, recomendó mediante memorándum número DPCC/615/2019, de*

*fecha 13 de diciembre de 2019 (se anexa copia fotostática certificada), se considerará la colocación de pavimento de concreto MR 42 kg/cm2 hidratium de 15 cm en sustitución de pavimento concreto hidráulico MR=42 tipo whitetopping con espesor de 12 cm, por lo cual mediante la nota de bitácora de obra número 53 y 54 de fecha 05 y 06 de febrero de 2020, respectivamente (se anexa copia fotostática certificada de nota de bitácora), se ordena a la empresa contratista presente el análisis de precio extraordinario para su autorización correspondiente.*
*Expuesto lo anterior, se solicitó a la empresa contratista presentar y ejecutar los precios extraordinarios correspondientes mediante oficio número DGIUV-DS-141-bis/2019 de fecha 24 de enero 2020 (se anexa copia certificada).*

*Ext-06.- suministro e instalación de tubería de 2" de diámetro rd-26 (inglesa), de pvc hidráulico con campana, incluye: bajado de tubería, conexiones, material de consumo, pruebas, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta instalación.*

*Con fecha 29 de octubre se llevó a cabo un recorrido de obra por parte del OROMAPAS de Bahía de Banderas, de la supervisión de obras públicas del ayuntamiento de Bahía de Banderas y supervisión de esta Secretaría, para verificar el estado en que se encuentran las tuberías de agua y drenaje de las calles Amado Nervo y Gustavo Díaz Ordaz, encontrando que no están en óptimas condiciones de funcionamiento por lo que solicitaron detener los trabajos de terracerías hasta que se haga el cambio de los servicios de agua y drenaje en las 2 vialidades, dicho acontecimiento quedó plasmado en la nota de bitácora de obra número 16 de fecha 29 de octubre de 2019. (se anexa copia fotostática certificada de nota de bitácora).*

*Derivado de lo anterior, la dependencia OROMAPAS de Bahía de Banderas, informó mediante oficio D.G.OOM-1244/2019 de fecha 29 de octubre del 2019, que las condiciones de las redes hidráulicas y sanitarias no son aceptables, por lo cual se solicita a la empresa contratista suspender de manera temporal sus actividades hasta que sean entregados los proyectos de infraestructura hidráulica sanitaria para su ejecución. (se anexa copia fotostática certificada del oficio D.G.OOM-1244/2019).*

*Con fecha 12 de noviembre del 2019, la dependencia OROMAPAS de Bahía de Banderas, presentó mediante oficio D.G.OOM-1245/2019, los proyectos para los trabajos de instalaciones hidráulicas y sanitarias haciendo mención que el presupuesto contempla en su totalidad esas instalaciones mencionadas, con excepción para la calle Amado Nervo entre Niños Héroes y Lázaro Cárdenas que, en lo referente a lo hidráulico, se presupuestó solo la sustitución plena de las tomas domiciliarias. (se anexa copia fotostática certificada del oficio D.G.OOM-1245/2019).*

*Expuesto lo anterior, se solicitó a la empresa contratista presentar y ejecutar los precios extraordinarios correspondientes mediante oficio número DGIUV-DS-374-bis/2019 de fecha 28 de enero 2020.*

*Dichos precios extraordinarios fueron autorizados mediante memorándum emitido por la dirección general de normatividad número DGN/DCPU/430/2020 de fecha 14 de marzo de 2020. (se anexa copia fotostática certificada de memorándum).*

*Ext-11. suministro y colocación de relleno fluido de 25 kg/cm2 de 15 cm de espesor calidad base, tiro directo terminado apalillado, incluye: cimbrado y descimbrado de elementos metálicos donde lo requiera, herramienta de finisher original. materiales, carga, acarreo, barrido previo, detallado, desperdicios, sobrantes, curado; pruebas de control de calidad y todo lo necesario para su correcta ejecución p.u.o.t.*

*Siguiendo con la recomendación por parte del departamento de proyectos y control de calidad de esta Secretaría, en referencia al precio extraordinario 02.- suministro y colocación de relleno fluido*

*de 35 kg/cm2 de espesor, en sustitución de la capa de base hidráulica, siendo esta fundamental en la estructura del pavimento a colocarse en las calles Amado Nervo y Gustavo Díaz Ordaz, por las mismas razones se autoriza a la empresa contratista la colocación de relleno fluido de 25 kg/cm2 de 15 cm de espesor calidad base, pero únicamente en la calle de "ingreso", dentro del concepto de relleno de zanja en el alcantarillado sanitario.*

*Expuesto lo anterior, se solicitó a la empresa contratista presentar y ejecutar los precios extraordinarios correspondientes mediante oficio número DGIUV-DS-091-bis/2020 de fecha 28 de enero 2020.*

*Ext-13.- Demolición de losa de concreto hidráulico de 20 cm de espesor con equipo mecánico, incluye: mano de obra, herramienta, maniobras locales, apile de material para ser acarreado, hasta una estación de 20 mts. y todo lo necesario para su correcta ejecución.*

*Debido a que el proyecto en la calle de ingreso es un pavimento de concreto hidráulico espesor de 12 cm que va sobre la superficie existente, al momento del cruce con la calle Eucalipto, se detectó el estancamiento de agua pluvial, por lo cual, se tuvo la necesidad de realizar una renivelación con la misma estructura del pavimento existente de la calle Eucalipto con la finalidad de que siguiera fluyendo los escurrimientos pluviales.*

*Expuesto lo anterior, se solicitó a la empresa contratista presentar y ejecutar los precios extraordinarios correspondientes mediante oficio número DGIUV-DS-141-bis/2020 de fecha 24 de enero 2020.*

*Los precios extraordinarios fueron autorizados mediante memorándum emitido por la dirección general de normatividad, número DGN/DCPU/111-bis/2020 de fecha 28 de enero de 2020. (se anexa copia fotostática certificada de memorándum).*

*Es de señalar que las modificaciones realizadas al proyecto se encuentran debidamente justificadas y autorizadas, dado que corresponden a situaciones detectadas durante los trabajos de excavación y que no pudieron ser determinadas de manera previa a su ejecución, al tratarse de vialidades ya existentes en la localidad y que se realizaron para mejorar la imagen urbana de la misma, derivado de ser una zona turística con desarrollos urbanos y hoteleros de gran importancia para el estado. Así mismo no fueron determinados sólo por esta Secretaría, ya que en todo momento las autoridades municipales del ayuntamiento de Bahía de Banderas estuvieron participando y dando seguimiento a la ejecución de la obra, quedando demostrado con las documentales que demuestran que ellos fueron los que solicitaron los cambios en los servicios de agua potable y alcantarillado, para evitar de manera posterior afectar la obra ejecutada y su vida útil.*

*Documentación que se anexa:*

*1.copia fotostática certificada de nota de bitácora número 30 de la obra Trabajos de acondicionamiento urbano en la avenida de ingreso y calles varias, en la localidad de Jarretaderas, municipio de Bahía de Banderas. (01 foja).*
*2.copia fotostática certificada de memorándum DPCC/615/2019 (1 legajo de 18 fojas)*
*3.copia fotostática certificada de nota de bitácora número 34 de la obra trabajos de acondicionamiento urbano en la avenida de ingreso y calles varias, en la localidad de Jarretaderas, municipio de Bahía de Banderas. ( 01 foja).*
*4.copia fotostática certificada de nota de bitácora número 28 de la obra trabajos de acondicionamiento urbano en la avenida de ingreso y calles varias, en la localidad de Jarretaderas, municipio de Bahía de Banderas. (01 foja).*
*5.copia fotostática certificada de memorándum DGN/DCPU/155/2020 (1 legajo de 10 fojas).*

*6.copia fotostática certificada de memorándum DPCC/615/2019 (1 legajo de 19 fojas).*
*7.copia fotostática certificada de nota de bitácora número 53 y 54 de la obra trabajos de acondicionamiento urbano en la avenida de ingreso y calles varias, en la localidad de Jarretaderas, municipio de Bahía de Banderas. (01 foja).*
*8.copia fotostática certificada oficio número DGIUV-DS-141-bis/2020 (01 foja).*
*9.copia fotostática certificada de nota de bitácora número 15 y 16 de la obra trabajos de acondicionamiento urbano en la avenida de ingreso y calles varias, en la localidad de Jarretaderas, municipio de Bahía de Banderas. ( 01 foja)*
*10.copia fotostática certificada del oficio D.G.OOM-1244/2019 (01 foja)*
*11.copia fotostática certificada del oficio D.G.OOM-1245/2019 (01 foja)*
*12.copia fotostática certificada oficio número DGIUV-DS-374-bis/2019(01 foja)*
*13.copia fotostática certificada de memorándum DGN/DCPU/430/2020 ( 1 legajo de 5 fojas)*
*14.copia fotostática certificada oficio número DGIUV-DS-091-bis/2019 (01 foja)*
*15.copia fotostática certificada de memorándum DGN/DCPU/111-bis/2020 ( 1 legajo de 14 fojas).*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/007/2021, SI/DS/008/2021, SI/DS/009/2021, SI/DS/010/2021, SI/DS/011/2021, SI/DS/012/2021 (1 legajo de 6 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada conteniendo notas de bitácora números 15, 16, 28, 29, 30, 31, 34, 35, 53 y 54, de la obra «Trabajos de acondicionamiento urbano en la Avenida de Ingreso y calles varias, en la localidad de Jarretaderas, municipio de Bahía de Banderas».5 (cinco) fojas.
- Copia certificada del oficio D.G.OOM-1244/2019 de fecha 29 de octubre del 2019, dirigido a la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura del Estado de Nayarit y enviado por el ingeniero M... V... P..., director general del OROMAPAS de Bahía de Banderas. 1 (una) foja.
- Copia certificada del oficio D.G.OOM-1245/2019 de fecha 12 de noviembre del 2019, dirigido a la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura del Estado de Nayarit y enviado por el ingeniero M... V... P..., director general del OROMAPAS de Bahía de Banderas. 1 (una) foja.
- Copia certificada del memorándum DPCC/615/2019, del 13 de diciembre 2019, de la Secretaría de Infraestructura, dirigido al ingeniero C... S... H... C..., jefe del departamento de supervisión de la dirección general de Infraestructura urbana y vial, enviado por el ingeniero J... M... S... O..., jefe del departamento de proyectos y control de calidad de Infraestructura urbana y vial. 18 (dieciocho) fojas.
- Copia certificada del memorándum DPCC/615/2019, del 13 de diciembre 2019, de la Secretaría de Infraestructura, dirigido al ingeniero C... S... H... C..., jefe del departamento de supervisión de la dirección general de Infraestructura urbana y vial, enviado por el ingeniero J... M... S... O..., jefe del departamento de proyectos y control de calidad de Infraestructura urbana y vial. 18 (dieciocho) fojas.
- Copia certificada del oficio número DGIUV-DS-141-bis/2020, del 24 de enero 2020, de la Secretaría de Infraestructura, dirigido al ingeniero M... A... M... B..., administrador único de la empresa Transmabi S.A. de C.V., enviado por la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial. 1 (una) foja.

- Copia certificada del memorándum DGN/DCPU/155/2020, del 04 de febrero 2020, de la Secretaría de Infraestructura, dirigido a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial, enviado por el arquitecto G... C... V..... 10 (diez) fojas.
- Copia certificada del oficio número DGIUV-DS/374-BIS/2020, del 26 de febrero 2020, de la Secretaría de Infraestructura, dirigido al ingeniero M... A... M... B..., administrador único de la empresa Transmabi S.A. de C.V., enviado por la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial. 1 (una) foja.
- Copia certificada del memorándum DGN/DCPU/430/2020, del 14 de marzo 2020, de la Secretaría de Infraestructura, dirigido a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial, enviado por el arquitecto G... C... V..., director general de normatividad. 14 (catorce) fojas.
- Copia certificada de los memorándums SI/DS/007/2021, SI/DS/008/2021, SI/DS/009/2021, SI/DS/010/2021, SI/DS/011/2021, SI/DS/012/2021, todos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a la ingeniera A... E... Z... V..., directora general de planeación y control presupuestal, de la Secretaría de Infraestructura; al ingeniero U... R... P..., jefe del departamento de planeación; a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero J... M... S... O..., jefe del departamento proyectos y control de calidad de la dirección de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero E... C... A..., director general de construcción y mantenimiento; y al arquitecto I... L... Ch..., jefe del departamento de proyectos de la dirección general de construcción y mantenimiento, respectivamente. 6 (seis) fojas.

**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 de los argumentos y documentos presentados por el ente fiscalizado, son tendientes a justificar los conceptos extraordinarios señalados en la tabla anexa de la observación, sin embargo la observación radica en las deficiencias detectadas en el proceso de planeación, programación y presupuestación de los proyectos técnicos y ejecutivos de obra, ya que las reuniones que se tuvieron con personal del OROMAPAS del Municipio de Bahía de Banderas, debieron de realizarse con oportunidad para que todas las recomendaciones emitidas por el Organismo Municipal fueran consideradas en el presupuesto y en los procesos de licitación, contratación y durante la ejecución de la obra.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 2 Sin Observaciones AEI.19.PE.02**

Del análisis de los expedientes unitarios de obra, ejecutadas con Recurso Estatal que conforman la muestra de auditoría, se constató que las obras se adjudicaron de conformidad con la

normatividad aplicable y se verificó que las propuestas técnico y económicas del participante al que se le adjudicó el contrato, cumple con los requisitos establecidos, de conformidad con los artículos 20, 22 y 23 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se verificó que no se integró en éstos, la documentación soporte para las estimaciones en el proceso de ejecución de la obra, específicamente lo relacionado con los reportes de laboratorio del control de calidad de los materiales utilizados en la ejecución de la obra denominada *«Rehabilitación integral de hospital general de San Francisco, municipio de Bahía de Banderas»* con número de contrato DGCM-LP-REPSS-2019-071, con periodo de ejecución del 21 de octubre de 2019 al 17 de abril de 2020.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria número ASEN/AOP/PE.02/SDC-02/2020 recibido por la Secretaría de Infraestructura el 13 de noviembre del 2020, al cual respondió mediante el oficio número SI/DGN/DCI/2306/2020 y recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 01 de diciembre de 2020, sin remitir la información solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 1 y 49, fracción V de la Ley General de Responsabilidad Administrativa de los Servidores Públicos; 7, fracción X, 8, 9, fracciones I segundo párrafo, II y 76 de la Ley de Fiscalización del Estado de Nayarit; 40 y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 33, fracciones IX, X y XX y 34, fracciones I, III, y IV del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado denominado "Funciones", numeral 2112201 párrafos primero, tercero y cuarto del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, Se establece como presuntos responsables a: director general de construcción y mantenimiento; jefe del departamento de supervisión de obras; auxiliar administrativo de la secretaría de obras públicas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0066/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, y en alcance al oficio SI/DGN/DCI/0064/2021, el cual se adjunta al presente, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 4 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*
>
> *Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02*
> *…*
> *DGCM*
> *Obra : rehabilitación integral de hospital general de San Francisco, municipio de Bahía de Banderas» con número de contrato DGCM-LP-REPSS-2019-071*

*Con relación a la observación de los reportes de laboratorio de la obra en comentó, nos permitimos aclarar que de acuerdo a las "especificaciones generales de construcción", el concepto de concreto hidráulico es el único en el cual se debió realizar pruebas de laboratorio, siempre y cuando se cumpla lo señalado en el apartado 5.c concreto hidráulico, de la sección de requisitos de elaboración, que a la letra dice: "pruebas de especímenes. Los concretos se designarán de acuerdo con la carga unitaria de ruptura a la compresión (f´c), determinada a la edad de 28 días. La secretaria de obras públicas obtendrá las probetas de ensaye con la frecuencia que considere necesaria, pero llenando los siguientes requerimientos mínimos: se tomará una prueba por cada 10 m3 de colado para cada concreto diferente f´c y para cada frente de colado".*

*De lo anterior se determina que para la obra que se observa, no aplica la realización de pruebas de laboratorio, debido a que los conceptos de obra en los que se empleó concreto hidráulico, no existen volúmenes al menos de 10 m3, en cada uno de ellos, además de que su elaboración y colocación se realizó en intervalos de tiempo diferentes.*

*Se recalca el hecho que de los conceptos originales de contrato en relación a su volumen de obra no existe un cambio sustancial en los trabajos ejecutados como se puede observar en el catálogo de concepto original y las 4 estimaciones pagadas a la fecha. (se anexa copia en forma digital)*

*De igual manera se señala que aun así los conceptos ejecutados no se requirió de reportes de laboratorio en todo momento se contó con personal especializado para la vigilancia y control*

*Documentación anexa:*

*-copia certificada de las especificaciones generales de construcción, en su apartado 5c concreto hidráulico, del contrato No. DGCM-LP-REPSS-2019-071 en 1 foja útil.*

*1 disco certificado que contiene lo siguientes archivos digitales:*
*-Catálogo de conceptos del contrato no. DGCM-LP-REPSS-2019-071 (108 fojas útiles)*
*-estimación 1c1 del contrato no. DGCM-LP-REPSS-2019-071 (1 archivo pdf 33 páginas)*
*-estimación 2a1 del contrato no. DGCM-LP-REPSS-2019-071 (1 archivo pdf 15 páginas)*
*-estimación 3c2 del contrato no. DGCM-LP-REPSS-2019-071 (1 archivo pdf 32 páginas)*
*-estimación 4c2 del contrato no. DGCM-LP-REPSS-2019-071 (1 archivo pdf 9 páginas)*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/017/2021, SI/DS/018/2021, SI/DS/019/2021, SI/DS/020/2021, (1 legajo de 4 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada del oficio SI/DGPCP/DP/2853 Bis/19, de fecha 12 de agosto de 2019. 1 (una) foja.
- Copia certificada de las especificaciones generales de construcción, en su apartado 5c concreto hidráulico, del Contrato No. DGCM-LP-REPSS-2019-071. -1 (una) foja.
- 1 CD certificado.
- Copia certificada de los memorándums SI/DS/017/2021, SI/DS/018/2021, SI/DS/019/2021 y SI/DS/020/2021, todos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos

a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero C... S... H... C..., jefe del departamento de supervisión de la dirección general de infraestructura urbana y vial; al ingeniero E... C... A..., director general de construcción y mantenimiento; y al ingeniero V... M... O... J..., jefe de departamento de supervisión de la dirección general de construcción y mantenimiento, respectivamente. 4 (cuatro) fojas.

**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 de los argumentos y documentos presentados por el ente fiscalizado, se confirma que no fueron realizadas las pruebas de laboratorio del control de calidad de los materiales utilizados en la ejecución de la obra.

Referente a esta observación envían los memorándums SI/DS/017/2021, SI/DS/018/2021, SI/DS/019/2021 y SI/DS/020/2021, todos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero C... S... H... C..., jefe del departamento de supervisión de la dirección general de infraestructura urbana y vial; al ingeniero E... C... A..., director general de construcción y mantenimiento; y al ingeniero V... M... O... J..., jefe de departamento de supervisión de la dirección general de construcción y mantenimiento, respectivamente.

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría y derivado de las visitas de inspección física a las obras durante el período del 5 al 15 de octubre de 2020, se constató que éstas aún se encuentran en proceso de ejecución, sin embargo al 30 de noviembre del 2020 no se presentó documentación que motive, justifique y ampare las modificaciones realizadas a los plazos establecidos en los contratos y convenio, tal como se muestra a continuación:

RECURSO ESTATAL
NO SE INTEGRAN EN LOS EXPEDIENTES TÉCNICOS CONVENIO ADICIONAL
CUENTA PÚBLICA 2019

| Número de Contrato | Nombre de la Obra | Fecha Contrato | Periodo de Contrato | Fecha de Convenio | Periodo de Convenio | Días no Amparados |
|---|---|---|---|---|---|---|
| DGIUV-LP-2019-085 | 1.- Trabajos de acondicionamiento urbano en la avenida de ingreso y calles varias en la localidad de Jarretaderas, municipio | 02-oct-19 | 23-09-2019 AL 20-01-2020 | 28/02/2020 | 16-10-2019 AL 14-05-2020 | 204 |

| Número de Contrato | Nombre de la Obra | Fecha Contrato | Periodo de Contrato | Fecha de Convenio | Periodo de Convenio | Días no Amparados |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | de Bahía de Banderas, Nayarit. | | | | | |
| DGCM-LP-REPSS-2019-071 | 2.- Rehabilitación integral Hospital General de San Francisco, municipio de Bahía de Banderas. | 15-oct-19 | 21-10-2019 AL 17-04-2020 | | | 231 |
| DGCM-LP-REPSS-2019-072-2 | 3.- Rehabilitación integral del hospital integral comunitario de Ixtlán del Río, municipio de Ixtlán del Río. | 15-oct-19 | 21-10-2019 AL 18-03-2020 | | | 261 |

FUENTE: Expedientes técnicos

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 1 y 49, fracción V de la Ley General de Responsabilidad Administrativa de los Servidores Públicos; 7, fracción X, 8, 9, fracciones I segundo párrafo, II y 76 de la Ley de Fiscalización del Estado de Nayarit; 40 y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; cláusula Décima «Convenios Modificatorios y Adicionales» de los contratos DGIUV-LP-2019-085, DGCM-LP-REPSS-2019-071 y DGCM-LP-REPSS-2019-072, Se establece como presuntos responsables a: director general de normatividad; directora general de Infraestructura Urbana y Vial; jefe de departamento de supervisión; auxiliar administrativo de la secretaría de obras públicas; supervisores de obra del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*
>
> *Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02*
> *…*
>
> *Se anexa al presente memorándums No. DGN/DCI/1066/2020, DGN/DCI/1068/2020, DGN/DCI/1070/2020, (1 legajo de 5 fojas), en donde se solicita remitir argumentos, documentos certificados, así como los comentarios que estime pertinentes y considere de utilidad para desvirtuar las observaciones.*
>
> *Esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándums No. SI/DS/013/2021, SI/DS/014/2021, SI/DS/015/2021, SI/DS/016/2021, (1 legajo de 4 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*
>
> *Solicitud de descargo*
> *Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada de los memorándums DGN/DCI/1066/2020, DGN/DCI/1068/2020 y DGN/DCI/1070/2020, todos del 16 de diciembre 2020, de solicitud de documentación para desvirtuar las observaciones de la auditoría 19-PE.02-AF-AOP-AD, a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero E... C... A..., director general de construcción y mantenimiento; y al arquitecto R... R... Y..., coordinador general del plan carretero; respectivamente, todos enviados por el arquitecto G... C... V..., director general de normatividad. 5 (cinco) fojas.
- Copia certificada de los memorándums SI/DS/013/2021, SI/DS/014/2021, SI/DS/015/2021 y SI/DS/016/2021, todos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero C... S... H... C..., jefe del departamento de supervisión de la dirección general de infraestructura urbana y vial; al ingeniero E... C... A..., director general de construcción y mantenimiento; y al ingeniero V... M... O... J..., jefe de departamento de supervisión de la dirección general de construcción y mantenimiento, respectivamente. 4 (cuatro) fojas.

**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, los apercibimientos realizados a los funcionarios públicos no contienen argumentos y documentación que tenga el propósito de desvirtuar la observación realizada.

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

**Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.PE.02**
De las obras que conforman la muestra de auditoría ejecutadas con Recurso Estatal, se constató que en la Secretaría de Infraestructura no se realizaron obras ejecutadas bajo la modalidad de Administración Directa.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra, que conforman la muestra de auditoría, se observó que no fue integrado en el expediente, la documentación comprobatoria de pagos realizados por medio del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI) de acuerdo a las estimaciones emitidas en cada una de las obras que se describen en la siguiente tabla, por un importe de $3,912,198.43 (tres millones novecientos doce mil ciento noventa y ocho pesos 43/100

moneda nacional) IVA incluido, de acuerdo al corte de los trabajos de auditoría realizado al 30 de noviembre de 2020, en cada una de las obras que se describen en la siguiente tabla

RECURSO ESTATAL
EXPEDIENTES SIN LAS COMPROBACIONES DE PAGO REALIZADAS MEDIANTE SPEI
CUENTA PÚBLICA 2019

| No. Obra | Contrato | Fecha de Contrato | Periodo | Nombre de la Obra | Importe Total Contratado $ | Concepto | Importe Total Estimado después de Deducciones $ | Importe Total No Pagado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | DGCM-AD-2018-037 | 31/12/2018 | 14/01/2019 al 12/02/2019 | Construcción de arco techo en zona militar de Tepic, Nayarit (Refrendo 2018). | 4,071,276.99 | Est. 2 | 308,791.24 | 308,791.24 |
| | | | | | | Est. 3 | 361,866.67 | 361,866.67 |
| | | | | | | | Subtotal | 670,657.91 |
| 3 | DGIUV-LP-2019-085 | 02/10/2019 | 23/09/2019 al 20/01/2020 | Trabajos de acondicionamiento urbano en la avenida de ingreso y calles varias en la localidad de Jarretaderas, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. | 29,486,875.83 | Est. 14 | 1,346,570.22 | 1,346,570.22 |
| | | | | | | Est. 15 | 224,796.80 | 224,796.80 |
| | | | | | | | Subtotal | 1,571,367.02 |
| 4 | DGCM-LP-REPSS-2019-071 | 15/10/2019 | 21/10/2019 al 17/04/2020 | Rehabilitación integral Hospital General de San Francisco. | 21,646,846.00 | Est. 1 | 1,517,472.10 | 1,517,472.10 |
| | | | | | | Est. 2 | 152,701.40 | 152,701.40 |
| | | | | | | | Subtotal | 1,670,173.50 |
| | | | | | | | **Total** | 3,912,198.43 |

FUENTE: Pólizas de egresos de pagos realizados por medio del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI)

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 40 y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Apartado denominado "Funciones", numerales 2112400, párrafo séptimo y 2112401 párrafos décimo y décimo primero del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas; 24, fracciones XXI y XXII, del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas, Publicado el 14 de agosto de 2010, en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit; 25, fracciones I, IX, X, y 26, fracción XIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura, publicado el 30 de septiembre de 2019, en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: director general de planeación y desarrollo urbano; jefe del departamento de planeación de la Secretaría de Obras Públicas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a*

*continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*

*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02*
*…*
*DGPCP*
*Con relación a la presente observación se hace mención que la Secretaría de Infraestructura es una dependencia de la administración pública centralizada de acuerdo con el artículo 31 de la Ley Orgánica del poder ejecutivo del Estado de Nayarit, quien funge como instancia ejecutora de obra pública, y la cual no realiza los pagos de las estimaciones que se generan de la ejecución de la obra, dado que los recursos son administrados directamente por la Secretaría de Administración y Finanzas o los entes públicos de los diversos órdenes de gobierno a los cuales la Secretaría de Infraestructura les ejecuta obra pública. Por tanto es responsabilidad de esta Secretaría, integrar la documentación y realizar el trámite de pago ante las instancias pagadoras correspondientes (Secretaría de Administración y Finanzas, Secretaría de Salud, entre otras), siguiendo el procedimiento establecido en el numeral 3.5 ejercicio y comprobación del gasto de la guía de operación ejercicio fiscal 2019 inversión estatal, convenios y subsidios federales emitida por la Secretaría de Administración y Finanzas, la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto (hoy Secretaría de Desarrollo Sustentable) y la Secretaría de la Contraloría General (se anexa copia certificada del numeral de referencia) o la normativa que dicte el ente público responsable de la administración de los recursos.*

*Para el caso del procedimiento de trámite de pago con la Secretaría de Administración y Finanzas, el numeral 3.5 de la guía de operación ejercicio fiscal 2019 inversión estatal, convenios y subsidios federales, en el párrafo décimo noveno describe los documentos que serán presentados por las instancias ejecutoras para trámite de pago:*

*"…. para la liberación de los recursos será a través de orden de pago generada en original y tres copias, a la cual se anexará la documentación comprobatoria que consiste en lo siguiente:*

*Para los anticipos deberá anexar:*

- ✓ *contrato*
- ✓ *fianzas (anticipo y cumplimiento)*
- ✓ *catálogo de conceptos*
- ✓ *programa de trabajo*
- ✓ *factura*
- ✓ *certificación de la cuenta bancaria del beneficiario expedida por su banco (en original y 2 copias)*
- ✓ *formato de inversión (anexo)*

*Para las estimaciones, deberá anexar:*

- ✓ *estimación (conceptos ejecutados)*
- ✓ *estado de cuenta del contrato*
- ✓ *evaluación del programa de trabajo*
- ✓ *factura*
- ✓ *formato de inversión (anexo)*

*Para cubrir montos adicionales al contrato deberá anexarse:*

- ✓ *cuadro comparativo debidamente firmado*
- ✓ *convenio adicional debidamente requisitado, y en caso de convenios en los que se modifica únicamente el plazo, deberá anexar la justificación correspondiente*
- ✓ *fianza*

*Y en su párrafo vigésimo primero menciona los documentos que le serán devueltos a la instancia ejecutora una vez efectuado el pago correspondiente:*

*"La documentación se cancelará con el sello de "operado" entregando la original a la instancia ejecutora con copia de la orden de pago generada, para su resguardo, en los plazos que las leyes lo establezcan y presentarlos ante las instancias fiscalizadoras que los requieran, para efectos de seguimiento, control y auditoria. ….."*

*Por lo anterior se puede apreciar que el comprobante del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) de las estimaciones pagadas en cada una de las obras, es documento que no es entregado a la instancia ejecutora como parte de la comprobación del gasto que debe tener en el expediente unitario de cada obra, al ser un documento que forma parte de los registros contables de la instancia pagadora de acuerdo con la ley general de contabilidad gubernamental.*

*Sin embargo, con la finalidad de complementar la información que integra cada una de las estimaciones de obra, se hicieron las gestiones ante la Secretaría de Administración y Finanzas mediante los oficios número SI/DGN/DCI/1482/2020 de fecha 07 de agosto de 2020, SI/DGN/DCI/1958/2020 de fecha 02 de octubre de 2020, SI/DGPCP/DCP/2363/2020 de fecha 30 de noviembre del 2020 y SI/DGCP/DCP/4/2020 de fecha 30 de diciembre del 2020 de igual manera se gestionó ante los Servicios de Salud de Nayarit mediante el oficio número SI/DGPCP/DCP/2639/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020 (se anexan copias certificadas), para que nos proporcionara los comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei), de los cuales se remite en copia certificada los spei de las estimaciones de las siguientes obras:*

| *No. Obra* | *Contrato* | *Periodo* | *Nombre de la Obra* | *Concepto* | *Importe* | *Fecha de SPEI* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *1* | *DGCM-AD-2018-037* | *14/01/2019 al 12/02/2019* | *Construcción de arco techo en zona militar de Tepic, Nayarit (Refrendo 2018)* | *Est. 2* | *308,791.24* | *Solicitada a la Secretaría de Administración y Finanzas* |
| | | | | *Est. 3* | *361,866.67* | *Solicitada a la Secretaría de Administración y Finanzas* |
| | | | | *Total* | *670,657.91* | |
| *3* | *DGIUV-LP-2019-085* | *23/09/2019 al 20/01/2020* | *Trabajos de acondicionamiento urbano en la avenida de ingreso y calles varias en la localidad de Jarretaderas, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.* | *Est. 14* | *1,346,570.22* | *Solicitada a la Secretaría de Administración y Finanzas* |
| | | | | *Est. 15* | *224,796.80* | *Solicitada a la Secretaría de Administración y Finanzas* |
| | | | | *Total* | *1,571,367.02* | |
| *4* | *DGCM-* | *21/10/2019* | *Rehabilitación integral* | *Est. 1* | *1,517,472.10* | *Solicitada a la* |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *LP-REPSS-2019-071* | *al 17/04/2020* | *Hospital General de San Francisco* | | | *Secretaria General de los Servicios de Salud* |
| | | | *Est. 2* | *152,701.40* | *Solicitada a la Secretaria General de los Servicios de Salud* |
| | | | *Total* | *1,670,173.50* | |

*De manera adicional la Secretaría de Infraestructura ha girado los siguientes oficios número SI/DGPCP/DCP/2600/2020 de fecha 16 de diciembre del 2020 a la Secretaría de Administración y Finanzas SI/DGPCP/DCP/035/2021 de fecha 12 de enero del 2021 a los Servicios de Salud de Nayarit (se anexa copia certificada), para que en lo subsecuente todo trámite de pago que realice esta Secretaría, una vez que sea revisada y pagada, se devuelva la estimación o comprobante con el sello de operado y se anexe el comprobante de pago, spei o transferencia electrónica.*

*Documentación que se anexa:*

*1 legajo de 19 fojas que contiene lo siguiente:*
*•Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGN/DCI/1482/2020 de fecha 07 de agosto de 2020. (folio 1).*

*•Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGN/DCI/1958/2020 de fecha 02 de octubre de 2020. (folio 2)*

*•Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGPCP/DCP/2363/2020 de fecha 30 de noviembre del 2020. (del folio 3 al 7).*

*•Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Salud de Nayarit, con oficio número SI/DGPCP/DCP/2639/2020 de fecha 17 de diciembre del 2020. (del folio 8 al 9).*

*•Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas oficio número SI/DGPCP/DCP/4/2020 de fecha 30 de diciembre del 2020. (del folio 10 al 13).*

*•Copia certificada de oficio número SI/DGPCP/DCP/2600/2020 de fecha 16 de diciembre del 2020, con la finalidad de que se anexe comprobante de pago, spei o transferencia electrónica al trámite de pago realizado por la Secretaría de Administración y Finanzas y enviados a la Secretaría de Infraestructura. (folio 14 y folio 18).*

*•Copia certificada del artículo 31 de la Ley Orgánica del poder ejecutivo del Estado de Nayarit; numeral 3.5 ejercicio y comprobación del gasto de la guía de operación ejercicio fiscal 2019 inversión estatal, convenios y subsidios federales emitida por la Secretaría de Administración y Finanzas. (del folio 15 al 17).*

*•Copia certificada de oficio número SI/DGPCP/DCP/035/2021 de fecha 12 de enero del 2021, con la finalidad de que se anexe comprobante de pago, spei o transferencia electrónica al trámite de pago realizado por los Servicios de Salud de Nayarit, enviados a la Secretaría de Infraestructura. (folio 19)*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- 19 (diecinueve) hojas en copia certificada conteniendo. -
  - Oficio número SI/DGN/DCI/1482/2020 de fecha 07 de agosto de 2020, dirigido al Licenciado en contaduría J... L... Ch... D..., Secretario de Administración y Finanzas, de solicitud de los pagos realizados a las obras, enviado por el Arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura.
  - Oficio número SI/DGN/DCI/1958/2020 de fecha 02 de octubre de 2020, dirigido al Licenciado en contaduría J... L... Ch... D..., Secretario de Administración y Finanzas, de solicitud de los pagos realizados a las obras, enviado por el Arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura.
  - Oficio número SI/DGPCP/DCP/2363/2020 de fecha 30 de noviembre de 2020, dirigido al Licenciado en contaduría J... L... Ch... D..., Secretario de Administración y Finanzas, de solicitud de los pagos realizados a las obras, enviado por la Arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura del gobierno del Estado de Nayarit.
  - Oficio número SI/DGPCP/DCP/2639/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020, dirigido al Doctor R... S... L... D..., director general de los Servicios de Salud del Estado de Nayarit, de solicitud de los pagos realizados a las obras, enviado por la Arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura del gobierno del Estado de Nayarit.
  - Oficio número SI/DGPCP/DCP/4/2020 de fecha 30 de noviembre de 2020, dirigido al Licenciado en contaduría J... L... Ch... D..., Secretario de Administración y Finanzas, de solicitud de los pagos realizados a las obras, enviado por la Arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura del gobierno del Estado de Nayarit.
  - Oficio número SI/DGPCP/DCP/2600/2020 de fecha 16 de diciembre de 2020, dirigido al Licenciado en contaduría J... L... Ch... D..., Secretario de Administración y Finanzas, de solicitud de los pagos realizados a las obras, enviado por la Arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura del gobierno del Estado de Nayarit.
  - Escrito con 5 (cinco) fojas útiles, con el título “Guía de operación 2019, inversión estatal y subsidios federales”, numeral 3.5 ejercicio y comprobación del gasto.
  - Oficio número SI/DGPCP/DCP/035/2021 de fecha 12 de enero de 2021, dirigido a la licenciada I... N... A... Q..., directora de administración de los Servicios de Salud del Estado de Nayarit, de solicitud de los pagos realizados a las obras, enviado por la Arquitecta M... P... U... D..., Secretaría de Infraestructura del gobierno del Estado de Nayarit.

Así también, mediante oficio sin número, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 15 de enero de 2021, el presunto responsable ingeniero A... P... C..., director general de planeación y desarrollo urbano de la Secretaría de Obras Públicas del 27 de septiembre de 2017 al 3 de julio de 2019, manifestó lo siguiente:

*Por medio del presente aprovecho para saludarle y a su vez, remitir contestación a los resultados preliminares respecto a la Auditoría Especial de Infraestructura, del Poder Ejecutivo, Auditoría 19-PE-02-AF-AOP-AD, para Obra Pública, Financiamiento y Reconstrucción, mismas que fueron*

*debidamente entregadas a la Secretaría de Infraestructura, para solventar a través de ambos entes, los resultados en su totalidad posible.*

*Cabe mencionar que el suscrito, traté de dar respuesta con prontitud, una vez que por terceros me enteré que estaban publicados los resultados preliminares……*

*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02.ESTATAL*
*…*
*1. Respecto a la obra construcción de arco techo en zona militar de Tepic, Nayarit (refrendo 2018)*

*Manifiesto que el suscrito, entregué con folio de tramite 04404 (estimación 2) y 04405 (estimación 3), a la empresa contratista Forte Grupo Constructor S.A. de C.V., las órdenes de pago, de las estimaciones observadas en la obra Construcción de arco techo en zona militar de Tepic, Nayarit (Refrendo 2018); mismas que anexo al presente, donde se comprueba que se ordenó el pago de ambas estimaciones. Así mismo expongo que la documentación comprobatoria de pagos realizados por medio del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI), le corresponde única y exclusivamente al resguardo de la Secretaría de Administración y Finanzas, en caso de haberlo realizado; aunado a ello, hasta la fecha del día de hoy 12 doce de Enero del presente año, la empresa contratista Forte Grupo Constructor S.A. de C.V., no ha recibido el pago de estimación 2 (dos) y 3 (tres), observadas por su ente; anexo carta debidamente firmada por el contratista, donde se confirma el adeudo actual al 12 de Enero del año 2021, de esas dos estimaciones observadas y foto simple del contra recibo 04404 y 04405.*

*2. Respecto a las obras Trabajos de acondicionamiento urbano en la avenida de ingreso y calles varias en la localidad de Jarretaderas municipio de Bahía de Banderas, Nayarit y Rehabilitación integral hospital general de San Francisco.*

*Manifiesto que el que suscribe, ya no laboraba en la Secretaría de Obras Públicas, denominada así en aquel entonces, ahora Secretaría de Infraestructura, por lo que la fecha de los contratos de las obras, donde se me tiene señalado como presunto responsable, no corresponde al periodo donde fungí como Director General de Planeación y Desarrollo.*

Además, respecto del contrato número DGCM-AD-2018-037 remite:

- 1 (Una) hoja en copia simple de escrito membretado de la empresa Forte Grupo Constructor S.A. de C.V. de fecha 12 de enero 2021, firmada por el director general ingeniero Ch... M... R... H..., referente a la obra: Construcción de arco techo en zona militar, haciendo mención del estado financiero de las estimaciones números 2 y 3 que permanecen como no pagadas.

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que los argumentos presentados acerca de que la Secretaría de Infraestructura no se encuentra facultada para efectuar la liquidez de las estimaciones correspondientes a las empresas contratistas, así como de las gestiones realizadas ante la Secretaría de Administración y Finanzas del Estado para obtener constancia de los pagos realizados a los contratistas, no son suficientes para desvirtuar lo observado, debido a que no envían la comprobación de los pagos observados como faltantes.

Referente a los argumentos y documentación presentada por el presunto responsable ingeniero A... P... C..., director general de planeación y desarrollo urbano de la Secretaría de Obras Públicas

del 27 de septiembre de 2017 al 3 de julio de 2019, se determina que se exime de responsabilidad en cuanto a la obra Construcción de arco techo en zona militar de Tepic, Nayarit (Refrendo 2018); referente a sus argumentos relativos a las obras "Trabajos de acondicionamiento urbano en la avenida de ingreso y calles varias, en la localidad de Jarretaderas, municipio de Bahía de Banderas y Rehabilitación integral de hospital general de San Francisco, se manifiesta que no se le tiene establecida la presunción en estas dos obras.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se verificó que no se presentó la documentación justificativa y comprobatoria por un importe de $32,325,693.83 (treinta y dos millones trescientos veinticinco mil seiscientos noventa y tres pesos 83/100 moneda nacional) IVA incluido; con relación a los tres contratos indicados en la tabla siguiente:

RECURSO ESTATAL
IMPORTE CONTRATADO SIN COMPROBAR
CUENTA PÚBLICA 2019

| Número de Contrato | Fecha de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo Contratado | Importe Contratado $ | Importe Estimado $ | | Importe Comprobado $ | Sin Comprobar $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DGIUV-LP-2019-085 | 02/10/2019 | 1.- Trabajos de acondicionamiento urbano en la avenida de ingreso y calles varias en la localidad de Jarretaderas, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. | 23/09/2019 al 20/01/2020 | 29,486,875.83 | Est. 1 | 2,462,066.28 | 29,486,632.30 | 243.53 |
| | | | | | Est. 2 | 156,971.76 | | |
| | | | | | Est. 3 | 1,062,855.95 | | |
| | | | | | Est. 4 | 431,421.43 | | |
| | | | | | Est. 5 | 1,926,134.73 | | |
| | | | | | Est. 6 | 2,979,739.83 | | |
| | | | | | Est. 7 | 1,610,001.77 | | |
| | | | | | Est. 8 | 2,356,672.12 | | |
| | | | | | Est. 9 | 4,175,299.93 | | |
| | | | | | Est. 10 | 3,252,461.15 | | |
| | | | | | Est. 11 | 4,612,603.46 | | |
| | | | | | Est. 12 | 1,762,641.27 | | |
| | | | | | Est. 13 | 419,174.50 | | |
| | | | | | Est. 14 | 1,952,526.81 | | |
| | | | | | Est. 15 | 326,061.30 | | |
| DGCM-LP-REPSS-2019-071 | 15/10/2019 | 2.- Rehabilitación integral Hospital General de San | 21/10/2019 al 17/04/2020 | 21,646,846.00 | Est. 1 | 2,181,248.62 | 2,400,745.06 | 19,246,100.94 |
| | | | | | Est. 2 | 219,496.44 | | |

| Número de Contrato | Fecha de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo Contratado | Importe Contratado $ | Importe Estimado $ | | Importe Comprobado $ | Sin Comprobar $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DGCM-LP-REPSS-2019-072-2 | 15/10/2019 | Francisco, municipio de Bahía de Banderas. 3.- Rehabilitación integral del hospital integral comunitario de Ixtlán del Río, municipio de Ixtlán del Río. | 21/10/2019 al 18/3/2020 | 13,079,349.36 | Anticipo | 3,923,804.81 | 0.00 | 13,079,349.36 |
| | | | | | | | Total | 32,325,693.83 |

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 1 y 49, fracción V de la Ley General de Responsabilidad Administrativa de los Servidores Públicos; 7, fracción X, 8, 9, fracciones I segundo párrafo, II y 76 de la Ley de Fiscalización del Estado de Nayarit; 40 y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Apartado denominado "Funciones", numerales 2112400 párrafo séptimo y 2112401 párrafos décimo y décimo primero del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas; 25, fracciones IX, X, XV, 28, fracciones XV, XVII, XVIII, XIX, 33, fracciones X, XII y 40 fracción XXII del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura, Se establece como presuntos responsables a: director general de planeación y desarrollo urbano; jefe del departamento de planeación de la Secretaría de Obras Públicas; director general de normatividad; directora general de Infraestructura Urbana y Vial; director general de construcción y mantenimiento; jefe de departamento de supervisión; jefe del departamento de supervisión de obras; auxiliar administrativo de la secretaría de obras públicas; supervisores de obra del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*
>
> *Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02*
> *…*
> *Se anexa al presente memorándum No. DGN/DCI/1066/2020, DGN/DCI/1068/2020, DGN/DCI/1070/2020, (1 legajo de 5 fojas), en donde se solicita remitir argumentos, documentos certificados, así como los comentarios que estime pertinentes y considere de utilidad para desvirtuar las observaciones.*
>
> *Solicitud de descargo*
> *Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- 5 (cinco) hojas en copia certificada de los memorándums DGN/DCI/1066/2020, DGN/DCI/1068/2020 y DGN/DCI/1070/2020, todos del 16 de diciembre 2020, de solicitud de documentación para desvirtuar las observaciones de la auditoría 19-PE.02-AF-AOP-AD, a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero E... C... A..., director general de construcción y mantenimiento; y al arquitecto R... R... Y..., coordinador general del plan carretero; respectivamente, todos enviados por el arquitecto G... C... V..., director general de normatividad.

Así también, mediante oficio sin número, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 15 de enero de 2021, el presunto responsable ingeniero A... P... C..., director general de planeación y desarrollo urbano de la Secretaría de Obras Públicas del 27 de septiembre de 2017 al 3 de julio de 2019, manifestó lo siguiente:

> *Por medio del presente aprovecho para saludarle y a su vez, remitir contestación a los resultados preliminares respecto a la Auditoría Especial de Infraestructura, del Poder Ejecutivo, Auditoría 19-PE-02-AF-AOP-AD, para Obra Pública, Financiamiento y Reconstrucción, mismas que fueron debidamente entregadas a la Secretaría de Infraestructura, para solventar a través de ambos entes, los resultados en su totalidad posible.*
>
> *Cabe mencionar que el suscrito, traté de dar respuesta con prontitud, una vez que por terceros me entere (sic) que estaban publicados los resultados preliminares……*
>
> *Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02.ESTATAL*
> *…*
> *Manifiesto que el que suscribe, ya no laboraba en la Secretaria de Obras Públicas, denominada así en aquel entonces, ahora Secretaría de Infraestructura, por lo que la fecha de los contratos de las obras, donde se me tiene señalado como presunto responsable, no corresponde al periodo donde fungí como Director General de Planeación y Desarrollo Urbano, por lo que ninguna obra observada en este resultado le correspondió estimar y realizar la orden de pago al suscrito, por lo que desconozco lo relacionado con los contratos y los pagos electrónicos, ya que a partir del 01 primero de Julio el año 2019 (dos mil diecinueve) el Director General de Planeación y Desarrollo Urbano fue Ingeniero M... Á... G... S..., Anexo copia certificada del nombramiento del Ingeniero M... Á... G... S..., donde se comprueba que su nombramiento fue a partir del 01 primero de Julio del año 2019.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia simple del nombramiento con fecha 1 de julio 2019, del ingeniero M... Á... G... S..., como Director General de Planeación y Desarrollo Urbano, asignado por el arquitecto R... R... Y..., Secretario de Infraestructura. 1 (Una) foja.

**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 la Secretaría de Infraestructura no envía la documentación justificativa y comprobatoria por un importe de $32,325,693.83 (treinta y dos millones trescientos veinticinco mil seiscientos noventa y tres pesos 83/100 moneda nacional) IVA incluido; con relación a los tres contratos indicados en la tabla anexa a la observación.

Referente a los argumentos y documentación presentada por el presunto responsable ingeniero A... P... C..., director general de planeación y desarrollo urbano de la Secretaría de Obras Públicas del 27 de septiembre de 2017 al 3 de julio de 2019, se determina que se exime de responsabilidad

debido a que se verificó su información y documentación respecto al periodo en que laboró en la Secretaría de Infraestructura y se confirmó que durante el periodo de ejecución de los contratos observados no tuvo participación.

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

**Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.PE.02**
Del análisis documental a los expedientes que forman parte de la muestra de auditoria de las obras ejecutadas con Recurso Estatal, se constató que se encuentran integradas las manifestaciones de impacto ambiental; de conformidad con los artículos 15 y 16 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de Auditoría, se verificó que en las obras que se describen en la tabla siguiente no se integraron el aviso de terminacion de obra, acta de entrega-recepción y finiquito de obra que acredite la terminación y entrega de los trabajos. La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria número ASEN/AOP/PE.02/SDC-01/2020 recibido por la Secretaría de Infraestructura el 01 de octubre del 2020, al cual respondió mediante el oficio número SI/DGN/DCI/2282/2020 de fecha 30 de noviembre de 2020 y recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 01 de diciembre del 2020.

RECURSO ESTATAL CUENTA PÚBLICA 2019

| Número de Contrato | Tipo de Licitación | Fecha de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo Contratado |
|---|---|---|---|---|
| DGCM-LP-REPSS-2019-071 | Licitación Pública | 15/10/2019 | 01.- Rehabilitación integral Hospital General de San Francisco, municipio de Bahía de Banderas. | 21/10/2019 al 17/04/2020 |
| DGCM-LP-REPSS-2019-072-2 | Licitación Pública | 15/10/2019 | 02.- Rehabilitación integral del hospital integral comunitario de Ixtlán del Río, municipio de Ixtlán del Río. | 21/10/2019 al 18/3/2020 |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra; contratos de obra: DGCM-LP-REPSS-2019-071 y DGCM-LP-REPSS-2019-072-2.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 1 y 49, fracción V de la Ley General de Responsabilidad Administrativa de los Servidores Públicos; 7, fracción X, 8, 9, fracciones I segundo párrafo, II y 76 de la Ley de Fiscalización del Estado de Nayarit; 42, 48 y 49 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 33, fracciones X, XIII y 34, fracción VIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado Denominado "Funciones",

numeral 2112201, párrafo séptimo del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas; Cláusula Décima Tercera, denominada "Responsabilidad del contratista" de los contratos de obra pública números DGCM-LP-REPSS-2019-071 y DGCM-LP-REPSS-2019-072-2, Se establece como presuntos responsables a: director general de construcción y mantenimiento; jefe del departamento de supervisión de obras; auxiliar administrativo de la secretaría de obras públicas; supervisor de obra del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*
>
> *Resultado Núm.7 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02*
> *…*
> *Se anexa al presente memorándums No. DGN/DCI/1066/2020, DGN/DCI/1068/2020, DGN/DCI/1070/2020, (1 legajo de 5 fojas), en donde se solicita remitir argumentos, documentos certificados, así como los comentarios que estime pertinentes y considere de utilidad para desvirtuar las observaciones.*
>
> *Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándums No. SI/DS/021/2021, SI/DS/022/2021, SI/DS/023/2021, SI/DS/024/2021, (1 legajo de 4 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*
>
> *Solicitud de descargo*
> *Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada de los memorándums DGN/DCI/1066/2020, DGN/DCI/1068/2020 y DGN/DCI/1070/2020, todos del 16 de diciembre 2020, de solicitud de documentación para desvirtuar las observaciones de la auditoría 19-PE.02-AF-AOP-AD, a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero E... C... A..., director general de construcción y mantenimiento; y al arquitecto R... R... Y..., coordinador general del plan carretero; respectivamente, todos enviados por el arquitecto G... C... V..., director general de normatividad. 5 (cinco) fojas
- Copia certificada de los memorándums SI/DS/021/2021, SI/DS/022/2021, SI/DS/023/2021 y SI/DS/024/2021, todos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero C... S... H... C..., jefe del departamento de supervisión de la dirección general de infraestructura urbana y vial; al ingeniero E... C... A..., director general de construcción y

mantenimiento; y al ingeniero V... M... O... J..., jefe de departamento de supervisión de la dirección general de construcción y mantenimiento, respectivamente. 4 (cuatro) fojas.

**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, los argumentos presentados se refieren a apercibimientos a los servidores públicos actuantes, sin embargo, no se integraron el aviso de terminación de obra, acta de entrega-recepción y finiquito de obra que acredite la terminación y entrega de los trabajos.

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

## Financiamiento (FINANC)

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02.FINANC**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observaron deficiencias en el proceso de planeación, programación y presupuestación de los proyectos técnicos y ejecutivos de obra, derivado de las modificaciones realizadas al objetivo y metas para lo que fueron autorizados y contratados los recursos.

1.-Se constató que previo al inicio de los trabajos y durante la ejecución de la obra denominada *«Remodelación y rehabilitación de la biblioteca pública central estatal "Everardo Peña Navarro"* ubicada en Tepic Nayarit», con número de contrato de obra DGCM-LP-IP-2019-099 de fecha 18 de octubre de 2019, periodo de ejecución del 21/10/2019 al 18/3/2020 por un importe de $14,211,616.82 (catorce millones doscientos once mil seiscientos dieciséis pesos 82/100 moneda nacional) IVA incluido, se autorizaron y ejecutaron conceptos (extraordinarios) fuera del catálogo, de acuerdo con la documentación presentada como estimaciones, cuadro comparativo o finiquito integrados en el expediente unitario.

Con base en lo anterior, los conceptos cancelados por un importe de $7,849,291.06 (siete millones ochocientos cuarenta y nueve mil doscientos noventa y un pesos 06/100 moneda nacional) IVA incluido, que equivalen al 55.2% del importe total del contrato y es directamente proporcional al importe resultante del total de conceptos extraordinarios autorizados; de acuerdo a la siguiente tabla:

RECURSO ESTATAL, FINANCIAMIENTO
CONCEPTOS FUERA DEL CATÁLOGO
CUENTA PÚBLICA 2019

| No. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Trabajos Ejecutados | Precio Unitario $ | Monto $ |
|---|---|---|---|---|---|
| E-01 | Demolición de azulejo existente en baños, por medios manuales (marro, cincel, cuñas) y mecánicos. Incluye: demolición de azulejo… | M2 | 66.13 | 67.53 | 4,465.76 |
| E-02 | Desmantelamiento de falso plafón de 61 x 61 cms a 3 mts de altura por medios manuales, incluye: desmantelamiento de placas. | M2 | 65.64 | 37.44 | 2,457.56 |
| E-03 | Desmantelamiento de luminarias existentes a 7 mts de altura, por medios manuales, incluye: armado y desarmado. | PZA. | 40.00 | 75.50 | 3,020.00 |
| E-04 | Retiro de extractores de dimensiones 1.55 x 1.65 mts a una altura de 1.20 mts por medios manuales, incluye: grúa para maniobras y retiro. | PZA. | 4.00 | 2,089.01 | 8,356.04 |
| E-05 | Espuma de poliuretano de 1.5" promedio en cubierta de lámina galvanizada, por medios manuales, incluye: retiro, limpieza de lámina… | M2 | 1,590.68 | 34.43 | 54,767.11 |
| E-06 | Mantenimiento a lámina galvanizada existente en todo el perímetro a una altura de 5.55 mts por medios manuales, incluye: andamios, retiro… | M2 | 385.44 | 242.58 | 93,500.04 |
| E-07 | Desmantelamiento de polín monten en sección cajón de 10"x3"x1/2" existente en todo el perímetro de columna a columna. | ML | 99.90 | 135.14 | 13,500.49 |
| E-08 | Colocación de polín monten en sección cajón de 10"x3"x1/2", producto de recuperación a una altura de 5.55 mts por medios manuales. | ML | 155.55 | 352.54 | 54,837.60 |
| E-09 | Mantenimiento de estructura perimetral a base de cardeado de estructura existente, lijado, base primer anticorrosivo, pintura esmalte… | LOTE | 1.00 | 72,816.18 | 72,816.18 |
| E-10 | Suministro y colocación de muro de panel de yeso (tablaroca) de 13mm. A dos caras reforzado. Incluye: redimix usg, postes 6.35 cm usg calibre 20. | M2 | 306.62 | 459.77 | 140,974.68 |
| E-11 | Suministro y colo9cación de hoja de puerta de multypanel de 0.90x2.10 mts color arena con do laminas galvanizadas y alma de poliuretano. | PZA. | 12.00 | 4,473.36 | 53,680.32 |
| E-12 | Aplicación de pintura 100% acrílica en muros, columnas, trabes y plafones; con las siguientes características: acabado semi mate… | M2 | 953.37 | 86.84 | 82,790.65 |
| E-13 | Aplicación de impermeabilizante acrílico marca prisagua color terracota, en losa de azotea. | M2 | 30.00 | 123.34 | 3,700.20 |
| E-14 | Salida eléctrica de centro para luminaria en caja cuadrada y tubo poliducto naranja de 13mm, incluye: tubería, caja cuadrada, cable thw… | PZA. | 70.00 | 452.91 | 31,703.70 |
| E-15 | Salida eléctrica para contacto dúplex aterrizado en chalupa de PVC y tubo poliducto naranja de 13mm, incluye: contacto dúplex polarizado. | PZA. | 89.00 | 536.10 | 47,712.90 |
| E-16 | Salida eléctrica para apagadores en chalupa de PVC y tubo conduit galvanizado de 13mm, incluye: apagador serie royer o similar. | PZA. | 7.00 | 561.84 | 3,932.88 |
| E-17 | Suministro y colocación de luminaria para colgar hig bay Phoenix, marca led concept modelo bt-ph150-5700k, incluye: andamios. | PZA. | 34.00 | 3,183.78 | 108,248.52 |
| E-18 | Suministro y colocación de falso plafón marca Armstrong de 61 x 61 cms modelo minatone, incluye: suspensión visible prelude system esmaltada. | PZA. | 61.17 | 608.17 | 37,201.76 |
| E-19 | Mantenimiento de estructura en área de dirección de medidas de 12.00x5.70 m, formada por dos armaduras de 12.00 m de largo. | LOTE | 1.00 | 19,355.62 | 19,355.62 |
| E-21 | Suministro y colocación de panel de yeso (tablaroca) de 13mm a una cara reforzado, incluye: redimix usg, postes 6.35 cm usg calibre 20. | M2 | 37.97 | 356.09 | 13,520.74 |
| E-22 | Suministro y colocación de material de relleno tezontle, incluye: colocación de tezontle extendido compactado con bailarina. | M3 | 234.22 | 517.55 | 121,220.56 |
| E-23 | Despalme de terreno con retroexcavadora, incluye: retiro de material sobrante producto del despalme fuera de la obra al tiradero autorizado. | M3 | 234.22 | 846.21 | 198,199.31 |
| E-24 | Suministro y colocación de piso cerámico napa mt white rectificado de 60x60 cms marca vitromex, incluye: junta de dilatación de aluminio de 1/4". | M2 | 1,332.28 | 377.12 | 502,429.43 |
| E-25 | Suministro, fabricación y colocación de cancelería 2.80 de ancho x 9.65 metros de altura en aluminio natural de 3". | PZA. | 1.00 | 87,440.32 | 87,440.32 |
| E-26 | Suministro, fabricación y colocación de cancelería 5.55 metros de ancho x 9.65 metros de altura en aluminio natural de 3" | PZA. | 6.00 | 140,818.87 | 844,913.22 |
| E-27 | Suministro, fabricación y colocación de cancelería 5.55 metros x 5.55 metros de altura en aluminio natural de 3" | PZA. | 1.00 | 97,380.48 | 97,380.48 |
| E-28 | Suministro, fabricación y colocación de cancelería 5.55 metros de ancho x 5.55 metros de altura en aluminio natural de 3" | PZA. | 1.00 | 80,993.86 | 80,993.86 |
| E-29 | Suministro, fabricación y colocación de cancelería 2.40 x 9.65 metros de altura en aluminio natural de 3" | PZA. | 2.00 | 60,902.49 | 121,804.98 |

| No. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Trabajos Ejecutados | Precio Unitario $ | Monto $ |
|---|---|---|---|---|---|
| E-30 | Suministro, fabricación y colocación de cancelería 2.40 x 4.10 en aluminio natural de 3" (para fijos, bolsa, tapa bolsa, escalonado y junquillos). | PZA. | 2.00 | 25,875.95 | 51,751.90 |
| E-31 | Suministro, fabricación y colocación de cancelería 23.7 (superior) x 24.7 (inferior) x 5.55 (altura) en aluminio natural de 3". | PZA. | 1.00 | 439,389.90 | 439,389.90 |
| E-32 | Suministro, fabricación y colocación de cancelería 23.7 (superior) x 24.78 (inferior) x 5.55 (altura) en aluminio natural de 3" (para fijos, bolsa, tapa bolsa, escalonado y junquillo). | PZA. | 1.00 | 430,502.04 | 430,502.04 |
| E-33 | Suministro y colocación de duela lisa de 5" en color natural, fijada a estructura con remache pop de no. 45. Incluye: silicón, herramienta, andamios, equipo y todo lo necesario. | M2 | 562.32 | 889.96 | 500,442.31 |
| E-34 | Mampara fija a base de perfil de aluminio de 2" marca coprum o similar y acrílico color blanco de 6mm, en división de mingitorios. Incluye suministro, colocación, acarreos, fletes, limpieza, retiro de material… | PZA. | 3.00 | 2,648.70 | 7,946.10 |
| E-35 | Suministro y colocación de piso laminado tipo madera de 7mm de espesor, paneles de 19.3x138.0 cms marca terza mod. Light gray o similar en calidad y precio. Incluye: limpieza previa de la superficie. | M2 | 97.08 | 490.01 | 47,570.17 |
| E-36 | Suministro y colocación de módulo de barandal de 1.20 mts de altura, a base tubería de acero inoxidable 2" para postes y pasamanos, 3 tubos de acero inoxidable de 1/2" colocados horizontalmente. | ML | 57.25 | 2,983.02 | 170,777.90 |
| E-37 | Losacero armado con concreto f´c=250 kg/cm2. Con concreto hasta 5 cms arriba de la parte más alta. | M2 | 97.08 | 814.20 | 79,042.54 |
| E-38 | Mampara a base de perfil de aluminio de 2" marca coprum o similar y acrílico color blanco de 6mm. Dos fijos de 1.65 x 1.60 mts de alto, un fijo de 1.00 mts (baño de discapacitados) con una puerta de 0.85x1.60 mts. | PZA. | 1.00 | 18,246.60 | 18,246.60 |
| E-39 | Mampara a base de perfil de aluminio de 2" marca coprum o similar y acrílico color blanco de 6mm. Dos fijos de 1.65 x 1.60 mts de alto, con tres puertas abatibles de 0.80x1.60 mts. | PZA. | 1.00 | 19,423.80 | 19,423.80 |
| E-40 | Mampara a base de perfil de aluminio de 2" marca coprum o similar y acrílico color blanco de 6mm. Dos fijos de 0.35 x 1.60 mts de alto, con una puerta abatible de 0.85x1.60 mts. | PZA. | 1.00 | 8,004.96 | 8,004.96 |
| E-41 | Retiro de contraflambeos existentes a base de varilla doble de 5/16". Incluye: mano de obra, herramienta, grúa, y todo lo necesario para su correcta ejecución. | KG | 128.51 | 5.86 | 753.07 |
| E-42 | Reforzamiento de base de columnas con dos placas de acero de 0.15x0.15m a cada lado, y una placa de 0.20x0.15m a cada lado (0.15 m2 de placa de acero de 1.5"). | PZA. | 12.00 | 1,789.58 | 21,474.96 |
| E-43 | Colocación de contraflambeos a base de redondo liso de 3/8", incluye: material, mano de obra, soldadura, cortes, fijación, pintura, alineado, y todo lo necesario para su correcta colocación. | KG | 142.56 | 144.63 | 20,618.45 |
| E-44 | Vinil impreso microperforado de calidad, 5 años en cristales de fachadas de biblioteca central estatal everardo peña navarro según diseño. | PZA. | 1.00 | 429,171.80 | 429,171.80 |
| E-45 | Producción y fabricación de letra individual para exterior sin luz. | PZA. | 1.00 | 74,069.42 | 74,069.42 |
| E-47 | Suministro y colocación de piezas hechas en lámina pintro cal. 16 con dobles laterales para formar una charola que sirva como tapa. | PZA. | 11.00 | 2,536.21 | 27,898.31 |
| E-48 | Pintura de estructura existente original (polín, monten y cuadernas) una mano de pintura de fondo y dos manos de pintura esmalte, incluye: lijado, limpieza, material, mano de obra. | M2 | 672.76 | 133.54 | 89,840.37 |
| E-49 | Suministro y colocación de registro prefabricado con tapa para alumbrado de 33x33x40 cm mca. Cemex que incluye: excavación, relleno. | PZA. | 1.00 | 1,370.33 | 1,370.33 |
| E-50 | Suministro y colocación de luminaria para colgar mod. L48 3000lm mdo mvolt marca lithonia ligthing, incluye: andamios, cinta aislante… | PZA. | 10.00 | 2,897.98 | 28,979.80 |
| E-51 | Suministro y colocación de luminaria de empotrar modelo epani 2x2 3400lm 80 cri 35 k min10zt mvolt marca lithonia ligthing. | PZA. | 12.00 | 1,723.49 | 20,681.88 |
| E-57 | Placa para recibir columna a base de placa de acero 3/4" con 4 perforaciones de 3/4" c/u. Con 4 anclas de 0.60m c/u de largo, de los cuales 0.50m de cold rold y 0.10m de esparrago para recibir contratuerca. | M2 | 10.00 | 2,447.20 | 24,472.00 |
| E-58 | Cimbra de columnas a base de sonotubo de 18". Incluye: material, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta instalación. | M2 | 11.00 | 143.66 | 1,580.26 |
| E.59 | Suministro y colocación de cenefa de piso cerámico diamons deco gris rectificado de 60 x 60 cms, marca vitromex, asentado con pegapiso. | M2 | 64.80 | 563.49 | 36,514.15 |
| E.60 | Suministro y colocación de azulejo marca vitromex modelo carrara rectificado color blanco de 50 x 100 cms asentado con adhesivo. | M2 | 78.39 | 499.98 | 39,193.43 |

| No. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Trabajos Ejecutados | Precio Unitario $ | Monto $ |
|---|---|---|---|---|---|
| E-61 | Suministro y colocación de lámina de aluminio con perforaciones en las esquinas y 4 distanciadores de acero, medidas 5.75m de ancho y 1.30m de altura, pasada por corte laser cnc. | PZA. | 1.00 | 49,111.88 | 49,111.88 |
| E-62 | Suministro y colocación de tubo Conduit PVC pesado de 2 1/2", incluye: excavación, colocación, relleno, material, herramienta, equipo, mano de obra, instalación, traslado a obra… | ML | 25.50 | 174.41 | 4,447.46 |
| E-63 | Suministro y colocación de tubo conduit PVC pesado de 1 1/2", incluye: excavación, colocación, relleno, material, herramienta, equipo, mano de obra, instalación, traslado a obra… | ML | 46.60 | 98.77 | 4,602.68 |
| E-68 | Suministro e instalación de registro de media tensión tipo 4 rmtb-4, incluye: suministro e instalación de tapa 84 b de concreto polimérico, incluye excavación con retroexcavadora. | PZA. | 2.00 | 10,897.04 | 21,794.08 |
| E-69 | Suministro e instalación de registro de media tensión tipo 4 rmtb-4, incluye: suministro e instalación de tapa cuadrada de concreto polimérico, incluye excavación con retroexcavadora. | PZA. | 1.00 | 10,933.67 | 10,933.67 |
| E-74 | Suministro e instalación de transformador pedestal de 75kva, 13200/220-127, operación radial, tanque de acero inoxidable, norma nmx-j. | PZA. | 1.00 | 133,804.03 | 133,804.03 |
| E-86 | Suministro y colocación de tablero "a" nq3041225s square d 3f-4h mca. Square d que incluye: 2 interruptores termomagnéticos de 2x15 amp. | PZA. | 1.00 | 16,706.37 | 16,706.37 |
| E-87 | Suministro y colocación de tablero "b" nq3041100s square d 3f-4h mca. Square d que incluye: 14 interruptores termomagnéticos de 1x15. | PZA. | 1.00 | 14,994.96 | 14,994.96 |
| E-88 | Suministro y colocación de tablero "sm" modelo qod8s square d 3f-4h mca. Square d que incluye: 3 interruptores termomagnéticos de 1x15. | PZA. | 1.00 | 2,721.05 | 2,721.05 |
| E-92 | Acero estructural en mezanine a base de (ipr 10" x 4", ipr 10" x 5", ptr 4 ", tubo oc 10") fy=2,530 kg/cm2, incluye: suministro y colocación. | KG | 6,195.00 | 75.21 | 465,925.95 |
| E-93 | Elaboración de escalera helicoidal de concreto armado, concreto fc´200kg/cm2, acero de refuerzo, incluye: cimbrado, armado, colado. | PZA. | 1.00 | 67,930.19 | 67,930.19 |
| E-95 | Salida para voz y datos, incluye: jack modular minicom cat6. Para datos. Azul panduit, modelo cj688tgbl, jack modular minicom cat6. Para voz. | SAL. | 17.00 | 1,325.81 | 22,538.77 |
| E-96 | Salida para datos, azul panduit modelo cj688tgbl, suministro y colocación de placa ejecutiva aparente 1 y 2 ventanas blanco, panduit. | SAL. | 34.00 | 887.90 | 30,188.60 |
| E-99 | Cable de cobre utp tx600. Cat6 gris panduit modelo puc6004igfe, incluye: suministro, colocación, conexiones, programación, material, equipo. | ML | 4,374.70 | 36.18 | 158,276.65 |
| E-100 | Suministro y colocación de registro de concreto de 30x30 cms, incluye tapa con marco y contra marco de metal, excavación, relleno. | PZA. | 2.00 | 1,898.67 | 3,797.34 |
| E-101 | Suministro y colocación de registro de concreto de 60x90xx60 cms, incluye tapa con marco y contra marco de metal, excavación, relleno. | PZA. | 1.00 | 3,929.62 | 3,929.62 |
| E-102 | Suministro y tendido de tubería conduit galvanizada pared gruesa de 75mm (3"), incluye fijación, materiales, accesorios, ranurado, resanado. | ML | 37.60 | 1,338.10 | 50,312.56 |
| E-104 | Suministro y tendido de tubería conduit galvanizada pared gruesa de 50mm (2"), incluye fijación, materiales, accesorios, ranurado, resanado. | ML | 122.00 | 977.42 | 119,245.24 |
| E-107 | Suministro y tendido de tubería conduit galvanizada pared gruesa de 27mm (1"), incluye fijación, materiales, accesorios, ranurado, resanado. | ML | 31.80 | 675.56 | 21,482.81 |
| E-108 | Suministro y tendido de tubería PVC conduit tipo pesado de 27mm (1"), incluye fijación, materiales, accesorios, ranurado, resanado. | ML | 85.35 | 62.36 | 5,322.43 |
| E-112 | Suministro y colocación de cambiador de pañales horizontal a base de plataforma de polietileno de alta densidad, antibacteriano… | PZA. | 2.00 | 4,940.77 | 9,881.54 |
| E-114 | Suministro y elaboración de sistema de tierra con valores a las normas de construcción, formado mínimo por 3 electrodos cable acs7 n9. | PZA. | 1.00 | 5,330.64 | 5,330.64 |
| E-117 | Suministro y colocación de lámina de acrílico traslucido de 7.30x1.05 mts de dimensión, incluye: desmantelamiento de lámina dañada existente. | PZA. | 4.00 | 3,237.22 | 12,948.88 |
| E-118 | Suministro y colocación de zoclo de piso cerámico napa mt white rectificado de 60x60 cms marca vitromex. | ML | 270.00 | 132.45 | 35,761.50 |
| | | | | subtotal | 6,766,630.23 |
| | | | | IVA 16% | 1,082,660.84 |
| | | | | Total | 7,849,291.06 |

FUENTE: Expediente unitario de obra, estimaciones de obra.

2.-Se constató que previo al inicio de los trabajos y durante la ejecución de la obra denominada *«Pavimentación de concreto asfáltico de la calle Nicolás Echeverría Pérez en el Km 0+000 al Km*

*1+430, desde calle Santiago Ixcuintla-Amapá a la carretera Pozo de Ibarra en el municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit»*, con número de contrato de obra DGIUV-IO-918004999-E10-2018 de fecha 29 de junio de 2018, periodo de ejecución del 9/07/2018 al 5/12/2018 por un importe de $9,665,212.81 (nueve millones seiscientos sesenta y cinco mil doscientos doce pesos 81/100 moneda nacional) IVA incluido, se autorizaron y ejecutaron conceptos (extraordinarios) fuera del catálogo, de acuerdo con la documentación presentada como estimaciones, cuadro comparativo o finiquito integrados en el expediente unitario.

Con base en lo anterior, los conceptos cancelados por un importe de $5,446,891.56 (cinco millones cuatrocientos cuarenta y seis mil ochocientos noventa y un pesos 56/100 moneda nacional) IVA incluido, que equivalen al 56.0% del importe total del contrato y es directamente proporcional al importe resultante del total de conceptos extraordinarios autorizados; de acuerdo a la siguiente tabla:

RECURSO ESTATAL, FINANCIAMIENTO
CONCEPTOS EXTRAORDINARIOS NO FORMALIZADOS
CUENTA PÚBLICA 2019

| No. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Trabajos Ejecutados | Precio Unitario $ | Monto $ |
|---|---|---|---|---|---|
| | Extraordinarios | | | | |
| E-01 | Suministro y colocación de poliducto eléctrico (PEAD RD17) naranja de 2" (50mm). Incluye: excavación de zanja de 0.20 mts de ancho y hasta 0.50 mts… | M | 25.20 | 98.95 | 2,493.54 |
| E-02 | Suministro y colocación de poste para alumbrado público de 7 mts diseño cónico circula sencillo con brazo de 1.50 mts. Incluye: Suministro… | Pza. | 36.00 | 5,068.56 | 182,468.16 |
| E-03 | Suministro y colocación de luminaria LED modelo Auto/Bahn de 71 watts a 220 volts, con gabinete de fundición aluminio cuenta con recubrimiento de… | Pza. | 36.00 | 7,768.44 | 279,663.84 |
| E-04 | Suministro y colocación de base piramidal prefabricada de concreto de 0.40x0.75x0.60 mts mca Cemex o similar. Incluye: Suministro, colocación… | Pza. | 36.00 | 1,958.09 | 70,491.24 |
| E-05 | Suministro e instalación de cable de aluminio Triplex AL-XLP (2+1) cal. 4, subterráneo. Incluye: Materiales, mano de obra, herramienta, conector y… | ML | 1,581.40 | 131.26 | 207,574.56 |
| E-06 | Suministro y colocación de registro prefabricado de 40x40x60 cms a base de concreto f'c=150kg/cm2 con marco y contramarco galvanizado, plantilla… | Pza. | 39.00 | 1,382.18 | 53,905.02 |
| E-07 | Suministro e instalación de transformador autoprotegido en baja y alta tensión plena de 10KVA, bifásico 13.2KV-220/127 tipo OA. El precio incluye… | Lote | 1.00 | 37,617.69 | 37,617.69 |
| E-08 | Suministro e instalación de varilla de tierra ACS de 5/8" x 1.5m, para alumbrado público. El precio incluye: Instalación de varilla, bajante de… | Pza. | 37.00 | 433.22 | 16,029.14 |
| E-09 | Suministro e instalación de equipo de medición, protección y control para alumbrado público. Incluye: Base de medición monofásica 5 terminales 100… | Lote | 1.00 | 7,653.86 | 7,653.86 |
| E-10 | Entrega y trámites para la obtención de dictamen técnico, expedido por una unidad verificadora (UVIE), de la revisión y la verificación de la… | Lote | 1.00 | 10,886.20 | 10,886.20 |
| E-11 | Suministro y colocación de cable de cobre THW/LS calibre 12. Incluye: Colocación a lo largo del poste, conexión, mano de obra, herramienta y… | ML | 720.00 | 26.48 | 19,065.60 |
| E-12 | Suministro y colocación de cable de cable de cobre denudo calibre 14. Incluye: Colocación a lo largo del poste, conexión, mano de obra, herramienta y… | ML | 360.00 | 23.94 | 8,618.40 |
| E-13 | Conectorización de luminaria en registro eléctrico. Incluye: conectores, cinta, mano de obra, herramienta y todo lo necesario… | Lote | 36.00 | 93.13 | 3,352.68 |
| E-14 | Suministro y colocación de poliducto eléctrico (PEAD RD17) | ML | 1,354.00 | 101.27 | 137,525.78 |

| No. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Trabajos Ejecutados | Precio Unitario $ | Monto $ |
|---|---|---|---|---|---|
| | naranja de 1-1/2" (41mm). Incluye: Excavación de zanja de 0.20 mts de ancho y hasta 0.50… | | | | |
| E-15 | Suministro en instalación de poste de concreto PC 13/600. Incluye: | Pza. | 1.00 | 10,274.09 | 10,274.09 |
| E-16 | Suministro en instalación de dispositivo VS3N. Incluye: Materiales, herraje, aislamiento para 33KV, mano de obra, herramienta, equipo y todo… | Pza. | 1.00 | 3,618.99 | 3,618.99 |
| E-17 | Entrega y trámites de obra ante CFE para el parado de poste bajo línea viva, conexión de puentes en media tensión, entrega de protocolos… | Tarifa | 1.00 | 25,833.33 | 25,833.33 |
| E-18 | Estampado de concreto en banquetas acabado tipo piel de elefante. Incluye: Color (silver), desmoldante (negro), lavado de superficie… | M2 | 2,068.13 | 111.27 | 230,120.83 |
| E-19 | Descarga domiciliaria a base de tubería de 6" diámetro serie 25 que cumplan con la Norma Oficial Mexicana NOM-001-CNA-1995, con una longitud de 6.00… | Pza. | 28.00 | 2,409.97 | 67,479.16 |
| E-20 | Descarga domiciliaria a base de tubería de 6" diámetro serie 25 que cumplan con la Norma Oficial Mexicana NOM-001-CNA-1995, con una longitud de 4.00… | Pza. | 87.00 | 1,922.01 | 167,214.87 |
| E-21 | Suministro y construcción de registro sanitario de 40x60x80 cms en banqueta para descarga domiciliaria según proyecto. Incluye: Demolición… | Pza. | 15.00 | 2,603.62 | 39,054.30 |
| E-22 | Rehabilitación de registro sanitario de 40x60x36 cms en banqueta para descarga domiciliaria según proyecto. Incluye: Demolición del existente… | Pza. | 100.00 | 1,690.99 | 169,099.00 |
| E-23 | Suministro e instalación de toma domiciliaria de manguera Kitec de 1/2" de 9.00 mts. Incluye: Adaptadores Kitec, excavación, adquisición de material… | Sal | 52.00 | 736.33 | 38,289.16 |
| E-24 | Suministro e instalación de toma domiciliaria con manguera Kitec de 1/2" de 3.25 mts. Incluye: Adaptadores Kitec, excavación, adquisición de material… | Sal | 52.00 | 543.79 | 28,277.08 |
| E-25 | Demolición y renivelación de pozo de visita tipo común hasta 50 cms de profundidad. Incluye: Mortero cemento arena… | Pza. | 10.00 | 5,532.16 | 55,321.60 |
| E-26 | Descarga pluvial de la vivienda hasta pasar la guarnición de 4" de diámetro promedio. Incluye: Codos, coples, tubería sanitaria… | Sal | 30.00 | 328.56 | 9,856.80 |
| E-27 | Suministro y colocación de pavimento hidráulico convencional M.R.=45.0 kg/cms2 en vialidad, revenimiento de 10, espesor de 20 cms… | M3 | 41.12 | 4,028.32 | 165,644.52 |
| E-28 | Suministro, elaboración y colocación de canastas pasajuntas en juntas trasversales de contracción con varilla lisa… | M | 107.39 | 242.08 | 25,996.97 |
| E-29 | Corte con disco sobre pavimento hidráulico en juntas transversales y longitudinales utilizando cortadora del tipo Magnum o similar… | M | 107.39 | 33.56 | 3,604.01 |
| E-30 | Limpieza y sellado de juntas longitudinales y transversales en losas de concreto a base de sello plástico no adherente de poliuretano… | M | 107.39 | 43.17 | 4,636.03 |
| E-31 | Utilizando material pétreo de 3/4" a finos, carpeta de concreto asfáltico grado PG 64-22 por unidad de obra terminada… | M3 | 400.61 | 5,464.16 | 2,188,997.14 |
| E-32 | Recubrimiento de superficies por unidad de obra terminada inciso (3.01.02.042-H.02), pavimentos, rayas de 15.0 cms de ancho… | M | 295.22 | 14.84 | 4,381.06 |
| E-33 | Suministro y colocación de capa de estabilización con material pétreo grueso de banco. Incluye: Excavación, adquisición del material… | M3 | 472.45 | 309.03 | 146,001.22 |
| E-34 | Suministro y colocación de pavimento hidráulico f´c=300 kg/cm2 a tres días en vialidad, revenimiento de 10. espesor de 20 cms. Incluye: malla… | M3 | 38.49 | 4,457.71 | 171,577.26 |
| E-35 | Suministro y colocación de boya metálica fabricada en lámina de acero cal 10 de 22 cms x 6.5 cms en color amarillo. Incluye: 4 clavos de acero… | Pza. | 112.00 | 149.24 | 16,714.88 |

| No. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Trabajos Ejecutados | Precio Unitario $ | Monto $ |
|---|---|---|---|---|---|
| E-36 | Suministro y colocación de vialeta CIU de 10x10x2 cms con 15 esferas reflejantes de alta tecnología. Incluye: Materiales, mano de obra… | Pza. | 477.00 | 79.68 | 38,007.36 |
| E-37 | Fabricación de dentellón a base de concreto f´c=250 kg/cm2 T.M.A. 3/4" de 15x30 cms. Incluye: Excavación, cimbrado, colado, descimbrado… | M | 136.34 | 277.33 | 37,811.17 |
| E-38 | Aplanado en muros con mortero cem-arena 1:3, a plomo y regla, acabado floteado. Incluye: Demolición de enjarres existentes, remates… | M2 | 60.46 | 172.67 | 10,439.63 |
| | | | | subtotal | 4,695,596.17 |
| | | | | IVA 16% | 751,295.39 |
| | | | | Total | 5,446,891.56 |

FUENTE: Estimaciones, cuadro comparativo y finiquito.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracciones I, III, IV, VIII y IX de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 233 y 234 de la Ley de Asentamientos Humanos y Desarrollo Urbano para el Estado de Nayarit; 13, fracciones VIII, IX y 17, fracciones III, VII, X del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; 13, fracciones VIII, IX y 17, fracciones III, VII y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras; 25, fracciones I, IX y XIV y 26, fracciones II y XIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado Denominado "Funciones", numerales 2112200 párrafo cuarto y 2112211 párrafo décimo del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, Se establece como presuntos responsables a: director general de planeación y desarrollo urbano; jefe de departamento de planeación del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0066/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, y en alcance al oficio SI/DGN/DCI/0064/2021, el cual se adjunta al presente, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 4 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*
>
> *Resultado núm. 1 observación núm.2.AEI.19.PE.02 financiamiento*
> *…*
> *DGIUV*
> *En seguimiento del resultado núm. 1 observación núm. 2.AEI.19.PE.02.FINANC, y después del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observaron deficiencias en el proceso de planeación, programación y presupuestación de los proyectos técnicos y ejecutivos de obra, derivado de las modificaciones realizadas al objetivo y metas para lo que fueron autorizados y contratados los recursos, al respecto se hace del conocimiento que en referencia al punto no. 2, el cual corresponde a la obra pavimentación de concreto asfáltico de la calle Nicolás Echeverría Pérez en el km 0+000 al km 1+430, desde calle Santiago Ixcuintla-Amapa a la carretera Pozo de Ibarra en el municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit, amparada bajo contrato DGIUV-IO-918004999-E10-2018, durante el*

*proceso constructivo se requiere y se autoriza por parte de la Secretaría, ejecutar cantidades de volúmenes de obra adicionales y extraordinarios, derivados los cambios en el proyecto que se observaron al momento de su ejecución, que consiste en solicitud de servicios de agua potable, tal como se expone en la solicitud emitida por el director general de OROMAPAS del ayuntamiento de Santiago Ixcuintla, mediante oficio DRO-025-19 de fecha 29 de marzo de 2019 (se anexa copia fotostática certificada) y alcantarillado que se colapsó al hacer excavaciones para guarnición y banqueta, presenta oxidación y tubería obsoleta determinando el organismo operador que no funcionaba, en visita a la obra del presidente municipal de Santiago, hizo el comentario que el pavimento no aguantaría el saturamiento de aguas pluviales en algunas bocacalles en temporada de lluvias, tomando en consideración estos comentarios y para que la obra sea funcional se determinó técnicamente que se construyera solo en cruces de losas de concreto hidráulico para resistir el paso de aguas pluviales y la obra fuera lo más correcta posible, por lo cual se hace del conocimiento y se autoriza el inicio de los trabajos a la empresa contratista mediante oficio número DGIUV-DS/310-bis/2019 de fecha 28 de enero de 2019 (se anexa copia fotostática certificada), asimismo se determinó por acuerdo entre autoridades estatales y municipales considerar alumbrado público, tal como se hace del conocimiento y se autoriza el inicio de los trabajos a la empresa contratista mediante oficio número DGIUV-DS/455-bis/2019 de fecha 12 de febrero de 2019, (se anexa copia fotostática certificada), obligando que se tendría que hacer una reducción de metas al proyecto en longitud, al mismo tiempo determinaron ampliar meta de señalamiento considerando boyas, señalamiento vertical, uno y uno y marcas en pavimento necesarias en la colocación de boyas a una escuela secundaria, dichos cambios fueron plasmados en la nota de bitácora de obra número de fecha 26 de abril de 2019, en la cual se solicita la autorización de 38 precios extraordinarios. (se anexa copia fotostática certificada), es importante hacer de su conocimiento, que el municipio hizo llegar a esta secretaria el presupuesto correspondiente al proyecto de alumbrado público en la obra, el cual se ejecutó en su totalidad. (se anexa copia fotostática certificada).*

*Expuesto lo anterior, la empresa contratista solicito mediante oficio sin número de fecha 02 de mayo de 2019 en el presenta la revisión y autorización de los conceptos extraordinarios, aunado a esto, la dirección general de infraestructura urbana y vial presento a la dirección general de normatividad mediante memorándum DGIUV/DS/600/2019 de fecha 07 de mayo de 2019 la revisión y autorización de los precios extraordinarios y con fecha 15 de mayo de 2019 mediante memorándum DGN/DCPU/586/2019 la dirección general de normatividad remitió la autorización de los precios extraordinarios solicitados.*

*Es de señalar que las modificaciones realizadas al proyecto se encuentran debidamente justificada y autorizadas, dado que corresponden a trabajos solicitados y concertados con el ayuntamiento de Santiago Ixcuintla, para que la vialidad preste un mejor servicio a la población.*

*Documentación que se anexa:*

*1.Copia fotostática certificada de oficio número DRO-025-19 de fecha 29 de marzo de 2019 (01 foja).*
*2.Copia fotostática certificada de notas de bitácora de la obra pavimentación de concreto asfáltico de la calle Nicolás Echeverría Pérez en el km 0+000 al km 1+430, desde calle Santiago Ixcuintla-Amapa a la carretera Pozo de Ibarra en el municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit. (1 legajo de 07 fojas).*
*3.Copia fotostática certificada de oficio número DGIUV-DS/310-bis/2019 de fecha 28 de enero de 2019. (01 foja).*
*4.Copia fotostática certificada de oficio número DGIUV-DS/455-bis/2019 de fecha 12 de febrero de 2019. (01 foja).*
*5.Copia fotostática certificada de presupuesto (01 foja)*

*6.Copia fotostática certificada de oficio sin número de fecha 02 de mayo de 2019. (1 legajo de 3 fojas).*
*7.Copia fotostática certificada de memorándum número DGIUV/DS/600/2019 de fecha 07 de mayo de 2019. (01 foja).*
*8.Copia fotostática certificada de memorándum número DGN/DCPU/586/2019 de fecha 15 de mayo de 2019. (1 legajo de 9 fojas).*

*DGCM*
*En relación a la obra bajo el Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099; de la obra no. 1.- Remodelación y rehabilitación de la biblioteca pública central estatal "Everardo Peña Navarro" ubicado en Tepic Nayarit; y en donde señala ejecutó conceptos fuera del catálogo contratado (extraordinarios), por un importe de $7,849,291.06 (siete millones ochocientos cuarenta y nueve mil doscientos noventa y un pesos 06/100 moneda nacional) IVA incluido, que equivalen al 55.23% del importe total*

*Durante el proceso constructivo se requiere y se autoriza por parte de la Secretaría, ejecutar cantidades de volúmenes de obra adicionales y extraordinarios, derivados de los solicitados por el consejo estatal de las culturas y las artes en Nayarit (CECAN), tal como se expone en la minuta de trabajo de fecha 16 de diciembre de 2019 (se anexa copia fotostática certificada), consistente en el cambio de fachada a cristal templado a fachadas de aluminio y cristal, debido a que se considera un riesgo por los claros de la fachada, y donde la estructura se observa no puede soportar la fachada proyectada, dado que se tendría que realizar un refuerzo que podría dañar la cimentación del edificio, de este cambio se prevé se tengan un aproximado de 15 conceptos fuera del catálogo original, en esta misma fachada el usuario solicita un vinil micro perforado para que la luz solar no entre completamente.*

*Así mismo se ve la necesidad de complementar la instalación eléctrica, además de señalarse que la capacidad del transformador era mayor a la capacidad que es necesaria, situación que se le da a conocer al usuario y en donde de mutuo acuerdo Secretaría y CECAN, se determina realizar el cambio de acuerdo con la capacidad instalada, también se hace referencia que para que el edificio quede funcional es necesaria la partida de voz y datos generando ambos cambios los conceptos extraordinarios de transformador (capacidad necesaria), cable eléctrico, tubería para cable eléctrico, luminarias sobre poner, luminarias colgantes, luminarias para plafón, contactos, apagadores, salida de voz y datos, cable utp, canalización para voz y datos.*

*En la reunión que dio origen de la minuta en referencia de igual manera se verifico que para la complementación del proyecto es necesario se integren las áreas de lectura, sala de usos múltiples, área de pace maker, sala de realidad virtual, sala de realidad aumentada, sala de talleres, oficina para dirección de biblioteca, módulo de servicios digitales, ludoteca, bebe teca, bodega, site y cuarto de servicio; para estas áreas se dan conceptos extraordinarios como acero estructural para mezanine, losa de acero para mezanine, escalera para mezanine, barandal para mezanine, piso, muro de tabla roca, pintura y plafón.*

*El usuario (CECAN) realiza la petición de contemplar para el área exterior la poda de árboles y la colocación de vegetación de lo que se derivó los conceptos extraordinarios de colocación de tierra vegetal, despalme del terreno, colocación de sello de rio, colocación de plantas y de árboles.*

*Derivado de lo anterior el departamento de supervisión de la dirección de construcción y mantenimiento mediante el memorándum No. DGCM/DS/2029-BIS/2019 de fecha 17 de diciembre de 2019 (se anexa copia certificada) solicito las adecuaciones al proyecto a la jefatura del departamento de proyectos de la misma dirección general, derivadas de la minuta de trabajo de fecha 16 de diciembre de 2019.*

*Con fecha del 27 de diciembre de 2019 el departamento de proyectos dirección de construcción y mantenimiento mediante el memorándum No. DGCM/DUPCCE/DP/154-BIS/2019 (se anexa copia certificada) da respuesta a adecuación al proyecto con la integración del desglose de los conceptos de trabajos extraordinarios.*

*De todo lo anterior y aun cuando el contratista participo en la minuta trabajo de referencia, se formalizo la adecuación del proyecto a la empresa por lo cual se hace del conocimiento de la empresa contratista mediante oficio número DGCM/DS/1140/2019 de fecha 27 de diciembre de 2019 (se anexa copia fotostática certificada) la relación de los conceptos extraordinarios, solicitando la presentación de las tarjetas de análisis de precios para validación.*

*Con fecha 18 de marzo del 2020, se realiza el orden de trabajo no. 001 para la ejecución de la los (sic) conceptos de obra extraordinaria (se anexa copia certificada); con la presentación de las tarjetas de precio unitario extraordinario por parte de la empresa contratista (se anexa certificación en forma digital) se procedió a la conciliación de los mismos presentando las tarjetas de precio unitario extraordinario conciliados (se anexa certificación en forma digital) y a la formalización de la autorización con fecha del 21 de marzo, procediendo al cuadro de autorización de los precios extraordinarios (se anexa certificación en forma digital) y de forma inmediata la dirección general de normatividad envía para los trámites correspondientes a la dirección general de construcción y mantenimiento mediante el memorándum No. DGN/DCPU/286-bis/2020 de fecha 24 de marzo de 2020 (se anexa copia certificada)*

*Es de señalar que las modificaciones realizadas al proyecto se encuentran debidamente justificadas y autorizadas, dado que corresponden a trabajos solicitados y concertados con el Consejo Estatal de la Cultura y las Artes (CECAN) para que la biblioteca preste un mejor servicio a la población.*

*Asimismo (sic) se cumplieron las metas y objetivos programadas de acuerdo con el oficio de aprobación número AP.IP-SEP-07472019, de fecha 05 de septiembre de 2019 (se anexa copia certificada).*

*Documentación que se anexa:*

*1.Copia certificada de minuta de trabajo de fecha 16 de diciembre de 2019 ¸del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099 (1 legajo 03 fojas).*
*2.Copia certificada de memorándum No. DGCM/DS/2029-bis/2019 de fecha 17 de diciembre de 2019, del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099 (1 legajo de 4 fojas)*
*3.Copia certificada de memorándum No. DGCM/DUPCCE/DP/154 bis/2019 de fecha 27 de diciembre de 2019, del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099 (1 legajo de 4 fojas)*
*4.Copia certificada de oficio no. DGCM/DS/1140/2019 de fecha 27 de diciembre de 2019, del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099 (1 legajo de 7 fojas)*
*5.Copia certificada de orden de trabajo 001 de fecha 18 de marzo de 2020, del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099 (1 legajo de 12 fojas)*
*6.Copia certificada de orden de memorándum No. DGN/DCPU/286-bis/2020 de fecha 24 de marzo de 2020 del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099 (1 fojas)*
*7.Copia certificada del oficio de aprobación número AP.IP-SEP-07472019, de fecha 05 de septiembre de 2019 (3 fojas)*

*1 disco certificado que contiene lo siguientes archivos digitales:*

*8.Cuadro de autorización de precios extraordinarios de fecha 21 de marzo de 2020 del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099 (1 archivo pdf 34 páginas)*

*9.Tarjetas de precio unitario extraordinario presentado por la empresa del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099 (1 archivo pdf 65 páginas)*
*10.Tarjetas de precio unitario extraordinario conciliados del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099 (1 archivo pdf 90 páginas)*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/007/2021, SI/DS/008/2021, SI/DS/009/2021, SI/DS/010/2021, SI/DS/011/2021, SI/DS/012/2021 (1 legajo de 6 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada de oficio número dro-025-19, de fecha 29 de marzo de 2019. 1 (una) foja.
- Copia certificada de notas de bitácora de la obra pavimentación de concreto asfáltico de la calle Nicolás Echeverría Pérez en el km 0+000 al km 1+430, desde calle Santiago Ixcuintla-Amapa a la carretera Pozo de Ibarra en el municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit. 07 (siete) fojas.
- Copia certificada de oficio número DGIUV-DS/310-bis/2019 de fecha 28 de enero de 2019. 1 (una) foja.
- Copia certificada de oficio número DGIUV-DS/455-bis/2019 de fecha 12 de febrero de 2019. 1 (una) foja.
- Copia certificada de presupuesto. 1 (una) foja.
- Copia certificada de oficio sin número de fecha 02 de mayo de 2019. 3 (tres) fojas.
- Copia certificada de memorándum número DGIUV/DS/600/2019 de fecha 07 de mayo de 2019. 1 (una) foja.
- Copia certificada de memorándum número DGN/DCPU/586/2019 de fecha 15 de mayo de 2019. 9 (nueve) fojas.
- Copia certificada de minuta de trabajo de fecha 16 de diciembre de 2019, del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099. 3 (tres) foja.
- Copia certificada de memorándum No. DGCM/DS/2029-bis/2019 de fecha 17 de diciembre de 2019, del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099. 4 (cuatro) fojas.
- Copia certificada de memorándum No. DGCM/DUPCCE/DP/154 bis/2019 de fecha 27 de diciembre de 2019, del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099. 4 (cuatro).
- Copia certificada de oficio No. DGCM/DS/1140/2019 de fecha 27 de diciembre de 2019, del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099. 7 (siete) fojas.
- Copia certificada de orden de trabajo 001 de fecha 18 de marzo de 2020, del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099. 12 (doce) fojas.
- Copia certificada de orden de memorándum No. DGN/DCPU/286-bis/2020 de fecha 24 de marzo de 2020 del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099. 1 (una) foja.
- Copia certificada del oficio de aprobación número AP.IP-SEP-074/2019 de fecha 05 de septiembre de 2019. 3 (tres) foja.
- 1 disco certificado que contiene lo siguientes archivos digitales:
- Cuadro de autorización de precios extraordinarios de fecha 21 de marzo de 2020 del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099 (1 archivo PDF 34 páginas)

- Tarjetas de precio unitario extraordinario presentado por la empresa del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099 (1 archivo PDF 65 páginas)
- Tarjetas de precio unitario extraordinario conciliados del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-099 (1 archivo PDF 90 páginas)
- Copia certificada de los memorándums SI/DS/007/2021, SI/DS/008/2021, SI/DS/009/2021, SI/DS/010/2021, SI/DS/011/2021, SI/DS/012/2021, todos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a la ingeniera A... E... Z... V..., directora general de planeación y control presupuestal, de la Secretaría de Infraestructura; al ingeniero U... R... P..., jefe del departamento de planeación; a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero J... M... S... O..., jefe del departamento proyectos y control de calidad de la dirección de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero E... C... A..., director general de construcción y mantenimiento; y al arquitecto I... L... Ch..., jefe del departamento de proyectos de la dirección general de construcción y mantenimiento, respectivamente. 6 (seis) fojas.

**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 de los argumentos y documentos presentados por el ente fiscalizado, son tendientes a justificar la autorización de los conceptos extraordinarios señalados en las tablas anexas de la observación, sin embargo la observación radica en las deficiencias detectadas en el proceso de planeación, programación y presupuestación de los proyectos técnicos y ejecutivos de obra, ya que las reuniones que se tuvieron con personal del Centro Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit sobre el contrato de la "Biblioteca pública estatal, en Tepic" y sobre el contrato de "Pavimentación en la calle Nicolás Echevarría Pérez en Santiago Ixcuintla", con personal del Organismo OROMAPAS del Municipio de Santiago Ixcuintla, debieron de realizarse con oportunidad para que todas las recomendaciones emitidas por la dependencia Normativa y por el Organismo Municipal fueran consideradas en el presupuesto y en los procesos de licitación, contratación y durante la ejecución de la obra.

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02.FINANC**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se constató que no se integró en su totalidad la documentación requerida en las invitaciones y Bases de Licitación para cada uno de los procedimientos, solicitados en el numeral 6 denominado: *"Relación de documentos que deberán integrar la oferta"*; capitulo A *"Propuesta Técnica"* y capítulo B *"Propuesta Económica"*; tal como se muestra en la siguiente tabla:

FINANCIAMIENTOS INTERNOS, FONDO FINANCIAMIENTO
FALTA DE DOCUMENTACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2019

| N° de Licitación | Tipo de Licitación | Nombre de la Obra | Periodo | Documentación Requerido. |
|---|---|---|---|---|
| DGCM-IR-2019-162 | Licitación Pública | 1.-Construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial (CREE primera etapa) (refinanciamiento). Localidad Tepic. | 09/12/2019 al 07/03/2020 | -Garantía de seriedad del participante A… P… Z... C... |
| DGIUV-LP-2019-086 | Licitación Pública | 2.- -Mejoramiento de vialidad e imagen urbana en la calle Hidalgo de calle Juárez a Leandro Valle. Localidad Compostela. | 23/09/2019 al 20/01/2020 | -Constancia de visita de obra o en su caso la manifestación por escrito de conocer el sitio y sus condiciones ambientales donde se efectuarán los trabajos. |
| DGCM-LP-2019-098 | Licitación Pública | 3.-Modernización de la unidad deportiva en la localidad de Tepic (Vistas de la Cantera). | 28/10/2019 al 24/04/2020 | -Opinión de situación fiscal IMSS |
| DGCM-IR-2019-076 | Invitación a cuando menos tres contratistas | 5.- Rehabilitación del centro de salud con servicios ampliados, en Amatlán de Cañas, Nayarit. | 30/09/2019 al 12/01/2020 | -Declaración fiscal ante el SAT |
| DGCM-LP-2019-100 | Licitación Pública | 6.- Construcción de centro de salud, en la localidad de Xalisco (refinanciamiento). | 30/09/2019 al 08/04/2020 | -Garantía de seriedad de la empresa Urbanización y Construcción Avanzada S.A. de C.V. |
| DGIUV-AD-2019-165 | Adjudicación directa | 7.- Modernización a base de empedrado ahogado en concreto en camino antiguo acceso al Pichón - La Fortuna, en el municipio de Tepic, Nayarit. | 25/11/2019 al 23/03/2020 | -Registro de contratista 2019 |
| DGIUV-LP-2019-017 | Licitación Pública | 8.- Modernización de carretera Tepic-Puerto Vallarta de las Varas a La Peñita de Jaltemba (refinanciamiento). | 01/07/2019 al 27/12/2020 | -Registro del laboratorio ante la SCT de acuerdo a la minuta de junta de aclaraciones de fecha 4 de julio de 2019, punto 11 |

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de Licitación. DGCM-IR-2019-162, DGIUV-LP-2019-086, DGIUV-IR-2019-179, DGCM-IR-2019-076, DGCM-LP-2019-100, DGIUV-AD-2019-165, DGIUV-LP-2019-017, DGCM-LP-2019-098

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 34, fracción I, 35 y 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 32, fracción VII del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; Apartado Denominado "Funciones", numeral 2112501 párrafos segundo y séptimo del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas; Numeral 6 denominado: "Relación de documentos que deberán integrar la oferta"; Capitulo A "Propuesta técnica" y capitulo B "Propuesta Económica" de las Bases de los concursos números, DGCM-IR-2019-162, DGIUV-LP-2019-086, DGIUV-IR-2019-179, DGCM-LP-2019-098, DGCM-IR-2019-076, DGCM-LP-2019-100, DGIUV-AD-2019-165, DGIUV-LP-2019-017, DGIUV-LP-2019-039, DGIUV-IR-2019-181, DGIUV-IR-2019-130 y DGIUV-IR-2019-028, Se establece como presuntos responsables a: director general de normatividad; jefe de departamento de concursos y precios unitarios del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

*En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*

*Resultado núm. 2 observación núm. 1.AEI.19.PE.02. Financiamiento*
*…*
*DCPU*
*Con relación a la presente observación, se envían las siguientes aclaraciones y/o justificaciones, así como la documentación requerida, de cada una de las siguientes obras:*

*1.-Construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial (CREE primera etapa) (refinanciamiento). Localidad Tepic.*
*Remito documento No.b-1 b.- garantía de seriedad, cheque cruzado con las nuevas normas de seguridad del banco de México o fianza, a favor de la Secretaría de Administración y Finanzas, de fecha 27 de noviembre de 2019, por un importe de $182,836.42 (ciento ochenta y dos mil ochocientos treinta y seis pesos 42/100 m.n.) Por el equivalente al 5% (cinco por ciento) del importe total de la oferta, para la obra: construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial (CREE primera etapa) (refinanciamiento). Localidad Tepic, número de contrato DGCM-IR-2019-162, expedido por A. P. Z. C., administrador único.*

*2.-Mejoramiento de vialidad e imagen urbana en la calle Hidalgo de calle Juárez a Leandro Valle. Localidad Compostela.*
*Remito formato a-1-a manifestación escrita de conocer el sitio de los trabajos, emitido por ingeniero F... A... L... M... De la empresa Construcciones Franja, S.A. de C.V., con fecha 13 de septiembre de 2019, en cual manifiesta no haber asistido a la visita guiada del lugar de los trabajos, pero haber visitado y examinado el lugar donde se efectuarán los trabajos correspondientes a la licitación DGIUV-LP-2019-086, de la obra mejoramiento de vialidad e imagen urbana en la calle Hidalgo de calle Juárez a Leandro Valle. Localidad Compostela.*

*3.-De la obra: modernización de la unidad deportiva en la localidad de Tepic (Vistas de la Cantera).*
*Se remite opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social folio 156883087382834057203 8, clave de R.F.C. GAGG700406di8, a nombre de J... G... G... G... con fecha de expedición 18 de septiembre de 2019 y vigencia el 18 de octubre de 2019, encontrándose al corriente con las obligaciones de pago de aportaciones seguridad social emitiéndose positiva y vigente para participar en la licitación pública DGCM-LP-2019-098 de la obra modernización de la unidad deportiva en la localidad de Tepic (Vistas de la Cantera). Con fechas de apertura de proposiciones el 14 y 16 de octubre de 2019.*

*5.-Rehabilitación del centro de salud con servicios ampliados, en Amatlán de Cañas, Nayarit.*
*Remito declaración del ejercicio de impuestos federales 2018, a nombre de J… L… P… B…, R.F.C. PABL660618JA4, que corresponde a la obra rehabilitación del centro de salud con servicios ampliados, en Amatlán de Cañas, Nayarit, número de contrato DGCM-IR-2019-076.*

*6.-Construcción de centro de salud, en la localidad de Xalisco (refinanciamiento).*
*Remito documento No.b-1 b.- garantía de seriedad, cheque cruzado con las nuevas normas de seguridad del banco de México o fianza, a favor de la Secretaría de Administración y Finanzas, de fecha 16 de octubre de 2019, por un importe de $1´506,638.23 (un millón quinientos seis mil seiscientos treinta y ocho pesos 23/100 m.n.) Por el equivalente al 5% (cinco por ciento) del importe*

*total de la oferta, para la obra: construcción de centro de salud, en la localidad de Xalisco (refinanciamiento) número de contrato DGCM-LP-2019-100, expedido por ingeniero A... G... C..., administrador general único de Urbanización y Construcción Avanzada S.A. de C.V.*

*7.-Modernización a base de empedrado ahogado en concreto en camino antiguo acceso al Pichón - La Fortuna, en el municipio de Tepic, Nayarit.*
*Se remite registro de contratista número NAY-SI/311/2019 del ingeniero P... D... R... G... con fecha 23 de octubre de 2019, emitido por la arquitecta M... P... U... D..., secretaria de infraestructura.*

*8.-Modernización de carretera Tepic-Puerto Vallarta de Las Varas a La Peñita de Jaltemba (refinanciamiento).*
*Se remite escrito de la empresa Grupo Constructor Sommet, S.A. de C.V. Emitido por el ingeniero A... L... V… representante legal, de fecha 05 de enero de 2021; con relación al contrato DGIUV-LP-IP-2019-017 y convenio DGIUV-LP-IP-2019-017-CM1 de la obra modernización de carretera Tepic-Puerto Vallarta, de Las Varas a La Peñita de Jaltemba (refinanciamiento) y con la finalidad de dar cumplimiento al numeral 11 de la minuta de junta de aclaraciones, el laboratorio de control de calidad Lepiccsa, S.A. de C.V., no fue certificado por la s.c.t., no obstante la empresa Lepiccsa S.A de C.V, ha llevado la certificación de laboratorio ante la sct para obras similares en el mismo periodo, obras que sí se encuentran a cargo de la dependencia federal, con dictamen de evaluación número NAY/017/19 de fecha 14 de junio de 2019, en el cual el laboratorio acredita la capacidad técnica necesaria para atender el control de calidad de los trabajos por ejecutar, se adjunta informe ejecutivo de la evaluación; así mismo la empresa cuenta con registro y calibración de los equipos emitido por la empresa Metrodaji equipos y mediciones, S.A. de C.V.*

*Por lo anterior a la fecha del fallo 19 de junio de 2019; el laboratorio de control de calidad Lepiccsa, S.A. de C.V., se encontraba certificado por la s.c.t.*

*Documentación que se anexa:*

*1 legajo de 31 fojas que contiene lo siguiente:*

*1.-Construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial (CREE primera etapa) (refinanciamiento). Localidad Tepic.*

- ✓ *copia certificada de garantía de seriedad, cheque cruzado de fecha 27 de noviembre de 2019, por un importe de $182,836.42., expedido por A. P. Z. C. (folio 1).*

*2.-Mejoramiento de vialidad e imagen urbana en la calle Hidalgo de calle Juárez a Leandro Valle. Localidad Compostela.*

- ✓ *copia certificada de escrito emitido por ingeniero F... A... L... M... De la empresa Construcciones Franja, S.A. de C.V., de fecha 13 de septiembre de 2019 donde manifiesta haber visitado y examinado el lugar en el que se efectuarán los trabajos. (folio 2)*

*3.-De la obra: modernización de la unidad deportiva en la localidad de Tepic (Vistas de la Cantera).*

- ✓ *copia certificada de opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social folio 156883087382834057 2038, clave de R.F.C. GAGG700406DI8, a nombre de J... G... G... G... Con fecha de expedición 18 de septiembre de 2019. (folio 3).*
- ✓ *copia certificada de caratula para control de contratistas de contrato DGCM-LP-IP-2019-098 (folio 4).*
- ✓ *copia certificada de acta de fallo de licitación pública DGCM-LP-2019-098 (folio 5 al 6).*

*5.- Rehabilitación del centro de salud con servicios ampliados, en Amatlán de Cañas, Nayarit.*

- ✓ *copia certificada de declaración del ejercicio de impuestos federales 2018, a nombre de J... L... P... B... R.F.C. Pabl660618ja4. (folio 7 al 11).*
- ✓ *copia de caratula para control de contrato (folio 12)*

*6.-Construcción de centro de salud, en la localidad de Xalisco (refinanciamiento).*

- ✓ *copia certificada de garantía de seriedad, cheque cruzado de fecha 16 de octubre de 2019, por un importe de $1´506,638.23., expedido por urbanización y construcción avanzada S.A. de C.V. (folio 13).*

*7.-Modernización a base de empedrado ahogado en concreto en camino antiguo acceso al Pichón - La Fortuna, en el municipio de Tepic, Nayarit.*

- ✓ *copia certificada de registro de contratista número NAY-SI/311/2019 del ingeniero P... D... R... G... Con fecha 23 de octubre de 2019. (folio 14)*
- ✓ *copia de caratula para control de contrato (folio 15)*

*8.-Modernización de carretera Tepic-Puerto Vallarta de Las Varas a La Peñita de Jaltemba (refinanciamiento).*

- ✓ *copia certificada de escrito emitido por el ingeniero A... L... V... Representante legal de Grupo Constructor Sommet, S.A. de C.V., de fecha 05 de enero de 2021. (folio 16 al 17).*
- ✓ *copia certificada de captura de pantalla de resultado de la página www,gob.com.mx (folio 18).*
- ✓ *copia certificada de dictamen de evaluación número NAY/017/19 de fecha 14 de junio de 2019 e informe ejecutivo de la evaluación (folio 19 al 21.)*
- ✓ *copia certificada de informes de calibración de los equipos (folio 22 al 30).*
- ✓ *copia de caratula para control de contrato (folio 31).*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/025/2021, SI/DS/026/2021, (1 legajo de 2 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- 31 (treinta y una) fojas certificadas que contienen lo siguiente:
- De la obra construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial (CREE primera etapa) (refinanciamiento). localidad Tepic.
- Copia certificada de garantía de seriedad, cheque cruzado de fecha 27 de noviembre de 2019, por un importe de $182,836.42 (ciento ochenta y dos mil ochocientos treinta y seis pesos 42/100 moneda nacional), IVA incluido, expedido por A… P… Z… C… (folio 1).
- De la obra mejoramiento de vialidad e imagen urbana en la calle Hidalgo de calle Juárez a Leandro Valle, localidad Compostela.
- Copia certificada de escrito emitido por ingeniero F... A… L... M… de la empresa Construcciones Franja, S.A. de C.V., de fecha 13 de septiembre de 2019 donde manifiesta haber visitado y examinado el lugar en el que se efectuarán los trabajos. (folio 2)
- De la obra modernización de la unidad deportiva en la localidad de Tepic (Vistas de la Cantera).

- Copia certificada de opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social folio 156883087382834057203 8, clave de R.F.C. GAGG700406DI8, a nombre de J... G... G... G... con fecha de expedición 18 de septiembre de 2019. (folio 3).
- Copia certificada de caratula para control de contratistas de contrato DGCM-LP-IP-2019-098 (folio 4).
- Copia certificada de acta de fallo de licitación pública DGCM-LP-2019-098 (folio 5 al 6).
- De la obra rehabilitación del centro de salud con servicios ampliados, en Amatlán de Cañas, Nayarit.
- Copia certificada de declaración del ejercicio de impuestos federales 2018, a nombre de J... L... P... B…, R.F.C. PABL660618JA4. (folio 7 al 11).
- Copia de caratula para control de contrato (folio 12)
- De la obra construcción de centro de salud, en la localidad de Xalisco (refinanciamiento).
- Copia certificada de garantía de seriedad, cheque cruzado de fecha 16 de octubre de 2019, por un importe de $1´506,638.23 (un millón quinientos seis mil seiscientos treinta y ocho pesos 23/100 moneda nacional), IVA incluido, expedido por Urbanización y Construcción Avanzada S.A. de C.V. (folio 13).
- De la obra modernización a base de empedrado ahogado en concreto en camino antiguo acceso al Pichón - La Fortuna, en el municipio de Tepic, Nayarit.
- Copia certificada de registro de contratista número NAY-SI/311/2019, del ingeniero P... D... R... G..., con fecha 23 de octubre de 2019. (folio 14)
- Copia de caratula para control de contrato (folio 15)
- De la obra modernización de carretera Tepic-Puerto Vallarta, de Las Varas a La Peñita de Jaltemba (refinanciamiento).
- Copia certificada de escrito emitido por el ingeniero A... L... V..., representante legal de Grupo Constructor Sommet, S.A. de C.V., de fecha 05 de enero de 2021. (folio 16 al 17).
- Copia certificada de captura de pantalla de resultado de la página www,gob.com.mx (folio 18).
- Copia certificada de dictamen de evaluación número NAY/017/19, de fecha 14 de junio de 2019, informe ejecutivo de la evaluación (folio 19 al 21.)
- Copia certificada de informes de calibración de los equipos (folio 22 al 30).
- Copia de caratula para control de contrato (folio 31).
- 2 (dos) hojas en copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a c. arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F… J… P… N…, jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente.

**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 desvirtúa la situación de las licitaciones DGCM-IR-2019-162, DGIUV-LP-2019-086, DGCM-IR-2019-076, DGCM-LP-2019-100, DGIUV-AD-2019-165 y DGIUV-LP-2019-017, debido a que fue presentada la documentación y es competente a la señalada como faltante para cada una de las obras.

No obstante lo anterior, prevalece lo observado a la obra "Modernización de la unidad deportiva en la localidad de Tepic (Vistas de la Cantera)", debido a que la opinión del IMSS remitida como faltante y una vez realizada su valoración, es de fecha 18 de septiembre 2019, con fecha de vencimiento al 18 de octubre 2019 y el contrato se firmó el 24 de octubre 2019, por lo que se determina que no cumple con lo establecido en el acuerdo ACDO.SA1.HCT.101214/281.P.DIR y su Anexo Único, publicado el 27 de febrero 2015, dictado por el H. Consejo Técnico, relativo a las Reglas para la Obtención de la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en Materia de Seguridad Social, el cual en la Regla Primera, del Anexo único, establece: "…*los particulares con quienes se vaya a celebrar el contrato y de los que estos últimos subcontraten, se encuentran al corriente en sus obligaciones en materia de seguridad social…*".

Referente a esta observación envían 2 (dos) fojas en copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente.

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02.FINANC**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que no se presentó la documentación que acredite la propiedad de la maquinaria señalada como propia por las empresas contratistas, mismas que fueron requeridas a la Secretaría de Infraestructura mediante los oficios de solicitud ASEN/AOP/PE.02/SDC-01/2020 y ASEN/AOP/PE.02/SDC-02/2020, recibidos con fecha 01 de octubre y 13 de noviembre de 2020 respectivamente:

RECURSO ESTATAL, FINANCIAMIENTO
MAQUINARIA Y EQUIPO SIN ACREDITAR SU PROPIEDAD CUENTA PÚBLICA 2019

| Contrato | Fecha | Nombre de la Obra | Contratista | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|
| DGCM-IR-IP-2019-162 | 02/12/2019 | Construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial Tepic (CREE primera etapa). Localidad Tepic. | TMYR, S.A. de C.V. | Comprobantes de maquinaria presentados no corresponden a la especificada en propuesta |
| DGCM-IR-IP-2019-025 | 05/07/2019 | Remodelación del edificio principal de la fiscalía del Estado de Nayarit. (refinanciamiento). Localidad Tepic. | Ingeniero M... F... R... R… | No se presentaron facturas de maquinaria propia |
| DGCM- IR -IP -2019-116 | 08/11/2019 | Rehabilitación y mejoramiento de edificio de protección civil (bomberos) (refinanciamiento). Localidad Tepic. | C... J... M… V… R… | No se presentaron facturas de maquinaria propia |
| DGIUV-IR-IP-2019-159 | 21/06/2019 | Construcción de puentes alcantarilla tipo trapecial en el libramiento de Tepic. (refinanciamiento). Localidad Tepic. | Grupo Constructor ZAOC, S.A. de C.V. | No se presentaron facturas de maquinaria o carta compromiso de arrendamiento |

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de Licitación, Propuesta Técnica.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 1 y 49, fracción V de la Ley General de Responsabilidad Administrativa de los Servidores Públicos; 7, fracción X, 8, 9, fracciones I segundo párrafo, II y 76 de la Ley de Fiscalización del Estado de Nayarit; 21 Quater, fracción IV de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 28, fracción XXIV del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas, Se establece como presuntos responsables a: director general de normatividad a partir del 1 de enero de 2019 al 2 de agosto de 2019; director general de normatividad a partir del 12 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019;; jefe de departamento de concursos y precios unitarios a partir del 1 de enero de 2019 al 11 de agosto de 2019; jefe de departamento de concursos y precios unitarios a partir del 12 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019; del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

*En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*

*Resultado núm. 2 observación núm. 2.AEI.19.PE.02. Financiamiento*
*…*
*DCPU*
*Con relación a la presente observación y a la documentación requerida de las obras con número de contrato DGCM-IR-2019-162, DGCM-IR-2019-025, DGCM-IR-2019-116 y DGIUV-IR-IP-2019-159 (DGIUV-AD-IP-2019-019 número de contrato correcto de la obra construcción de puentes alcantarilla tipo trapecial en el libramiento de Tepic. (refinanciamiento).) No se presentan comprobantes y/o facturas de la maquinaria relacionada en el formato a-4, ya que no son parte de los requisitos para la presentación de las propuestas.*

*Lo anterior estipulado en las bases de licitación para licitación pública estatal e invitación restringida, en donde se especifican los requisitos y condiciones para la presentación de las propuestas, y que dentro del documento a-4.- relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre; deberá contener la siguiente información:*

- ✓ *El documento deberá de presentarse en el formato que proporciona para este efecto "la SI" denominado; relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre (formato a-4), o en su defecto presentarlo como resultado del uso de equipo de cómputo, siempre y cuando contenga toda la información solicitada.*
- ✓ *En caso de que el equipo sea de su propiedad, indicar en el formato: marca, modelo, número de serie, capacidad, edad, ubicación actual, vida útil y condición actual.*
- ✓ *En caso de que el equipo fuera rentado, anexar carta compromiso del arrendador indicando: ubicación actual, modelo, capacidad, edad, vida útil y condición actual.*

*"la SI" se reserva el derecho de comprobar los datos presentados por "el licitante" y para dicho efecto, este último se obliga a proporcionar la información adicional que se le solicite.*

*Y de conformidad con lo dispuesto en la ley de obras públicas del Estado de Nayarit en su artículo 35, donde señala lo siguiente:*

*"las dependencias y entidades, para hacer la evaluación de las proposiciones, deberán verificar que las mismas incluyan la información, documentación y requisitos solicitados en las bases de la licitación;…"*

*Dentro del pliego de requisitos para las adjudicaciones directas, correspondiente a la licitación DGIUV-AD-2019-019 de la obra construcción de puentes alcantarilla tipo trapecial en el libramiento de Tepic. (refinanciamiento); no se solicita relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre.*

*Documentación que se anexa:*

*1 legajo de 10 fojas que contiene lo siguiente:*

*•Del contrato DGCM-IR-IP-2019-162.- construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial Tepic (CREE primera etapa). Localidad Tepic.*

- ✓ *copia certificada de bases de licitación número DGCM-IR-2019-162; documento a-4. (folio 1)*
- ✓ *copia certificada de formato a-4. Relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre. (folio 2)*

*•Del contrato DGCM-IR-IP-2019-025.- remodelación del edificio principal de la fiscalía del Estado de Nayarit. (refinanciamiento). Localidad Tepic*

- ✓ *copia certificada de bases de licitación número DGCM-IR-2019-025; documento a-4. (folio 3 al 4)*
- ✓ *copia certificada de formato a-4. Relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre. (folio 5)*

*•Del contrato DGCM-IR-IP-2019-116.- rehabilitación y mejoramiento de edificio de protección civil (bomberos) (refinanciamiento). Localidad Tepic.*

- ✓ *copia certificada de bases de licitación número DGCM-IR-2019-116; documento a-4. (folio6)*
- ✓ *copia certificada de formato a-4. Relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre. (folio 7).*

*•Del contrato DGIUV-IR-IP-2019-159 (DGIUV-AD-IP-2019-019.- construcción de puentes alcantarilla tipo trapecial en el libramiento de Tepic. (refinanciamiento). Localidad Tepic.*

- ✓ *copia certificada de pliego de requisitos para adjudicación directa número DGIUV-AD-IP-2019-019. (folio 8 al 9)*
- ✓ *copia certificada de caratula de control de contratos para la adjudicación directa número DGIUV-AD-IP-2019-019. (folio 10)*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/025/2021, SI/DS/026/2021, (1 legajo de 2 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- 10 (diez) fojas que contiene lo siguiente:

- Del contrato DGCM-IR-IP-2019-162.- Construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial Tepic (CREE primera etapa), localidad Tepic.
- Copia certificada de bases de licitación número DGCM-IR-2019-162; documento a-4. (folio 1)
- Copia certificada de formato a-4. Relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre. (folio 2)
- Del contrato DGCM-IR-IP-2019-025.- Remodelación del edificio principal de la fiscalía del Estado de Nayarit. (refinanciamiento), localidad Tepic.
- Copia certificada de bases de licitación número DGCM-IR-2019-025; documento a-4. (folio 3 al 4)
- Copia certificada de formato a-4. Relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre. (folio 5)
- Del contrato DGCM-IR-IP-2019-116.- Rehabilitación y mejoramiento de edificio de protección civil (bomberos) (refinanciamiento), localidad Tepic.
- Copia certificada de bases de licitación número DGCM-IR-2019-116; documento a-4. (folio6)
- Copia certificada de formato a-4. Relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre. (folio 7)
- Del contrato DGIUV-IR-IP-2019-019.- Construcción de puentes alcantarilla tipo trapecial en el libramiento de Tepic. (refinanciamiento), localidad Tepic.
- Copia certificada de pliego de requisitos para adjudicación directa número DGIUV-AD-IP-2019-019. (folio 8 al 9).
- Copia certificada de caratula de control de contratos para la adjudicación directa número DGIUV-AD-IP-2019-019. (folio 10).
- 2 (dos) hojas en copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente.

**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 en relación al oficio SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido el 18 de enero de 2021, en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, los argumentos presentados no son suficientes para desvirtuar la irregularidad, al respecto se aclara que en esta observación no se refiere al cumplimiento contractual y las metas en la ejecución de las obras; el hecho irregular observado versa en el deficiente análisis y evaluación de las propuestas técnicas y económicas de las empresas participantes, para el fallo correspondiente, toda vez que no se acreditó la propiedad de la maquinaria, como se describe en la tabla anexa a la observación; requisitos establecidos en las bases de licitación, así como en los artículos 23 bis, fracción III, 25, fracción XII y 35 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Referente a esta observación envían 2 (dos) fojas en copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de

Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AEI.19.PE.02.FINANC**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que no se acreditó la antigüedad en sus registros de al menos dos años anteriores a la fecha del procedimiento de adjudicación, ante los Servicios de Administración Tributaria (SAT), Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), ni comprobantes de domicilio entre otros, tal como se muestra en la siguiente tabla:

RECURSO ESTATAL, FINANCIAMIENTO
ANTIGÜEDAD DE DOS AÑOS REQUERIDA
CUENTA PÚBLICA 2019

| Fecha de fallo | No. de Licitación | Nombre de la Obra | Participante que no Cumple | Fecha de Alta de Actividad Económica Afín a la Obra | Antigüedad Determinada |
|---|---|---|---|---|---|
| 21 noviembre 2019 | DGCM-IR-IP-2019-179 | Rehabilitación de Hospital Básico comunitario de las Varas, municipio de Compostela. (Refinanciamiento) | Constructive Solutions Joya, S. de R.L. de C.V. | 13 de septiembre de2019 | 69 días |
| 21 de noviembre de 2019 | DGCM-IR-2019-177 | Rehabilitación integral hospital integral Puente de Camotlan (refinanciamiento) | Coturina, S. De R.L. de C.V. | 01 de julio de 2019 | 143 días |

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de Licitación, constancia de situación fiscal emitida por el SAT.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 bis, fracción I, 25, fracción XII, y 59, fracción III de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 28, fracción XIX y 30, fracción II del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; Apartado Denominado "Funciones", numeral 2112501 párrafo tercero del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas; numeral 26 "Experiencia" de las Bases de Licitación números DGCM-IR-IP-2019-179 y DGCM-IR-2019-177, Se establece como presuntos responsables a: director general de normatividad; jefe de departamento de concursos y precios unitarios del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33*

*observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*

*Resultado núm. 2 observación núm.3.AEI.19.PE.02. Financiamiento*
*…*
*DCPU*
*De la empresa Coturina S. de R.L. de C.V.*
*Se remite constancia de situación fiscal, con clave de R.F.C. COT160229NE7, Coturina sociedad de responsabilidad limitada de capital variable, con fecha de inicio de operaciones el 29 de febrero de 2016, observándose que cambio de actividad económica el 01 de julio de 2019.*

*Así mismo con acta constitutiva número 5618, tomo IX, libro 06 de fecha 29 de febrero de 2016, se constituyó la sociedad de responsabilidad limitada de capital variable denominada "Coturina" y en cláusula quinta. - objeto de la sociedad, en el punto 14 dice:*

*"14.- construir, edificar, remodelar, reparar, comprar, vender, importar, exportar, arrendar y subarrendar toda clase de bienes e inmuebles necesarios para el cumplimiento de sus fines sociales, así como activos de sociedades o personas físicas, nacionales o extranjeras, equipo de transporte industrial o comercial, incluyendo las franquicias, derechos, concesiones de que de dichos activos y equipos se deriven."*

*Por lo anterior la empresa Coturina S. de R.L. de C.V., acredita más de 2 (dos) años de antigüedad ante los servicios de administración tributaria (sat).*

*Documentación que se anexa:*

*1 legajo de 53 fojas que contiene lo siguiente:*

*•de la empresa Coturina S. de R.L. de C.V.*

- ✓ *Copia certificada de constancia de situación fiscal de fecha 13 de noviembre de 2019 (folio 1 al 3).*
- ✓ *Copia certificada de acuse de movimientos de actualización de situación fiscal de fecha 14 de noviembre de 2019. (folio 4 al 6).*
- ✓ *Copia certificada de acta constitutiva número 5618, de fecha 29 de febrero de 2016. (folio 7 al 19).*
- ✓ *Copia certificada de boleta de ingreso de solicitud de inscripción al registro público, formato m4- constitución de sociedades. (folio 20 al 42)*
- ✓ *Copia certificada de escritura 21,046, acta de asamblea general extraordinaria de Coturina S. de R.L. de C.V., de fecha 24 de julio de 2019. (folio 43 al 53)*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/025/2021, SI/DS/026/2021, (1 legajo de 2 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- 53 (cincuenta y tres) fojas certificadas que contiene lo siguiente:
- De la empresa Coturina S. de R.L. de C.V.

- Copia certificada de constancia de situación fiscal de fecha 13 de noviembre de 2019 (folio 1 al 3).
- Copia certificada de acuse de movimientos de actualización de situación fiscal de fecha 14 de noviembre de 2019. (folio 4 al 6).
- Copia certificada de acta constitutiva número 5618, de fecha 29 de febrero de 2016. (folio 7 al 19).
- Copia certificada de boleta de ingreso de solicitud de inscripción al registro público, formato m4- constitución de sociedades. (folio 20 al 42)
- Copia certificada de escritura 21,046, acta de asamblea general extraordinaria de Coturina S. de R.L. de C.V., de fecha 24 de julio de 2019. (folio 43 al 53).
- Copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente. 2 (dos) fojas.

**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 de la obra "Rehabilitación integral hospital integral, en Puente de Camotlán (refinanciamiento)", se acredita el registro ante el SAT, con una antigüedad de mas de dos años, sin embargo, no presenta documentación que compruebe la antigüedad en sus registros ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), ni comprobantes de domicilio.

Respecto de la obra "Rehabilitación de Hospital Básico comunitario de Las Varas, municipio de Compostela. (Refinanciamiento)", subsiste lo observado, debido a que no presentan documentos que acrediten la antigüedad en sus registros de al menos dos años anteriores a la fecha del procedimiento de adjudicación, ante los Servicios de Administración Tributaria (SAT), Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), ni comprobantes de domicilio.

Referente a esta observación envían 2 (dos) fojas en copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente.

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AEI.19.PE.02.FINANC**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que las empresas contratistas no acreditaron la información documental respecto a la opinión de cumplimiento de las obligaciones fiscales ante el Servicio de Administración Tributario (SAT), así como la de obligaciones en materia de seguridad social ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), tal como se muestra en la siguiente tabla:

RECURSO ESTATAL, FINANCIAMIENTO
OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES ANTE EL SAT Y POR EL IMSS
CUENTA PÚBLICA 2019

| N° | Número de Contrato | Formalización de Contrato | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Incumplimiento |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | DGIUV-IR-IP-2019-027 | 05/07/2019 | Modernización de Calle Amado Nervo en Santiago, Nayarit (Refinanciamiento) | Arquitecto F... J... S... Z... | -Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de Seguridad Social. (de fecha 10/07/2019, vencida a fecha de firma de contrato) |
| 2 | 2019-SOP-JUL-065-0484 | 31/10/2019 | Rehabilitación integral hospital general Santiago Ixcuintla, Mpio. Santiago Ixcuintla. | Grupo constructor ZAOC, S.A. de C.V. | -Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales. (de fecha 01/11/2019, vencida a fecha de firma de contrato)<br>-Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de Seguridad Social. (de fecha 01/11/2019, vencida a fecha de firma de contrato) |

FUENTE: Expediente unitario de obra, contrato de obra, opiniones positivas del SAT y del IMSS presentadas por las empresas contratistas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D del Código Fiscal de la Federación; Capítulo 2.1 "Disposiciones generales" numeral 2.1.31 "Procedimiento que debe observarse para contrataciones con la Federación y entidades federativas", de la resolución Miscelánea Fiscal para 2019; acuerdo ACDO.SA1.HCT.101214/281.P.DIR y su Anexo Único, dictado por el H. Consejo Técnico, relativo a las Reglas para la Obtención de la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en Materia de Seguridad Social; 28, fracción XIX, 30, fracción II del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; Apartado Denominado "Funciones", numeral 2112501 párrafo tercero del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas; punto 19.5, numeral 19.5.1.8 de las Bases de Licitación de los contratos DGIUV-IR-IP-2019-027, 019-SOP-JUL-065-0484 y DGCM-LP-IP-2019-072-1, Se establece como presuntos responsables a: director general de normatividad a partir del 1 de enero de 2019 al 2 de agosto de 2019; director general de normatividad a partir del 12 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019;; jefe de departamento de concursos y precios unitarios a partir del 1 de enero de 2019 al 11 de agosto de 2019; jefe de departamento de concursos y precios unitarios a partir del 12 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019; del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*

*Resultado núm. 2 observación núm. 4.AEI.19.PE.02. Financiamiento*
*…*
*Se anexa al presente memorándum No. DGN/DCI/1069/2020, DGN/DCI/1070/2020, (1 legajo de 4 fojas), en donde se solicita remitir argumentos, documentos certificados, así como los comentarios que estime pertinentes y considere de utilidad para desvirtuar las observaciones.*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/025/2021, SI/DS/026/2021, (1 legajo de 2 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copias certificadas de Memorándum No. DGN/DCI/1069/2020, DGN/DCI/1070/2020. 4 (cuatro) fojas.
- Copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente. 2 (dos) fojas.

**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 los apercibimientos realizados a los funcionarios públicos no contienen argumentos y documentación que tenga el propósito de desvirtuar la observación realizada.

Referente a esta observación envían 2 (dos) fojas en copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente.

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AEI.19.PE.02.FINANC**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que las empresas contratistas proporcionaron información con inconsistencias, específicamente en las opiniones del cumplimiento de obligaciones fiscales ante el Servicio de Administración Tributario (SAT), así como la de obligaciones en materia de seguridad social ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), como se indican en la siguiente tabla:

RECURSO ESTATAL, FINANCIAMIENTO
OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CON INCONSISTENCIAS
CUENTA PÚBLICA 2019

| N° | Número de Licitación | Invitación a Participar | Nombre de la Obra | Empresa Participante en Licitación | Incumplimiento |
|---|---|---|---|---|---|
| 15 | DGIUV-IR-2019-027 | 05/07/2019 | Construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial Tepic (CREE primera etapa). | A… P… Z… C… | -Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales. (de fecha 21/11/2019, mismo folio (19ND7347189) de opinión de participante I… A… Á… A…, código QR con fragmentos sobrepuestos, ilegible para obtener enlace al SAT).<br>-Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de Seguridad Social. (de fecha 22/11/2019, cadena original obtenida en código QR señala fecha de 09/12/2019). |
| | | | | I… A... Á... A… | -Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales. (de fecha 20/11/2019, mismo folio (19ND7347189) de opinión de participante A... P... Z... C..., código QR con fragmentos sobrepuestos, ilegible para obtener enlace al SAT).<br>-Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de Seguridad Social. (de fecha 17/11/2019, cadena original obtenida en código QR señala fecha de 07/12/2019; la opinión manifiesta “Patrón sin trabajadores”). |

FUENTE: Expediente unitario de obra, contrato de obra, opiniones positivas del SAT y del IMSS presentadas por las empresas contratistas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D del Código Fiscal de la Federación; capítulo 2.1. "Disposiciones generales" numeral 2.1.31. "Procedimiento que debe observarse para Contrataciones con la Federación y Entidades Federativas" de la resolución Miscelánea Fiscal para 2019; acuerdo ACDO.SA1.HCT.101214/281.P.DIR y su Anexo Único, dictado por el H. Consejo Técnico, relativo a las Reglas para la Obtención de la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en Materia de Seguridad Social; 28, fracción XIX, 30, fracción II del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; Apartado Denominado "Funciones", numeral 2112501 párrafo tercero del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas; punto 19.5, numeral 19.5.1.8 de las Bases de Licitación DGIUV-IR-2019-027, Se establece como presuntos responsables a: director general de normatividad; jefe de departamento de concursos y precios unitarios del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

*En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*

*Resultado núm. 2 observación núm. 5.AEI.19.PE.02. Financiamiento*
*…*
*Se anexa al presente memorándum No. DGN/DCI/1069/2020, DGN/DCI/1070/2020, (1 legajo de 4 fojas), en donde se solicita remitir argumentos, documentos certificados, así como los comentarios que estime pertinentes y considere de utilidad para desvirtuar las observaciones.*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/025/2021, SI/DS/026/2021, (1 legajo de 2 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Memorándum No. DGN/DCI/1069/2020, DGN/DCI/1070/2020. 4 (cuatro) fojas.
- Copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente. 2 (dos) fojas.

**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 los apercibimientos realizados a los funcionarios públicos no contienen argumentos y documentación que tenga el propósito de desvirtuar la observación realizada.

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02.FINANC**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se verificó que no se integró la documentación soporte para las

estimaciones en el proceso de ejecución de las obras, al omitir la documentación que se relaciona en la siguiente tabla:

FINANCIAMIENTOS INTERNOS, FONDO FINANCIAMIENTO
DOCUMENTACIÓN NO PROPORCIONADA
CUENTA PÚBLICA 2019

| Número de Contrato | Fecha de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo | Ubicación | Documentación No Proporcionada |
|---|---|---|---|---|---|
| DGCM-IR-IP-2019-162 | 02/12/2019 | 1.- Construcción del nuevo Centro de Re habitación y Educación Especial (CREE primera etapa) | 09/12/2019 al 07/03/2020 | Tepic | -Reportes de laboratorio. |
| DGIUV-IR-IP-2019-175 | 22/11/2019 | 2.- Rehabilitación de señalización, alumbrado y balizamientos en calles intervenidas del centro histórico de la ciudad de Tepic. | 25/11/2019 al 22/02/2020 | Tepic | -Notas de bitácora. |
| DGCM-LP-IP-2019-072-1 | 15/10/2019 | 3.- Rehabilitación integral centro de salud Santa Teresa, municipio del Nayar, (refinanciamiento). | 21/10/2019 al 18/03/2020 | Santa Teresa, El Nayar | -Pruebas de laboratorio |

FUENTE: Expediente unitario de obra y contratos de obra: DGCM-IR-IP-2019-162, DGIUV-IR-IP-2019-175, DGIUV-LP-IP-2019-017

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria número ASEN/AOP/PE.02/SDC-02/2019 recibido por la Secretaría de Infraestructura el 10 de julio del 2019, al cual respondió mediante el oficio número SOP/DGN/DCI/2644/2019 y recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 19 de julio del 2019, sin remitir la información solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 1 y 49, fracción V de la Ley General de Responsabilidad Administrativa de los Servidores Públicos; 7, fracción X, 8, 9, fracciones I segundo párrafo, II y 76 de la Ley de Fiscalización del Estado de Nayarit; 40, fracciones II y IV, 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 17, fracción XI, 18, fracción I, 20, fracción XVII y 21, inciso C del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; 33, fracciones IX, X y XX y 34, fracciones I, III, y IV del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura, Apartado Denominado "Funciones", numerales 2112201 párrafos primero, tercero y cuarto, 2112303, párrafos tercero, cuarto y décimo segundo del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, Se establece como presuntos responsables a: directora general de Infraestructura Urbana y Vial; director general de construcción y mantenimiento a partir del 21 de febrero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; director general de construcción y mantenimiento a partir del 17 de febrero de 2020 al 11 de diciembre de 2020;; jefe del departamento de supervisión de obras; jefe de departamento de supervisión; auxiliar administrativo de la secretaría de obras públicas; supervisores de obra del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y*

*observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*

*Resultado núm. 3 observación núm. 1.AEI.19.PE.02. Financiamiento*
*…*
*DGIUV*
*En seguimiento al resultado núm. 3 observación núm. 1.AEI.19.PE.02.FINANC el cual expone que después del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, no se integró la documentación soporte para las estimaciones en el proceso de ejecución de las obras, al respecto me permito hacer de su conocimiento y en específico del siguiente punto:*

*Punto no. 2, en lo que corresponde a la obra denominada: rehabilitación de señalización, alumbrado y balizamientos en calles intervenidas del centro histórico de la ciudad de Tepic, al respecto se remite copia certificada de la bitácora de obra de la obra en mención, misma que incluye un total de 65 (sesenta y cinco) notas.*

*Documentación que se anexa:*
*1.copia certificada de la bitácora de la obra "rehabilitación de señalización, alumbrado y balizamientos en calles intervenidas del centro histórico de la ciudad de Tepic". (1 legajo de 22 fojas).*

*DGCM*
*1.- Construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial (CREE primera etapa) amparada bajo el contrato no. DGCM-IR-IP-2019-162*

*Al respecto se le da a conocer que de acuerdo a la obra que fue ejecutada, en el contrato de referencia no se realizaron conceptos de trabajos en los que sean necesarios y/o requeridos reportes de laboratorio, como se puede apreciar en las copias certificadas del cuadro comparativo de fecha 2 de marzo de 2020 y de las estimaciones 1c1, 2a1 y 3e1…, los conceptos ejecutados y pagados son los que se enlistan a continuación:*

*-trazo: trazo y nivelación con equipo topográfico, estableciendo puntos de referencia. Incluye: equipo, planos y mano de obra.*
*-despalme: se realizará la extracción y retiro del material de despalme con un espesor de 20 cm promedio, o según lo indicado en el proyecto. El material producto del despalme se considera material de desperdicio, por lo que deberá retirarse del lugar de trabajo y depositarlo en el sitio que indique por el municipio.*
*-acarreos producto de despalme y corte. Los acarreos se efectuarán de acuerdo con lo fijado en el proyecto y/o lo ordenado por la Secretaría. El acarreo a cualquier distancia, para los materiales de desperdicio: a) para el primer kilómetro. El pago de los sobreacarreos corresponde exclusivamente al transporte y se hará para cualquier distancia, de materiales producto de despalme: para el primer kilómetro al precio fijado por el contrato para el metro cúbico primer kilómetro. Para los kilómetros subsecuentes, al precio fijado por el contrato para metro cúbico-kilómetro. Banco de tiro a 10 km del lugar. Previa autorización del municipio. 1) primer kilometro*
*-acarreos producto de despalme y corte. Los acarreos se efectuarán de acuerdo con lo fijado en el proyecto y/o lo ordenado por la Secretaría. El acarreo a cualquier distancia, para los materiales de desperdicio: a) para el primer kilómetro. El pago de los sobreacarreos corresponde exclusivamente al transporte y se hará para cualquier distancia, de materiales producto de despalme: para el primer kilómetro al precio fijado por el contrato para el metro cúbico primer kilómetro. Para los kilómetros*

*subsecuentes, al precio fijado por el contrato para metro cúbico-kilómetro. Banco de tiro a 10 km del lugar. Previa autorización del municipio. B) kilómetros subsecuentes.*
*-corte. Se realizarán los cortes en las áreas necesarias para llegar al nivel de desplante de rasante, se retirará a un banco de tiro autorizado por el municipio. Incluye: maquinaria, mano de obra, carga, acarreo hasta lugar de almacenamiento, descarga y lo necesario para su ejecución.*
*-el desmonte; se realizará la extracción y retiro, de material de desmonte, vegetación, arbustos, maleza hasta una altura de 4 mts.*

*De igual manera se señala que aun cuando en los conceptos de trabajo ejecutados no se requirió de reportes de laboratorio, en todo momento se contó con personal especializado para la vigilancia y control.*

*4.- Rehabilitación integral centro de salud Santa Teresa, municipio Del Nayar, (refinanciamiento); amparada bajo el Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-072-1*

*Con relación a la observación de los reportes de laboratorio de la obra en comentó, nos permitimos aclarar que de acuerdo a las "especificaciones generales de construcción", el concepto de concreto hidráulico es el único en el cual se debió realizar pruebas de laboratorio, siempre y cuando se cumpla lo señalado en el apartado 5.c concreto hidráulico, de la sección de requisitos de elaboración, que a la letra dice: "pruebas de especímenes. Los concretos se designarán de acuerdo con la carga unitaria de ruptura a la compresión (f´c), determinada a la edad de 28 días. La Secretaría de obras públicas obtendrá las probetas de ensaye con la frecuencia que considere necesaria, pero llenando los siguientes requerimientos mínimos: se tomará una prueba por cada 10 m3 de colado para cada concreto diferente f´c y para cada frente de colado".*

*De lo anterior se determina que para la obra que se observa, no aplica la realización de pruebas de laboratorio, debido a que los 4 conceptos de obra en los que se empleó concreto hidráulico, no existen volúmenes al menos de 10 m3, en cada uno de ellos, además de que su elaboración y colocación se realizó en intervalos de tiempo diferentes, de acuerdo con el proceso constructivo de la barda perimetral del centro de salud, y lo cual se puede apreciar en el siguiente análisis:*

*A) En la construcción de zapatas con un concreto de un f´c = 250 kg/cm2 de sección 70x100 cms. Armada con varillas del no. 3 @ 20 cm. En sentido longitudinal y varillas del no. 3 @ 20 cms. En sentido trasversal de acuerdo a lo especificado en proyecto. El volumen ejecutado es de 34.47 m2 por una altura de 10 centímetros (según proyecto) donde nos da un volumen de 3.44 m3 . Donde no está en rango mínimo de los 10 m3 para aplicar una prueba.*

*B) En la colocación de plantilla de concreto hecho en obra con un f´c = 100 kg/cm2 de 5 cm de espesor promedio, el volumen ejecutado es de 34.47 m2 por una altura de 5 cms. Nos da un volumen de concreto 1.72 m3 donde no está en rango de los 10 m3 para aplicar una prueba.*

*C) En la construcción de dala de desplante de 15x20 cms, acabado común concreto de un f´c = 250 kg/cm2 armada con 4 varillas del no. 3 (3/8") y estribos del no. 2 (1/2") a @ 20 cms a cualquier altura, el volumen ejecutado es de 142.38 ml. Multiplicado por 15x20 cms nos da un volumen de 4.27 m3 . Donde no está en rango de los 10 m3 para aplicar una prueba.*

*D) En la construcción de castillos de 14x15 cms, acabado común concreto de un f´c = 250 kg/cm2 armada con 4 varillas del no. 3 (3/8") y estribos del no. 2 (1/2") a @ 20 cms a cualquier altura, el volumen ejecutado es de 104.96 ml. Multiplicado por 14x15 cms nos da un volumen de 2.20 m3. Donde no está en rango de los 10 m3 para aplicar una prueba.*

*Para lo cual se anexan copia del finiquito y estimación 4c4 donde se cobraron los conceptos de obra antes referidos.*

*De igual manera se señala que aun así los conceptos ejecutados no se requirió (sic) de reportes de laboratorio en todo momento se contó con personal especializado para la vigilancia y control*

*Documentación anexa.*

*-copia certificada del cuadro comparativo de la obra contratada y ejecutada contrato no. DGCM-IR-IP-2019-162 de la obra 1.- construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial (CREE primera etapa) en 1 foja.*

*-copia certificada de estimaciones 1c1, 2a1 y 3e1 del Contrato No. DGCM-IR-IP-2019-162 de la obra 1.- construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial (CREE primera etapa) en 3 legajos de 11, 11 y 13 fojas respectivamente.*

*-copia certificada de las especificaciones generales de construcción, en su apartado 5c concreto hidráulico, del contrato no. DGCM-LP-IP-2019-072-1 de la obra 4.- rehabilitación integral centro de salud Santa Teresa, municipio Del Nayar, (refinanciamiento) en 1 foja.*

*-copia certificada de la estimación 4c4 del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-072-1 de la obra 4.- rehabilitación integral centro de salud Santa Teresa, municipio Del Nayar, (refinanciamiento) 1 legajo de 55 fojas.*

*-copia certificada del finiquito de obra del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-072-1 de la obra 4.- rehabilitación integral centro de salud Santa Teresa, municipio Del Nayar, (refinanciamiento) 1 legajo de 4 fojas.*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/017/2021, SI/DS/018/2021, SI/DS/019/2021, SI/DS/020/2021, (1 legajo de 4 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada de la bitácora de la obra "Rehabilitación de señalización, alumbrado y balizamientos en calles intervenidas del centro histórico de la ciudad de Tepic". 22 (veintidós) fojas.
- Copia certificada del cuadro comparativo de la obra contratada y ejecutada contrato No. DGCM-IR-IP-2019-162, de la obra construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial (CREE primera etapa), en 1 (una) foja.
- Copia certificada de estimaciones 1c1, 2a1 y 3e1, del Contrato No. DGCM-IR-IP-2019-162, de la obra construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial (CREE primera etapa) 11 (once) fojas, 11 (once) fojas y 13 (trece) fojas respectivamente.
- Copia certificada de las especificaciones generales de construcción, en su apartado 5c concreto hidráulico, del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-072-1 de la obra rehabilitación integral centro de salud Santa Teresa, municipio Del Nayar, (refinanciamiento) en 1 (una) foja.

- Copia certificada de la estimación 4c4, del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-072-1, de la obra rehabilitación integral centro de salud Santa Teresa, municipio Del Nayar, (refinanciamiento) 55 (cincuenta y cinco) fojas.
- Copia certificada del finiquito de obra del Contrato No. DGCM-LP-IP-2019-072-1 de la obra rehabilitación integral centro de salud Santa Teresa, municipio Del Nayar, (refinanciamiento) 4 (cuatro) fojas.
- Copia certificada de los memorándums SI/DS/017/2021, SI/DS/018/2021, SI/DS/019/2021 y SI/DS/020/2021, todos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero C... S... H... C..., jefe del departamento de supervisión de la dirección general de infraestructura urbana y vial; al ingeniero E... C... A..., director general de construcción y mantenimiento; y al ingeniero V... M... O... J..., jefe de departamento de supervisión de la dirección general de construcción y mantenimiento, respectivamente. 4 (cuatro) fojas.

**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 desvirtúa lo referente a la obra "Rehabilitación de señalización, alumbrado y balizamientos en calles intervenidas del centro histórico de la ciudad de Tepic", derivado a que remiten, copia certificada de la bitácora de la obra en mención; así mismo, se desvirtúa lo observado respecto de la obra "Construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial (CREE primera etapa)", debido a que se aclara que no se realizaron conceptos de trabajos en los que fueran necesarios reportes de laboratorio.

Respecto de la obra "Rehabilitación integral centro de salud Santa Teresa, municipio Del Nayar, (refinanciamiento)", subsiste lo observado, debido a que de los argumentos y documentos presentados por el ente fiscalizado, se confirma que no presentaron las pruebas de laboratorio del control de calidad de los materiales utilizados en la ejecución de la obra.

Referente a esta observación envían memorándums SI/DS/017/2021, SI/DS/018/2021, SI/DS/019/2021 y SI/DS/020/2021, todos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero C... S... H... C..., jefe del departamento de supervisión de la dirección general de infraestructura urbana y vial; al ingeniero E... C... A..., director general de construcción y mantenimiento; y al ingeniero V... M... O... J..., jefe de departamento de supervisión de la dirección general de construcción y mantenimiento, respectivamente.

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02.FINANC**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que se presentaron costos indirectos en referencia a personal técnico en obra, representados como un porcentaje del costo directo, lo que generó un incremento porcentual en el precio unitario de los conceptos, sin presentar la justificación de su ejecución por un importe de $520,095.95 (quinientos veinte mil noventa y cinco pesos 95/100 moneda nacional) IVA incluido; tal como se describe en las siguientes tablas:

RECURSO ESTATAL, FINANCIAMIENTO
CONCEPTOS INDIRECTOS SIN EVIDENCIA DE SU EJECUCIÓN
CUENTA PÚBLICA 2019

| No. obra | Contrato Núm. | Periodo | Nombre de la Obra | Empresa | Residente de Obra en Licitación | Representante Legal y Residente en Campo | Importe en Indirectos $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | DGCM-IR-IP-2019-162 | 09/12/19 al 07/03/20 | Construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial (CREE primera etapa) (Refinanciamiento) | TMYR S.A. de C.V. | ingeniero M... A... M... | J... L... R... C... (sin fecha de asignación) | 36,000.00 |
| 2 | DGIUV-IR-IP-2019-175 | 25/11/19 al 22/02/20 | Rehabilitación de señalización, alumbrado y balizamiento en calles intervenidas del centro histórico de la ciudad de Tepic (refinanciamiento) | L... A... A... S... | arquitecto L... S... E... | L... A... A... S... (sin fecha de asignación) | 53,671.43 |
| 3 | DGIUV-AD-IP-2019-019 | 01/07/19 al 27/11/2019 | Construcción de puentes alcantarilla tipo trapecial en el libramiento de Tepic. (Refinanciamiento). | Grupo Constructor ZAOC, S.A. de C.V. | ingeniero P... E... H... R... | ingeniero E... Z... O... (sin fecha de asignación) | 358,687.24 |
| | | | | | | Suma | 448,358.57 |
| | | | | | | IVA | 71,737.38 |
| | | | | | | Total | 520,095.95 |

**Fuente**: Relación de indirectos. Anexo B-4-b, denominado *"Programa de montos mensuales de utilización de personal técnico, administrativo y de servicios encargado de la dirección, supervisión y administración de los trabajos"*

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 párrafo segundo de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 17, fracción X, 18, 19, 20, fracción XVI, 21 y 23 del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; 28, fracción XV, 31, fracción VIII, 33, fracción IX y 34, fracciones I y III del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; numerales 2112201 párrafos primero, tercero y cuarto, 2112300 párrafos octavo y décimo, y 2112303 párrafos tercero, cuarto y quinto del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $520,095.95 (quinientos veinte mil noventa y cinco pesos 95/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: directora general de Infraestructura Urbana y Vial; director general de construcción y mantenimiento a partir del 21 de febrero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; director general de construcción y mantenimiento a partir del 17 de febrero de 2020 al 11 de diciembre de 2020;; jefe del departamento de supervisión de obras a partir del 17 de febrero de 2020 al 11 de diciembre de 2020;jefe del departamento de supervisión de obras;; jefe de departamento de supervisión; auxiliar

administrativo de la secretaría de obras públicas; supervisores de obra del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*
>
> *Resultado núm. 3 observación núm. 2.AEI.19.PE.02. Financiamiento*
> *…*
> *DGCM*
> *Punto 1. En relación a la obra bajo el Contrato No. DGCM-IR-IP-2019-162, denominada: construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial (CREE primera etapa) (refinanciamiento) y en donde realiza la observación de documentación requerida de conceptos indirectos pagados, en particular al residente de obra.*
>
> *Se remite copia certificada del oficio no. SOP/DGCM/DS/055/2021 de fecha 14 de enero del presente año; mediante el cual se le solicita a la empresa contratista TMYR S.A. de C.V. El reintegro por la cantidad de $36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 m.n)*
>
> *Situación que una vez realizada se hará llegar las constancias documentales para su descargo correspondiente.*
>
> *Documentación anexa.*
>
> *-copia certificada del oficio no. SOP/DGCM/DS/055/2021 de fecha 14 de enero del presente año; dirigido a la empresa contratista TMYR S.A. Referente al contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-162 (1 foja).*
>
> *DGIUV*
> *En seguimiento al resultado núm. 3 observación núm. 2.AEI.19.PE.02.FINANC y después del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que se presentaron costos indirectos en referencia a personal técnico en obra, representados como un porcentaje del costo directo, al respecto me permito hacer de su conocimiento lo siguiente, especificando los siguientes puntos del resultado:*
>
> *Punto no. 2, con relación a la obra denominada: rehabilitación de señalización, alumbrado y balizamientos en calles intervenidas del centro histórico de la ciudad de Tepic, en la cual se observó que se presentaron costos indirectos en referencia a personal técnico en obra, representados como un porcentaje del costo directo, lo que generó un incremento porcentual en el precio unitario de los conceptos, sin presentar la debida justificación de su cobro por un importe de $53,671.43 (cincuenta y tres mil seiscientos setenta y un pesos 43/100 m.n.), me permito informarle a usted que mediante oficio sin número de fecha 04 de febrero de 2020 (se anexa copia certificada), se designa como superintendente de obra al ingeniero I… A… A… S…, representante de la empresa, esto en*

*cumplimiento a lo establecido en la cláusula décimo tercera del contrato DGIUV-AD-IP-2019-175 (se anexa copia certificada hoja número 11 del contrato), la cual dice: <<… responsabilidades de "el contratista".- "el contratista" asume las siguientes obligaciones hacia "la Secretaría": b) representante de "el contratista".- el "contratista" se obliga a establecer anticipadamente al inicio de los trabajos en el sitio de la realización de los mismos, un representante permanente, el cual será su superintendente de construcción, facultado para desempeñar la profesión, mismo que deberá tener poder amplio y suficiente para tomar decisiones en todo lo relativo al cumplimiento del presente contrato. El representante está obligado a acreditar su capacidad técnica con copia de su cedula c) profesional, o en caso de no tenerla con constancia de estudios relacionados con la rama, y experiencia mínima de 3 (tres) años en obra similar. Deberá mostrarlo a la autoridad competente siempre que se le solicite. "la Secretaría" se reserva el derecho de su aceptación el cual podrá ejercer en cualquier tiempo…>>, y de lo cual existe constancia de su trabajo en la suscripción de las notas de bitácora y estimaciones generadas de la obra. (se anexa copia certificada de notas de bitácora y estimaciones de obra).*

*Cabe señalar que, en ningún artículo de la ley de obra pública del Estado de Nayarit, ni el contrato de obra, se establece o se impide que el representante legal de la empresa, sea designado como superintendente de construcción.*

*Punto no. 3, con relación a la obra denominada: construcción de puentes alcantarilla tipo trapecial en el libramiento de Tepic, donde se observó que se presentaron costos indirectos en referencia a personal técnico en obra, representados como un porcentaje del costo directo, lo que generó un incremento porcentual en el precio unitario de los conceptos, sin presentar la debida justificación de su cobro por un importe de $358,687.24 (trescientos cincuenta y ocho mil seiscientos ochenta y siete pesos 24/100 m.n.), me permito informarle a usted que mediante oficio sin número de fecha 01 de julio de 2019 (se anexa copia certificada), se designa como superintendente de obra al ingeniero E... Z... O... representante de la empresa esto en cumplimiento a lo establecido en la cláusula décimo tercera del contrato DGIUV-AD-IP-2019-019 (se anexa copia certificada hoja número 11 del contrato), la cual dice: <<… responsabilidades de "el contratista".- "el contratista" asume las siguientes obligaciones hacia "la Secretaría": b) representante de "el contratista".- el "contratista" se obliga a establecer anticipadamente al inicio de los trabajos en el sitio de la realización de los mismos, un representante permanente, el cual será su superintendente de construcción, facultado para desempeñar la profesión, mismo que deberá tener poder amplio y suficiente para tomar decisiones en todo lo relativo al cumplimiento del presente contrato. El representante está obligado a acreditar su capacidad técnica con copia de su cedula c) profesional, o en caso de no tenerla con constancia de estudios relacionados con la rama, y experiencia mínima de 3 (tres) años en obra similar. Deberá mostrarlo a la autoridad competente siempre que se le solicite. "la Secretaría" se reserva el derecho de su aceptación el cual podrá ejercer en cualquier tiempo…>> y de lo cual existe constancia de su trabajo en la suscripción de las notas de bitácora y estimaciones generadas de la obra. (se anexa copia certificada de notas de bitácora y estimaciones de obra.)*

*Cabe señalar que, en ningún artículo de la ley de obra pública del Estado de Nayarit, ni el contrato de obra, se establece o se impide que el representante legal de la empresa, sea designado como superintendente de construcción.*

*Documentación que se anexa:*

*Punto 2:*
*1.copia fotostática certificada del oficio asignación de superintendente. (1 legajo de 10 fojas).*
*2.copia fotostática certificada de la hoja número 11 (once) del contrato de obra pública DGIUV-AD-IP-2019-175. (01 foja).*

*3.copia fotostática certificada de formato fucox e-1 de estimaciones 1c1 y 4c4, generador, reporte fotográfico y notas de bitácora. (1 legajo de 18 fojas).*
*Punto 3:*
*1.copia fotostática certificada oficio asignación de superintendente. (1 legajo de 15 fojas).*
*2.copia fotostática certificada de la hoja número 11 (once) del contrato de obra pública DGIUV-AD-IP-2019-019. (01 foja).*
*3.copia fotostática certificada de formato fucox e-1 de estimaciones 1c1,4c4, generador, reporte fotográfico y notas de bitácora (1 legajo de 80 fojas).*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/027/2021, SI/DS/028/2021, SI/DS/029/2021, SI/DS/030/2021 (1 legajo de 4 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada del oficio No. SOP/DGCM/DS/055/2021, de fecha 14 de enero del presente año; dirigido a la empresa contratista TMYR S.A. Referente al contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-162. 1 (una) foja.
- Copia certificada del oficio asignación de superintendente. 10 (diez) fojas.
- Copia certificada de la hoja número 11 (once) del contrato de obra pública DGIUV-AD-IP-2019-175. 1 (una) foja.
- Copia certificada de formato FUCOX e-1 de estimaciones 1c1 y 4c4, generador, reporte fotográfico y notas de bitácora. 18 (dieciocho) fojas.
- Copia certificada oficio asignación de superintendente.15 (quince) fojas.
- Copia certificada de la hoja número 11 (once) del contrato de obra pública DGIUV-AD-IP-2019-019 1 (una) foja.
- Copia certificada de formato FUCOX e-1 de estimaciones 1c1, 4c4, generador, reporte fotográfico y notas de bitácora 80 (ochenta) fojas.
- Copias certificadas de memorándums SI/DS/027/2021, SI/DS/028/2021, SI/DS/029/2021 y SI/DS/030/2021, todos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos al ingeniero E... C... A..., director general de construcción y mantenimiento; al ingeniero V... M... O... J..., jefe de departamento de supervisión de la dirección general de construcción y mantenimiento; a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; y al ingeniero C... S... H... C..., jefe del departamento de supervisión de la dirección general de infraestructura urbana y vial, respectivamente.

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no envían argumentos tendientes a desvirtuar la observación realizada a la obra "Construcción del nuevo centro de rehabilitación y educación especial (CREE primera etapa)".

Referente a las obras: "Construcción de puentes alcantarilla tipo trapecial en el libramiento de Tepic", en la licitación DGIUV-AD-2019-019, en la cual la empresa Grupo Constructor ZAOC, S.A. de

C.V., dejó establecido en el apartado de personal técnico, que el encargado de la supervisión de los trabajos sería la ingeniera P... E... H... R…, generando así los cargos indirectos de obra; y a la obra "Rehabilitación de señalización, alumbrado y balizamiento en calles intervenidas del centro histórico de la ciudad de Tepic", en la propuesta técnica del concurso DGIUV-IR-2019-175, la empresa contratista L... A… A… S..., dejó establecido en el apartado de personal técnico, que el encargado de la supervisión de los trabajos sería el arquitecto L... S... E..., generando igualmente los cargos indirectos de obra; se ratifica la observación realizada, toda vez que en ambas obras la Secretaría de Infraestructura menciona que no existe un fundamento legal que obligue a que el superintendente de obra sea distinto al representante legal de la empresa, sin embargo, se aclara que la observación realizada se refiere a que la falta de asignación del personal de campo considerado en la licitación, se considera un incumplimiento a los términos contractuales, toda vez que la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, establece que el origen del monto del contrato se determina desde las bases de licitación, e indica en el artículo 35.- *"Las dependencias y entidades, para hacer la evaluación de las proposiciones, deberán verificar que las mismas incluyan la información, documentación y requisitos solicitados en las bases de la licitación;… Asimismo, se deberá verificar el cumplimiento de las condiciones legales exigidas al licitante; que los recursos propuestos por el licitante sean los necesarios para ejecutar satisfactoriamente el proyecto;…",* tomando como recurso necesario la consideración de un profesionista adecuado para los trabajos a contratar, destinando para este fin un importe que eleva el monto total del proyecto, y el artículo 37, establece.- *Los contratos de obra pública contendrán como mínimo, las declaraciones y estipulaciones referentes a:….. X. La descripción pormenorizada de la obra que se deba ejecutar, debiendo acompañar al contrato, los proyectos, planos, especificaciones, programas y presupuestos correspondientes,…",* refiriéndose en este caso al presupuesto correspondiente previamente integrado por la empresa en las propuesta de licitación y formalizado por la Secretaría de Infraestructura y del cual se deberán de realizar las estimaciones de obra para su cobro, de acuerdo al artículo 40, el cual establece que *"Las estimaciones de trabajos ejecutados se presentarán por el contratista al ente público por periodos no mayores a un mes, acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago,…. VII. La demás información y documentos que sean necesarios a fin de garantizar el cumplimiento del contrato en los términos pactados y la veracidad de los conceptos por pagar.",* por lo que al no establecer a dicho personal en campo se considera que el cargo no fue ejecutado en los términos pactados en los contratos.

Referente a esta observación envían memorándums SI/DS/027/2021, SI/DS/028/2021, SI/DS/029/2021 y SI/DS/030/2021, todos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos al ingeniero E... C... A..., director general de construcción y mantenimiento; al ingeniero V... M... O... J..., jefe de departamento de supervisión de la dirección general de construcción y mantenimiento; a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; y al ingeniero C... S... H... C..., jefe del departamento de supervisión de la dirección general de infraestructura urbana y vial, respectivamente.

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

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AEI.19.PE.02.FINANC**

Del análisis documental y derivado de la inspección física a las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Secretaría de Infraestructura pagó conceptos de obra que no fueron ejecutados por las empresas contratistas, por un importe total de $499,382.18 (cuatrocientos noventa y nueve mil trescientos ochenta y dos pesos 18/100 moneda nacional) IVA incluido, las diferencias encontradas entre los conceptos estimados por las empresas contratistas y los determinados por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, quedaron registrados en las actas circunstanciadas parciales de visita de obra número PE.02/FINANCIAMIENTO/2019/52 del 6 de octubre de 2020, 19-PE.02/FINANCIAMIENTO/2019/58 del 13 de octubre de 2020 y PE.02/FINANCIAMIENTO/2019/65, del 14 de octubre de 2020, realizadas en compañía del personal designado por la Secretaría de Infraestructura.

1.-De la obra con número de contrato DGIUV-LP-IP-2019-103 de fecha 31 de octubre de 2019 denominada: *«Modernización de carriles de la Av. México entre calle Tacubaya y Av. de las Torres en la Ciudad de Tepic, Nayarit. (refinanciamiento)»,* con plazo de ejecución del 11 marzo al 24 abril 2020, se pagaron cantidades de trabajos que no fueron ejecutados, por un importe de $9,386.56 (nueve mil trescientos ochenta y seis pesos 56/100 moneda nacional) IVA incluido; tal como se describe en la siguiente tabla:

RECURSO ESTATAL, FINANCIAMIENTO
CANTIDADES POR TRABAJOS PAGADAS Y NO EJECUTADAS
CUENTA PÚBLICA 2019

| No. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Trabajos | | | Precio Unitario $ | Monto Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Pagados | Determinados por la ASEN | Diferencia | | |
| 52 | Registro de tabique 60x40 acabado interior, incluye acabado repellado pulido, mano de obra, materiales, P.U.O.T. | PZA. | 105 | 101 | 4 | 1475.16 | 5,900.64 |
| EXT-12 | Suministro e instalación de cuadro de medición hidráulica sobre banqueta. Incluye: 1 registro de polipropileno de 45x25cm… | PZA. | 110 | 109 | 1 | 2,191.22 | 2,191.22 |
| | | | | | | Subtotal | 8,091.86 |
| | | | | | | 16% IVA | 1,294.70 |
| | | | | | | Total | 9,386.56 |

FUENTE: Contratos: DGIUV-LP-IP-2019-103, acta circunstanciada parcial de visita de obra No. PE.02/FINANCIAMIENTO/2019/52, estimaciones y cuadros comparativos.

2.-De la obra con número de contrato DGCM-IR-IP-2019-177 de fecha 22 de noviembre de 2019 denominada: “Rehabilitación Integral Hospital Integral Puente de Camotlan”, con plazo de ejecución del 18 de febrero al 17 de mayo de 2020; se pagaron cantidades de trabajos que no fueron ejecutadas, por un importe total de $10,297.22 (diez mil doscientos noventa y siete pesos 22/100 moneda nacional) IVA incluido; tal como se describe en la siguiente tabla:

RECURSO ESTATAL, FINANCIAMIENTO
CANTIDADES DE TRABAJOS PAGADAS Y NO EJECUTADAS
CUENTA PÚBLICA 2019

| No. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Trabajos | | | Precio Unitario $ | Monto Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Pagados | Determinados por la ASEN | Diferencia | | |
| 121 | Pintura vinílica en muros color blanco mca, | M2 | 1149.29 | 1050.29 | 99 | 64.36 | 6371.64 |

| No. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Trabajos | | | Precio Unitario $ | Monto Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Pagados | Determinados por la ASEN | Diferencia | | |
| EXT-01 | Comex vinimex o similar en calidad y precio, a dos manos. Suministro y colocación de piso cerámico modelo baveno de 0.60 x 0.60 m, rectificado, color beige, mca. Castel, asentado con adhesivo porcelánico. | M2 | 630.24 | 605.76 | 24.48 | 630.24 | 2,505.28 |
| | | | | | | Subtotal | 8,876.92 |
| | | | | | | 16% IVA | 1,420.30 |
| | | | | | | Total | 10,297.22 |

FUENTE: Contrato: DGCM-IR-IP-2019-177, acta circunstanciada parcial de visita de obra No. PE.02/FINANCIAMIENTO/2019/58, estimaciones y cuadros comparativos.

3.-De la obra con número de contrato DGIUV-LP-IP-2019-017 de fecha 21 de junio 2019 denominada: “Modernización de carretera Tepic-Puerto Vallarta de las Varas a La Peñita de Jaltemba (refinanciamiento)”, con plazo de ejecución del 5 de julio de 2019 al 15 de enero de 2020; se pagaron cantidades de trabajos que no fueron ejecutadas, por un importe total $479,698.40 (cuatrocientos setenta y nueve mil seiscientos noventa y ocho pesos 40/100 moneda nacional) IVA incluido; tal como se describe en la siguiente tabla:

RECURSO ESTATAL, FINANCIAMIENTO
CANTIDADES DE TRABAJOS PAGADAS Y NO EJECUTADOS
CUENTA PÚBLICA 2019

| No. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de trabajos | | | Precio Unitario $ | Monto Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Pagados | Determinados por la ASEN | Diferencia | | |
| 76 | Junta de dilatación tipo Wosdido o similar P.U.O.T (puente Huanacaxtle) | ML | 23 | 0 | 23 | 17,979.70 | 413,533.10 |
| | | | | | | Subtotal | 413,533.10 |
| | | | | | | 16% IVA | 66,165.30 |
| | | | | | | Total | 479,698.40 |

FUENTE: Contrato: DGIUV-LP-IP-2019-017, acta circunstanciada parcial de visita de obra No. PE.02/FINANCIAMIENTO/2019/65, estimaciones y cuadros comparativos.

Dado 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; 17, fracción X, 18, 19, 20, fracción XVI, 21 y 23 del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; 28, fracción XV, 31, fracción VIII, 33, fracción IX y 34, fracciones I y III del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado Denominado "Funciones", numerales 2112300 párrafos octavo y décimo y 2112303 párrafos tercero, cuarto y quinto del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas; Cláusulas Quinta "Forma y lugar de pago, Décima Primera "Supervisión de los trabajos", Décima Segunda "Recepción de los trabajos" y Décimo Tercera "Responsabilidades del Contratista" del contrato de obra pública DGIUV-LP-IP-2019-103, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $499,382.18 (cuatrocientos noventa y nueve mil trescientos ochenta y dos pesos 18/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: directora general de Infraestructura Urbana y Vial; director general de construcción y mantenimiento; jefe de departamento de supervisión; jefe del departamento de supervisión de obras; auxiliar administrativo de la secretaría de obras públicas; supervisores de obra del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

*En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*

*Resultado núm. 3 observación núm. 3.AEI.19.PE.02. Financiamiento*
*…*
*DGCM*
*Punto 2.- en relación a la obra bajo el Contrato No. DGCM-IR-IP-2019-177 denominada: "rehabilitación integral hospital integral Puente de Camotlán; y en donde se señalan que se pagaron cantidades de trabajos que no fueron ejecutadas, por un importe total de $10,297.22, nos permitimos realizar las siguientes justificaciones:*

*Concepto 121.- pintura vinílica en muros, color blanco mca. Comex, línea Vinimex o similar en calidad y precio, a dos manos, incluye: suministros, aplicación, resanes, retoques, preparación de la superficie, sellador, material, herramienta, mano de obra, andamios, equipo, limpieza, retiro de material sobrante y todo lo necesario para su correcta ejecución.*

*Del concepto se pagó en estimaciones el volumen de 1,149.29 m2, mismo que al ser verificado por la ASEN el día 13 de octubre de 2020, se constató en obra la ejecución de un volumen de 1,050.29 m2, resultando una diferencia de 99.00 m2 como volumen pagado no ejecutado, y que corresponde a volumen en muros exteriores de la parte trasera de los edificios de almacén, bodega, centro de lavado y mantenimiento, situación que fue comunicada a la empresa contratista con fecha 15 de octubre de 2020 en reunión celebrada en las instalaciones de la Secretaría de Infraestructura (se anexa copia certificada de acta de sitio), existiendo el compromiso de realizar los trabajos en un plazo de 5 días naturales, de donde fecha del día 19 de octubre del 2020 se realizó una verificación física con personal técnico de la Secretaría y personal de la empresa contratista levantando un acta de sitio para dejar constancia de la ejecución de los trabajos faltantes, así como la conciliación de los números generadores con un volumen de 1,149.29 m2 (se anexa copia certificada de acta de sitio, números generadores y reporte fotográfico).*

*Con lo anterior se considera que se atiende lo observado y se solicita una segunda verificación a fin de corroborar los trabajos y volúmenes estimados y pagados.*

*Concepto ext-01 suministro y colocación de piso cerámico modelo baveno de 0.60x0.60 m, rectificado, color beige, mca. Castel, asentado con adhesivo porcelánico para formato grande y boquilla sin arenas con sellador mca. Perdura color almendra, junta de 2mm, incluye: materiales, mano de obra calificada, herramienta, equipo, acarreos dentro de la obra, recortes, desperdicios, limpieza de las áreas al finalizar los trabajos y todo lo necesario para su correcta ejecución.*

*En lo que hace al volumen observado nos permitimos señalar que conjuntamente con la empresa contratista se procedió a realizar una verificación en obra el día 19 de octubre de 2020, para efectuar un levantamiento de las áreas en las cuales se ejecutó el concepto de suministro y colocación de piso, detectando que 17.80 m2 de piso se encuentran ejecutados en el área de lavandería, bajo una situación especial en atención a la solicitud realizada por escrito por el*

*licenciado O... E... L... F..., administrador del hospital integral Puente de Camotlán (se anexa copia certificada), para colocar el mismo piso de 0.60 x 0.60 m. Pero con cortes de 0.30 x 0.30 m. Y junta de 1 cm. Para evitar resbalones al ser un área húmeda, petición que fue aceptada por esta Secretaría para salvaguardar en todo momento la integridad del personal del hospital, girando la instrucción respectiva a la empresa contratista mediante oficio no. SI/DGCM/DS/0205-bis/2020 de fecha 27 de abril de 2020. De la revisión efectuada y conciliación de campo se determinó un volumen real ejecutado de 624.32 m2, existiendo por tanto un volumen no ejecutado de 5.92 m2, lo cual quedo registrado en el número generador que forma parte del acta de sitio levantada como constancia de la verificación realizada entre la empresa constructora y esta Secretaría. Se anexa acta de sitio, números generadores y reporte fotográfico).*

*Es importante mencionar que se llevó a cabo deductiva del volumen no ejecutado de 5.92 m2 en el finiquito de obra y aplicada en la estimación de finiquito número 8c6, misma que se encuentra en trámite de pago ante la Secretaría de Administración y Finanzas tramitada por esta dirección general de construcción y mantenimiento ante la dirección general de planeación y control presupuestal con fecha del 21 de diciembre de 2020, se integra copia certificada de la estimación en referencia con el sello de acuse de entrega.*

*Con lo anterior se considera que se atiende lo observado y se solicita una segunda verificación a fin de corroborar los trabajos y volúmenes finalmente estimados y pagados.*

*Reporte fotográfico*

*Documentación que se anexa.*

*-copia certificada de acta de sitio de fecha 15 de octubre de 2020 del contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-177 (2 fojas).*

*-copia certificada de acta de sitio de fecha 19 de octubre de 2020 del contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-177 (4 fojas).*

*-copia certificada de números generadores de concepto No. 121 del contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-177 (6 fojas).*

*-copia certificada de números generadores de concepto e01 del contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-177 (6 fojas).*

*-copia certificada de oficio s/n firmado por el administrador del hospital integral de Puente de Camotlán. Del contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-177 (1 foja).*

*-copia certificada de oficio no. SI/DGCM/DS/0205-bis/2020 de fecha 27 de abril de 2020, del contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-177 (1 foja).*

*-copia en constancia de estimación No. 8c6, del contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-177 (1 legajo de 108 fojas).*

*DGIUV*
*En respuesta al resultado núm. 3 observación núm. 3.AEI.19.PE.02.FINANC y después del análisis y revisión documental e inspección física de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Secretaría de Infraestructura pagó cantidades por trabajos que no fueron ejecutadas por las empresas contratistas, por un importe de total de $499,382.18 (cuatrocientos noventa y*

*nueve mil trescientos ochenta y dos pesos 18/100 moneda nacional) IVA incluido, me permito hacer de su conocimiento lo correspondiente a los siguientes puntos:*

*Punto no. 1, de la obra "modernización de carriles de la Av. México entre calle Tacubaya y Av. de las Torres en la ciudad de Tepic, Nayarit. (refinanciamiento)" amparada bajo contrato número DGIUV-LP-IP-2019-103, se hace de su conocimiento que, se solicitó al representante de la empresa Promotora y Constructora Jawer, S.A. de C.V., el c. Jorge Alberto Trejo Aguayo, mediante oficio número DGIUV/DS/1800-bis/2020 de fecha 22 de diciembre de 2020, el reintegro del monto observado por el monto observado (sic) por el ente fiscalizador, el cual corresponde a $9,386.56 (nueve mil trescientos ochenta y seis pesos 56/100 moneda nacional) IVA incluido; al igual que por parte de la empresa presento el oficio sin número de fecha 15 de enero de 2020 donde la presenta el documento spei con número de operación 7388815395 el cual que comprueba el reintegro por monto $9,386.56, a la cuenta bancaria número 0113751147 de la Secretaría de Administración y Finanzas, con lo cual se subsana la observación realizada.*

*Punto no. 3, de la obra "modernización de carretera Tepic-Puerto Vallarta de Las Varas a La Peñita de Jaltemba (refinanciamiento)" amparada baja contrato número DGIUV-LP-IP-2019-103, al respecto se informa a usted, que se notificó e indicó al representante de la empresa Grupo Constructor Sommet, S.A. de C.V. El ingeniero A... L... V…, mediante oficio número DGIUV-DS/129/2020 de fecha 16 de diciembre de 2020 (se anexa copia fotostática certificada) realizar las juntas en losas de accesos pagadas no ejecutadas en puente La Lima y puente Huanacaxtle, a lo cual mediante oficio sin número de fecha 05 de enero de 2021 (se anexa copia fotostática certificada), la empresa expuso lo siguiente: <<… señala que la junta en la losa de acceso del puente "La Lima", aun y cuando aparece en el catálogo de conceptos, no fue ejecutado, ni cobrada por esta empresa motivo por el cual no aplica al requerimiento, ahora bien en lo concerniente a la junta del puente "Huanacaxtle", esta si corresponde a la obra, para la adquisición e instalación de la misma se tuvieron dificultades como resultado de la pandemia mundial covid 19, no obstante lo anterior y sabedores en esta empresa de la responsabilidad que implica, dicha junta fue adquirida y estamos en espera de su llegada, la misma quedará instalada el día 23 de enero del año en curso, no obstantes es importante señalar que adicional a ese plazo se debe de agregar el tiempo de curado del concreto, lo anterior a efectos de una óptima instalación…>> por tanto, una vez que el concepto sea ejecutado totalmente por la empresa se notificará a dicha autoridad para realizar la verificación correspondiente.*

*Documentación que se anexa:*

*Punto 1:*
*1.copia fotostática certificada del oficio número DGIUV/DS/1800-bis/2020 de fecha 22 de diciembre de 2020 (1 foja).*
*2.copia fotostática certificada del oficio sin número de fecha 15 de enero de 2020 (1 legajo de 02 fojas).*

*Punto 2:*
*1.copia fotostática certificada del oficio número DGIUV/DS/129/2020 de fecha 16 de diciembre de 2020 (1 foja).*
*2.copia fotostática certificada del oficio sin número de fecha 05 de enero de 2021 (1 legajo de 10 fojas).*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/031/2021, SI/DS/032/2021, SI/DS/033/2021, (1 legajo de 3 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*

*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada de acta de sitio de fecha 15 de octubre de 2020 del contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-177 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de acta de sitio de fecha 19 de octubre de 2020 del contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-177 4 (cuatro) fojas.
- Copia certificada de números generadores de concepto No. 121 del contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-177 6 (seis) fojas.
- Copia certificada de números generadores de concepto E01 del contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-177 6 (seis) fojas.
- Copia certificada de oficio s/n firmado por el administrador del hospital integral de Puente de Camotlán, del contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-177 1 (una) foja.
- Copia certificada de oficio No. SI/DGCM/DS/0205-bis/2020, de fecha 27 de abril de 2020, del contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-177 1 (una) foja.
- Copia en constancia de estimación No. 8c6, del contrato de obra No. DGCM-IR-IP-2019-177 1 legajo de 108 (ciento ocho) fojas.
- Copia certificada del oficio número DGIUV/DS/1800-bis/2020, de fecha 22 de diciembre de 2020 1 (una) foja.
- Copia certificada del oficio sin número de fecha 15 de enero de 2020 (1 legajo de 02 fojas).
- Copia certificada del oficio número DGIUV/DS/129/2020, de fecha 16 de diciembre de 2020 1 (una) foja.
- Copia certificada del oficio, sin número, de fecha 05 de enero de 2021. 1 legajo de 10 (diez) fojas.
- 3 (tres) hojas en copia certificada de los memorándums SI/DS/031/2021, SI/DS/032/2021 y SI/DS/033/2021, de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos al ingeniero E... C... A..., director general de construcción y mantenimiento; y al ingeniero V... M... O... J..., jefe de departamento de supervisión de la dirección general de construcción y mantenimiento, respectivamente.

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0070/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

*En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019 y en alcance al Oficio No. SI/DGN/DCI/0064/2021, el cual se adjunta al presente, a continuación se remite documentos al complemento a las aportaciones de la Secretaría de Infraestructura, para atender los resultados siguientes:…*

*Resultado núm. 3 observación núm. 3.AEI.19.PE.02. Financiamiento*

*…*

*Esta Secretaría ha girado instrucciones al director general y jefe del departamento de supervisión de la dirección general de infraestructura urbana y vial mediante memorándum No. SI/DS/044/2021, SI/DS/045/2021, (1 legajo de 2 fojas) a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada de los memorándums No. SI/DS/044/2021 y SI/DS/045/2021, ambos de fecha 19 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero C... S... H... C..., jefe del departamento de supervisión de la dirección general de infraestructura urbana y vial; respectivamente. 2 (dos) fojas.

**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 desvirtúa un importe de $19,683.78 (diecinueve mil seiscientos ochenta y tres pesos 78/100 moneda nacional) ) IVA incluido, de acuerdo a lo siguiente: en lo referente a la obra "Modernización de carriles de la Av. México entre calle Tacubaya y Av. de las Torres, en la ciudad de Tepic, Nayarit. (refinanciamiento), se remite mediante oficio número DGIUV/DS/1800-bis/2020 de fecha 22 de diciembre de 2020, documentación que comprueba el reintegro en la cuenta bancaria número …1147, de la Secretaría de Administración y Finanzas, por un importe de $9,386.56 (nueve mil trescientos ochenta y seis pesos 56/100 moneda nacional) IVA incluido.

Referente a la obra "Rehabilitación integral hospital integral Puente de Camotlán", se desvirtúa lo observado, por un importe de $10,297.22 (diez mil doscientos noventa y siete pesos 22/100 moneda nacional) IVA incluido; debido a que los argumentos y fotografías remitidos contienen información suficiente y competente de la ejecución del concepto de pintura en muros en áreas exteriores del hospital, así mismo se aclara la ejecución del concepto del piso cerámico y el proceso constructivo en el área de lavandería y el ajuste del saldo en volumen realizado en la estimación 8C6.

Respecto de la obra "Modernización de carretera Tepic-Puerto Vallarta de Las Varas a La Peñita de Jaltemba (refinanciamiento)", subsiste lo observado, toda vez que en sus argumentos manifiestan que no se ha ejecutado el concepto junta de dilatación tipo Wosdido o similar P.U.O.T (en el puente Huanacaxtle), la empresa constructora en su escrito sin número, de fecha 05 de enero de 2021, menciona que la junta ya fue adquirida, sin embargo, por dificultades de la pandemia Covid 19 no ha sido enviada para su colocación, conforme a lo señalado en la tabla anexa a la observación.

Por todo lo anterior, se modifica el importe inicialmente observado, por un nuevo importe de $479,698.40 (cuatrocientos setenta y nueve mil seiscientos noventa y ocho pesos 40/100 moneda nacional) ) IVA incluido.

Respecto a esta observación remiten los memorándums No. SI/DS/044/2021 y SI/DS/045/2021, ambos de fecha 19 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a la arquitecta G... P... H...,

directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero C... S... H... C..., jefe del departamento de supervisión de la dirección general de infraestructura urbana y vial; respectivamente.

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AEI.19.PE.02.FINANC**
Derivado de la inspección física realizada el dia 14 de octubre de 2020 a la obra denominada "Modernización de carretera Tepic-Puerto Vallarta de las Varas a La Peñita de Jaltemba (refinanciamiento)" con número de contrato DGIUV-LP-IP-2019-017; se observaron deficiencias técnicas en conceptos establecidos en catálogo, dentro de las partidas de Estructuras, Pavimentos y Construcción del Puente "LA LIMA", *Compostela, Edo. Nay/Jal,* quedando registrados en acta circunstanciada parcial de visita de obra, como se describen a continuación:

- Concepto No. 14 *"Mampostería de piedra de tercera clase junteada con mortero de cemento, para cualquier altura, por unidad de obra terminada, A) En muros de contención"* El muro de contención se encuentra con fractura en el kilómetro 2+613 tomada en referencia del km. 80+000

- Concepto No. 39 "*Carpeta asfáltica de 5 cm. de espesor con mezcla en caliente de granulometría semiabierta con materiales procedentes de banco…"* presenta fallas en la superficie de rodamiento, agrietamientos por fatiga (piel de cocodrilo) en gran parte del tramo carretero, crestas en la superficie de rodamiento km 0+988, hundimientos en gran parte del tramo carretero, así como baches. Así mismo, se detectó un socavón en el kilómetro 2+316, y en el muro de contención del kilómetro 3+055.

- Concepto No. 134 *"Concreto hidráulico simple P.U.O.T. de F´c=150 kg/cm2 en banqueta (puente la Lima)*." la terminación del concepto muestra exposición de varillas al termino e inicio de las mismas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 40, 42 párrafo segundo y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 17, fracción X, 18, 19, 20, fracción XVI, 21 y 23 del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; 28, fracción XV, 31, fracción VIII, 33, fracción IX y 34, fracciones I y III del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado Denominado "Funciones", numerales 2112300 párrafo octavo y 2112303 párrafos cuarto y quinto del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, Se establece como presuntos responsables a: directora general de Infraestructura Urbana y Vial; jefe de departamento de supervisión; supervisor de obra del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

*En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*

*Resultado núm. 3 observación núm. 4.AEI.19.PE.02. Financiamiento*
*…*
*DGIUV*
*En respuesta del resultado no. 3 observación núm. 4.AEI.19.PE.02.FINANC, en la cual indica que después de la inspección física realizada el día 14 de octubre de 2020 a la obra denominada "modernización de carretera Tepic-Puerto Vallarta de Las Varas a La Peñita de Jaltemba (refinanciamiento)" con número de contrato DGIUV-LP-IP-2019-017; se observaron deficiencias técnicas en conceptos establecidos en catálogo, dentro de las partidas de estructuras, pavimentos y construcción del puente "La Lima", Compostela, edo. Nay/jal, al respecto se informa a usted, que se notificó e indicó al representante de la empresa Grupo Constructor Sommet, S.A. de C.V. El ingeniero A. L. V., mediante oficio número DGIUV-DS/129/2020 de fecha 16 de diciembre de 2020 (se anexa copia fotostática certificada) realizar las reparaciones pertinentes correspondientes a la observación en mención, a lo cual mediante oficio s/n de fecha 05 de enero de 2021 (se anexa copia fotostática certificada), la empresa expuso lo siguiente:*

*En referencia al concepto No. 39 "carpeta asfáltica de 5 cm. De espesor con mezcla en caliente de granulometría semiabierta con materiales procedentes de banco…" presenta fallas en la superficie de rodamiento, agrietamientos por fatiga (piel de cocodrilo) en gran parte del tramo carretero, crestas en la superficie de rodamiento km 0+988, hundimientos en gran parte del tramo carretero, así como baches. Así mismo, se detectó un socavón en el kilómetro 2+316, y en el muro de contención del kilómetro 3+055, la empresa expreso: <<… los trabajos ejecutados por mi representada en la obra: modernización de carretera Tepic Puerto Vallarta, de Las Varas a La Peñita de Jaltemba, mpio de Compostela, Nayarit" en el tramo del km 80+200 al km 88+000, fueron realizados dando cabal cumplimiento a la normatividad aplicable y acorde a lo señalado en el contrato.*

*Cabe mencionar que la ocurrencia de algunas fisuras en esta importante vía de comunicación, son consecuencia de los factores que se enlistan:*
*•incremento en el volumen de tránsito, así como a las cargas impuestas por este, que en el año 2019 en este tramo se observaron aforos superiores a los 12,000 vehículos diarios.*
*•altas velocidades de aplicación de carga sobre la superficie de rodamiento, la cual tiene una velocidad de 80 km/h y es superada de manera habitual por los vehículos que la circulan.*
*•consolidación de las terracerías (hundimientos diferenciales), consecuencia de alto porcentaje de vehículos pesados.*
*•presencia de torrenciales lluvias en la entidad durante los meses de septiembre y octubre del año 2020.*
*Los factores enlistados anteriormente, propiciaron la aparición de algunos baches, los cuales fueron reparados de forma inmediata y de manera oportuna, como prueba acompaño álbum fotográfico en el que se observan os trabajos de reparación y repintado de la carpeta, sin que a la fecha se*

*tenga la aparición de algunos más, no omito manifestar que se ha observado un desempeño aceptable de la carpeta…>>,*

*Es importante mencionar que los argumentos presentados por la empresa contratista, no son aceptados por la Secretaría, por lo cual se procede con el trámite para hacer efectiva la fianza de vicios ocultos, a través de la solicitud efectuada por la dirección de infraestructura urbana y vial a la dirección general de normatividad mediante memorándum número DGIUV/DS/1803/2020 de fecha 24 de diciembre del 2020 (se anexa copia fotostática certificada), en lo concerniente a los conceptos número 39 y 134.*

*Ahora bien, en referencia al concepto No. 14 "mampostería de piedra de tercera clase junteada con mortero de cemento, para cualquier altura, por unidad de obra terminada, a) en muros de contención" el muro de contención se encuentra con fractura en el kilómetro 2+613 tomada en referencia del km. 80+000, la empresa expuso <<… concerniente a la grieta en el muro de contención, se precisa que esta corresponde a una junta constructiva y no a una grieta estructural, motivo por el cual no es necesario reconstruir el muro como se solicita,*
*En este caso la grieta fue sellada el presente día 5 de enero de 2021 por personal de esta empresa utilizado para ello materiales de relleno expansivos y sellador asfaltico rh, quedando reparados las grietas en comento (acompaño evidencia fotográfica)…>>*

*Dicho lo anterior, me permito solicitar la verificación correspondiente para estar en condiciones de descargar el concepto observado, a la ver (sic) sido corregida la deficiencia determinada por esa instancia fiscalizadora.*

*Documentación que se anexa:*

*1.copia fotostática certificada del oficio número DGIUV/DS/129/2020 (1 foja).*
*2.copia fotostática certificada del oficio sin número. (11 fojas)*
*3.copia fotostática certificada del oficio número DGIUV/DS/1803/2020 (1 foja).*
*4.Copia fotostática certificada del memorándum número DGIUV/DS/003.bis/2021 de fecha 04 de enero de 2021 y dictamen de la empresa integración de sistemas constructivos S.A. de C.V. (10 fojas)*
*5.Copia fotostática certificada del memorándum número DPCC/006/2021 de fecha 08 de enero de 2021. (2 fojas)*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/031/2021, SI/DS/032/2021, SI/DS/033/2021, (1 legajo de 3 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- 1 hoja de copia certificada del oficio número DGIUV/DS/129/2020 1 (una) foja.
- 11 hojas de copias certificadas del oficio sin número. 11 (once) fojas.
- 1 hoja de copia certificada del oficio número DGIUV/DS/1803/2020 1 (una) foja.
- 10 hojas de copias certificadas del memorándum número DGIUV/DS/003.bis/2021 de fecha 04 de enero de 2021 y dictamen de la empresa Integración de Sistemas Constructivos S.A. de C.V.
- 2 hojas de copias certificadas del memorándum número DPCC/006/2021 de fecha 08 de enero de 2021.

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0070/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019 y en alcance al Oficio No. SI/DGN/DCI/0064/2021, el cual se adjunta al presente, a continuación se remite documentos al complemento a las aportaciones de la Secretaría de Infraestructura, para atender los resultados siguientes:…*
>
> *Resultado núm. 3 observación núm. 4.AEI.19.PE.02. Financiamiento*
> *…*
> *Esta Secretaría ha girado instrucciones al director general y jefe del departamento de supervisión de la dirección general de infraestructura urbana y vial mediante memorándum No. SI/DS/044/2021, SI/DS/045/2021, (1 legajo de 2 fojas) a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*
>
> *Solicitud de descargo*
> *Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada de los memorándums No. SI/DS/044/2021 y SI/DS/045/2021, ambos de fecha 19 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero C... S... H... C..., jefe del departamento de supervisión de la dirección general de infraestructura urbana y vial; respectivamente. 2 (dos) fojas.

**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 desvirtúa lo referente al señalamiento realizado al concepto No. 14.-Muro de mampostería del km 2+613, respecto a la grieta vertical, debido a que remiten el memorándum DGIUV/DS/003-bis/2021, conteniendo un peritaje estructural de fecha 04 de enero de 2021, realizado por la empresa Integración de Sistemas Constructivos S.A. de C.V., firmado por el director de obra No. 8, ingeniero estructural J… M… L… D…, que concluye que: *"Las grietas existentes no representan peligro alguno ya que no se generan por daños estructurales ni reducen la capacidad de carga de diseño, la causa de los mismos es por la restricción de los movimientos de expansión que se generan en el muro de concreto. El mayor problema de este tipo de grietas además de la estética del elemento, es la filtración de agua y el deslizamiento de finos de relleno del aproche",* de ahí que la valoración del procedimiento constructivo ejecutado por la empresa contratista para reparar la fisura del muro, sea determinado como adecuado y suficiente para desvirtuar el señalamiento realizado a esta deficiencia.

No obstante lo anterior, prevalecen las deficiencias técnicas del concepto No. 39.-Carpeta asfáltica de 5 cm. de espesor con mezcla en caliente de granulometría semiabierta con materiales procedentes de banco…, así como del concepto No. 134.-Concreto hidráulico simple P.U.O.T. de F´c=150 kg/cm2 en banqueta (puente la Lima), lo anterior, al no remitir resultados de mecánica de suelos y pruebas de laboratorio que respalden los comentarios realizados por la empresa contratista sobre el estado actual de la carpeta asfáltica, así como no remiten ningún

pronunciamiento respecto a la exposición del acero de refuerzo en el concreto colocado en las banquetas del puente La Lima.

Respecto a esta observación remiten los memorándums No. SI/DS/044/2021 y SI/DS/045/2021, ambos de fecha 19 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a la arquitecta G... P... H..., directora general de Infraestructura urbana y vial; al ingeniero C... S... H... C..., jefe del departamento de supervisión de la dirección general de infraestructura urbana y vial; respectivamente.

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

**Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.PE.02.FINANC**
De las obras que conforman la muestra de auditoría y ejecutadas con el fondo Recurso Estatal. Financiamiento, se constató que en la Secretaría de Infraestructura no ejecutó obras bajo la modalidad de Administración Directa.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02.FINANC**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el expediente no incluye la evidencia comprobatoria de pagos realizados por medio del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI), de acuerdo a las estimaciones emitidas en cada una de las obras que se describen en la siguiente tabla, por un importe de $65,949,298.74 (sesenta y cinco millones novecientos cuarenta y nueve mil doscientos noventa y ocho pesos 74/100 moneda nacional) IVA incluido, de acuerdo al corte de los trabajos de auditoría realizado al 30 de noviembre de 2020.

RECURSO ESTATAL, FINANCIAMIENTO
COMPROBACIONES SPEI
CUENTA PÚBLICA 2019

| No. Obra | Contrato | Periodo | Nombre de la Obra | Importe Total Contratado $ | Concepto | Importe Total Estimado Después de Deducciones $ | Importe Total No Pagado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | DGIUV-IR-2019-120 | 11/11/2019 al 09/01/2020 | Mejoramiento de andador y vialidad, en malecón de playa incluyente Matanchen – Aticama, municipio de San Blas, Nayarit (Primer etapa) | 3,017,911.30 | Est. 1 | 1,711,047.18 | 1,711,047.18 |
| | | | | | Est. 2 | 199,721.36 | 199,721.36 |
| | | | | | Est. 3 | 31,280.07 | 31,280.07 |
| | | | | | Est. 4 | 88,006.59 | 88,006.59 |
| | | | | | Est. 5 | 51,262.94 | 51,262.94 |

| No. Obra | Contrato | Periodo | Nombre de la Obra | Importe Total Contratado $ | Concepto | Importe Total Estimado Después de Deducciones $ | Importe Total No Pagado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Subtotal | 2,081,318.14 |
| 2 | 2019-SOP-AGO-144-0733 | 09/12/2019 al 07/03/2020 | Rehabilitación y mejoramiento de edificio de Protección Civil (Bomberos) | 5,594,413.52 | Est. 10 | 215,894.96 | 215,894.96 |
| | | | | | Est. 11 | 418,555.27 | 418,555.27 |
| | | | | | Est. 12 | 2,173.10 | 2,173.10 |
| | | | | | Est. 13 | 6,193.62 | 6,193.62 |
| | | | | | Est. 14 | 75,301.49 | 75,301.49 |
| | | | | | Est. 15 | 16,854.48 | 16,854.48 |
| | | | | | Est. 16 | 5,351.63 | 5,351.63 |
| | | | | | Est. 17 | 261,328.53 | 261,328.53 |
| | | | | | Est. 18 | 246,753.47 | 246,753.47 |
| | | | | | Est. 19 | 687,101.75 | 687,101.75 |
| | | | | | Est. 20 | 2,882.26 | 2,882.26 |
| | | | | | Est. 21 | 17,352.18 | 17,352.18 |
| | | | | | Est. 22 | 29,570.00 | 29,570.00 |
| | | | | | Est. 23 | 5,205.61 | 5,205.61 |
| | | | | | Est. 24 | 24,828.42 | 24,828.42 |
| | | | | | Est. 25 | 14,372.87 | 14,372.87 |
| | | | | | Est. 26 | 21,008.70 | 21,008.70 |
| | | | | | Est. 27 | 50,832.79 | 50,832.79 |
| | | | | | | Subtotal | 2,101,561.14 |
| 3 | DGCM-LP-IP-2019-099 | 21/10/2019 al 18/03/2020 | Remodelación y rehabilitación de la biblioteca pública central estatal "Everardo Peña Navarro" ubicado en Tepic Nayarit | 14,211,616.82 | Est. 7 | 2,160,031.45 | 2,160,031.45 |
| | | | | | Est. 8 | 289,148.98 | 289,148.98 |
| | | | | | Est. 9 | 108,920.57 | 108,920.57 |
| | | | | | | Subtotal | 2,558,101.00 |
| 4 | DGIUV-IR-IP-2019-032 | 11/08/2019 al 08/12/2019 | Construcción de estructura tipo cajón sobre avenida Las Torres y calle Constructores | 4,509,349.36 | Anticipo | 1,352,804.81 | 1,352,804.81 |
| | | | | | | Subtotal | 1,352,804.81 |
| 5 | DGIUV-LP-IP-2019-086 | 23/09/2019 al 20/01/2020 | Mejoramiento de vialidad e imagen urbana en la calle Hidalgo de calle Juárez a Leandro Valle, Compostela, Nayarit (refinanciamiento), | 11,360,278.56 | Est. 16 | 1,201,913.18 | 1,201,913.18 |
| | | | | | Est. 17 | 114,072.94 | 114,072.94 |
| | | | | | Est. 18 | 9,573.21 | 9,573.21 |

| No. Obra | Contrato | Periodo | Nombre de la Obra | Importe Total Contratado $ | Concepto | Importe Total Estimado Después de Deducciones $ | Importe Total No Pagado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | localidad Compostela. | | | Subtotal | 1,325,559.32 |
| 6 | DGIUV-LP-IP-2019-087 | 10/10/2019 al 20/07/2020 | Modernización de Avenida Villa de Cervantes, entre Avenida Aguamilpa y Villa del Prado, Tepic, Nayarit. (Refinanciamiento) | 28,952,698.62 | Est. 13 | 177,916.83 | 177,916.83 |
| | | | | | Est. 14 | 269,063.25 | 269,063.25 |
| | | | | | Est. 15 | 16,984.17 | 16,984.17 |
| | | | | | | Subtotal | 463,964.25 |
| 7 | DGCM-LP-IP-2019-098 | 28/10/2019 al 24/04/2020 | Modernización de la unidad deportiva en la localidad de Tepic (vistas de la cantera) | 15,334,194.97 | Est. 16 | 211,574.79 | 211,574.79 |
| | | | | | Est. 17 | 206,149.71 | 206,149.71 |
| | | | | | Est. 18 | 654,866.97 | 654,866.97 |
| | | | | | Est. 19 | 302,274.52 | 302,274.52 |
| | | | | | | Subtotal | 1,374,865.99 |
| 8 | DGCM-IR-IP-2019-179 | 18/02/2020 al 16/06/2020 | Rehabilitación de hospital básico comunitario de las Varas, Municipio de Compostela. (Refinanciamiento) | $4,894,406.54 | Est. 4 | 126,329.27 | 126,329.27 |
| | | | | | Est. 5 | 3,819.53 | 3,819.53 |
| | | | | | | Subtotal | 130,148.80 |
| 9 | DGCM-LP-IP-2019-072-1 | 21/10/2019 al 18/03/2020 | Rehabilitación integral centro de salud Santa Teresa, municipio del Nayar, (refinanciamiento). | 3,301,704.94 | Est. 6 | 241,794.88 | 241,794.88 |
| | | | | | | Subtotal | 241,794.88 |
| 10 | DGCM-LP-IP-2019-100 | 11/11/2019 al 18/07/2020 | Construcción de centro de salud, en la localidad de Xalisco (Refinanciamiento) | $30,163,209.55 | Est. 6 | 1,099,633.59 | 1,099,633.59 |
| | | | | | | Subtotal | 1,099,633.59 |
| 11 | DGIUV-AD-2019-165 | 25/11/2019 al 23/03/2020 | Modernización a base de empedrado ahogado en concreto en camino antiguo acceso al Pichón – La Fortuna, en el municipio de Tepic, Nayarit | 14,484,077.52 | Anticipo | 4,345,223.26 | 4,345,223.26 |
| | | | | | | Subtotal | 4,345,223.26 |
| 12 | DGIUV-IR-IP-2019-159 | 28/01/2020 al 26/03/2020 | Construcción de puente vado en arroyo seco en la localidad de Pie de la Cuesta, municipio de Amatlán de Cañas, Nayarit. (Refinanciamiento) | 5,334,160.11 | Anticipo | 1,600,248.04 | 1,600,248.04 |
| | | | | | | Subtotal | 1,600,248.04 |
| 13 | DGIUV-LP-IP-2019-017 | 01/07/2019 al 27/12/2019 | Modernización de carretera Tepic – Puerto Vallarta de Las Varas a la Peñita de Jaltemba (Refinanciamiento) | 222,797,384.06 | Est. 12 | 5,449,620.23 | 5,449,620.23 |
| | | | | | Est. 13 | 17,851.49 | 17,851.49 |
| | | | | | Est. 14 | 1,761,915.52 | 1,761,915.52 |
| | | | | | Est. 15 | 11,115,293.16 | 11,115,293.16 |
| | | | | | Est. 16 | 54,395.11 | 54,395.11 |
| | | | | | Est. 17 | 1,189,105.36 | 1,189,105.36 |
| | | | | | Est. 18 | 9,465,360.36 | 9,465,360.36 |

| No. Obra | Contrato | Periodo | Nombre de la Obra | Importe Total Contratado $ | Concepto | Importe Total Estimado Después de Deducciones $ | Importe Total No Pagado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Est. 19 | 18,220,534.28 | 18,220,534.28 |
| | | | | | | Subtotal | 47,274,075.52 |
| | | | | | | Total | 65,949,298.74 |

FUENTE: Pólizas de egresos de pagos realizados por medio del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI)

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 40 y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Apartado Denominado "Funciones", numerales 2112400 párrafo séptimo y 2112401 párrafos décimo y décimo primero del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas; 24, fracciones XXI y XXII, del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; 25, fracciones I, IX y X, y 26, fracción XIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura, Se establece como presuntos responsables a: director general de planeación y desarrollo urbano; jefe del departamento de planeación de la Secretaría de Obras Públicas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*
>
> *Resultado núm. 5 observación núm. 1.AEI.19.PE.02. Financiamiento*
> *…*
> *DGPCP*
> *Con relación a la presente observación se hace mención que la Secretaría de Infraestructura es una dependencia de la administración pública centralizada de acuerdo con el artículo 31 de la Ley Orgánica del poder ejecutivo del Estado de Nayarit, quien funge como instancia ejecutora de obra pública, y la cual no realiza los pagos de las estimaciones que se generan de la ejecución de la obra, dado que los recursos son administrados directamente por la Secretaría de Administración y Finanzas o los entes públicos de los diversos órdenes de gobierno a los cuales la Secretaría de Infraestructura les ejecuta obra pública. Por tanto es responsabilidad de esta Secretaría, integrar la documentación y realizar el trámite de pago ante las instancias pagadoras correspondientes (Secretaría de Administración y Finanzas, Secretaría de Salud, entre otras), siguiendo el procedimiento establecido en el numeral 3.5 ejercicio y comprobación del gasto de la guía de operación ejercicio fiscal 2019 inversión estatal, convenios y subsidios federales emitida por la Secretaría de Administración y Finanzas, la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto (hoy Secretaría de Desarrollo Sustentable) y la Secretaría de la Contraloría General (se anexa copia*

*certificada del numeral de referencia) o la normativa que dicte el ente público responsable de la administración de los recursos.*

*Para el caso del procedimiento de trámite de pago con la Secretaría de Administración y Finanzas, el numeral 3.5 de la guía de operación ejercicio fiscal 2019 inversión estatal, convenios y subsidios federales, en el párrafo décimo noveno describe los documentos que serán presentados por las instancias ejecutoras para trámite de pago:*

*"…. Para la liberación de los recursos será a través de orden de pago generada en original y tres copias, a la cual se anexará la documentación comprobatoria que consiste en lo siguiente:*

*Para los anticipos deberá anexar:*

- ✓ *Contrato*
- ✓ *Fianzas (anticipo y cumplimiento)*
- ✓ *Catálogo de conceptos*
- ✓ *Programa de trabajo*
- ✓ *Factura*
- ✓ *Certificación de la cuenta bancaria del beneficiario expedida por su banco (en original y 2 copias)*
- ✓ *Formato de inversión (anexo)*

*Para las estimaciones, deberá anexar:*

- ✓ *Estimación (conceptos ejecutados)*
- ✓ *Estado de cuenta del contrato*
- ✓ *Evaluación del programa de trabajo*
- ✓ *Factura*
- ✓ *Formato de inversión (anexo)*

*Para cubrir montos adicionales al contrato deberá anexarse:*

- ✓ *Cuadro comparativo debidamente firmado*
- ✓ *Convenio adicional debidamente requisitado, y en caso de convenios en los que se modifica únicamente el plazo, deberá anexar la justificación correspondiente*

- ✓ *Fianza*

*y en su párrafo vigésimo primero menciona los documentos que le serán devueltos a la instancia ejecutora una vez efectuado el pago correspondiente:*

*"la documentación se cancelará con el sello de "operado" entregando la original a la instancia ejecutora con copia de la orden de pago generada, para su resguardo, en los plazos que las leyes lo establezcan y presentarlos ante las instancias fiscalizadoras que los requieran, para efectos de seguimiento, control y auditoria. ….."*

*Por lo anterior se puede apreciar que el comprobante del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) de las estimaciones pagadas en cada una de las obras, es documento que no es entregado a la instancia ejecutora como parte de la comprobación del gasto que debe tener en el expediente unitario de cada obra, al ser un documento que forma parte de los registros contables de la instancia pagadora de acuerdo con la ley general de contabilidad gubernamental.*

*Sin embargo, con la finalidad de complementar la información que integra cada una de las estimaciones de obra, se hicieron las gestiones ante la Secretaría de Administración y Finanzas mediante los oficios número SI/DGN/DCI/1482/2020 de fecha 07 de agosto de 2020, SI/DGN/DCI/1958/2020 de fecha 02 de octubre de 2020, SI/DGPCP/DCP/2363/2020 de fecha 30 de noviembre del 2020 y SI/DGCP/DCP/4/2020 de fecha 30 de diciembre del 2020 (se anexan copias certificadas), para que nos proporcionara los comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei), de los cuales se remite en copia certificada los spei de las estimaciones de las siguientes obras:*

| No. Obra | Contrato | Periodo | Nombre de la Obra | Concepto | Importe | Fecha de SPEI |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | DGIUV-IR-2019-120 | 11/11/2019 al 09/01/2020 | Mejoramiento de andador y vialidad, en malecón de playa incluyente Matanchen – Aticama, municipio de San Blas, Nayarit (Primer etapa) | Est. 1 | 1,711,047.18 | 24 de marzo del 2020 |
| | | | | Est. 2 | 199,721.36 | 25 de mayo del 2020 |
| | | | | Est. 3 | 31,280.07 | 09 de junio del 2020 |
| | | | | Est. 4 | 88,006.59 | 09 de junio del 2020 |
| | | | | Est. 5 | 51,262.94 | 29 de junio del 2020 |
| | | | | Subtotal | 2,081,318.14 | |
| 2 | 2019-SOP-AGO-144-0733 | 09/12/2019 al 07/03/2020 | Rehabilitación y mejoramiento de edificio de Protección Civil (Bomberos) | Est. 10 | 215,894.96 | 10 de julio del 2020 |
| | | | | Est. 11 | 418,555.27 | 29 de julio del 2020 |
| | | | | Est. 12 | 2,173.10 | 29 de julio del 2020 |
| | | | | Est. 13 | 6,193.62 | 29 de julio del 2020 |
| | | | | Est. 14 | 75,301.49 | 29 de julio del 2020 |
| | | | | Est. 15 | 16,854.48 | 29 de julio del 2020 |
| | | | | Est. 16 | 5,351.63 | 29 de julio del 2020 |
| | | | | Est. 17 | 261,328.53 | 26 de agosto del 2020 |
| | | | | Est. 18 | 246,753.47 | 26 de agosto del 2020 |
| | | | | Est. 19 | 687,101.75 | Solicitado a la Secretaría de Administración y Finanzas. |
| | | | | Est. 20 | 2,882.26 | 01 de septiembre del 2020 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *Est. 21* | *17,352.18* | *17 de septiembre del 2020* |
| | | | | *Est. 22* | *29,570.00* | *01 de septiembre del 2020* |
| | | | | *Est. 23* | *5,205.61* | *01 de septiembre del 2020* |
| | | | | *Est. 24* | *24,828.42* | *23 de septiembre del 2020* |
| | | | | *Est. 25* | *14,372.87* | *Solicitado a la Secretaría de Administración y Finanzas.* |
| | | | | *Est. 26* | *21,008.70* | *Solicitado a la Secretaría de Administración y Finanzas.* |
| | | | | *Est. 27* | *50,832.79* | *Solicitado a la Secretaría de Administración y Finanzas.* |
| | | | | *Subtotal* | *2,101,561.14* | |
| *3* | *DGCM-LP-IP-2019-099* | *21/10/2019 al 18/03/2020* | *Remodelación y rehabilitación de la biblioteca pública central estatal "Everardo Peña Navarro" ubicado en Tepic Nayarit* | *Est. 7* | *2,160,031.45* | *12 de noviembre del 2020* |
| | | | | *Est. 8* | *289,148.98* | *12 de noviembre del 2020* |
| | | | | *Est. 9* | *108,920.57* | *04 de noviembre del 2020* |
| | | | | *Subtotal* | *2,558,101.00* | |
| *4* | *DGIUV-IR-IP-2019-032* | *11/08/2019 al 08/12/2019* | *Construcción de estructura tipo cajón sobre Avenida Las Torres y calle Constructores* | *Anticipo* | *1,352,804.81* | *30 de enero del 2020* |
| | | | | *Subtotal* | *1,352,804.81* | |
| *5* | *DGIUV-LP-IP-2019-086* | *23/09/2019 al 20/01/2020* | *Mejoramiento de vialidad e imagen urbana en la calle Hidalgo de calle Juárez a Leandro Valle, Compostela, Nayarit (refinanciamiento), localidad Compostela.* | *Est. 16* | *1,201,913.18* | *12 de octubre del 2020* |
| | | | | *Est. 17* | *114,072.94* | *12 de octubre del 2020* |
| | | | | *Est. 18* | *9,573.21* | *12 de octubre del 2020* |
| | | | | *Subtotal* | *1,325,559.32* | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *Est. 13* | *177,916.83* | *05 de octubre del 2020* |
| *6* | *DGIUV-LP-IP-2019-087* | *10/10/2019 al 20/07/2020* | *Modernización de Avenida Villa de Cervantes, entre Avenida Aguamilpa y Villa del Prado, Tepic, Nayarit. (Refinanciamiento)* | *Est. 14* | *269,063.25* | *05 de octubre del 2020* |
| | | | | *Est. 15* | *16,984.17* | *05 de octubre del 2020* |
| | | | | *Subtotal* | *463,964.25* | |
| | | | | *Est. 16* | *211,574.79* | *Solicitado a la Secretaría de Administración y Finanzas* |
| | | | | *Est. 17* | *206,149.71* | *Solicitado a la Secretaría de Administración y Finanzas* |
| *7* | *DGCM-LP-IP-2019-098* | *28/10/2019 al 24/04/2020* | *Modernización de la unidad deportiva en la localidad de Tepic (Vistas de la Cantera)* | *Est. 18* | *654,866.97* | *Solicitado a la Secretaría de Administración y Finanzas* |
| | | | | *Est. 19* | *302,274.52* | *Solicitado a la Secretaría de Administración y Finanzas* |
| | | | | *Subtotal* | *1,374,865.99* | |
| | | | | *Est. 4* | *126,329.27* | *12 de octubre del 2020* |
| *8* | *DGCM-IR-IP-2019-179* | *18/02/2020 al 16/06/2020* | *Rehabilitación de hospital básico comunitario de Las Varas, Municipio de Compostela. (Refinanciamiento)* | *Est. 5* | *3,819.53* | *Solicitado a la Secretaría de Administración y Finanzas* |
| | | | | *Subtotal* | *130,148.80* | |

*De manera adicional la Secretaría de Infraestructura ha girado el siguiente oficio número SI/DGPCP/DCP/2600/2020 de fecha 16 de diciembre del 2020 a la Secretaría de Administración y Finanzas (se anexa copia certificada), para que en lo subsecuente todo trámite de pago que realice esta Secretaría, una vez que sea revisada y pagada, se devuelva la estimación o comprobante con el sello de operado y se anexe el comprobante de pago, spei o transferencia electrónica.*

*Documentación que se anexa:*

*•copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGN/DCI/1482/2020 de fecha 07 de agosto de 2020. (01 foja)*

*•copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGN/DCI/1958/2020 de fecha 02 de octubre de 2020. (01 foja)*

*•copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGPCP/DCP/2363/2020 de fecha 30 de noviembre del 2020. (1 legajo de 05 fojas)*

- ✓ *•copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas oficio número SI/DGPCP/DCP/4/2020 de fecha 30 de diciembre del 2020. (1 legajo de 04 fojas)*

- ✓ *•copia certificada de oficio número SI/DGPCP/DCP/2600/2020 de fecha 16 de diciembre del 2020, con la finalidad de que se anexe comprobante de pago, spei o transferencia electrónica al trámite de pago realizado por la Secretaría de Administración y Finanzas y enviados a la Secretaría de Infraestructura. (1 foja)*

- ✓ *•copia certificada del artículo 31 de la Ley Orgánica del poder ejecutivo del Estado de Nayarit; numeral 3.5 ejercicio y comprobación del gasto de la guía de operación ejercicio fiscal 2019 inversión estatal, convenios y subsidios federales emitida por la Secretaría de Administración y Finanzas. (1 legajo de 03 fojas)*

*•de la obra: mejoramiento de andador y vialidad, en malecón de playa incluyente Matanchen-Aticama, municipio de San Blas, Nayarit (primer etapa).*

*1 legajo de 10 fojas que contiene lo siguiente:*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 1472 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 24 de marzo del 2020, de la estimación 1c1 por un monto de $1, 711,047.19. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 694 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 25 de mayo del 2020, de la estimación 2c2 por un monto de $199,721.36. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 303 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 09 de junio del 2020, de la estimación 3c3 por un monto de $31.280.07. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 302 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 09 de junio del 2020, de la estimación 4a1 por un monto de $88,006.59. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 1373 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de junio del 2020, de la estimación 5a2 por un monto de $51,262.94. (02 fojas)*

*•de la obra: rehabilitación y mejoramiento de edificio de protección civil (bomberos).*

*1 legajo de 14 fojas que contiene lo siguiente:*

- ✓ *copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 10 de julio del 2020, de la estimación 10 por un monto de $215,894.96. (01 foja)*

- ✓ *copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de julio del 2020, de la estimación 11 por un monto de $418,555.26 (01 foja)*

- ✓ *Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de julio del 2020, de la estimación 12 por un monto de $2,173.10. (01 foja)*

- ✓ *copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de julio del 2020, de la estimación 13 por un monto de $6,193.61. (01 foja)*

- ✓ *copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de julio del 2020, de la estimación 14 por un monto de $75,301.50. (01 foja)*

- ✓ *copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de julio del 2020, de la estimación 15 por un monto de $16,854.45. (01 foja)*

- ✓ *copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de julio del 2020, de la estimación 16 por un monto de $5,351.63. (01 foja)*

- ✓ *copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 26 de agosto del 2020, de la estimación 17 por un monto de $261,328.53. (01 foja)*

- ✓ *copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 26 de agosto del 2020, de la estimación 18 por un monto de $246,753.46. (01 foja)*

- ✓ *copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 01 de septiembre del 2020, de la estimación 20 por un monto de $2,882.26. (01 foja)*

- ✓ *copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 17 de septiembre del 2020, de la estimación 21 por un monto de $17,352.19. (01 foja)*

- ✓ *copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 01 de septiembre del 2020, de la estimación 22 por un monto de $29,570.00. (01 foja)*

- ✓ *copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 01 de septiembre del 2020, de la estimación 23 por un monto de $5,205.60. (01 foja)*

- ✓ *copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 23 de septiembre del 2020, de la estimación 24 por un monto de $24,828.42. (01 foja).*

*•de la obra: Remodelación y rehabilitación de la biblioteca pública central estatal "Everardo Peña Navarro" ubicado en Tepic Nayarit.*

*1 legajo de 6 fojas que contiene lo siguiente:*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 412 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 12 de noviembre de 2020, de la estimación 7e1 por un monto de $2, 160,031.44. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No.418 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 12 de noviembre de 2020, de la estimación 8c5 por un monto de $289,148.98. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 82 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 04 de noviembre de 2020, de la estimación 9a3 por un monto de $108,920.57. (02 fojas)*

- ✓ *•de la obra: construcción de estructura tipo cajón sobre Avenida Las Torres y calle Constructores en la ciudad Industrial del municipio de Tepic, Nayarit.*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 693 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 30 de enero de 2020, del anticipo por un monto de $1,352,804.81. (1 legajo de 02 fojas)*

- ✓ *•de la obra: mejoramiento de vialidad e imagen urbana en la calle Hidalgo de calle Juárez a Leandro Valle Compostela, Nayarit.*

*1 legajo de 6 fojas que contiene lo siguiente:*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 769 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 12 de octubre del 2020, de la estimación 16e4 por un monto de $1,201,913.18. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 770 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 12 de octubre del 2020, de la estimación 17c7 por un monto de $114,072.93. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No.771 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 12 de octubre del 2020, de la estimación 18a7 por un monto de $9,573.21. (02 fojas)*

*•de la obra: Modernización de Avenida Villa de Cervantes, entre Avenida Aguamilpa y Villa del Prado, Tepic, Nayarit.*

*1 legajo de 6 fojas que contiene lo siguiente:*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 214 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 05 de octubre del 2020, de la estimación 13c8 por un monto de $177,916.84. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 213 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 05 de octubre del 2020, de la estimación 14a3 por un monto de $269,063.25. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 215 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 05 de octubre del 2020, de la estimación 15a4 (finiquito) por un monto de $16,984.16. (02 fojas)*

*1 legajo de 4 fojas que contiene pólizas de dos obras:*

- ✓ *•de la obra: rehabilitación de hospital básico comunitario de Las Varas, municipio de Compostela, Nayarit.*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 780 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 12 de octubre del 2020, de la estimación 4a1 por un monto de $126,329.28. (02 fojas)*

*•de la obra: construcción de puente vado en Arroyo Seco en la localidad de Pie de la Cuesta, municipio de Amatlán de Cañas Nayarit.*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 667 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de enero del 2020, del anticipo por un monto de $1,600,248.04. (02 fojas)*

*•de la obra: modernización de carretera Tepic-Puerto Vallarta de Las Varas a La Peñita de Jaltemba, Nayarit.*

*1 legajo de 16 fojas que contiene lo siguiente:*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 271 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 24 de enero del 2020, de la estimación 12e3 por un monto de $5,449,620.23. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 298 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 05 de marzo del 2020, de la estimación 13c7 por un monto de $17,851.48. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 300 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 05 de marzo del 2020, de la estimación 14a4 por un monto de $1,761 915.52. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 299 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 05 de marzo del 2020, de la estimación 15e4 por un monto de $11,115, 293.16. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 648 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 16 de abril del 2020, de la estimación 16c8 por un monto de $54,395.10. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 97 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 04 de agosto del 2020, de la estimación 17c9 por un monto de $1, 189,105.36. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 98 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 04 de agosto del 2020, de la estimación 18a5 por un monto de $9,465,360.36. (02 fojas)*

- ✓ *copia certificada de póliza de egresos No. 99 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 04 de agosto del 2020, de la estimación 19e5 por un monto de $18,220,534.28. (02 fojas)*

*Solicitud de descargo*

*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGN/DCI/1482/2020 de fecha 07 de agosto de 2020. 1 (una) foja
- Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGN/DCI/1958/2020 de fecha 02 de octubre de 2020. 1 (una) foja
- Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGPCP/DCP/2363/2020 de fecha 30 de noviembre del 2020. 1 legajo de 5 (cinco) fojas.
- Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas oficio número SI/DGPCP/DCP/4/2020 de fecha 30 de diciembre del 2020. 1 legajo de 4 (cuatro) fojas
- Copia certificada de oficio número SI/DGPCP/DCP/2600/2020 de fecha 16 de diciembre del 2020, con la finalidad de que se anexa comprobante de pago, spei o transferencia electrónica al trámite de pago realizado por la Secretaría de Administración y Finanzas y enviados a la Secretaría de Infraestructura. 1 (una) foja.
- Copia certificada del artículo 31 de la Ley Orgánica del poder ejecutivo del Estado de Nayarit; numeral 3.5 ejercicio y comprobación del gasto de la guía de operación ejercicio fiscal 2019 inversión estatal, convenios y subsidios federales emitida por la Secretaría de Administración y Finanzas. 1 legajo de 03 (tres) fojas.
- De la obra: mejoramiento de andador y vialidad, en malecón de playa incluyente Matanchen-Aticama, municipio de San Blas, Nayarit (primer etapa).
- 1 legajo de 10 (diez) fojas que contiene lo siguiente:
- Copia certificada de póliza de egresos No. 1472 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 24 de marzo del 2020, de la estimación 1C1 por un monto de $1,711,047.19. (un millón setecientos once mil cuarenta y siete pesos 19/100 moneda nacional) IVA incluido, 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 694 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 25 de mayo del 2020, de la estimación 2C2 por un monto de $199,721.36. (ciento noventa y nueve mil setecientos veintiún pesos 36/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 303 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 09 de junio del 2020, de la estimación 3C3 por un monto de $31,280.07. (treinta y un mil doscientos ochenta pesos 07/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 302 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 09 de junio del 2020, de la estimación 4A1 por un monto de $88,006.59. (ochenta y ocho mil seis pesos 59/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 1373 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de junio del 2020, de la estimación 5A2 por un monto de $51,262.94. (cincuenta y un mil doscientos sesenta y dos pesos 94/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.

- De la obra: rehabilitación y mejoramiento de edificio de protección civil (bomberos).
- 1 legajo de 14 (catorce) fojas que contiene lo siguiente:
- Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 10 de julio del 2020, de la estimación 10 por un monto de $215,894.96. (doscientos quince mil ochocientos noventa y cuatro pesos 96/100 moneda nacional) 1 (una) foja.
- Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de julio del 2020, de la estimación 11 por un monto de $418,555.26 (cuatrocientos dieciocho mil quinientos cincuenta y cinco pesos 26/100 moneda nacional) 1 (una) foja.
- Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de julio del 2020, de la estimación 12 por un monto de $2,173.10. (dos mil ciento setenta y tres 10/100 moneda nacional) 1 (una) foja.
- Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de julio del 2020, de la estimación 13 por un monto de $6,193.61. (seis mil ciento noventa y tres pesos 61/100 moneda nacional) 1 (una) foja.
- Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de julio del 2020, de la estimación 14 por un monto de $75,301.50. (setenta y cinco mil trescientos un pesos 50/100 moneda nacional) 1 (una) foja.
- Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de julio del 2020, de la estimación 15 por un monto de $16,854.45. (dieciséis mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 45/100 moneda nacional) 1 (una) foja.
- Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de julio del 2020, de la estimación 16 por un monto de $5,351.63. (cinco mil trescientos cincuenta y un pesos 63/100 moneda nacional) 1 (una) foja.
- Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 26 de agosto del 2020, de la estimación 17 por un monto de $261,328.53. (doscientos sesenta y un mil trescientos veintiocho pesos 53/100 moneda nacional) 1 (una) foja.
- Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 26 de agosto del 2020, de la estimación 18 por un monto de $246,753.46. (doscientos cuarenta y seis mil setecientos cincuenta y tres pesos 46/100 moneda nacional) 1 (una) foja.
- Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 01 de septiembre del 2020, de la estimación 20 por un monto de $2,882.26. (dos mil ochocientos ochenta y dos pesos 26/100 moneda nacional) 1 (una) foja.
- Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 17 de septiembre del 2020, de la estimación 21 por un monto de $17,352.19. (diecisiete mil trescientos cincuenta y dos pesos 19/100 moneda nacional) 1 (una) foja.
- Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 01 de septiembre del 2020, de la estimación 22 por un monto de $29,570.00. (veintinueve mil quinientos setenta pesos 00/100 moneda nacional) 1 (una) foja.
- Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 01 de septiembre del 2020, de la estimación 23 por un monto de $5,205.60. (cinco mil doscientos cinco pesos 60/100 moneda nacional) 1 (una) foja.

- Copia certificada de comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 23 de septiembre del 2020, de la estimación 24 por un monto de $24,828.42. (veinticuatro mil ochocientos veintiocho pesos 42/100 moneda nacional) 1 (una) foja.
- De la obra: Remodelación y rehabilitación de la biblioteca pública central estatal “Everardo Peña Navarro” ubicado en Tepic Nayarit.
- 1 legajo de 6 (seis) fojas que contiene lo siguiente:
- Copia certificada de póliza de egresos No. 412 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 12 de noviembre de 2020, de la estimación 7E1 por un monto de $2,160,031.44. (dos millones ciento sesenta mil treinta y un pesos 44/100 moneda nacional) 2 (dos) foja.
- Copia certificada de póliza de egresos No.418 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 12 de noviembre de 2020, de la estimación 8C5 por un monto de $289,148.98. (doscientos ochenta y nueve mil ciento cuarenta y ocho pesos 98/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 82 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 04 de noviembre de 2020, de la estimación 9A3 por un monto de $108,920.57. (ciento ocho mil novecientos veinte pesos 57/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- De la obra: construcción de estructura tipo cajón sobre Avenida Las Torres y calle Constructores en la ciudad Industrial del municipio de Tepic, Nayarit.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 693 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 30 de enero de 2020, del anticipo por un monto de $1,352,804.81. (un millón trescientos cincuenta y dos mil ochocientos cuatro pesos 81/100 moneda nacional) 1 legajo de 2 (dos) fojas.
- De la obra: mejoramiento de vialidad e imagen urbana en la calle Hidalgo de calle Juárez a Leandro Valle, Compostela, Nayarit.
- 1 legajo de 6 (séis) fojas que contiene lo siguiente:
- Copia certificada de póliza de egresos No. 769 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) dé fecha 12 de octubre del 2020, de la estimación 16E4 por un monto de $1,201,913.18. (un millón doscientos un mil novecientos trece pesos 18/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 770 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 12 de octubre del 2020, de la estimación 17C7 por un monto de $114,072.93. (ciento catorce mil setenta y dos pesos 93/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No.771 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 12 de octubre del 2020, de la estimación 18A7 por un monto de $9,573.21. (nueve mil quinientos setenta y tres pesos 21/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- De la obra: Modernización de Avenida Villa de Cervantes, entre Avenida Aguamilpa y Villa del Prado, Tepic, Nayarit.
- 1 legajo de 6 (séis) fojas que contiene lo siguiente:
- Copia certificada de póliza de egresos No. 214 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 05 de octubre del 2020, de la estimación 13C8 por un monto de $177,916.84. (ciento setenta y siete mil novecientos dieciséis pesos 84/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.

- Copia certificada de póliza de egresos No. 213 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 05 de octubre del 2020, de la estimación 14A3 por un monto de $269,063.25. (doscientos sesenta y nueve mil sesenta y tres 25/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 215 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 05 de octubre del 2020, de la estimación 15A4 (finiquito) por un monto de $16,984.16. (dieciséis mil novecientos ochenta y cuatro 16/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- 1 legajo de 4 (cuatro) fojas que contiene pólizas de dos obras:
- De la obra: rehabilitación de hospital básico comunitario de Las Varas, municipio de Compostela, Nayarit.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 780 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 12 de octubre del 2020, de la estimación 4A1 por un monto de $126,329.28. (ciento veintiséis mil trescientos veintinueve pesos 28/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- De la obra: construcción de puente vado en Arroyo Seco en la localidad de Pie de la Cuesta, municipio de Amatlán de Cañas, Nayarit.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 667 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de enero del 2020, del anticipo por un monto de $1,600,248.04. (un millón seiscientos mil doscientos cuarenta y ocho pesos 04/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas
- De la obra: modernización de carretera Tepic-Puerto Vallarta, de Las Varas a La Peñita de Jaltemba, Nayarit.
- 1 legajo de 16 (dieciséis) fojas que contiene lo siguiente:
- Copia certificada de póliza de egresos No. 271 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 24 de enero del 2020, de la estimación 12E3 por un monto de $5,449,620.23. (cinco millones cuatrocientos cuarenta y nueve mil seiscientos veinte pesos 23/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 298 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 05 de marzo del 2020, de la estimación 13C7 por un monto de $17,851.48. (diecisiete mil ochocientos cincuenta y un pesos 48/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 300 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 05 de marzo del 2020, de la estimación 14A4 por un monto de $1,761,915.52. (un millón setecientos sesenta y un mil novecientos quince pesos 52/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 299 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 05 de marzo del 2020, de la estimación 15E4 por un monto de $11,115,293.16. (once millones ciento quince mil doscientos noventa y tres pesos 16/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 648 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 16 de abril del 2020, de la estimación 16C8 por un monto de $54,395.10. (cincuenta y cuatro mil trescientos noventa y cinco pesos 10/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 97 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 04 de agosto del 2020, de la estimación 17C9 por

un monto de $1,189,105.36. (un millón ciento ochenta y nueve mil ciento cinco pesos 36/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.

- Copia certificada de póliza de egresos No. 98 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 04 de agosto del 2020, de la estimación 18A5 por un monto de $9,465,360.36. (nueve millones cuatrocientos sesenta y cinco mil trescientos sesenta pesos 36/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 99 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 04 de agosto del 2020, de la estimación 19E5 por un monto de $18,220,534.28. (dieciocho millones doscientos veinte mil quinientos treinta y cuatro pesos 28/100 moneda nacional) 2 (dos) fojas.

Mediante oficio sin número, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 15 de enero de 2021, el presunto responsable ingeniero A... P... C..., director general de planeación y desarrollo urbano de la Secretaría de Obras Públicas del 27 de septiembre de 2017 al 3 de julio de 2019, manifestó lo siguiente:

*Por medio del presente aprovecho para saludarle y a su vez, remitir contestación a los resultados preliminares respecto a la Auditoría Especial de Infraestructura, del Poder Ejecutivo, Auditoría 19-PE-02-AF-AOP-AD, para Obra Pública, Financiamiento y Reconstrucción, mismas que fueron debidamente entregadas a la Secretaría de Infraestructura, para solventar a través de ambos entes, los resultados en su totalidad posible.*

*Cabe mencionar que el suscrito, traté de dar respuesta con prontitud, una vez que por terceros me entere (sic) que estaban publicados los resultados preliminares……*

*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02.FINANCIAMIENTO*
*…*
*Manifiesto que el que suscribe, ya no laboraba en la Secretaría de Obras Públicas, denominada así en aquel entonces, ahora Secretaría de Infraestructura, por lo que la fecha de los contratos de las obras, donde se me tiene señalado como presunto responsable, no corresponde al periodo donde fungí como Director General de Planeación y Desarrollo Urbano, por lo que ninguna obra observada en este resultado le correspondió estimar y realizar la orden de pago al suscrito, por lo que desconozco lo relacionado con los contratos y los pagos electrónicos, ya que a partir del 01 primero de Julio el año 2019 (dos mil diecinueve) el Director General de Planeación y Desarrollo Urbano fue Ingeniero M... Á... G... S... Anexo copia certificada del nombramiento del Ingeniero M... Á... G... S... donde se comprueba que su nombramiento fue a partir del 01 primero de Julio del año 2019.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia simple del nombramiento con fecha 1 de julio 2019, del ingeniero M... Á... G... S... como Director General de Planeación y Desarrollo Urbano, asignado por el arquitecto R... R... Y..., Secretario de Infraestructura. 1 (Una) foja.

**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 desvirtúa un importe de $58,110,645.38 (cincuenta y ocho millones ciento diez mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 38/100 moneda nacional), IVA incluido, correspondiente a pagos realizados de estimaciones de obra de los contratos DGIUV-IR-2019-120, Est. 1, Est. 2, Est. 3, Est. 4 y Est. 5; 2019-SOP-AGO-144-0733, Est. 10, Est. 11, Est. 12, Est. 13, Est. 14, Est. 15, Est. 16, Est. 17, Est. 18, Est. 20, Est. 21, Est. 22, Est. 23 y Est. 24; DGCM-LP-IP-

2019-099, Est. 7, Est. 8 y Est. 9; DGIUV-IR-IP-2019-032, Anticipo; DGIUV-LP-IP-2019-086, Est. 16, Est. 17 y Est. 18; DGIUV-LP-IP-2019-087, Est. 13, Est. 14 y Est. 15; DGCM-IR-IP-2019-179, Est. 4; DGIUV-IR-IP-2019-159, Anticipo; DGIUV-LP-IP-2019-017, Est. 12, Est. 13, Est. 14, Est. 15, Est. 16, Est. 17, Est. 18 y Est. 19; lo anterior debido a que la información contenida en las pólizas de cheque y pagos electrónicos (SPEI) remitidos, es competente para desvirtuar los señalamientos realizados a estos pagos.

Subsistiendo un importe observado de $7,838,653.36 (siete millones ochocientos treinta y ocho mil seiscientos cincuenta y tres pesos 36/100 moneda nacional), IVA incluido, toda vez que no remiten evidencia de los pagos realizados por medio del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI), de acuerdo a la tabla que a continuación se incorpora:

RECURSO ESTATAL, FINANCIAMIENTO COMPROBACIONES SPEI CUENTA PÚBLICA 2019

| No. Obra | Contrato | Periodo | Nombre de la Obra | Importe Total Contratado $ | Concepto | Importe Total Estimado Después de Deducciones $ | Importe Total No Pagado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2019-SOP-AGO-144-0733 | 09/12/2019 al 07/03/2020 | Rehabilitación y mejoramiento de edificio de Protección Civil (Bomberos) | 5,594,413.52 | Est. 19 | 687,101.75 | 687,101.75 |
| | | | | | Est. 25 | 14,372.87 | 14,372.87 |
| | | | | | Est. 26 | 21,008.70 | 21,008.70 |
| | | | | | Est. 27 | 50,832.79 | 50,832.79 |
| | | | | | | Subtotal | 773,316.11 |
| 7 | DGCM-LP-IP-2019-098 | 28/10/2019 al 24/04/2020 | Modernización de la unidad deportiva en la localidad de Tepic (Vistas de la Cantera) | 15,334,194.97 | Est. 16 | 211,574.79 | 211,574.79 |
| | | | | | Est. 17 | 206,149.71 | 206,149.71 |
| | | | | | Est. 18 | 654,866.97 | 654,866.97 |
| | | | | | Est. 19 | 302,274.52 | 302,274.52 |
| | | | | | | Subtotal | 1,374,865.99 |
| 8 | DGCM-IR-IP-2019-179 | 18/02/2020 al 16/06/2020 | Rehabilitación de hospital básico comunitario de Las Varas, Municipio de Compostela. (Refinanciamiento) | $4,894,406.54 | Est. 5 | 3,819.53 | 3,819.53 |
| | | | | | | Subtotal | 3,819.53 |
| 9 | DGCM-LP-IP-2019-072-1 | 21/10/2019 al 18/03/2020 | Rehabilitación integral centro de salud Santa Teresa, municipio Del Nayar, (refinanciamiento). | 3,301,704.94 | Est. 6 | 241,794.88 | 241,794.88 |
| | | | | | | Subtotal | 241,794.88 |
| 10 | DGCM-LP-IP-2019-100 | 11/11/2019 al 18/07/2020 | Construcción de centro de salud, en la localidad de Xalisco (Refinanciamiento) | $30,163,209.55 | Est. 6 | 1,099,633.59 | 1,099,633.59 |
| | | | | | | Subtotal | 1,099,633.59 |
| 11 | DGIUV-AD-IP-2019-165 | 25/11/2019 al 23/03/2020 | Modernización a base de empedrado ahogado en concreto en camino antiguo acceso al Pichón – La Fortuna, en el municipio de Tepic, Nayarit | 14,484,077.52 | Anticipo | 4,345,223.26 | 4,345,223.26 |
| | | | | | | Subtotal | 4,345,223.26 |
| | | | | | | Total | 7,838,653.36 |

FUENTE: Pólizas de egresos de pagos realizados por medio del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI)

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.PE.02.FINANC**

Del análisis documental a los expedientes que forman parte de la muestra de auditoria de las obras ejecutadas con Recurso Financiamiento, se constató que se encuentran integradas las manifestaciones de impacto ambiental; de conformidad con los artículos 15 y 16 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

## Reconstrucción (RECONS)

**Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AEI.19.PE.02.RECONS**

Del análisis de los expedientes unitarios de las obras ejecutadas con recurso de Financiamientos Internos, Fondo de Reconstrucción (FONDEN), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron en apego al marco jurídico aplicable, lo anterior por presentar la documentación comprobatoria de dichos procesos; por tal razón, cumplen con los requisitos requeridos de conformidad con los artículos 14, 22 y 25 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AEI.19.PE.02.RECONS**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que las empresas contratistas no presentaron la documentación que acredite la propiedad de la maquinaria señalada como propia, información que debió estar integrada en las propuestas entregadas por las empresas contratistas, mismas que fueron requeridas a la Secretaría de Infraestructura mediante los oficios de solicitud ASEN/AOP/PE.02/SDC-01/2020 y ASEN/AOP/PE.02/SDC-02/2020, recibidos con fecha 01 de octubre y 13 de noviembre de 2020 respectivamente:

FINANCIAMIENTOS INTERNOS, FONDO DE RECONSTRUCCIÓN
FALTA DE ACREDITACIÓN DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO MANIFESTADA COMO PROPIOS
CUENTA PÚBLICA 2019

| Contrato | Fecha | Nombre de la Obra | Contratista | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|
| DGIUV-LP-2019-035 (FONDEN) | 31/07/2019 | Rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la vialidad Damián Carmona entre manzanillo y calle independencia, municipio de Tuxpan, Nayarit. | Arrendadora y Constructora Torri de Nayarit, S.A. de C.V. | No se presentaron facturas de maquinaria propia |

| Contrato | Fecha | Nombre de la Obra | Contratista | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|
| | | (FONDEN). | | |
| DGIUV-LP-2019-036 (FONDEN) | 31/07/2019 | Rehabilitación de la estructura del pavimento conformado por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la vialidad Libertad entre Morelos y calle Puebla, municipio de Tuxpan, Nayarit. (FONDEN). | Terraguza Construye, S.A. de C.V. | No se presentaron facturas de maquinaria propia |
| DGIUV-LP-2019-037 (FONDEN) | 31/07/2019 | Rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la vialidad Juan Escutia entre la calle Pedro Moreno y calle Fortuna, municipio de Tuxpan, Nayarit. (FONDEN). | Alpa Diseño y Construcción, S.A. de C.V. | No se presentaron facturas de maquinaria propia |
| DGIUV-IR-2019-135 (FONDEN) | 22/11/2019 | Limpieza y desazolve de drenaje, subdrenaje y superficie de rodamiento, revestimiento, reparación de alcantarillas, tramo: Quiviquinta-Guamuchilar, del km 0+000 al km 16+000, loc. Guamuchilar, Mpio. de Huajicori, Nayarit. (FONDEN). | Ing. Ismael Espinoza González | No se presentaron facturas de maquinaria propia |

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de Licitación, Propuesta Técnica.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 1 y 49, fracción V de la Ley General de Responsabilidad Administrativa de los Servidores Públicos; 7, fracción X, 8, 9, fracciones I segundo párrafo y II y 76 de la Ley de Fiscalización del Estado de Nayarit; 21 Quater, fracción IV la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 28, fracción XXIV, 30, fracciones I y II del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; 40, fracciones VII y VIII, 42, fracciones I y II del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura, Se establece como presuntos responsables a: director general de normatividad a partir del 1 de enero de 2019 al 2 de agosto de 2019; director general de normatividad a partir del 12 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019;; jefe de departamento de concursos y precios unitarios a partir del 1 de enero de 2019 al 11 de agosto de 2019; jefe de departamento de concursos y precios unitarios a partir del 12 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019; del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*
>
> *Resultado núm. 2 observación núm. 2.AEI.19.PE.02. FONDEN*
> *…*
> *DCPU*
> *Con relación a la presente observación y a la documentación requerida de las obras con número de contrato DGIUV-LP-2019-035, DGIUV-LP-2019-036 y DGIUV-LP-2019-037; no se presentan*

*comprobantes y/o facturas de la maquinaria relacionada en el formato a-4, ya que no son parte de los requisitos para la presentación de las propuestas.*

*Lo anterior estipulado en las bases de licitación, en donde se especifican los requisitos y condiciones para la presentación de las propuestas, y que dentro del documento a-4.- relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre; deberá contener la siguiente información:*

- ✓ *el documento deberá de presentarse en el formato que proporciona para este efecto "la SI" denominado; relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre (formato a-4), o en su defecto presentarlo como resultado del uso de equipo de cómputo, siempre y cuando contenga toda la información solicitada.*
- ✓ *en caso de que el equipo sea de su propiedad, indicar en el formato: marca, modelo, número de serie, capacidad, edad, ubicación actual, vida útil y condición actual.*
- ✓ *en caso de que el equipo fuera rentado, anexar carta compromiso del arrendador indicando: ubicación actual, modelo, capacidad, edad, vida útil y condición actual.*

*"la SI" se reserva el derecho de comprobar los datos presentados por "el licitante" y para dicho efecto, este último se obliga a proporcionar la información adicional que se le solicite.*
*Y de conformidad con lo dispuesto en la ley de obras públicas del Estado de Nayarit en su artículo 35, donde señala lo siguiente:*

*"las dependencias y entidades, para hacer la evaluación de las proposiciones, deberán verificar que las mismas incluyan la información, documentación y requisitos solicitados en las bases de la licitación;…"*

*Con relación a la obra con número de contrato DGIUV-IR-2019-135, se remite formato a-a relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre, emitido por el ing. I. E. G., en el cual se relaciona la maquinaria señalando que es arrendada; así como carta de arrendamiento con la empresa Construcciones y Urbanizaciones Velázquez, S.A. de C.V. (CONURVE) de fecha 15 de noviembre de 2019.*

*Documentación que se anexa:*

*1 legajo de 10 fojas que contiene lo siguiente:*

*•rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la vialidad Damián Carmona entre Manzanillo y calle Independencia, municipio de Tuxpan, Nayarit.*

- ✓ *copia certificada de formato a-4. Relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre. (folio 1)*
- ✓ *copia certificada de bases de licitación número DGIUV-LP-2019-035; documento a-4. (folio 2 al 3)*

*•rehabilitación de la estructura del pavimento conformado por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la vialidad Libertad entre Morelos y calle Puebla, municipio de Tuxpan, Nayarit*

- ✓ *copia certificada de formato a-4. Relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre. (folio 4)*
- ✓ *copia certificada de bases de licitación número DGIUV-LP-2019-036; documento a-4. (folio 5 al 6).*

*•rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la vialidad Juan Escutia entre la calle Pedro Moreno y calle Fortuna, municipio de Tuxpan, Nayarit.*

- ✓ *copia certificada de formato a-4. Relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre. (folio 7)*
- ✓ *copia certificada de bases de licitación número DGIUV-LP-2019-037; documento a-4. (folio 8)*

*•del contrato DGIUV-IR-2019-135.- limpieza y desazolve de drenaje, subdrenaje y superficie de rodamiento, revestimiento, reparación de alcantarillas, tramo: Quiviquinta-Guamuchilar, del km 0+000 al km 16+000, loc. Guamuchilar, mpio. de Huajicori, Nayarit.*

- ✓ *copia certificada de formato a-a relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre (folio 9)*
- ✓ *copia certificada de carta de arrendamiento con la empresa Construcciones y Urbanizaciones Velázquez, S.A. de C.V. (CONURVE) de fecha 15 de noviembre de 2019. (folio 10)*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/025/2021, SI/DS/026/2021, (1 legajo de 2 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- 1 legajo de 10 (diez) fojas que contiene lo siguiente:
- De la obra Rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la vialidad Damián Carmona entre Manzanillo y calle Independencia, municipio de Tuxpan, Nayarit.
- Copia certificada de formato a-4. relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre. (folio 1)
- Copia certificada de bases de licitación número DGIUV-LP-2019-035; documento a-4. (folio 2 al 3).
- De la obra Rehabilitación de la estructura del pavimento conformado por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la vialidad Libertad entre Morelos y calle Puebla, municipio de Tuxpan, Nayarit
- Copia certificada de formato a-4. relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre. (folio 4)
- Copia certificada de bases de licitación número DGIUV-LP-2019-036; documento a-4. (folio 5 al 6)
- De la obra Rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la vialidad Juan Escutia entre la calle Pedro Moreno y calle Fortuna, municipio de Tuxpan, Nayarit.
- Copia certificada de formato a-4. relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre. (folio 7)
- Copia certificada de bases de licitación número DGIUV-LP-2019-037; documento a-4. (folio 8)

- Del contrato DGIUV-IR-2019-135.- limpieza y desazolve de drenaje, subdrenaje y superficie de rodamiento, revestimiento, reparación de alcantarillas, tramo: Quiviquinta-Guamuchilar, del km 0+000 al km 16+000, loc. Guamuchilar, mpio. de Huajicori, Nayarit.
- Copia certificada de formato a-4 relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre (folio 9)
- Copia certificada de carta de arrendamiento con la empresa Construcciones y Urbanizaciones Velázquez, S.A. de C.V. (CONURVE) de fecha 15 de noviembre de 2019. (folio 10)
- Copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a c. arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente. 2 (dos) fojas.

**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 aclara que en las bases de licitación la propiedad de la maquinaria no es obligada a comprobarse por la empresa en la licitación, toda vez que indican que en caso de que el equipo sea propiedad del contratista, deberá indicar en el formato de las bases: marca, modelo, número de serie, capacidad, edad, ubicación actual, vida útil y condición actual de la maquinaria; sin embargo la observación de las facturas solicitadas se refiere al resguardo que debe existir en la Secretaría de Infraestructura en su derecho de comprobar los datos presentados por "el licitante" y para dicho efecto, este último se obliga a proporcionar la información adicional que se le solicite, tal es el caso de las facturas de maquinaria que deberán presentar las empresas para el momento de otorgar el registro de contratistas, por lo que la observación prevalece al no enviar la documentación solicitada por esta entidad fiscalizadora a la Secretaría de Infraestructura, a través del oficio ASEN/AOP/PE.02/SDC-01/2020 y ASEN/AOP/PE.02/SDC-02/2020, recibidos con fecha 01 de octubre y 13 de noviembre de 2020, para su análisis.

Referente a esta observación envían 2 (dos) fojas en copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a c. arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AEI.19.PE.02.RECONS**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que no se acreditó la antigüedad en sus registros de al menos dos años anteriores a la fecha del procedimiento de adjudicación, ante los Servicios de Administración Tributaria (SAT), Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), comprobantes de domicilio entre otros, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FINANCIAMIENTOS INTERNOS, FONDO DE RECONSTRUCCIÓN (FONDEN)
ANTIGÜEDAD DE DOS AÑOS REQUERIDA SIN ACREDITACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2019

| Fecha de Fallo | No. de Licitación | Nombre de la Obra | Participante que no Cumple | Fecha de Alta de Actividad Económica Afín a la Obra | Antigüedad Determinada |
|---|---|---|---|---|---|
| 22 de noviembre 2019 | DGIUV-IR-2019-181 | Reconstrucción de relleno sanitario pantano grande, del municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit (FONDEN) | Urbanizadora Feller & Rocket, S.A. de C.V. | 26 de septiembre 2018 | 1 año y 57 días |
| 01 agosto 2019 | DGIUV-LP-2019-044 (FONDEN) | Rehabilitación de la estructura de pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la vialidad Justo Sierra entre calle Mazatlán y calle Montes de Oca, municipio de Tuxpan Nayarit. | SICNAY S.A. de C.V. | 01 de junio de 2018 | 1 año 61 días |
| 21 del noviembre de 2019 | DGIUV-IR-2019-130 | Limpieza y desazolve de drenaje, subdrenaje y superficie de rodamiento, revestimiento, reparación de alcantarillas, Tramo: Quiviquinta-Guamuchilar, del Km 0+000 al Km 16+000, Loc. Guamuchilar, Mpio. de Huajicori, Nayarit. (FONDEN). | Ing. Ismael Espinoza González | 1 de abril de 2019 | 234 días |
| 14 de noviembre 2019 | DGIUV-IR-2019-129 | Formación de terraplén, bacheo superficial, bacheo profundo y Renivelación, tramo: Paso Real del Bejuco-Cofradía de Cuyutlán - Santa Fé, del km 0+000 al km 18+000, en la localidad de Paso Real del Bejuco, municipio de Rosamorada. | ARJEL asociados, S.A. de C.V. (Arq. Liliana Fletes Magallanes). | 26 de febrero 2019 | 261 días |

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de Licitación, constancia de situación fiscal emitida por el SAT.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 bis, fracción I, 25, fracción XII, y 59, fracción III de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; Apartado Denominado "Funciones", numeral 2112501 párrafo tercero del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, numeral 26 "Experiencia" de las Bases de Licitación números DGIUV-IR-2019-181, DGIUV-LP-2019-044, DGIUV-IR-2019-130 y DGIUV-IR-2019-129, Se establece como presuntos responsables a: director general de normatividad a partir del 1 de enero de 2019 al 2 de agosto de 2019; director general de normatividad a partir del 12 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019;; jefe de departamento de concursos y precios unitarios a partir del 1 de enero de 2019 al 11 de agosto de 2019; jefe de departamento de concursos y precios unitarios a partir del 12 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019; del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

*En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*

*Resultado núm. 2 observación núm. 3.AEI.19.PE.02. FONDEN*
*…*
*DCPU*
*De la empresa Sicnay S.A. de C.V.*
*Se remite inscripción en el R.F.C. Con clave sic980714i42, Sicnay S.A. de C.V. con fecha de inicio de operaciones el 27 de julio de 1998, con actividad de construcción de inmuebles comerciales, instituciones y servicios, observándose que cambio de actividad económica el 01 de junio de 2019.*

*Así mismo con escritura número 13,626, volumen septuagésimo sexto, libro cuarto de fecha 14 de julio de 1998, se constituyó, "Sicnay" sociedad anónima de capital variable y en segundo estatuto. - la sociedad tiene por objeto, en el punto 1 dice:*

*"1.- en el ejercicio de la industria, y en especial de la construcción, de la elaboración y comercio de obras y proyectos públicos y privados de ingeniería civil, electromecánica y arquitectura y arquitectura por contrato, por administración propia o de terceros, tales como: caminos, puentes, edificios públicos y privados, casas-habitación, conjuntos habitacionales, condominios, pavimentación, obras de agua potable, drenaje y alcantarillado, oleoductos o gasoductos, desmonte y estructuración de línea de tubería."*

*Por lo anterior la empresa Sicnay S.A. de C.V., acredita más de 2 (dos) años de antigüedad ante los servicios de administración tributaria (sat).*

*De ing. I. E. G.*
*Se remite acuse de movimiento de actualización de situación fiscal y constancia de situación fiscal, clave en el R.F.C. Con clave EIGI590816I77, I. E. G. Con fecha de inicio de operaciones el 20 de septiembre de 1999, con actividad de administración y supervisión de construcción de obras de ingeniería civil u obra pesada.*

*Por lo anterior ing. I. E. G., acredita más de 2 (dos) años de antigüedad ante los servicios de administración tributaria (sat).*

*Documentación que se anexa:*

*1 legajo de 79 fojas que contiene lo siguiente:*

*De la empresa Sicnay, S.A. de C.V.*

- ✓ *Copia certificada de inscripción en el R.F.C. (folio 1).*
- ✓ *Copia certificada de constancia de situación fiscal de fecha 13 de abril de 2019. (folio 2 al 4).*
- ✓ *Copia certificada de constancia de situación fiscal de fecha 01 de agosto de 2019. (folio 5 al 7).*
- ✓ *Copia certificada de escritura 13,626, de fecha 29 de febrero de 2016. (folio 8 al 37 ).*
- ✓ *Copia certificada de escritura número 4,137 de fecha 29 de julio de 2008 (folio 38 al 42)*

- ✓ *Copia certificada de boleta de ingreso de solicitud de inscripción al registro público, formatos de pagos. (folio 43 al 46)*
- ✓ *Copia certificada de escritura número 7,676 de fecha 09 de julio de 2015. (folio 47 al 54)*
- ✓ *Copia certificada de boleta de ingreso de solicitud de inscripción al registro público (folio 55)*
- ✓ *Copia certificada de escritura número 8,197 de fecha 30 de junio de 2016. (folio 56 al 61)*
- ✓ *Copia certificada de boleta de inscripción al registro público, formato m10- poder por persona moral o representación (folio 62 al 66).*

*Del ing. I. E. G.*

- ✓ *Copia certificada de acuse de movimientos de actualización de situación fiscal de fecha 22 de febrero de 2017 (folio 67 al 69).*
- ✓ *Copia certificada de constancia de situación fiscal de fecha 03 de abril de 2019. (folio 70).*
- ✓ *Copia certificada de acuse de movimientos de actualización de situación fiscal de fecha 03 de abril de 2019. (folio 71 al 73).*
- ✓ *Copia certificada de constancia de situación fiscal de fecha 27 de noviembre de 2019. (folio 74 al 76).*
- ✓ *Copia certificada de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales de fecha 07 de noviembre de 2019. (folio 77 al 78).*
- ✓ *Copia certificada de acta de nacimiento número 827 de I. E. G. (folio 79).*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/025/2021, SI/DS/026/2021, (1 legajo de 2 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- 1 legajo de 79 (setenta y nueve) fojas que contiene lo siguiente:
- De la empresa Sicnay, S.A. de C.V.
- copia certificada de inscripción en el R.F.C. (folio 1).
- copia certificada de constancia de situación fiscal de fecha 13 de abril de 2019. (folio 2 al 4).
- Copia certificada de constancia de situación fiscal de fecha 01 de agosto de 2019. (folio 5 al 7).
- Copia certificada de escritura 13,626, de fecha 29 de febrero de 2016. (folio 8 al 37 ).
- Copia certificada de escritura número 4,137 de fecha 29 de julio de 2008 (folio 38 al 42)
- Copia certificada de boleta de ingreso de solicitud de inscripción al registro público, formatos de pagos. (folio 43 al 46)
- Copia certificada de escritura número 7,676 de fecha 09 de julio de 2015. (folio 47 al 54)
- Copia certificada de boleta de ingreso de solicitud de inscripción al registro público (folio 55)
- Copia certificada de escritura número 8,197 de fecha 30 de junio de 2016. (folio 56 al 61)
- Copia certificada de boleta de inscripción al registro público, formato m10- poder por persona moral o representación (folio 62 al 66).
- De la empresa contratista ingeniero I... E... G…

- Copia certificada de acuse de movimientos de actualización de situación fiscal de fecha 22 de febrero de 2017 (folio 67 al 69).
- Copia certificada de constancia de situación fiscal de fecha 03 de abril de 2019. (folio 70).
- Copia certificada de acuse de movimientos de actualización de situación fiscal de fecha 03 de abril de 2019. (folio 71 al 73).
- Copia certificada de constancia de situación fiscal de fecha 27 de noviembre de 2019. (folio 74 al 76).
- Copia certificada de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales de fecha 07 de noviembre de 2019. (folio 77 al 78).
- Copia certificada de acta de nacimiento número 827, del ingeniero I... E... G... (folio 79).
- copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a c. arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente. 2 (dos) fojas.

**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 desvirtúa lo referente a la obra "Rehabilitación integral hospital integral, en Puente de Camotlán (refinanciamiento)", debido a que los argumentos presentados relacionados a la empresa Sicnay, S.A. de C.V., contienen información competente a la actividad de construcción y edificación de bienes muebles e inmuebles, contenidos en el acta constitutiva Número 13,626, de fecha 29 de febrero de 2016, que establece en su punto 14, *"…construir, edificar, remodelar, reparar, comprar, vender, importar, exportar, arrendar y subarrendar toda clase de bienes e inmuebles necesarios para el cumplimiento de sus fines sociales, …"*.

Respecto de la empresa contratista ingeniero I... E... G…, se desvirtúa lo observado, toda vez que de la documenteacion remitida, se comprueba la actividad de construcción y edificación de bienes muebles e inmuebles, como persona física, contenidos en el acuse de movimientos de actualización de situación fiscal de fecha 22 de febrero de 2017, por lo que se desvirtúa el señalamiento realizado a esta obra.

Referente a las obras "Relleno sanitario en Pantano Grande" y el "camino Paso Real del Bejuco-Cofradía de Cuyutlán-Santa Fé km 0+000 al 18+000", de las licitaciones DGIUV-IR-2019-181 y DGIUV-IR-2019-129, subsite lo observado, debido a que no remiten documentación que atienda lo observado.

Referente a esta observación envían 2 (dos) fojas en copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a c. arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AEI.19.PE.02.RECONS**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que las empresas contratistas no acreditaron información documental respecto a la opinión de cumplimiento de las obligaciones en materia de seguridad social ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), tal como se muestra en la siguiente tabla:

FINANCIAMIENTOS INTERNOS, FONDO DE RECONSTRUCCIÓN
OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES EMITIDAS POR EL IMSS
CUENTA PÚBLICA 2019

| N° | Número de Contrato | Formalización de Contrato | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Incumplimiento |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | DGIUV-IR-2019-182 (FONDEN) | 05/11/2019 | Reconstrucción de relleno sanitario Coamiles, del municipio de Tuxpan, Nayarit (FONDEN) | BVG Motors, S.A. de C.V. | -Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de Seguridad Social. (de fecha 05/11/2019; sin registro de trabajadores activos) |
| 2 | DGIUV-LP-2019-034 (FONDEN) | 31/07/2019 | Rehabilitación de la estructura del pavimento conformado por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto: en la vialidad Querétaro entre calle independencia y calle corona, municipio de Tuxpan, Nayarit. (FONDEN). | Alan Javier Parra Valencia | -Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de Seguridad Social. (de fecha 29/07/2019; solo señala alta patronal, no indica opinión positiva o negativa) |

FUENTE: Expediente unitario de obra, contrato de obra, opiniones positivas del SAT y del IMSS presentadas por las empresas contratistas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D del Código Fiscal de la Federación; capítulo 2.1 "Disposiciones generales" numeral 2.1.31 "Procedimiento que debe observarse para contrataciones con la Federación y entidades federativas" de la resolución Miscelánea Fiscal para 2019; acuerdo ACDO.SA1.HCT.101214/281.P.DIR y su Anexo Único, dictado por el H. Consejo Técnico, relativo a las Reglas para la Obtención de la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en Materia de Seguridad Social; 28, fracción XIX, 30, fracción II del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; Apartado Denominado "Funciones", del numeral 2112501 párrafo tercero del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, punto 19.5, numeral 19.5.1.8 de las Bases de Licitación número DGIUV-IR-2019-182, DGIUV-LP-2019-034 y DGIUV-IR-2019-028, Se establece como presuntos responsables a: director general de normatividad a partir del 1 de enero de 2019 al 2 de agosto de 2019; director general de normatividad a partir del 12 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019;; jefe de departamento de concursos y precios unitarios a partir del 1 de enero de 2019 al 11 de agosto de 2019; jefe de departamento de concursos y precios unitarios a partir del 12 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019; del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

> *En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*
>
> *Resultado núm. 2 observación núm. 4.AEI.19.PE.02. Financiamiento*
> *…*
> *Se anexa al presente memorándum No. DGN/DCI/1069/2020, DGN/DCI/1070/2020, (1 legajo de 4 fojas), en donde se solicita remitir argumentos, documentos certificados, así como los comentarios que estime pertinentes y considere de utilidad para desvirtuar las observaciones.*
>
> *Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/025/2021, SI/DS/026/2021, (1 legajo de 2 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*
>
> *Solicitud de descargo*
> *Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a c. arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente. 2 (dos) fojas.

**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 los apercibimientos realizados a los funcionarios públicos no contienen argumentos y documentación que tenga el propósito de desvirtuar la observación realizada.

Referente a esta observación envían 2 (dos) fojas en copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a c. arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AEI.19.PE.02.RECONS**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que las empresas contratistas proporcionaron información documental con inconsistencias, específicamente en la opinión del cumplimiento de las obligaciones fiscales ante el Servicio de Administración Tributario (SAT), así como la de obligaciones en materia de seguridad social ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), como se indican en la siguiente tabla:

FINANCIAMIENTOS INTERNOS, FONDO DE RECONSTRUCCIÓN
OPINIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES CON INCONSISTENCIAS
CUENTA PÚBLICA 2019

| N° | Número de Contrato | Formalización de Contrato | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Incumplimiento | Enlace obtenido en código QR |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | DGIUV-LP-2019-037(FONDEN) | 31/07/2019. | Rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto; en la vialidad Juan Escutia entre calle Pedro Moreno y calle Fortuna, municipio de Tuxpán, Nayarit (FONDEN). | Alpa Diseño Y Construcción, S.A. De C.V. | -Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales. (de fecha 27/06/2019, para proceso de Licitación y de fecha 31/07/2019 para firma de contrato; ambas se presentan como POSITIVA, sin embargo, al ser consultada mediante el código QR en el sistema informático del SAT, arroja un resultado NEGATIVO.)<br>-Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de Seguridad Social. (de fecha 01/08/2019, posterior a fecha de firma de contrato; indica resultado POSITIVO, sin embargo, al ser consultada mediante el código QR manifiesta resultado NEGATIVO. | Fecha: 27/06/2019 https://siat.sat.gob.mx/app/qr/faces/pages/mobile/validadorqr.jsf?D1=1&D2=1&D3=19NB3329532_ADC140805DB0_27-06-2019_N<br><br>Fecha: 31/07/2019 https://siat.sat.gob.mx/app/qr/faces/pages/mobile/validadorqr.jsf?D1=1&D2=1&D3=19EC0877669_ADC140805DB0_31-07-2019_N |

| N° | Número de Contrato | Formalización de Contrato | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Incumplimiento | Enlace obtenido en código QR |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | DGIUV-IR-2019-028 (FONDEN) | 30/07/2019 | Reconstrucción de terracerías y superficie de rodamiento, tramo: ramal a Unión de Corrientes-E.C. Tepic-Mazatlán, del km 0+000 al km 27+500 localidad Unión de Corrientes, municipio de Tuxpán, Nayarit (FONDEN). | Arq. José Miguel Gutiérrez Salas | -Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales. (de fecha 19/06/2019 y fecha revisión practicada el 19/08/2019, posterior a fecha de firma de contrato) | Ilegible por la aplicación lectora de código QR |
| 3 | DGIUV-IR-2019-107 (FONDEN) | 01/11/2019 | Reconstrucción de obras de drenaje y reparación de superficie de rodamiento, tramo: minitas- e. C. Tepic - Mazatlán, del km 0+000 al km 3+500, localidad minitas Mpio. Rosamorada, Nayarit (FONDEN) | Edgar Eduardo López Miramontes | -Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales. (se presenta documento con fecha 18/10/2019 para proceso de Licitación, sin embargo, al ser consultada mediante el código QR en el sistema informático del SAT, señala como fecha de emisión 22/08/2019.) | Fecha: 22/08/2019 https://siat.sat.gob.mx/app/qr/faces/pages/mobile/validadorqr.jsf?D1=1&D2=1&D3=19NC3979561_LOME9410156V6_22-08-2019_P |

FUENTE: Expediente unitario de obra, contrato de obra, opiniones positivas del SAT y del IMSS presentadas por las empresas contratistas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D del Código Fiscal de la Federación; capítulo 2.1 "Disposiciones generales" numeral 2.1.31 "Procedimiento que debe observarse para contrataciones con la Federación y entidades federativas", de la resolución Miscelánea Fiscal para 2019; acuerdo ACDO.SA1.HCT.101214/281.P.DIR y su Anexo Único, dictado por el H. Consejo Técnico, relativo a las Reglas para la Obtención de la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en Materia de Seguridad Social; Apartado Denominado "Funciones", numeral 2112501 párrafo tercero del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, punto 19.5, numeral 19.5.1.8 de las Bases de Licitación número DGIUV-LP-2019-037 y DGIUV-IR-2019-107, Se establece como presuntos responsables a: director general de normatividad a partir del 1 de enero de 2019 al 2 de agosto de 2019; director general de normatividad a partir del 12 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019;; jefe de departamento de concursos y precios unitarios a partir del 1 de enero de 2019 al 11 de agosto de 2019; jefe de departamento de concursos y precios unitarios a partir del 12 de agosto de 2019 al 31 de diciembre de 2019; del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

*En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*

*Resultado núm. 2 observación núm. 5.AEI.19.PE.02. FONDEN*
*…*
*Se anexa al presente memorándum No. DGN/DCI/1069/2020, DGN/DCI/1070/2020, (1 legajo de 4 fojas), en donde se solicita remitir argumentos, documentos certificados, así como los comentarios que estime pertinentes y considere de utilidad para desvirtuar las observaciones.*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum No. SI/DS/025/2021, SI/DS/026/2021, (1 legajo de 2 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a c. arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente.” 2 (dos) fojas.

**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 los apercibimientos realizados a los funcionarios públicos no contienen argumentos y documentación que tenga el propósito de desvirtuar la observación realizada.

Referente a esta observación envían 2 (dos) fojas en copia certificada de los memorándums SI/DS/025/2021 y SI/DS/026/2021, ambos de fecha 8 de enero de 2021, de apercibimiento para trámites futuros, firmados por la arquitecta M... P... U... D..., Secretaria de Infraestructura, dirigidos a c. arquitecto G... C... V..., director general de normatividad de la Secretaría de Infraestructura y al ingeniero F... J... P... N..., jefe del departamento de concursos y precios unitarios, respectivamente.

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

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

**Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.PE.02.RECONS**

De las obras que conforman la muestra de auditoría y ejecutadas con recurso de Financiamientos Internos, Fondo de Reconstrucción (FONDEN), se constató que en la Secretaría de Infraestructura no realizó obras ejecutadas bajo la modalidad de Administración Directa.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02.RECONS**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que no se integró en el expediente la evidencia comprobatoria de pagos realizados por medio del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI) de acuerdo a las estimaciones emitidas en cada una de las obras que se describen en la siguiente tabla, por un importe de $13,339,688.22 (trece millones trecientos treinta y nueve mil seiscientos ochenta y ocho pesos 22/100 moneda nacional) IVA incluido, de acuerdo al corte de los trabajos de auditoría realizado al 30 de noviembre de 2020.

FINANCIAMIENTOS INTERNOS, FONDO DE RECONSTRUCCIÓN (FONDEN)
COMPROBACIONES SPEI
CUENTA PÚBLICA 2019

| No. obra | Contrato | Periodo | Nombre de la Obra | Importe total Contratado $ | Concepto | Importe Total Estimado después de Deducciones $ | Importe Total no Pagado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | DGIUV-LP-2019-039 (FONDEN) | 09/08/2019 al 06/11/2019 | Muro de contención, reconstrucción, limpieza y desazolve de alcantarillas tramo: Huajicori-Quiviquinta del km 0+000 al km 17+000 localidad Quiviquinta municipio de Huajicori, Nayarit (FONDEN) | 6,339,539.39 | Est. 6 | 107,642.45 | 107,642.45 |
| | | | | | | Subtotal | 107,642.45 |
| 2 | DGIUV-IR-2019-181 (FONDEN) | 02/12/2019 al 30/03/2020 | Reconstrucción de Relleno Sanitario Pantano Grande, del Municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit (FONDEN) | 9,312,490.46 | Est. 1 | 578,838.18 | 578,838.18 |
| | | | | | Est. 2 | 406,176.62 | 406,176.62 |
| | | | | | Est. 3 | 2,632,371.00 | 2,632,371.00 |
| | | | | | | Subtotal | 3,617,385.80 |
| 3 | DGIUV-IR-2019-182 | 02/12/2019 al 30/01/2020 | Reconstrucción de relleno sanitario Coamiles, municipio de Tuxpan, Nayarit (FONDEN) | 8,172,734.19 | Est. 1 | 678,796.56 | 678,796.56 |
| | | | | | Est. 2 | 787,923.18 | 787,923.18 |
| | | | | | Est. 3 | 450,063.31 | 450,063.31 |
| | | | | | Est. 4 | 1,745,936.35 | 1,745,936.35 |
| | | | | | | Subtotal | 3,662,719.40 |
| 4 | DGIUV-LP-2019-037 (FONDEN) | 06/03/2020 al 04/05/2020 | Rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la | 2,417,339.22 | Est. 1C1 | 323,034.64 | 323,034.64 |
| | | | | | Est. 2C2 | 853,939.48 | 853,939.48 |
| | | | | | Est. 3C3 | 497,769.54 | 497,769.54 |

| No. obra | Contrato | Periodo | Nombre de la Obra | Importe total Contratado $ | Concepto | Importe Total Estimado después de Deducciones $ | Importe Total no Pagado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | vialidad Juan Escutia entre la calle Pedro Moreno y calle Fortuna, municipio de Tuxpan. | | | Subtotal | 1,674,743.66 |
| 5 | DGIUV-IR-IP-2019-089 (FONDEN) | 21/10/2019 al 11/02/2020 | Rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en vialidad Jesús Mártir entre calle 1 y calle Juan Escutia, municipio de Tuxpan, Nayarit (FONDEN) | 3,713,733.70 | Est. 3 | 424,756.76 | 424,756.76 |
| | | | | | Est. 4 | 86,450.08 | 86,450.08 |
| | | | | | Est. 5 | 22,323.26 | 22,323.26 |
| | | | | | | | 533,530.11 |
| 6 | DGIUV-IR-2019-090 | 21/10/2019 al 19/12/2019 | Rehabilitación de estructura del pavimento conformada por capa, subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto, en la vialidad centenario entre calle Independencia y calle Corona municipio de Tuxpan, Nayarit | 3,539,675.31 | Est. 3 | 150,523.30 | 150,523.30 |
| | | | | | | Subtotal | 150,523.30 |
| 7 | DGIUV-IR-2019-135 (FONDEN) | 25/11/2019 al 22/02/2020 | Limpieza y desazolve de drenaje, subdrenaje y superficie de rodamiento, revestimiento, reparación de alcantarillas tramo: Quiviquinta-Guamuchilar, del km 0+000 al km 16+000, loc. Guamuchilar, municipio de Huajicori, Nayarit. | 6,354,769.56 | Est. 3 | 1,013,479.27 | 1,013,479.27 |
| | | | | | Est. 4 | 518,451.69 | 518,451.69 |
| | | | | | | Subtotal | 1,531,930.96 |
| 8 | DGIUV-IR-2019-136 | 25/11/2019 al 23/03/2020 | Reconstrucción de superficie de rodamiento, reconstrucción de alcantarillas, limpieza y desazolve de drenaje y subdrenaje, remoción de derrumbes, rellenos de deslaves tramo: Santa María de Picachos – San Andrés Milpillas km 33+000 de la localidad de San Andrés Milpillas, municipio de Huajicori, Nayarit (FONDEN) | 6,982,718.28 | Est. 1 | 233,947.37 | 233,947.37 |
| | | | | | Est. 2 | 1,361,828.59 | 1,361,828.59 |
| | | | | | Est. 3 | 1,835,387.19 | 1,835,387.19 |
| | | | | | Est. 4 | 769,926.26 | 769,926.26 |
| | | | | | | Subtotal | 2,061,212.54 |
| | | | | | | Total | 13,339,688.22 |

FUENTE: Pólizas de egresos de pagos realizados por medio del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI)

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 40 y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Apartado Denominado "Funciones", numerales 2112400 párrafo séptimo y 2112401 párrafos décimo y décimo primero del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas; 25, fracciones I, IX y X, y 26, fracción XIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura, Se establece como presuntos responsables a: director general de planeación y desarrollo urbano; jefe de departamento de planeación del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/0064/2021, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, la Secretaría de Infraestructura, manifestó lo siguiente:

*En atención a su similar número ASEN/AS-1095/2020, referente al Informe Preliminar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit correspondiente a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, a continuación se remite soporte documental y argumentos adicionales presentados por la Secretaría de Infraestructura en los Resultados respectivos que tienen como objetivo atender los resultados y observaciones determinados por ese Ente Fiscalizador, consistentes en aportaciones a 33 observaciones debidamente clasificadas en los anexos que forman parte integral del presente oficio, siendo estas las siguientes:…..*
*Resultado núm. 5 observación núm. 1.AEI.19.PE.02. FONDEN*
*…*
*DGPCP*
*Con relación a la presente observación se hace mención que la Secretaría de Infraestructura es una dependencia de la administración pública centralizada de acuerdo con el artículo 31 de la Ley Orgánica del poder ejecutivo del Estado de Nayarit, quien funge como instancia ejecutora de obra pública, y la cual no realiza los pagos de las estimaciones que se generan de la ejecución de la obra, dado que los recursos son administrados directamente por la Secretaría de Administración y Finanzas o los entes públicos de los diversos órdenes de gobierno a los cuales la Secretaría de Infraestructura les ejecuta obra pública. Por tanto es responsabilidad de esta Secretaría, integrar la documentación y realizar el trámite de pago ante las instancias pagadoras correspondientes (Secretaría de Administración y Finanzas, Secretaría de Salud, entre otras), siguiendo el procedimiento establecido en el numeral 3.5 ejercicio y comprobación del gasto de la guía de operación ejercicio fiscal 2019 inversión estatal, convenios y subsidios federales emitida por la Secretaría de Administración y Finanzas, la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto (hoy Secretaría de Desarrollo Sustentable) y la Secretaría de la Contraloría General (se anexa copia certificada del numeral de referencia) o la normativa que dicte el ente público responsable de la administración de los recursos.*

*Para el caso del procedimiento de trámite de pago con la Secretaría de Administración y Finanzas, el numeral 3.5 de la guía de operación ejercicio fiscal 2019 inversión estatal, convenios y subsidios federales, en el párrafo décimo noveno describe los documentos que serán presentados por las instancias ejecutoras para trámite de pago:*

*"…. Para la liberación de los recursos será a través de orden de pago generada en original y tres copias, a la cual se anexará la documentación comprobatoria que consiste en lo siguiente:*

*Para los anticipos deberá anexar:*

*Contrato*
*Fianzas (anticipo y cumplimiento)*
*Catálogo de conceptos*
*Programa de trabajo*
*Factura*
*Certificación de la cuenta bancaria del beneficiario expedida por su banco (en original y 2 copias)*
*Formato de inversión (anexo)*

*Para las estimaciones, deberá anexar:*

*Estimación (conceptos ejecutados)*
*Estado de cuenta del contrato*

*Evaluación del programa de trabajo*
*Factura*
*Formato de inversión (anexo)*

*Para cubrir montos adicionales al contrato deberá anexarse:*

*Cuadro comparativo debidamente firmado*
*Convenio adicional debidamente requisitado, y en caso de convenios en los que se modifica únicamente el plazo, deberá anexar la justificación correspondiente*
*Fianza*

*y en su párrafo vigésimo primero menciona los documentos que le serán devueltos a la instancia ejecutora una vez efectuado el pago correspondiente:*

*"la documentación se cancelará con el sello de "operado" entregando la original a la instancia ejecutora con copia de la orden de pago generada, para su resguardo, en los plazos que las leyes lo establezcan y presentarlos ante las instancias fiscalizadoras que los requieran, para efectos de seguimiento, control y auditoria. ….."*

*Por lo anterior se puede apreciar que el comprobante del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) de las estimaciones pagadas en cada una de las obras, es documento que no es entregado a la instancia ejecutora como parte de la comprobación del gasto que debe tener en el expediente unitario de cada obra, al ser un documento que forma parte de los registros contables de la instancia pagadora de acuerdo con la ley general de contabilidad gubernamental.*

*Sin embargo, con la finalidad de complementar la información que integra cada una de las estimaciones de obra, se hicieron las gestiones ante la Secretaría de Administración y Finanzas mediante los oficios número SI/DGN/DCI/1482/2020 de fecha 07 de agosto de 2020, SI/DGN/DCI/1958/2020 de fecha 02 de octubre de 2020, SI/DGPCP/DCP/2363/2020 de fecha 30 de noviembre del 2020 y SI/DGCP/DCP/4/2020 de fecha 30 de diciembre del 2020 (se anexan copias certificadas), para que nos proporcionara los comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei), de los cuales se remite en copia certificada los spei de las estimaciones de las siguientes obras:*

| *No. obra* | *Contrato* | *Periodo* | *Nombre de la Obra* | *Concepto* | *Importe Total Estimado después de Deducciones $* | *Importe Total no Pagado $* | *Fecha de SPEI* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *1* | *DGIUV-LP-2019-039 (FONDEN)* | *09/08/2019 al 06/11/2019* | *Muro de contención, reconstrucción, limpieza y desazolve de alcantarillas tramo: Huajicori-Quiviquinta del km 0+000 al km 17+000 localidad Quiviquinta municipio de Huajicori, Nayarit (FONDEN)* | *Est. 6* | *107,642.45* | *107,642.45* | *08 octubre 2020* |
| | | | | | *Subtotal* | *107,642.45* | |
| *2* | *DGIUV-IR-2019-181 (FONDEN)* | *02/12/2019 al 30/03/2020* | *Reconstrucción de Relleno Sanitario Pantano Grande, del Municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit (FONDEN)* | *Est. 1* | *578,838.18* | *578,838.18* | *29 octubre 2020* |
| | | | | *Est. 2* | *406,176.62* | *406,176.62* | *04 noviembre 2020* |
| | | | | *Est. 3* | *2,632,371.00* | *2,632,371.00* | *04 noviembre 2020* |
| | | | | | *Subtotal* | *3,617,385.80* | |
| *3* | *DGIUV-IR-* | *02/12/2019* | *Reconstrucción de relleno sanitario* | *Est. 1* | *678,796.56* | *678,796.56* | *08 de octubre* |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *2019-182* | *al 30/01/2020* | *Coamiles, municipio de Tuxpan, Nayarit (FONDEN)* | | | | *del 2020* |
| | | | | *Est. 2* | *787,923.18* | *787,923.18* | *08 octubre 2020* |
| | | | | *Est. 3* | *450,063.31* | *450,063.31* | *08 octubre 2020* |
| | | | | *Est. 4* | *1,745,936.35* | *1,745,936.35* | *08 octubre 2020* |
| | | | | | *Subtotal* | *3,662,719.40* | |
| *4* | *DGIUV-LP-2019-037 (FONDEN)* | *06/03/2020 al 04/05/2020* | *Rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la vialidad Juan Escutia entre la calle Pedro Moreno y calle Fortuna, municipio de Tuxpan.* | *Est. 1C1* | *323,034.64* | *323,034.64* | *09 octubre 2020* |
| | | | | *Est. 2C2* | *853,939.48* | *853,939.48* | *09 octubre 2020* |
| | | | | *Est. 3C3* | *497,769.54* | *497,769.54* | *Solicitada a la Secretaría Administración y Finanzas* |
| | | | | | *Subtotal* | *1,674,743.66* | |
| *5* | *DGIUV-IR-IP-2019-089 (FONDEN)* | *21/10/2019 al 11/02/2020* | *Rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en vialidad Jesús Mártir entre calle 1 y calle Juan Escutia, municipio de Tuxpan, Nayarit (FONDEN)* | *Est. 3* | *424,756.76* | *424,756.76* | *Solicitada a la Secretaría Administración y Finanzas* |
| | | | | *Est. 4* | *86,450.08* | *86,450.08* | *Solicitada a la Secretaría Administración y Finanzas* |
| | | | | *Est. 5* | *22,323.26* | *22,323.26* | *Solicitada a la Secretaría Administración y Finanzas* |
| | | | | | *Subtotal* | *533,530.11* | |
| *6* | *DGIUV-IR-2019-090* | *21/10/2019 al 19/12/2019* | *Rehabilitación de estructura del pavimento conformada por capa, subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto, en la vialidad centenario entre calle Independencia y calle Corona municipio de Tuxpan, Nayarit* | *Est. 3* | *150,523.30* | *150,523.30* | *Solicitada a la Secretaría Administración y Finanzas* |
| | | | | | *Subtotal* | *150,523.30* | |
| *7* | *DGIUV-IR-2019-135 (FONDEN)* | *25/11/2019 al 22/02/2020* | *Limpieza y desazolve de drenaje, subdrenaje y superficie de rodamiento, revestimiento, reparación de alcantarillas tramo: Quiviquinta-Guamuchilar, del km 0+000 al km 16+000, loc. Guamuchilar, municipio de Huajicori, Nayarit.* | *Est. 3* | *1,013,479.27* | *1,013,479.27* | *Solicitada a la Secretaría Administración y Finanzas* |
| | | | | *Est. 4* | *518,451.69* | *518,451.69* | *Solicitada a la Secretaría Administración y Finanzas* |
| | | | | | *Subtotal* | *1,531,930.96* | |
| *8* | *DGIUV-IR-2019-136* | *25/11/2019 al 23/03/2020* | *Reconstrucción de superficie de rodamiento, reconstrucción de alcantarillas, limpieza y desazolve de drenaje y subdrenaje, remoción de derrumbes, rellenos de deslaves tramo: Santa María de Picachos – San Andrés Milpillas km 33+000 de la localidad de San Andrés Milpillas, municipio de Huajicori, Nayarit (FONDEN)* | *Est. 1* | *233,947.37* | *233,947.37* | *08 octubre 2020* |
| | | | | *Est. 2* | *1,361,828.59* | *1,361,828.59* | *08 octubre 2020* |
| | | | | *Est. 3* | *1,835,387.19* | *1,835,387.19* | *08 octubre 2020* |
| | | | | *Est. 4* | *769,926.26* | *769,926.26* | *08 octubre 2020* |
| | | | | | *Subtotal* | *2,061,212.54* | |
| | | | | | *Total* | *13,339,688.22* | |

*De manera adicional la Secretaría de Infraestructura ha girado el siguiente oficio SI/DGPCP/DCP/2600/2020 de fecha 16 de diciembre del 2020 a la Secretaría de Administración y Finanzas (se anexa copia certificada), para que en lo subsecuente todo trámite de pago que realice esta Secretaría, una vez que sea revisada y pagada, se devuelva la estimación o comprobante con el sello de operado y se anexe el comprobante de pago, spei o transferencia electrónica.*

*Documentación que se anexa:*

*Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGN/DCI/1482/2020 de fecha 07 de agosto de 2020. (01 foja)*
*Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGN/DCI/1958/2020 de fecha 02 de octubre de 2020. (01 foja)*

*Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGPCP/DCP/2363/2020 de fecha 30 de noviembre del 2020. (1 legajo de 05 fojas)*

*Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas oficio número SI/DGPCP/DCP/4/2020 de fecha 30 de diciembre del 2020. (1 legajo de 04 fojas)*

*Copia certificada de oficio número SI/DGPCP/DCP/2600/2020 de fecha 16 de diciembre del 2020, con la finalidad de que se anexe comprobante de pago, spei o transferencia electrónica al trámite de pago realizado por la Secretaría de Administración y Finanzas, enviados a la Secretaría de Infraestructura. (1 foja)*

*Copia certificada del artículo 31 de la Ley Orgánica del poder ejecutivo del Estado de Nayarit; numeral 3.5 ejercicio y comprobación del gasto de la guía de operación ejercicio fiscal 2019 inversión estatal, convenios y subsidios federales emitida por la Secretaría de Administración y Finanzas. (1 legajo de 03 fojas)*

*De la obra: muro de contención, reconstrucción de limpieza y desazolve de alcantarillas tramo: Huajicori-Quiviquinta, municipio de Huajicori, Nayarit.*

*Copia certificada de póliza de egresos No. 545 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 6c4 por un monto de $107,642.45. (sic) (1 legajo de 02 fojas)*

*De la obra: reconstrucción de relleno sanitario Pantano Grande del municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit.*

*Copia certificada de póliza de egresos No. 426 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de octubre del 2020, de la estimación 1c1 por un monto de $578,838.18. (sic) (1 legajo de 02 fojas)*

*Copia certificada de póliza de egresos No. 32 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 04 de noviembre del 2020, de la estimación 2c2 por un monto de $406,176.63. (sic) (1 legajo de 02 fojas)*

*Copia certificada de póliza de egresos No. 33 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 04 de noviembre del 2020, de la estimación 3c3 por un monto de $2,632,371.00. (sic) (1 legajo de 02 fojas)*

*De la obra: reconstrucción de relleno sanitario Coamiles, municipio de Tuxpan, Nayarit.*

*Copia certificada de póliza de egresos No. 559 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 1c1 por un monto de $678,796.56 (sic) (1 legajo de 02 fojas)*

*Copia certificada de póliza de egresos No. 546 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 2c2 por un monto de $787,923.19. (sic) (1 legajo de 02 fojas)*

*Copia certificada de póliza de egresos No. 547 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 3c3 por un monto de $450,063.29 (sic) (1 legajo de 02 fojas)*

*Copia certificada de póliza de egresos No. 548 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 4c4 por un monto de $1,745,936.35. (sic) (1 legajo de 02 fojas)*

*De la obra: rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la vialidad Juan Escutia entre la calle Pedro Moreno y calle Fortuna, municipio de Tuxpan, Nayarit.*

*Copia certificada de póliza de egresos No. 657 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 09 de octubre del 2020, de la estimación 1c1 por un monto de $323,034.64. (sic) (1 legajo de 02 fojas)*
*Copia certificada de póliza de egresos No. 656 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 09 de octubre del 2020, de la estimación 2c2 por un monto de $853,939.47. (sic) (1 legajo de 02 fojas)*

*De la obra: reconstrucción de superficie de rodamiento, reconstrucción de alcantarillas, limpieza y desazolve de drenaje y subdrenaje, remoción de derrumbes, rellenos de deslaves tramo: Santa María de Picachos – San Andrés Milpillas km 33+000 de la localidad de San Andrés Milpillas, municipio de Huajicori, Nayarit.*

*Copia certificada de póliza de egresos No. 555 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 1c1 por un monto de $233,947.37. (sic) (1 legajo de 02 fojas)*

*Copia certificada de póliza de egresos No. 556 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 2c2 por un monto de $1, 361,828.59.(sic) (1 legajo de 02 fojas)*

*Copia certificada de póliza de egresos No. 558 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 3c3 por un monto de $1, 835,387.19. (sic) (1 legajo de 02 fojas)*

*Copia certificada de póliza de egresos No. 561 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 4a1 por un monto de $769,926.25.(sic) (1 legajo de 02 fojas)*

*Solicitud de descargo*
*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGN/DCI/1482/2020 de fecha 07 de agosto de 2020. 1 (una) foja.
- Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGN/DCI/1958/2020 de fecha 02 de octubre de 2020. 1 (una) foja.
- Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas, con oficio número SI/DGPCP/DCP/2363/2020 de fecha 30 de noviembre del 2020. 1 legajo de 5 (cinco) fojas.
- Copia certificada de solicitud de comprobantes del sistema de pagos electrónicos interbancarios (spei) a la Secretaría de Administración y Finanzas oficio número SI/DGPCP/DCP/4/2020 de fecha 30 de diciembre del 2020. 1 legajo de 4 (cuatro) fojas.
- Copia certificada de oficio número SI/DGPCP/DCP/2600/2020 de fecha 16 de diciembre del 2020, con la finalidad de que se anexe comprobante de pago, spei o transferencia electrónica al trámite de pago realizado por la Secretaría de Administración y Finanzas, enviados a la Secretaría de Infraestructura. 1 (una) foja.
- Copia certificada del artículo 31 de la Ley Orgánica del poder ejecutivo del Estado de Nayarit; numeral 3.5 ejercicio y comprobación del gasto de la guía de operación ejercicio fiscal 2019 inversión estatal, convenios y subsidios federales emitida por la Secretaría de Administración y Finanzas. 1 legajo de 3 (tres) fojas.
- De la obra: muro de contención, reconstrucción de limpieza y desazolve de alcantarillas tramo: Huajicori-Quiviquinta, municipio de Huajicori, Nayarit.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 545 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 6c4 por un monto de $107,642.45 (ciento siete mil seiscientos cuarenta y dos pesos 45/100 moneda nacional) IVA incluido 1 legajo de 2 (dos) fojas.
- De la obra: reconstrucción de relleno sanitario Pantano Grande del municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 426 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 29 de octubre del 2020, de la estimación 1c1 por un monto de $578,838.18. (quinientos setenta y ocho mil ochocientos treinta y ocho pesos 18/100 moneda nacional) IVA incluido 1 legajo de 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 32 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 04 de noviembre del 2020, de la estimación 2c2 por un monto de $406,176.63. (cuatrocientos seis mil ciento setenta y seis pesos 63/100 moneda nacional) IVA incluido 1 legajo de 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 33 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 04 de noviembre del 2020, de la estimación 3c3

por un monto de $2,632,371.00. (dos millones seiscientos treinta y dos mil trescientos setenta y un pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido 1 legajo de 2 (dos) fojas.

- De la obra: reconstrucción de relleno sanitario Coamiles, municipio de Tuxpan, Nayarit.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 559 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 1c1 por un monto de $678,796.56 (seiscientos setenta y ocho mil setecientos noventa y seis pesos 56/100 moneda nacional) IVA incluido 1 legajo de 2 (dos) fojas
- Copia certificada de póliza de egresos No. 546 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 2c2 por un monto de $787,923.19. (setecientos ochenta y siete mil novecientos veintitrés pesos 19/100 moneda nacional) IVA incluido 1 legajo de 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 547 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 3c3 por un monto de $450,063.29 (cuatrocientos cincuenta mil sesenta y tres pesos 29/100 moneda nacional) IVA incluido 1 legajo de 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 548 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 4c4 por un monto de $1,745,936.35. (un millón setecientos cuarenta y cinco mil novecientos treinta y seis pesos 35/100 moneda nacional) IVA incluido 1 legajo de 2 (dos) fojas.
- De la obra: rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la vialidad Juan Escutia entre la calle Pedro Moreno y calle Fortuna, municipio de Tuxpan, Nayarit.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 657 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 09 de octubre del 2020, de la estimación 1c1 por un monto de $323,034.64. (trescientos veintitrés mil treinta y cuatro pesos 64/100 moneda nacional) IVA incluido 1 legajo de 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 656 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 09 de octubre del 2020, de la estimación 2C2 por un monto de $853,939.47. (ochocientos cincuenta y tres mil novecientos treinta y nueve pesos 47/100 moneda nacional) IVA incluido 1 legajo de 2 (dos) fojas.
- De la obra: reconstrucción de superficie de rodamiento, reconstrucción de alcantarillas, limpieza y desazolve de drenaje y subdrenaje, remoción de derrumbes, rellenos de deslaves tramo: Santa María de Picachos – San Andrés Milpillas km 33+000 de la localidad de San Andrés Milpillas, municipio de Huajicori, Nayarit.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 555 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 1C1 por un monto de $233,947.37. (doscientos treinta y tres mil novecientos cuarenta y siete pesos 37/100 moneda nacional) IVA incluido 1 legajo de 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 556 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 2C2 por un monto de $1,361,828.59. (un millón trescientos sesenta y un mil ochocientos veintiocho pesos 59/100 moneda nacional) IVA incluido 1 legajo de 2 (dos) fojas.
- Copia certificada de póliza de egresos No. 558 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 3C3 por un monto de $1,835,387.19. (un millón ochocientos treinta y cinco mil trescientos ochenta y siete pesos 19/100 moneda nacional) IVA incluido 1 legajo de 2 (dos) fojas.

- Copia certificada de póliza de egresos No. 561 y comprobante del sistema de pago electrónico interbancario (spei) de fecha 08 de octubre del 2020, de la estimación 4A1 por un monto de $769,926.25. (setecientos sesenta y nueve mil novecientos veintiséis pesos 25/100 moneda nacional) IVA incluido 1 legajo de 2 (dos) fojas.

Mediante oficio sin número, recibido en esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 15 de enero de 2021, el presunto responsable ingeniero A... P... C..., director general de planeación y desarrollo urbano de la Secretaría de Obras Públicas del 27 de septiembre de 2017 al 3 de julio de 2019, manifestó lo siguiente:

> *Por medio del presente aprovecho para saludarle y a su vez, remitir contestación a los resultados preliminares respecto a la Auditoría Especial de Infraestructura, del Poder Ejecutivo, Auditoría 19-PE-02-AF-AOP-AD, para Obra Pública, Financiamiento y Reconstrucción, mismas que fueron debidamente entregadas a la Secretaría de Infraestructura, para solventar a través de ambos entes, los resultados en su totalidad posible.*
>
> *Cabe mencionar que el suscrito, traté de dar respuesta con prontitud, una vez que por terceros me entere (sic) que estaban publicados los resultados preliminares……*
>
> *Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.19.PE.02.FONDEN*
> *…*
> *Manifiesto que el que suscribe, ya no laboraba en la Secretaría de Obras Públicas, denominada así en aquel entonces, ahora Secretaría de Infraestructura, por lo que la fecha de los contratos de las obras, donde se me tiene señalado como presunto responsable, no corresponde al periodo donde fungí como Director General de Planeación y Desarrollo Urbano, por lo que ninguna obra observada en este resultado le correspondió estimar y realizar la orden de pago al suscrito, por lo que desconozco lo relacionado con los contratos y los pagos electrónicos, ya que a partir del 01 primero de Julio el año 2019 (dos mil diecinueve) el Director General de Planeación y Desarrollo Urbano fue Ingeniero M... Á... G... S... Anexo copia certificada del nombramiento del Ingeniero M... Á... G... S... donde se comprueba que su nombramiento fue a partir del 01 primero de Julio del año 2019.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia simple del nombramiento con fecha 1 de julio 2019, del ingeniero M... Á... G... S... como Director General de Planeación y Desarrollo Urbano, asignado por el arquitecto R... R... Y..., Secretario de Infraestructura. 1 (Una) foja.

**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 desvirtúa un importe de $10,625,934.31 (diez millones seiscientos veinticinco mil novecientos treinta y cuatro pesos 31/100 moneda nacional) IVA Incluido, correspondiente a pagos realizados de estimaciones de obra de los contratos DGIUV-LP-2019-039 (FONDEN), Est. 6; DGIUV-IR-2019-181 (FONDEN), Est. 1, Est. 2 y Est. 3; DGIUV-IR-2019-182, Est. 1, Est. 2, Est. 3 y Est. 4; DGIUV-LP-2019-037 (FONDEN), Est. 1C1 y Est. 2C2; DGIUV-IR-2019-136, Est. 1, Est. 2, Est. 3 y Est. 4; lo anterior debido a que la información contenida en las pólizas de cheque y pagos electrónicos (SPEI) remitidos, es competente para desvirtuar los señalamientos realizados a estos pagos.

Subsistiendo un importe observado de $2,713,753.91 (dos millones setecientos trece mil setecientos cincuenta y tres pesos 91/100 moneda nacional), IVA incluido, toda vez que no

remiten evidencia de los pagos realizados por medio del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI), de acuerdo a la tabla que a continuación se incorpora:

FINANCIAMIENTOS INTERNOS, FONDO DE RECONSTRUCCIÓN (FONDEN)
COMPROBACIONES SPEI
CUENTA PÚBLICA 2019

| No. obra | Contrato | Periodo | Nombre de la Obra | Importe total Contratado $ | Concepto | Importe Total Estimado después de Deducciones $ | Importe Total no Pagado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | DGIUV-LP-2019-037 (FONDEN) | 06/03/2020 al 04/05/2020 | Rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en la vialidad Juan Escutia entre la calle Pedro Moreno y calle Fortuna, municipio de Tuxpan. | 2,417,339.22 | Est. 3C3 | 497,769.54 | 497,769.54 |
| | | | | | | Subtotal | 497,769.54 |
| 5 | DGIUV-IR-IP-2019-089 (FONDEN) | 21/10/2019 al 11/02/2020 | Rehabilitación de la estructura del pavimento conformada por capa subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto en vialidad Jesús Mártir entre calle 1 y calle Juan Escutia, municipio de Tuxpan, Nayarit (FONDEN) | 3,713,733.70 | Est. 3 | 424,756.76 | 424,756.76 |
| | | | | | Est. 4 | 86,450.08 | 86,450.08 |
| | | | | | Est. 5 | 22,323.26 | 22,323.26 |
| | | | | | | | 533,530.11 |
| 6 | DGIUV-IR-2019-090 | 21/10/2019 al 19/12/2019 | Rehabilitación de estructura del pavimento conformada por capa, subrasante, base hidráulica y empedrado ahogado en concreto, en la vialidad centenario entre calle Independencia y calle Corona municipio de Tuxpan, Nayarit | 3,539,675.31 | Est. 3 | 150,523.30 | 150,523.30 |
| | | | | | | Subtotal | 150,523.30 |
| 7 | DGIUV-IR-2019-135 (FONDEN) | 25/11/2019 al 22/02/2020 | Limpieza y desazolve de drenaje, subdrenaje y superficie de rodamiento, revestimiento, reparación de alcantarillas tramo: Quiviquinta-Guamuchilar, del km 0+000 al km 16+000, loc. Guamuchilar, municipio de Huajicori, Nayarit. | 6,354,769.56 | Est. 3 | 1,013,479.27 | 1,013,479.27 |
| | | | | | Est. 4 | 518,451.69 | 518,451.69 |
| | | | | | | Subtotal | 1,531,930.96 |
| | | | | | | Total | 2,713,753.91 |

FUENTE: Pólizas de egresos de pagos realizados por medio del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI)

**Acción Promovida:**

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

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

## De la Auditoría al Desempeño:

**Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AD.19.PE.02**

**De la Secretaría de Turismo**

La Política Nacional Turística tiene como objeto convertir al turismo en motor de desarrollo, por ello se trabaja en torno a cuatro grandes directrices: ordenamiento y transformación sectorial; innovación y competitividad; fomento y promoción; sustentabilidad y beneficio social para promover un mayor flujo de turistas; fomentando la atracción de inversiones que generen empleos, procuren el desarrollo regional y comunitario.

En el artículo 26 A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos establece que el Estado organizará un sistema de planeación democrática del desarrollo nacional que imprima solidez, dinamismo, competitividad, permanencia, equidad al crecimiento de la economía para la independencia, la democratización política, social y cultural de la nación.

El artículo 134 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit, corresponde al Gobierno del Estado la rectoría del desarrollo para garantizar que sea integral, fortalezca su economía, su régimen democrático, el empleo y una más justa distribución del ingreso; permitiendo el ejercicio de las libertades y la dignidad del hombre, en el marco de los mandatos que prescribe la Constitución General de la República, esta constitución y las Leyes que de ellas emanen.

La Organización Mundial del Turismo (OMT), como principal organización internacional en el ámbito turístico, aboga por un turismo que contribuya al crecimiento económico, a un desarrollo incluyente y a la sostenibilidad ambiental, y ofrece liderazgo y apoyo al sector para expandir por el mundo sus conocimientos y políticas turísticas teniendo en cuenta, las siguientes prioridades:

- Integrar sistemáticamente el turismo en la agenda global.
- Mejorar la competitividad turística.
- Promover el desarrollo sostenible del turismo.
- Impulsar la contribución del turismo a la reducción de la pobreza y al desarrollo.
- Fomentar el conocimiento, la enseñanza y la capacitación.
- Asociarse con los diferentes sectores, organizaciones entre otros para construir un sector turístico más sostenible, responsable y competitivo.

De acuerdo a las directrices emitidas en el Plan Nacional de Desarrollo (PND), el sector turismo pertenece al eje estratégico de Desarrollo Económico cuyo objetivo es posicionar a México como una potencia turística competitiva y de vanguardia que haga del turismo un pilar para el desarrollo justo y equilibrado entre comunidades y regiones, así como una herramienta de reconciliación social, mediante el aprovechamiento sustentable del patrimonio turístico nacional.

La nueva visión nacional de la Secretaría de Turismo se centra en cinco estrategias específicas:

- Consolidar la integración y el desarrollo regional del sureste mexicano, a partir de proyectos de infraestructura de alto impacto;
- Regionalizar destinos con vocación turística en macro regiones que generen un mayor equilibrio;
- Aumentar el gasto para ser los mejores, más que los primeros;
- Conciliar el crecimiento económico con el social, es decir, el turismo como herramienta de integración y reconciliación social que genere condiciones de bienestar para los mexicanos que viven en los destinos y que por muchos años han sido ignorados; y
- Diversificar los mercados para comercializar y posicionar nuestros destinos y productos turísticos.

El Plan Estatal de Desarrollo (PED) 2017-2021, plasma en su eje estratégico "Reactivación Económica, Innovación Productiva y Empleo" busca consolidar las ventajas competitivas y de localización del estado de Nayarit en su aproximación con otras regiones del país, fomentando las inversiones, la innovación productiva, el desarrollo tecnológico y la economía del conocimiento en las principales actividades económicas de la entidad en el sector agroalimentario, el comercio especializado y sobre todo en los servicios turísticos, con el fin de generar mayores oportunidades de bienestar para la población.

El turismo es un sector fundamental para la economía del estado y para el impulso al desarrollo de este, ya que constituye una importante fuente generadora de empleos, de divisas y de derramas económicas.

La Secretaría de Turismo del Estado es la instancia normativa y coordinadora de los diversos programas y proyectos en materia de turismo estatal.

La Secretaría de Turismo del Estado de Nayarit tiene como objetivo primordial regular la organización, fomento y desarrollo de la actividad turística en el Estado, con la intervención y coordinación que corresponda a las instituciones públicas estatales, municipales y federales, las organizaciones sociales del ramo y los particulares.

Impulsar la industria turística del Estado de Nayarit a través de la coordinación intersecretarial con aquellas dependencias y entidades estatales, federales y municipales, así como el sector empresarial, asociaciones civiles y habitantes de los destinos turísticos para la creación y ejecución de programas, proyectos y acciones para la gestión del desarrollo turístico del Estado es el objetivo general de la Secretaría de Turismo.

Objetivos Específicos:

1. Fijar, dirigir y evaluar las políticas, criterios estatales y federales en materia turística, que la Secretaría de Turismo desarrolle en la entidad en forma directa y en coordinación con la federación, otras entidades y Municipios.
2. Garantizar la adecuada inversión de capitales nacionales y extranjeros, así como la creación de empresas turísticas en las zonas de desarrollo turístico prioritarios y que la

prestación de servicios turísticos se lleve a cabo bajo un ambiente de seguridad pública que proteja al turista.

3. Promover la realización, con otras dependencias y entidades de la administración pública federal, estatal y municipal, de acciones conjuntas de gestoría tendientes a obtener y proporcionar beneficios y apoyos a la promoción y al desarrollo turístico.
4. Proponer la creación, función y extinción de entidades paraestatales que fortalezcan las actividades turísticas en forma integral acorde a los programas y proyectos de corto, mediano y largo plazo.
5. Proponer ante quien corresponda hacer las declaratorias de uso del suelo turístico para crear o ampliar centros de desarrollo turístico prioritario, así como para la creación de centros dedicados al turismo social en los términos de las leyes respectivas.
6. Impulsar la creación de infraestructura turística que requieran las zonas de desarrollo turístico prioritario.
7. Celebrar convenios con personas físicas y morales públicas y privadas, de los tres órdenes de gobierno; que contengan acciones conjuntas en materia turística que sean de su competencia.
8. Dirigir y fomentar la actividad turística con una visión estratégica y corresponsable a través de la planeación, desarrollo y promoción del Estado.
9. Diversificar la oferta turística del Estado.
10. Crear nuevos productos, rutas y/o circuitos turísticos.
11. Desarrollar estrategias integrales de planeación que promuevan el fortalecimiento de infraestructura de impacto turístico.
12. Gestionar la accesibilidad a los destinos turísticos.
13. Gestionar la sede de eventos, congresos y convenciones para impulsar la afluencia turística y derrama económica en los destinos nayaritas.

La Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit menciona, en el Artículo 39° Bis. Otorga a la Secretaría de Turismo le corresponden las atribuciones de elaborar, ejecutar y evaluar los planes sectoriales y programas de la rama turística estatal y coordinar las acciones que al efecto sean necesarias con la federación, los municipios del estado, otras entidades federativas y sus gobiernos municipales; promover, fomentar, dirigir, coordinar, controlar y evaluar la ejecución de las políticas, programas y actividades de promoción y al desarrollo turístico del estado; proponer al Gobernador del Estado las políticas, programas y proyectos relativos a la promoción y fomento de las actividades turísticas y ejecutarlos en el ámbito de su competencia; promover, detectar, revisar, evaluar y apoyar en su caso, todos aquellos proyectos o programas que impulsen el crecimiento turístico de Nayarit.

A su vez existen diversas reformas a la Ley General de Turismo, como las publicadas en el Diario Oficial de la Federación los día 22 de diciembre del 2017 y el 13 de abril del 2018 respectivamente, en las cuales se instituyeron las bases para el desarrollo de una mejor política de planeación y programación de la actividad turística en todo el territorio nacional, bajo criterios de beneficio social, sustentabilidad, competitividad y desarrollo equilibrado en los tres órdenes de gobierno; hacen necesario la armonización del marco jurídico local, dado que resultan favorables para el reordenamiento y modernización de las actividades de la Secretaría de Turismo en Nayarit.

El 21 de enero de 2019, se publica en el Periódico Oficial Órgano de Gobierno del Estado de Nayarit; el Reglamento Interior de la Secretaria de Turismo del estado de Nayarit, quedando

establecida la estructura orgánica niveles de mando y atribuciones de los funcionarios y servidores públicos adscritos a las Unidades Administrativas de esta Dependencia Estatal hasta el nivel de Jefaturas de Departamento.

Exposición de Motivos del Presupuesto de Egresos (PEE) 2019:
Exposición de Motivos del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit 2019 señaló la importancia de evaluar y analizar el Programa Presupuestario F 117 Competitividad e inversión Turística, F 120 Promoción Turística Nayarit Hospitalario a cargo de la Secretaria de Turismo, para conocer en qué medida hay influencia en la atracción de la inversión turística en el Estado de Nayarit, incremento en las capacitaciones de personas físicas sensibilizadas en el año actual al anterior, incrementar la inversión en el año actual al anterior, derrama económica del año actual al año anterior, oferta generada en el año actual al anterior, inversión ejercida en promoción turística en el extranjero entre el presupuesto total estimado de inversión.
Presupuesto Ejercido por la Secretaría de Turismo:

ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL DE LA SECRETARIA DE TURISMO EJERCICIO 2019

| Programas | Presupuestado ($) | Reducción ($) | Ejercido ($) | Servicios Personales ($) | Materiales y Suministros ($) | Servicios Generales ($) | Bienes Muebles e Inmuebles ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| F117 Competitividad e Inversión Turística | 27,407,802.09 | -659,201.34 | 26,748,600.75 | 11,898,932.41 | 2,673,058.05 | 11,672,275.73 | 504,334.56 |
| F118 Fomento de Proyectos Estratégicos Turísticos | 8,800,819.10 | -86,029.21 | 8,714,789.89 | 8,240,307.00 | 79,263.03 | 386,622.86 | 8,597.00 |
| F119 Desarrollo de la Cultura Turística | 4,195,004.64 | -270,633.93 | 3,924,370.71 | 3,727,267.40 | 52,771.66 | 117,193.41 | 27,138.24 |
| F120 Promoción Turística y Nayarit Hospitalario | 8,480,148.15 | -481,677.76 | 7,998,470.39 | 7,744,771.39 | 62,980.61 | 179,593.39 | 11,125.00 |
| M031 Desarrollo Administrativo en Asuntos Hacendarios | 10,445,149.57 | -161,713.07 | 10,283,436.50 | 10,119,713.43 | 33,176.56 | 121,760.49 | 8,786.02 |
| Total | 59,328,923.55 | -1,659,255.31 | 57,669,668.24 | 41,730,991.63 | 2,901,249.91 | 12,477,445.88 | 559,980.82 |

FUENTE: Datos de la Secretaria de Turismo.

Bajo este contexto la revisión se realizó a dos programas F117 Competitividad e Inversión Turística y F120 Promoción Turística y Nayarit Hospitalario:

Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)
La gestión en la actualidad se sustenta en el diseño de sistemas de indicadores que permita orientar la toma de decisiones para conseguir los objetivos fijados.

La gestión turística no escapa de esta realidad y de la necesidad de planificar, asegurar, controlar y mejorar su gestión. Los destinos turísticos constituyen clúster conformados por empresas turísticas y que no todas pertenecen a dicho sector, por su magnitud y diversidad se hace necesario contar con sistemas de indicadores comunes que permita centrar sus esfuerzos para alcanzar los objetivos y metas.

Dado a los instrumentos de política turística, planeación, información, evaluación y ordenamiento turístico territorial desarrollados y difundidos en el sector turístico se deben de generar Indicadores que miden el avance en la realización de los instrumentos (programas, lineamientos, informes, evaluaciones, reportes) de política turística, planeación, información, evaluación y

ordenamiento turístico territorial diseñados en el año, para dirigir los programas y estrategias del sector turístico, respecto de los programados.

Además de medir los avances de acciones intersectoriales realizadas y/o promovidas, con las demás dependencias y entidades de la administración pública relacionadas con el fortalecimiento y desarrollo de la actividad turística del Estado identificadas.

En Nayarit, el sector turístico es un eje de desarrollo, y al mismo tiempo, oportunidad para detonar la economía de diversas regiones concretando a estrategias específicas del sector turístico:

- Generar la promoción y posicionamiento de la marca Nayarit Enamora a nivel local, nacional e internacional.
- Fortalecer la proyección de Nayarit como un estado con identidad histórica, social y cultural.

Fomentar la incorporación de nuevos encadenamientos productivos de empresas locales para mejorar las cadenas de valor y el abasto entre los sectores productivos y el turismo.

**De la Secretaría de Infraestructura:**

El objeto de estudio de la presente auditoria es analizar el Programa Presupuestario B057 "Programa para la Infraestructura Urbana y vial", ejercido por la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Nayarit orientado específicamente a precisar el impacto que representa en el desarrollo del Estado, la inversión destinada a adicionar o a mejorar infraestructura y ampliar o mejorar la prestación de servicios asociados, igualmente verificar la participación de la sociedad en la planeación, programación y ejercicio de los recursos aprobados a la Secretaría para identificar el impacto que las obras y acciones generadas por la Institución tienen dentro de la población.

El CONEVAL define a la participación social en cuanto a su injerencia en la toma de decisiones de políticas de gobierno, como la intervención de personas, familias, grupos, organizaciones sociales y comunitarias, instituciones públicas, privadas o solidarias y otros sectores en procesos económicos, sociales, culturales o políticos que afectan sus vidas. Por otra parte, se habla de participación comunitaria cuando intervienen solo los grupos y organizaciones representativas de la población en un territorio específico, aunque ambos conceptos se complementan porque persiguen el mismo fin de generar empoderamiento comunitario para garantizar la construcción y participación de una ciudadanía activa.

Bajo estas premisas el trabajo se enfoca además a determinar si dentro de la normatividad aplicable a la Secretaría se establece como su competencia la participación social en la definición, concertación, seguimiento y evaluación de los programas presupuestales de la Secretaria de Infraestructura, específicamente en el programa presupuestario B057 "Infraestructura para la Movilidad Urbana y Vial".

El programa de infraestructura para el desarrollo, que se identifica dentro del eje rector "Gestión Sustentable para el Territorio", se sustenta en las directrices públicas de integralidad de los

recursos presupuestales, efectivos y potenciales, además de una marcada orientación a vincularlos con la inversión privada, esto con el apoyo del sector académico y otros actores, que permitan identificar otras fuentes para dar mayor capacidad financiera para inversiones, aumentando los recursos para la construcción de obra pública que detone el desarrollo de la infraestructura productiva, en los 4 años que esta administración conducirá el desarrollo de las regiones del estado.

Este programa contempla la construcción y mantenimiento de carreteras y caminos transitables que permitan la conectividad y articulación de las regiones; el apoyo a la infraestructura para la producción agroalimentaria de alto valor agregado y el comercio.

De igual manera, en estas acciones se insertan la construcción, ampliación, la remodelación y el mantenimiento de la infraestructura necesaria para ofrecer mejores servicios turísticos, convencionales y alternativos, de mayor calidad; la infraestructura física y los servicios relacionados con el agua potable, alcantarillado y saneamiento, así como todas las acciones necesarias para la construcción de inmuebles e instalaciones para proyectos que potencien el desarrollo económico, el empleo y la productividad, como agro-parques, criaderos acuícolas, sitios turísticos, entre otros.

Bajo estas premisas, se busca analizar como el Programa Presupuestario B 057 "Infraestructura para la Movilidad Urbana y Vial" se alinea y atiende las políticas públicas establecidas para el subsector correspondiente en el Plan Estatal de Desarrollo 2017-2021.

La Política de Gasto Público:
Dentro de los objetivos plasmados en El Plan Estatal de Desarrollo del Estado de Nayarit 2017-2021, publicado el 19 de marzo de 2018 en el Periódico Oficial del Estado, se encuentra previsto consolidar un modelo racional de aplicación de los recursos públicos, atendiendo de manera eficiente el costo beneficio y la priorización de las acciones de gobierno para cada región y comunidad, teniendo como propuesta el establecimiento de mecanismos financieros para garantizar que todos los proyectos cuenten con un adecuado análisis de su pertinencia y que contengan componentes de evaluación que permitan jerarquizarlos.

El Presupuesto de Egresos para el Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019, en la clasificación por objeto del gasto tiene la siguiente presentación:

PRESUPUESTO ESTATAL INGRESOS TOTALES (MILLONES DE PESOS)

| Concepto | Aprobado 2018 ($) | Proyecto 2109 ($) | Absoluto ($) | Variación ( %) |
|---|---|---|---|---|
| Total, de Ingresos | 21,035.90 | 23,223.10 | 2,187.10 | 10.4 |
| Ingresos Propios | 1,318.10 | 1,410.80 | 92.70 | 7 |
| Participaciones Federales | 7,943.00 | 8,893.80 | 950.80 | 12 |
| Aportaciones Federales | 9,287.60 | 9,380.50 | 92.90 | 1 |
| Otros Ingresos Federales | 2,487.20 | 2,559.20 | 72.00 | 2.9 |
| Financiamiento | 0.00 | 978.80 | 978.80 | |

FUENTE: Presupuesto de Egresos del Estado de Nayarit 2018-2019.

SECRETARÍA DE OBRAS PÚBLICAS PRESUPUESTO DE EGRESOS (MILES DE PESOS)

| Capitulo | Partida Presupuestal | 2018 ($) | 2019 ($) | Variación (%) |
|---|---|---|---|---|
| 10000 | Servicios Personales | 300,171.00 | 300,191.00 | 0.0 |
| 20000 | Materiales y Suministros | 11,804.00 | 11,636.00 | -1.4 |
| 30000 | Servicios Generales | 9,862.00 | 11,289.00 | 14.5 |

SECRETARÍA DE OBRAS PÚBLICAS PRESUPUESTO DE EGRESOS (MILES DE PESOS)

| Capitulo | Partida Presupuestal | 2018 ($) | 2019 ($) | Variación (%) |
|---|---|---|---|---|
| 50000 | Bienes Muebles e Inmuebles | 3,646.00 | 3,219.00 | -11.7 |
| 60000 | Inversión Pública* | 0.00 | 950,000.00 | |
| | Total | 325,483.00 | 1,276,335.00 | 292.1 |

FUENTE: Presupuesto de Egresos del Estado de Nayarit 2018-2019.

Las (MIR) publicadas en el anexo del Presupuesto de Egresos para el Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019, de la Secretaría de Obras Públicas (SOP) son las siguientes**:**

1. 03 05 01 B 116 Construcción, Conservación y Mantenimiento de Infraestructura Carretera
2. 01 03 03 B 017 Cuidado y Preservación de Edificios Públicos
3. 02 02 01 B 057 Infraestructura para la Movilidad Urbana y Vial (Infraestructura Urbana y Vial)

El objetivo de la auditoria es la revisión del Programa Presupuestario B057 "Infraestructura para la Movilidad Urbana y Vial", el Pp registra el fin, propósito y componentes en la matriz de indicadores para resultados como lo establece la metodología de marco lógico, registrando como objetivo del fin “Infraestructura Urbana adecuada para el Estado de Nayarit”; estableciendo tres propósitos para su consecución: P1 Infraestructura urbana y vial en condiciones adecuadas; P2 Atención adecuada y oportuna de la demanda de obras para la atención de obras de infraestructura y P3 Aumentar la vida útil de las calles.

El propósito está vinculado como lo establece la lógica vertical de la metodología con los siguientes componentes:

- Rehabilitación en metros cuadrados de calles en mal estado.
- Mejorar el mantenimiento a vialidades urbanas
- Capacidad instalada suficiente para atender la demanda.
- Integración de expedientes técnicos para su aprobación.
- Cobertura atendida de edificios y espacios públicos.
- Proyectos ejecutivos de edificios y espacios públicos cumplen con normas de calidad.
- Obras nuevas para ofrecer servicios públicos construida y entregada en tiempo y forma (Supervisión).
- Obras nuevas para ofrecer servicios públicos construida y entregada en tiempo y forma (Logradas).
- Obras nuevas para ofrecer servicios públicos construida y entregada en tiempo y forma (Contratadas).

Una de las vertientes básicas del desarrollo para conseguir una economía robusta son las inversiones en infraestructura, las inversiones en infraestructura (carreteras, transporte, energía, comunicaciones, vialidades urbanas etc.) son fundamentales para lograr un desarrollo sostenible, empoderar a las sociedades, fomentar una mayor estabilidad social y conseguir ciudades más resistentes al cambio climático. Además de los fondos gubernamentales y de la asistencia oficial para el desarrollo, también se está promoviendo la inversión del sector privado para los países que necesitan recursos financieros y tecnológicos.

Alinear las inversiones públicas y privadas para lograr estructurar y vincular al estado a través de una cartera de proyectos de Infraestructura para el desarrollo sustentable, incluyente y equitativo,

enfocada a la ejecución de obra pública por asociación y colaboración con inversión pública y en su caso privada o con el apoyo de fondos nacionales e internacionales para lograr la realización de acciones estructurantes y detonadoras de los procesos de desarrollo para las comunidades, para la conectividad y aprovechamiento de la localización estratégica del estado.

La Secretaría realiza mediante el Programa Presupuestario B057 "Infraestructura para la movilidad Urbana y Vial" las siguientes obras y acciones:

- Elaborar programas y proyectos integrales de carácter regional, subregional o parcial en materia de desarrollo urbano, concertando y coordinando su realización con las autoridades federales, o municipales que pudieran tener competencia en dichos proyectos.
- Establecer las normas técnicas y aprobar los estudios de factibilidad de vialidades a fin de que se cumplan las disposiciones legales relativas a desarrollo urbano, obra pública y protección al ambiente.
- Realizar las tareas relativas a la ingeniería del transporte y al señalamiento de la vialidad del estado en coordinación con otras autoridades.
- Ejecutar y promover acciones para el mejoramiento de la infraestructura urbana que utiliza el transporte público en la entidad en coordinación con las demás autoridades competentes.
- Proteger la infraestructura urbana en la ejecución y supervisión de los proyectos de obra pública de su competencia.

Movilidad Urbana y Vial

Alcanzar la prosperidad y el bienestar de los habitantes de una ciudad son siempre los objetivos del gobierno como de la ciudadanía en su conjunto. Las ciudades del presente están obligadas a implementar estrategias de innovación para la gestión y planeación de su desarrollo y así convertirse en las ciudades del futuro que den la seguridad de una mejor calidad de vida para todos.

Actualmente enfrenta retos que hacen de este un momento propicio para generar las condiciones idóneas para alentar las variables estructurales y coyunturales que la hagan competitiva en los planos nacional e internacional y cada vez más capaz de atraer y retener talentos e inversiones. La movilidad urbana y su planeación es un tema fundamental en las agendas de desarrollo de las ciudades, por lo que es necesario atender localmente y de manera integral el derecho que cualquier persona tiene de moverse con libertad y seguridad.

Para abordar la solución de los problemas de la auditoria se determinaron las siguientes Hipótesis:

HIPÓTESIS GENERAL
AUDITORÍA DE DESEMPEÑO DEL PP B 057 INFRAESTRUCTURA PARA LA MOVILIDAD URBANA Y VIAL

| Pregunta General | Hipótesis |
|---|---|
| ¿En qué medida la Secretaría de Infraestructura, mediante el Pp B 057 “Infraestructura para la Movilidad Urbana y Vial (Infraestructura urbana y Vial)” contribuyó a promover la modernización de la infraestructura para una mayor vinculación entre regiones, ¿así como a ampliar su acceso para garantizar el derecho de la población a la misma? | La Secretaría de Infraestructura ejerció $1,052,686,962.00 (mil cincuenta y dos millones seiscientos ochenta y seis mil novecientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.) dirigidos a modernizar, conservar y acrecentar la infraestructura, así como fomentar la participación social; sin embargo, no dispuso de un diagnóstico de la problemática, ni de información e indicadores adecuados y suficientes para evaluar en qué medida contribuyó a promover y |

HIPÓTESIS GENERAL

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO DEL PP B 057 INFRAESTRUCTURA PARA LA MOVILIDAD URBANA Y VIAL

| Pregunta General | Hipótesis |
|---|---|
| | difundir la participación social en la realización de infraestructura, así como a ampliar su acceso para garantizar el derecho de la población a la misma. |

Indicios de los que se Desprenden la Hipótesis

La fusión de los seis programas presupuestarios en el Pp B 057 "Infraestructura para la Movilidad Urbana y Vial (Infraestructura urbana y Vial)" tuvo como resultado deficiencias en que afectaron su operación y limita realizar una evaluación adecuada y objetiva, debido principalmente a que no se identificó adecuadamente el problema público que se pretende resolver y define distintas poblaciones objetivo por cada una de las seis vertientes que atiende el programa, aspecto que incide en la cobertura y la focalización de los recursos en el otorgamiento de subsidios y limita la rendición de cuentas.

El diseño de las Reglas de Operación de los Programas de la Secretaría de Infraestructura fueron limitados a la normativa ya establecida y a la Guía Operativa para la Constitución, operación, registro, atención y seguimiento de la participación social del FISMDF para el ejercicio 2019, por lo que tuvo deficiencias en cuanto a la población objetivo, los montos máximos, y los mecanismos de distribución y administración; asimismo, no garantizan la adecuada aplicación y la entrega de los recursos, ni se asegura que los mecanismos establecidos faciliten la obtención de información, no se cumplen con los beneficios económicos y sociales que resultaron de la operación del programa, por lo que no se cumplió con lo establecido en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2019.

FUENTE: secretaria de infraestructura- Recursos ejercidos 2019

HIPOTESIS ESPECÍFICA

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO DEL PP B 057 INFRAESTRUCTURA PARA LA MOVILIDAD URBANA Y VIAL

| Pregunta General | Hipótesis Específica |
|---|---|
| ¿Los recursos otorgados a la Secretaría de Infraestructura, mediante el Pp B 057 "Infraestructura para la Movilidad Urbana y Vial", ¿fueron los suficientes para contribuir al mejoramiento y desarrollo socioeconómico a través de carreteras y caminos en mejores condiciones pavimentados? | En 2019, la Secretaría de Infraestructura operó el Pp B 057"Infraestructura para la Movilidad Urbana y Vial", mediante el cual se programaron 27 obras con inversión del Estado y 47 obras con recursos del fondo IV Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas y realizó obras en municipios y comunidades del Estado,<br>Sin embargo, debido a que la dependencia no dispuso de un diagnóstico de la problemática, ni de información e indicadores adecuados para medir la contribución del programa, no fue posible evaluar la suficiencia1/ de los subsidios otorgados y se desconoce en qué medida contribuyó al mejoramiento y desarrollo socioeconómico, a fin de promover la mejora de condiciones de la infraestructura para la movilidad urbana y vial, así como a ampliar su acceso para garantizar el derecho de la población a la misma. |

Indicios de los que se Desprenden la Hipótesis

Las deficiencias identificadas en el diseño del Pp B 057 en la ausencia de sus Reglas de Operación para el ejercicio fiscal 2019 en cuanto a la población objetivo, montos máximos, mecanismos de distribución y administración, lo que no garantizan la adecuada aplicación de los recursos, ni se asegura que los mecanismos establecidos faciliten la obtención la participación ciudadana; asimismo, la falta de definición de conceptos incluidos en los objetivos general y específicos establecidos en las reglas de operación no permite evaluar en qué medida éstos se cumplieron, ni los beneficios sociales que resultaron de la operación del programa.

- Reducido apoyo institucional a nivel local.
- Ausencia de figuras ciudadanas.
- Escasa presencia de una proporción relevante de dichas figuras de seguimiento de obras y acciones de los gobiernos locales.
- Capacitación y asistencia insuficientes.
- Falta de mecanismos para la atención de atención y respuesta a quejas, denuncias y sugerencias de las comités y figuras de participación social.

FUENTE: secretaria de infraestructura- Recursos ejercidos 2019.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**

Para el Ejercicio Fiscal 2019, la Secretaría de Turismo y la Secretaría de Infraestructura no acreditan el proceso de implementación de la Metodología del Marco Lógico (MML) para los programas presupuestales (Pp); Pp F117 Competitividad e inversión turística, Pp F120 Promoción Turística y Nayarit Hospitalario y Pp B057 Infraestructura para la Movilidad Urbana y Vial; ya que

ambas Secretarías no remiten evidencia documental que nos permita verificar su cumplimiento, las etapas de la MML en mención son las que a continuación se relacionan.

VERIFICACIÓN DE LA GpR PROGRAMAS PRESUPUESTALES

| Programas Presupuestales | Etapas de la MML | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Definición del Problema | Árbol de Problemas | Árbol de Objetivos | Selección de Alternativas | *EAPp | **MIR |
| F117 Competitividad e Inversión Turística | No | No | No | No | No | Si |
| F120 Promoción Turística y Nayarit Hospitalario | No | No | No | No | No | Si |
| B057 Infraestructura para la Movilidad Urbana y Vial | No | No | No | No | No | Si |

FUENTE: Implementación de la Metodología del Marco Lógico para el Ejercicio Fiscal 2019.

*Estructura Analítica del Programa Presupuestario.

** Matriz de Indicadores para Resultados.

Con base a lo establecido el artículo 7 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración de Gobierno del Estado de Nayarit; en el apartado II.3 y III.2 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 Individual Preliminar**

***De la Secretaría de Turismo***

*Se adjunta evidencia documental en copia simple certificada del proceso de implementación de la Metodología del Marco Lógico (MML) para los programas presupuestales (Pp); Pp F117 Competitividad e Inversión turística, Pp F120 Promoción Turística y Nayarit Hospitalario del ejercicio 2019.*

***De la Secretaría de Infraestructura***

*Al respecto, se informa que si bien, no hay elementos que sustenten la presentación de dichas etapas de la mml, para el ejercicio fiscal 2019. ésta secretaría en el presente ejercicio ha tomado las acciones pertinentes que permita contar con la evidencia documental que la ley solicita, iniciando con capacitación a nivel de jefaturas de departamento hasta la secretaria que se llevó a cabo el pasado día 11 de enero de 2021 en las instalaciones de la sala de juntas de ésta secretaría y de manera remota vía videoconferencia, impartida por personal de la misma asen cuyo tema fue: "la implementación de la metodología de marco lógico", de manera que, en lo sucesivo, se cuente con las herramientas que la ley señala como necesarias para llevar a cabo una mejor administración de los recursos.*

*Sin embargo, es necesario destacar que las acciones que ésta secretaría está actualmente implementando y las medidas necesarias que permitan mejorar las inconsistencias, así como la falta de información de los procesos de planeación y ejecución de las acciones y proyectos, se basan en la nueva ley de planeación del estado de nayarit, publicada el 29 de mayo de 2019 en el periódico oficial del estado, y que están sujetas a las directrices que emita u ordene el instituto de planeación del estado de nayarit (iplanay).*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica toda vez que, la Secretaría de Turismo remite árbol de problemas del sector turístico, y los argumentos presentados por la Secretaría de Infraestructura no atienden la

observación emitida, relacionada con la falta de acreditación de las etapas de implementación de la Metodología del Marco Lógico, de los programas presupuestarios en revisión, no anexando para ambas Secretarías documentación referente a las etapas de:

- Definición del problema
- Análisis del problema
- Definición del objetivo
- Selección de alternativas
- Definición de la EAPp

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de las Secretarias de Turismo e Infraestructura; realice las acciones necesarias con la finalidad de dar cumplimiento a la implementación de la Metodología del Marco Lógico (MML) mediante la elaboración del total de sus etapas, culminando con la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados; identificando y definiendo la descripción de la coherencia entre el problema, necesidad u oportunidad (incluyendo sus causas y efectos) y los objetivos y medios para su solución, remitiendo evidencia de la elaboración e implementación de la Metodología del Marco Lógico (MML).

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**
Del análisis al diseño de las Matrices de Indicadores para Resultados de la Secretaría de Turismo, se determinó que, cumple parcialmente con los criterios y elementos establecidos en los lineamientos para la construcción mediante la Metodología del Marco Lógico (MML) de los Pp F117 “Competitividad e Inversión Turística" y Pp F120 "Promoción Turística y Nayarit Hospitalario”, contienen objetivos que involucran la vinculación con el sector turístico para su desarrollo, sus columnas de la lógica vertical cuenta con su resumen narrativo, indicadores, medios de verificación y supuestos para el Pp F120 "Promoción Turística y Nayarit Hospitalario”, el Pp F117 “Competitividad e Inversión Turística" no contempla en su lógica horizontal con supuestos donde se garantice todas aquellas condiciones o factores suficientes para el éxito del proyecto en cada uno de sus niveles: fin, propósito, componentes y actividades; estos son riesgos del proyecto y en un supuesto puede contener uno o más riesgos, además para ambos programas la construcción de la MIR no registra las actividades.

Respecto a la lógica vertical se detectó que el Pp F117 “Competitividad e Inversión Turística” reporta dos indicadores de nivel FIN que es el de contribuir a la productividad y competitividad turística del estado de Nayarit mediante la gestión y la concertación de infraestructura y equipamiento turístico, el resultado no permite verificar el impacto a lo que contribuye dicho programa, por lo que la falta de realización de un convenio no corresponde con la naturaleza y propósito de este nivel de diseño de la metodología.

Con base a lo establecido en el artículo 7 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración de Gobierno del Estado de Nayarit y el apartado II.3, IV, IIV.1 y IV.2 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 Individual Preliminar**

*Se adjunta copia simple certificada de oficio no. ST/DST/895/2018 de asunto validación y actualización del diseño de las Matrices de indicadores para Resultados de la Secretaria de Turismo que fueron girados a la instancia correspondiente para su atención de fecha 15 de Noviembre de 2018, del cual no se obtuvo respuesta afirmativa, lo que deja de manifiesto la intención de esta dependencia de lograr implementar un adecuado diseño de indicadores, en el mismo sentido el presente año con la finalidad de dar seguimiento se envió a la Secretaria de Desarrollo Sustentable el oficio no. ST/SDT/DP/012/2021, anexo en copia simple certificada.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que el sujeto fiscalizado anexa dos oficios que fueron remitidos a la Secretaría de Desarrollo Sustentable, solicitando la validación y modificación de la Matriz de Indicadores para Resultados, cabe señalar que la acción de la dependencia es adecuada, sin embargo está por sí sola no es suficiente para lograr ser atendida, derivado de que no remite avances del diseño de las Matrices de Indicadores para Resultados de los programas presupuestales (Pp); Pp F117 Competitividad e Inversión turística, Pp F120 Promoción Turística y Nayarit Hospitalario.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Turismo; continúe con las acciones que le permitan diseñar la Matriz de Indicadores para Resultados correspondiente a ejercicios fiscales subsecuentes, a fin de asegurar la existencia de una correlación entre niveles de objetivos, con los elementos de la lógica vertical: Fin, Propósito, Componentes y Actividades, para dar cumplimiento a los objetivos que persiguen los programas de la dependencia; remitiendo avances del diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AD.19.PE.02**

Del análisis de la Matriz de Indicadores para Resultados del Programa presupuestario B057 Infraestructura para la Movilidad Urbana y Vial, de la Secretaría de Infraestructura, se verificó que cumple con la generalidad de los criterios establecidos en los Lineamientos para la construcción mediante la Metodología del Marco Lógico (MML), implementando tres de los elementos de la lógica vertical como se muestra en la tabla inferior que detalla el Fin, Propósito y Componentes; igualmente presenta información relacionada con la lógica horizontal respecto al diseño de indicadores, medios de verificación y supuestos; sin embargo la Secretaría de Infraestructura carece de información relativa a las actividades requeridas para el cumplimiento de los componentes de la lógica vertical de la columna referente a los objetivos o resumen narrativo.

En otro aspecto la Matriz se vincula al Plan Estatal de Desarrollo 2017-2021 en las claves funcionales establecidas en la Finalidad 02; Función 02; Subfunción 01; Modalidad B del Programa

presupuestario B 057 , además registra el monto asignado al Programa presupuestal en tres conceptos: monto del Programa presupuestario autorizado en el Presupuesto de Egresos $165,160,418.00 (ciento sesenta y cinco millones, ciento sesenta mil cuatrocientos dieciocho pesos 00/100 m. n.); monto asignado del Programa presupuestario a la dependencia $1,302, 596,503.00 (mil trescientos dos millones, quinientos noventa y seis mil quinientos tres pesos 00/100 m. n.); monto asignado a la MIR $979,858,497.00 (novecientos setenta y nueve millones ochocientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos noventa y siete pesos 00/100 m.n.).

A continuación, registramos en la siguiente tabla los conceptos básicos mínimos requeridos para la integración de la Matriz de Indicadores del Programa presupuestario en revisión.

GOBIERNO DEL ESTADO - SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA
PROGRAMA PRESUPUESTARIO B 057 – EJERCICIO FISCAL 2019.

| Resumen Narrativo | Nombre del Indicador | Método de Cálculo | Frecuencia de Medición | Medios de Verificación | Supuestos |
|---|---|---|---|---|---|
| FIN: Infraestructura urbana adecuada para el Estado de Nayarit | Nivel de cobertura de servicios básicos. | (Índice de servicios básicos construidos o instalados en el año / Servicios básicos requeridos) *100. | Anual | Sin resultado. | No se cuenta con los registros administrativos para las variables de estos indicadores. |
| PROPÓSITO: Infraestructura Urbana y Vial en condiciones adecuadas. | Índice de kilómetros construidos y rehabilitados. | (Total de Kms. construidos y rehabilitados en el año final / Total de Kms. Construidos y rehabilitados en el año inicial) *100. | Anual | Dirección General de Infraestructura Urbana y Vial. | Qué no se cuente con el presupuesto aprobado para la realización y ejecución de las obras |
| Atención adecuada y oportuna de la demanda de obras para la atención de obras de infraestructura | Índice de atención de demandas | (Obras atendidas de solicitudes del año actual / Solicitudes de obras del año actual) *100. | Anual | Dirección General de Infraestructura Urbana y Vial. | Que no se logre en tiempo y forma de las demandas de la población p/ la construcción de obras. |
| Aumentar la vida útil de las escuelas | índice de calles funcionales | ((Número de días de cuadras no transitables / Total de número de días) *el total de cuadras carreteras) * 100. | Anual | Dirección General de Infraestructura Urbana y Vial. | No se cuenta con los registros admvos. p/ las variables de este indicador. |
| COMPONENTES: 1.-Rehabilitar metros cuadrados de calles en mal estado. | Índice de rehabilitación de M2 | ((M2 rehabilitados año final/M2 rehabilitados año inicial)-1)*100)*100. | Anual | Dirección General de Infraestructura Urbana y Vial | Que no se realice la planeación adecuada para la elaboración de proyectos. |
| 2.- Mejorar mantenimiento a vialidades urbanas. | Índice de mantenimiento de m2. | ((m2con mantenimiento año final/m2 con mantenimiento año final)-1)*100. | Anual | Dirección General de Infraestructura Urbana y Vial | Que no se cuente con el presupuesto aprobado para la ejecución de obras. |
| 3.-Capacidad instalada suficiente | Suficiencia de la capacidad instalada | Capacidad instalada/población total. | Anual | Dirección General de | No se cuentan |

| Resumen Narrativo | Nombre del Indicador | Método de Cálculo | Frecuencia de Medición | Medios de Verificación | Supuestos |
|---|---|---|---|---|---|
| para atender la demanda. | | | | Infraestructura Urbana y Vial | con los registros administrativos para estas variables. |
| 4.-Integración oportuna de los expedientes técnicos para su aprobación. | Integración de expediente técnicos. | (Número de expedientes técnicos integrados antes del proceso de licitación / Total de obras licitadas) * 100. | Anual | Dirección General de Infraestructura Urbana y Vial | Sin datos |
| 4.-Cobertura atendida de edificios y espacios públicos mejorados mediante la coordinación de la SOP. | Porcentaje de espacios públicos atendidos. | (Espacios público con mejoras de infraestructura realizadas/Total de solicitudes de mejoras registradas) *100. | Anual | Dirección General de Infraestructura Urbana y Vial | Que no se realice la atención en tiempo y forma de los edificios. |
| 5.-Proyectos ejecutivos de edificios y espacios cumplen con las normas de calidad. | Validación de Proyectos. | (Proyectos validados/Proyectos recibidos y elaborados) *100. | Anual | Dirección General de Infraestructura Urbana y Vial | Que no se realice la atención en tiempo y forma de los edificios. |
| 6.-Obras nuevas para ofrecer servicios públicos construidas y entregadas en tiempo y forma | Supervisiones por obra realizadas. | Número supervisiones de obras realizadas/Número de obras ejecutadas por la SOP. | Anual | Dirección General de Infraestructura Urbana y Vial | Que no se tenga dentro del presupuesto partida de viáticos y tiempo extra. |
| 7.- Obras nuevas para ofrecer servicios públicos construidas y entregadas en tiempo y forma | Porcentaje de economías logradas en la ejecución de las obras. | (Sumatoria de montos contratados de los proyectos a ejecutarse de los edificios y espacios públicos/Sumatoria de costo programado de los proyectos a ejecutarse de edificios y espacios) *100. | Anual | Dirección General de Infraestructura Urbana y Vial | Que no se tenga dentro del presupuesto partida de viáticos y tiempo extra. |
| 8.- Obras nuevas para ofrecer servicios públicos construidas y entregadas en tiempo y forma. | Porcentaje de obras contratadas terminadas en tiempo y forma. | (Número de obras contratados por administración terminadas en tiempo y forma en el ejercicio fiscal/Obras contratados) *100. | Anual | Dirección de Construcción y mantenimiento. | Que la obra no ´pueda ejecutarse en tiempo y forma |

FUENTE: Matriz de Indicadores para Resultados 2019 del Programa presupuestario B 057 Infraestructura para la movilidad Urbana y Vial.

Con base a lo establecido en el apartado II.3 de la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*En este sentido la Secretaria de Infraestructura ya tomó acciones a la corrección de las Matrices para el componente que señala, solicitando y trabajando en conjunto con la hora Secretaría de desarrollo sustentable las adecuaciones pertinentes al mismo, se anexan copia certificada de las impresiones de pantalla de los correos electrónicos dirigidos al área de seguimiento al mismo en la SDS donde se especifican las correcciones hechas al programa así mismo se informa que una vez que se cuente con la validación respectiva a los ajustes y adecuaciones elaboradas se determinen como definitivas, se harán llegar al ése ente Fiscalizador con el fin que se corroboren los resultados llevados a cabo*

**Determinación de la ASEN: Observación No Atendida**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados por la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Nayarit, no subsanan la carencia de actividades detectadas, requeridas para la integración de los componentes de la Matriz de Indicadores para Resultados.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Nayarit, atender las instrucciones giradas al área de seguimiento para llevar a cabo los ajustes y adecuaciones necesarias para una eficaz implementación del diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados , considerando la asignación presupuestal que habrá de ejercer y así dar cumplimiento a los objetivos que persigue el Programa, remitiendo evidencia documental del diseño propuesto para de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**
Del análisis al diseño de Indicadores de desempeño establecidos en las Matrices de Indicadores (MIR) de la Secretaría de Turismo, se determinó que cumplen parcialmente con los criterios establecidos en los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, ya que son claros y entendibles expresando específicamente lo que se evalúa y lo que debe medir respecto de los objetivos de la MIR, para su implementación se ejerce exclusivamente el presupuesto asignado sin generar costos adicionales (economía).

A nivel propósito del Pp F117 es el resultado directo que se espera lograr en la población objetivo, como consecuencia de la generación de los componentes producidos o entregados, ser la aportación específica a la solución del problema; la información obtenida de la Secretaría presenta incongruencia ya que en el expediente “Proyección Hotelera 2019” manifiestan que por el año 2018 no hubo aperturas de cuartos nuevos en Riviera Nayarit, por lo tanto en el ajuste de habitaciones que muestran en la justificación de resultados con la cual se evaluó la oferta generada es inconsistente, por lo anterior el indicador carece de un sustento adecuado para evaluar correctamente su planteamiento en la MIR.

Asimismo, debería incluir además de prestadores de servicios (restaurantes, agencias de viajes, transportes, información y equipamiento como centros de salud, centrales de autobuses, parques, zonas recreativas, instalaciones deportivas, etc.) que coincida con el indicador, de igual manera no se reportan productos turísticos, principalmente turismo de naturaleza que satisfaga las necesidades de los visitantes.

Respecto al indicador de variación porcentual anual del número de playas no es adecuado, detectándose que deberá haber una separación de medición de los destinos y playas certificadas y el tipo a que se refiere dicho distintivo.

De acuerdo con la definición de potencial turístico de la Secretaría de Turismo, los indicadores de los C2 y C3 del Pp F120 no son específicos dado a que no corresponden con la información de los indicadores que se obtuvieron con base a los registros de OVC y con el cálculo estadístico de la DATATUR, ya que en sus resultados de monitoreo hotelero 2019 no estamos considerados dentro del ranking de los centros turísticos con mayor número de llegadas de turistas extranjeros y nacionales.

Respecto a los C7 y C8 del Pp F120 no son relevantes, no se genera información ya que no se realizaron dichos indicadores por la falta de convenios; los componentes generan bienes y servicios públicos que produce o entrega el programa presupuestario para cumplir con el propósito deseado, incumpliendo así con el objetivo del programa.

Así mismo los indicadores presentados se componen de variables macroeconómicas cuyos resultados no son imputables a la SecretarÍa, debido a que participan otras dependencias del sector turismo, así como el sector privado, solo se hace referencia a los clúster de servicios turísticos y no al potencial turístico.

Por lo antes mencionado, se puede señalar la importancia de un adecuado diseño de sistema de indicadores que permita a la Secretaría de Turismo vincular sus estrategias con las actividades reales de la misma dependencia, si estas estrategias no van acompañadas de las herramientas de gestión que garanticen su ejecución, los esfuerzos serán inútiles.

Con base a lo establecido en el capítulo IV.1 y IV.2.1 de la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*Se adjunta copia simple certificada de oficio no. ST/DST/895/2018 de asunto validación y actualización del diseño de las Matrices de indicadores para Resultados de la Secretaria de Turismo que fueron girados a la instancia correspondiente para su atención de fecha 15 de Noviembre de 2018, del cual no se obtuvo respuesta afirmativa, lo que deja de manifiesto la intención de esta dependencia de lograr implementar un adecuado diseño de indicadores, en el mismo sentido el presente año con la finalidad de dar seguimiento se envió a la Secretaria de Desarrollo Sustentable el oficio no. ST/SDT/DP/012/2021, anexo en copia simple certificada.*

*Cabe señalar que a partir del presente ejercicio se define como fuente oficial de la Secretaria de Turismo, toda la información que se genere y valide a través de su Departamento de Análisis de Estadísticas e Información.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que el sujeto fiscalizado, anexa dos oficios que fueron remitidos a la Secretaría de Desarrollo Sustentable, solicitando la validación y modificación de la Matriz de Indicadores para Resultados, cabe señalar que la acción de la dependencia es adecuada, sin embargo, ésta no es suficiente para lograr atender la observación, ya que no presenta las acciones de mejora en la obtención de un diseño de sistema de indicadores encaminados a la medición de los programas presupuestales y cumplir con las metas y objetivos.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Turismo analice las causas e implemente acciones que le permitan rediseñar la Matriz de Indicadores para Resultados correspondiente a ejercicios fiscales subsecuentes, a fin de contribuir al cumplimiento de las metas y objetivos de los programas presupuestarios que ejecuta, estableciendo con claridad la aportación específica a la solución del problema, reordenar los medios y fines generando indicadores suficientes para medir dichos programas, tales como: de certificaciones a personal que ofrece servicios turísticos, para poder evaluar e identificar las necesidades reales del cliente y orientar la oferta turística con indicadores medibles y comprobables, Incluyendo además indicadores de: prestadores de servicios (restaurantes, agencias de viajes, transportes, información y equipamiento como centros de salud, centrales de autobuses, parques, zonas recreativas, instalaciones deportivas, etc.) y remita evidencia documental de las fichas de indicadores que son pertinentes en lo recomendado.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AD.19.PE.02**

La implementación de la Metodología del Marco Lógico para la elaboración del Presupuesto basado en Resultados conlleva como producto final a la elaboración de la Matriz de Resultados, específicamente para esta auditoría del Programa presupuestario B057 Infraestructura para la Movilidad Urbana y Vial, de la Secretaría de Infraestructura.

Del análisis de la matriz de indicadores se determinó que cumple con algunos de los criterios establecidos en los lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, ya que son claros y entendibles respecto de los objetivos de la MIR (claridad); proporciona además información sobre la dimensión y objetivo que se quiere medir (relevancia), permite además la posibilidad de sujetarse a una verificación independiente, como es el caso de la auditoria presente (monitoreable), contando asimismo con información adicional para verificar tipo de indicador, variables de fórmula, metas trimestrales (aportación marginal).

Sin embargo, al analizar información relativa a las metas registradas en los resultados de la Matriz se observa entre otros aspectos, la falta de Metas en los indicadores de propósito 3 y de los componentes 2, 3 y 7 e incumplimiento de las metas de Fin, de Propósito 1 y de los Componentes 1, 4, 5, 6 y 8 de acuerdo con la información registrada en la Matriz cuyos detalles se registran en la tabla inferior.

Asimismo, se observa la carencia de las fichas técnicas de los indicadores de la Matriz establecidos en los lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, que se indican en la Guía de Auditoría de Evaluación del Desempeño, respecto a la integración de las fichas con la siguiente información: Nombre del indicador; Definición del indicador; Método de cálculo; Frecuencia de medición; Unidad de Medida y Metas.

SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA - PROGRAMA PRESUPUESTARIO B 057 – EJERCICIO FISCAL 2019.

| Nombre del Indicador | Definición del Indicador | Método de Cálculo y Unidad de Medida | Tipo de Indicador y frecuencia de medición | Metas | Variables | Resultado % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Fin: Nivel de cobertura de servicios básicos. | Fin. Donde los servicios básicos construidos o instalados se determinan por la cantidad de acciones por obra construida en un año fiscal. | (Índice de servicios básicos construidos o instalados en el año / Servicios básicos requeridos) *100. (Servicios básicos) | Estratégico/Anual | 11.23 | No registra información | Sin resultado. |
| P1: Índice de kilómetros construidos y rehabilitados. | P1. Índice de kilómetros construidos y rehabilitados. | (Total de Kms. construidos y rehabilitados en el año final / Total de Kms. Construidos y rehabilitados en el año inicial) *100. (Kilómetros) | Estratégico/Anual | 201.7 | 201.74/22.65 | -88.8 |
| P2: Índice de atención de demandas | P2. Compara los Km. De infraestructura vial construida en el año actual en relación al año anterior. | (Obras atendidas de solicitudes del año actual / Solicitudes de obras del año actual) *100. (No. de Obras) | Estratégico Anual | 76 | 75/76 | 98.7 |
| P3: índice de calles funcionales | P3. Mide el grado de atención al año de obras realizadas en materia de infraestructura vial. | ((Número de días de cuadras no transitables / Total de número de días) *el total de cuadras carreteras) * 100. (Cuadras) | Estratégico/Anual | No Registra | No se cuenta con información. | Sin Resultado |
| C1: Índice de rehabilitación de M2 | C1. Compara la variación porcentual de metros cuadrados en mal estado rehabilitados en el año actual en relación al año anterior inicial. | ((M2 rehabilitados año final/M2 rehabilitados año inicial)-1) *100) *100. (Metros cuadrados). | Gestión/Anual | 201,749 | 22,650/201,749 | -88.8 |
| C2: Índice de mantenimiento de m2. | C2. Compara la variación porcentual de los metros cuadrados de vialidad urbana que se le proporcionó mantenimiento en el año actual en relación al año anterior inicial. | ((m2con mantenimiento año final/m2 con mantenimiento año final)-1)*100. (Metros cuadrados) | Gestión/Anual | No registra. | No registra información | Sin resultado. |
| C 3: Suficiencia de la capacidad instalada | C3. En proceso de construcción. | Capacidad instalada/población total. | Gestión/Anual | No registra. | No registra información. | Sin resultado |
| C4: Integración de expediente técnicos. | C4. En proceso de construcción. | (Número de expedientes técnicos integrados antes del proceso de licitación / Total de obras licitadas) * 100. (No. de expedientes) | Gestión/Anual | 120 | 70/120 | 58.3 |
| C4: Porcentaje de espacios públicos atendidos. | C4. Mide el porcentaje de espacios públicos mejorados en relación a las solicitudes, verificando la oportunidad en el servicio de mejoras. | (Espacios público con mejoras de infraestructura realizadas/Total de solicitudes de mejoras registradas) *100. (Espacios Públicos). | Gestión/Anual | 150 | 77/150 | 51.3 |
| C5: Validación de Proyectos. | C5. Mide el porcentaje de validación de proyectos ejecutivos que elabora directamente o contrata la SOP, así como los | (Proyectos validados/Proyectos recibidos y elaborados) *100. (Proyectos). | Gestión/Anual | 150 | 77/150 | 51,3 |

SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA - PROGRAMA PRESUPUESTARIO B 057 – EJERCICIO FISCAL 2019.

| Nombre del Indicador | Definición del Indicador | Método de Cálculo y Unidad de Medida | Tipo de Indicador y frecuencia de medición | Metas | Variables | Resultado % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | provenientes de las dependencias de los diversos sectores, incluyendo los que remitan los municipios a valorar por el estado. | | | | | |
| C6: Supervisiones por obra realizadas. | C6. Mide el grado de supervisiones realizadas a obras durante su ejecución, verificando su calidad en relación a las especificaciones del proyecto y los tiempos programados conforme a calendario contratado. | Número supervisiones de obras realizadas/Número de obras ejecutadas por la SOP. (Supervisiones). | Gestión/Anual | 4,500 | 3,200/4,500 | 71 |
| C7: Porcentaje de economías logradas en la ejecución de las obras. | C7. Permite conoce la economía alcanzada, el cual es la diferencia entre el monto programados y aprobado de las obras y el monto con el que finalmente es contratado. | (Sumatoria de montos contratados de los proyectos a ejecutarse de los edificios y espacios públicos/Sumatoria de costo programado de los proyectos a ejecutarse de edificios y espacios) *100 (Porcentaje de economías) | Gestión/Anual | No registra | No registra información | Sin resultado |
| C8: Porcentaje de obras contratadas terminadas en tiempo y forma. | C8. Permite conocer el grado en el que la obra contratada son terminadas en tiempo y forma en el ejercicio vigente y en su caso verificar los impedimentos existentes en la ejecución de las obras y tomar las medidas pertinentes. | (Número de obras contratados por administración terminadas en tiempo y forma en el ejercicio fiscal/Obras contratados) *100. (Obras contratadas). | Gestión/Anual | 77 | 70/77 | 90.9 |

FUENTE: Matriz de Indicadores para Resultados 2019 del Pp B057 Infraestructura Urbana y Vial.

Con base a lo establecido en el apartado II.3 de la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*En este sentido la Secretaria de Infraestructura ya tomó acciones a la corrección de las Matrices para el componente que señala, solicitando y trabajando en conjunto con la hora Secretaría de desarrollo sustentable las adecuaciones pertinentes al mismo, se anexan copia certificada de las impresiones de pantalla de los correos electrónicos dirigidos al área de seguimiento al mismo en la SDS donde se especifican las correcciones hechas al programa así mismo se informa que una vez que se cuente con la validación respectiva a los ajustes y adecuaciones elaboradas se determinen como definitivas, se harán llegar al ése ente Fiscalizador con el fin que se corroboren los resultados llevados a cabo*

*Sin embargo es necesario destacar que las acciones que ésta Secretaría está actualmente implementando y las medidas necesarias que permitan mejorar las inconsistencias, así como la falta de información de los procesos de planeación y ejecución de las acciones y proyectos se basan en la*

*nueva Ley de Planeación del Estado de Nayarit, publicada el 29 de Mayo de 2019 en el periódico oficial del Estado, y que están sujetas a las directrices que emita u ordene el instituto de planeación del Estado de Nayarit ( Iplanay)*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados por la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Nayarit, no subsanan las carencias detectadas, respecto a las Metas de la Matriz de Indicadores para Resultados.

**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, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Nayarit, llevar a cabo las instrucciones giradas al área de seguimiento, para llevar a cabo los ajustes y adecuaciones necesarias para una eficaz implementación del diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados; y remita las fichas técnicas de los indicadores diseñados, apegados a los lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño, mediante la Metodología de Marco Lógico.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**

La Secretaría de Infraestructura carece del Programa Operativo Anual del Programa Presupuestario B 057 “Infraestructura adecuada para la movilidad Urbana y Vial” que explícitamente señale información relativa a las obras y acciones del ejercicio fiscal 2019 del programa en revisión, que permitan determinar la congruencia y vinculación de las actividades con los componentes de la Matriz de Indicadores, además de verificar el cumplimiento de metas y unidades de medida establecidas, cumplimiento de calendarización física y financiera, costo asignado a las actividades clasificadas por objeto de gasto y población beneficiada.

Con base a lo establecido en el artículo 7 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración de Gobierno del Estado de Nayarit, y a lo establecido en el apartado II.3 de la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*La secretaria de Infraestructura, analiza en estos momentos para poder integrar el orden y vinculación de las acciones llevadas a cabo y que se relacionan al programa presupuestario y una vez concentradas se harán llegar a ése ente fiscalizador para su análisis respectivo*

*Sin embargo es necesario destacar que las acciones que ésta Secretaría está actualmente implementando y las medidas necesarias que permitan mejorar las inconsistencias, así como la falta de información de los procesos de planeación y ejecución de las acciones y proyectos se basan en la nueva Ley de Planeación del Estado de Nayarit, publicada el 29 de Mayo de 2019 en el periódico oficial del Estado, y que están sujetas a las directrices que emita u ordene el instituto de planeación del Estado de Nayarit ( Iplanay)*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados por la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Nayarit no subsanan la falta de un Programa Operativo que permita llevar a cabo la verificación y seguimiento de las obras y acciones programadas.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Infraestructura, genere acciones para realizar el Programa Operativo Anual con información clara y oportuna, del Programa presupuestario en revisión, darle seguimiento, supervisión y evaluar sus resultados, de las obras, servicios y acciones presupuestadas; y remita evidencia documental de las acciones realizadas.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**

Con el objeto de evaluar el resultado de los indicadores estratégicos y de gestión, de los Pp F117 y F120, de la Secretaría de Turismo, se consultaron los reportes de avances de metas del Resultado de los indicadores, barómetro estadístico e Informe de Gobierno 2019; respecto a la Secretaría de Turismo del Estado de Nayarit, constatando lo siguiente:

REPORTES DE AVANCES DE INDICADORES DE LA SECRETARÍA DE TURISMO

| Nivel Indicador | Nombre del Indicador | Línea Base | Formula | Resultado (%) | Justificación de Resultados |
|---|---|---|---|---|---|
| Fin | Tasa de crecimiento de la Inversión pública | 0.01 | Monto de la Inversión por convenio registrada en el año actual**/**Monto de la Inversión Pública Registrada en el Convenio del Año anterior. | -100 | En el ejercicio 2019 no se realizó convenios con SECTUR Federal, al desaparecer el programa PRODERMAGICO. |
| | Tasa de crecimiento de la Inversión privada | 0 | Monto de la Inversión Privada en el año actual/Monto de la privada en el año anterior. | -9.3 | En el año 2018, no se contaba con la información específica. |
| Propósito | Tasa de crecimiento de la oferta turística | 3.1 | Oferta generada en el año Actual/Oferta Generada en el año anterior. | 1.8 | Se realizó un ajuste a las habitaciones reportadas con el año anterior, encontrando en su fuente de información OVC |
| C1 Componente | Número de proyectos turísticos apoyados a través de los convenios | 0.01 | Número de proyectos concertados en el año actual/Número de proyectos concertados en el año anterior. | -75.0 | Se programó el anteproyecto de la isla de Mexcaltitán y 3 rutas turísticas, solo se cumplió con el rescate de la isla. |
| C2 Componente | Variación porcentual anual del número de playas certificadas | 0 | Número de playas acreditadas con la certificación en el año actual/ Número de playas acreditadas con la certificación en el año anterior. | 7.69 | Este indicador se modificó a indicador Blue Flag y playas limpias; sin embargo, por falta de seguimiento se perdió 1 playa de la certificación de playas limpias, iniciando para el 2019 con número negativo. |
| C3 Componente | Porcentaje de municipios apoyados en la entidad con obras y proyectos | 20 | Número de municipios beneficiados/Número de Municipio del Estado. | 25.0 | De los 20 municipios se proyectaron 5 anteproyectos solo cumpliendo con 1 que es |

REPORTES DE AVANCES DE INDICADORES DE LA SECRETARÍA DE TURISMO

| Nivel Indicador | Nombre del Indicador | Línea Base | Formula | Resultado (%) | Justificación de Resultados |
|---|---|---|---|---|---|
| | turísticos | | | | el de Santiago. |
| C4 Componente | Promedio de recurso aplicados por los municipios | 17,203,826.00 | Monto Total del Convenio/Número de Municipios beneficiados con el convenio. | 1 | En este ejercicio no se realizó convenio con SECTUR Federal, al desaparecer el programa en apoyo a mejorar la infraestructura turística en localidades con potencial turístico. |
| Fin | Tasa de crecimiento de la entrada de divisas por turismo | 12.23 | Monto en pesos generados por concepto de turismo en el año a evaluar/Monto de pesos generados por concepto de turismo en el año anterior)-1) **100. | -13.58 | La tasa de crecimiento de la entrada a divisas por turismo es negativa, como resultado a la baja de AFLUENCIA. |
| Propósito | Incremento en la afluencia de turistas total a Nayarit | -4.58 | (Ingreso de Divisas Año actual/Ingresos de divisas en el año anterior)-1) *100 | 0.25 | Conforme a la poca afluencia, no se generó derrama económica como se esperaba. |
| C1 Componente | Porcentaje de la población objetivo de Norteamérica que menciona a México como destino para viajar | 89.46 | Encuestados que mencionan Riviera Nayarit/Número total de encuestados) *100 | 19.18 | Población objetivo de Norteamérica que menciona destino para viajar un 19.18% se evaluó por medio de una encuesta. |
| C2 Componente | Inversión promedio en promoción por turista extranjeros que llega a Nayarit | 0 | (Inversión en promoción en el mercado internacional/ Total de turistas extranjeros) *100 | 0 | El reporte de la MIR no coincide con los datos de DATATUR Y OVC |
| C3 Componente | Inversión promedio en promoción por turista de Nacional que llega a Nayarit. | 0.01 | (Inversión en promoción en el mercado nacional/total de turistas nacionales) *100 | 0.01 | El reporte de la MIR no coincide con los datos de DATATUR Y OVC |
| C4 Componente | Porcentaje de cobertura de atención de las solicitudes de información recibidas | 100 | (Total de solicitudes de información atendidas/Total de solicitudes de información recibidas) *100 | 100 | Se ponen módulos de información, con el atractivo de souvenir de la marca Nayarit Enamora. |
| C5 Componente | Satisfacción de la calidad de los servicios de información brindados a Turistas asistidos y orientados | 100 | (Turistas satisfechos/Total de turistas) *100 | 100 | Este indicador lo evalúan con base a la afluencia turística, siendo este negativo. |
| C6 Componente | Servicios de anfitriona y orientación otorgados | 100 | (Número de solicitudes de orientación atendidas/Número de solicitudes de orientación recibidas) *100 | 100 | Se ponen módulos de información, con el atractivo de souvenir de la marca Nayarit Enamora. |
| C7 Componente | Asistencia y auxilio mecánico proporcionados a vehículos | 100 | (Número de vehículos atendidos/Número de vehículos que el chofer solicita y auxilio y asistencia) *100 | 0.1 | En este ejercicio no hubo convenio con SECTUR Federal y Ángeles verdes para atender por parte del Estado a VEHICULOS |
| C8 Componente | Incrementar el número de kilómetros recorridos en carreteras a través del programa Asistencia y auxilio mecánico | -20.4 | (Total de Kilómetros recorridos año actual/Total Kilómetros recorridos año anterior)-1) *100 | 26.84 | En este ejercicio no se realizó convenio con SECTUR Federal y Ángeles verdes y no se nos proporcionó información. |

FUENTE: Matriz de indicadores para resultados 2019.

Respecto a los resultados de los indicadores del Pp F117 competitividad e inversión turística se determinó lo siguiente:

El componente C1 que es de proyectos turísticos apoyados a través de convenio, no cumplió con un resultado positivo ya que del 100% solo cumplió el 25%, este indicador no fue eficiente en la gestión para concertar proyectos de infraestructura.

El componente C2 nos habla de la certificación de playas con calidad turística; este indicador se modificó a indicador Blue Flag y playas limpias; sin embargo, por falta de seguimiento se perdió 1 playa de la certificación de playas limpias, iniciando para el 2019 con número negativo.

El componente C4 no es adecuado ya que no se realizaron convenios con SECTUR federal.

Respecto a los resultados de los indicadores del Pp F120 Fomento al turismo y Nayarit Hospitalario lo siguiente:

En relación al Fin "Contribuir a la competitividad actividad turística promoviendo la oferta y el incremento de la demanda", correspondiente al indicador "Tasa de crecimiento de la entrada de divisas por turismo", este indicador no refleja el efecto esperado en cuanto a la tasa de crecimiento de la entrada de divisas ya que no alcanza el sentido y efecto esperado del mismo, como resultado negativo a la entrada de divisas.
En relación a nivel de Propósito "La llegada de turistas está en aumento como resultado de la promoción", correspondiente al indicador "Incremento en la afluencia de turistas total a Nayarit", el indicador establece un decremento en la afluencia de turistas total a Nayarit del 1.3%.

El componente C1 respecto a su resumen narrativo nos menciona del posicionamiento de la marca Riviera Nayarit, lo cual se midió por medio de encuestas y el resultado de la población objetivo de Norteamérica que menciona a México como destino para viajar fue de un 19.18%.

De acuerdo con la definición de potencial turístico de la Secretaría de Turismo, se observó que los indicadores de los C2 y C3 del Pp F120 no permiten medir su aprovechamiento dado que no corresponden con la información de los indicadores que se obtuvieron con base a los registros de OVC y con el cálculo estadístico de la DATATUR, ya que en sus resultados de monitoreo hotelero 2019 no estamos considerados dentro del ranking de los centros turísticos con mayor número de llegadas de turistas extranjeros y nacionales.

El componente C4, C5 y C6 respecto al resultado de la MIR se atendió al 100% con un número de solicitudes de información a los módulos de turistas asistidos y orientados; y a la atención con un número de solicitudes de información a los módulos de turistas para la orientación de los atractivos otorgados de souvenirs de la marca Nayarit Enamora; la diferencia con el componente C4 es que satisfacción oportuna y por último mide la cobertura de solicitudes de anfitriona y orientación que lo mide con el mismo total de 100% en este ejercicio se atendieron a todas las solicitudes recibidas por parte de turistas nacionales e internacionales con tres periodos vacacionales durante el año el de verano 2019 con una cantidad de 12,939 solicitudes de información; semana santa y pascua 12,421 y el de 20 de dic, al 6 de enero con 14,129 con un total de 39,489 quedando aún más arriba que los datos de resultados de la MIR de 38,670.

Los componentes C7 y C8 no hubo convenio con SECTUR federal y Ángeles Verdes, estos indicadores no permiten conocer la capacidad para cumplir los compromisos de largo plazo considerando que no se cumple con la medición y oportunidad del programa.

Con base a lo establecido en los artículos 134, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; capitulo IV, fracción IV.1 y IV.2.1. de la para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*Se adjunta copia simple certificada de oficio no. ST/DST/895/2018 de asunto validación y actualización del diseño de las Matrices de indicadores para Resultados de la Secretaria de Turismo que fueron girados a la instancia correspondiente para su atención de fecha 15 de Noviembre de 2018, del cual no se obtuvo respuesta afirmativa, lo que deja de manifiesto la intención de esta dependencia de lograr implementar un adecuado diseño de indicadores, en el mismo sentido el presente año con la finalidad de dar seguimiento se envió a la Secretaria de Desarrollo Sustentable el oficio no. ST/SDT/DP/012/2021, anexo en copia simple certificada.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que el sujeto fiscalizado argumenta y anexa dos oficios que fueron remitidos a la Secretaría de Desarrollo Sustentable solicitando la validación y modificación de la Matriz de Indicadores para Resultados, cabe señalar que la acción de la dependencia es adecuada, sin embargo, los argumentos no son suficientes para desvirtuar la omisión, la evidencia documental solo demuestra la disposición de la Secretaria de cumplir la normativa, sin embargo, no hay un seguimiento a los resultados de los indicadores, el avance de las metas que permita conocer el impacto del programa.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Turismo analice las causas e implemente acciones para verificar la medición de metas y objetivos establecidos, con el cual proponga los indicadores para el cumplimento de los programas que ejecuta la dependencia, tomando como referencia los resultados obtenidos en esta auditoría, además de monitorear, evaluar y elaborar estadísticas de sus resultados; y remita evidencia documental de las acciones que se recomendaron.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AD.19.PE.02**

Del análisis de la información remitida por Secretaría de Infraestructura, con relación a la Matriz de Indicadores para resultados del Programa B 057 “Infraestructura adecuada para la Movilidad Urbana y Vial” se determinó observar varias inconsistencias en cada uno de los indicadores y que se muestran a detalle en la tabla inferior.

Con relación a los Indicadores estratégicos el Indicador de Fin denominado “Nivel de Cobertura de Servicios Básicos”; la matriz no registra información con relación a las metas obtenidas;

presentando un resultado negativo de -11.23% con relación a la meta programada. Respecto a la información solicitada a la Secretaría de Infraestructura para aclarar las inconsistencias y falta de información en la Matriz; no remite información ni argumentos para su aclaración.

En cuanto al Indicador del Propósito 1: "Índice de Kilómetros construidos y rehabilitados"; la matriz establece una meta de 201.7 kilómetros reportando la construcción de 22.65 kilómetros lo que representa 11.2% de cumplimiento de las metas programadas. La información remitida por la Secretaría de Infraestructura reporta 27.98 kilómetros realizados una diferencia de 5.33 kilómetros con relación a lo reportado en la Matriz.

El Indicador de Propósito 2: "Índice de atención de demandas" registra en la matriz la meta de 76 y el cumplimiento de 75 de ellas; lo que representa un cumplimiento de 99.0 %. La información remitida por la Secretaría de Infraestructura reporta a través de la Dirección General de Construcción y Mantenimiento un total de 73 obras identificando el concepto y ubicación, registrando una diferencia de dos obras con relación a las obras registradas en la matriz.

El Indicador de Propósito 3: "Índice de calles funcionales" carece de información en la matriz y respecto a la información solicitada a la Secretaría de Infraestructura para aclarar las inconsistencias y falta de información en la matriz; no remite información ni argumentos para su aclaración.

Con relación a los Indicadores de Gestión el Indicador de componte C1 "Índice de Rehabilitación de M2" la matriz registra una meta de 201,749 M2, rehabilitando 22,650 M2 representando 11.2 de cumplimiento; respecto a los datos proporcionados por la Secretaría de Infraestructura informa la realización de 31,129 metros lineales en 39 obras.

El Indicador de Componente C2 "Índice de mantenimiento de metros cuadrados" no presenta datos en la matriz y respecto a la información solicitada a la Secretaría de Infraestructura para aclarar la falta de información en la matriz; no remite información ni argumentos para su aclaración.

El Indicador de Componente C3 "Suficiencia de la capacidad instalada" al igual que el componente anterior no presenta datos en la matriz y respecto a la información solicitada a la Secretaría de Infraestructura para aclarar la falta de información en la matriz; no remite información ni argumentos para su aclaración.

Con respecto al Componente 4 "Integración de expedientes técnicos" registra en la matriz la integración de 70 de los 120 expedientes programados con un cumplimiento de 58.3%. La Secretaría no reporta datos con relación a este componente.

Con relación al componente de "Porcentaje de espacios públicos atendidos" y mejorados la matriz registra una meta de 150 acciones realizando solamente 77 que representan el 51.3% de cumplimiento; la Secretaría reporta la atención de 108 espacios públicos atendidos con una diferencia de 31 con relación a los reportados en la matriz.

En el Indicador del Componente C5 “Validación de Proyectos” registra una meta anual de 150 proyectos y el cumplimiento de 77 lo que representa el 51.3%; la Secretaría reporta a través de la Unidad de Proyectos y control de calidad la validación de 73 proyectos.

El Indicador del Componente C6 respecto a las “Supervisiones de obras realizadas” del ejercicio, la Secretaría informa la realización de un total de 1045 supervisiones de las 3200 programadas en la matriz, lo que representa una diferencia de 2155 supervisiones no realizadas.

El Indicador del componente del C7 “Porcentaje de economías logradas en la ejecución de las obras” no presenta datos en la matriz y respecto a la información solicitada a la Secretaría de Infraestructura para aclarar la falta de información en la matriz; no remite información ni argumentos para su aclaración.

El Indicador de componente C8 “Porcentaje de obras contratadas terminadas en tiempo y forma” reporta en la matriz una meta de 77 obras y un cumplimiento de 70 lo que representa el 90.9%, la Secretaría no remite información relacionada con este componente.

SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA - PROGRAMA PRESUPUESTARIO B 057 – EJERCICIO FISCAL 2019.

| Nombre del Indicador | Método de Cálculo y Unidad de Medida | Tipo de Indicador y Frecuencia de Medición | Metas Programada en Matriz | Metas Obtenidas en Matriz | Datos Reportados por S. I. | Diferencia en la Matriz de Metas Obtenidas y Programadas | Diferencia de Datos Reportados por S. I. con Relación a Metas Obtenidos en la Matriz |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fin: Nivel de cobertura de servicios básicos. | (Índice de servicios básicos construidos o instalados en el año / Servicios básicos requeridos) *100. (Servicios básicos) | Estratégico / Anual | 11.23 | Sin datos | Sin datos | -11.23 | Sin datos |
| P1: Índice de kilómetros construidos y rehabilitados. | (Total de Kms. construidos y rehabilitados en el año final / Total de Kms. Construidos y rehabilitados en el año inicial) *100. (Kilómetros) | Estratégico / Anual | 201.7 | 22.65 | 27.98 | -179 | 5.33 |
| P2: Índice de atención de demandas | (Obras atendidas de solicitudes del año actual / Solicitudes de obras del año actual) *100. (No. de Obras) | Estratégico / Anual | 76 | 75 | 73 | -1 | -2 |
| P3: índice de calles funcionales | ((Número de días de cuadras no transitables / Total de número de días) *el total de cuadras carreteras) * 100. (Cuadras) | Estratégico / Anual | No Registra | Sin datos | Sin datos | Sin datos | Sin datos |
| C1: Índice de rehabilitación de M2 | ((M2 rehabilitados año final/M2 rehabilitados año inicial)-1)*100)*100. (Metros cuadrados). | Gestión/Anual | 201,749 | 22,650 | Reporta 39 obras con 31,129 ML; no reporta datos de 7 obras. | -179,099 | 8,479 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| C2: Índice de mantenimiento de m2. | ((m2con mantenimiento año final/m2 con mantenimiento año final)-1)*100. (Metros cuadrados) | Gestión/Anual | Sin datos | Sin datos | Sin datos | Sin datos | Sin datos |
| C 3: Suficiencia de la capacidad instalada | Capacidad instalada/población total. (Número de expedientes | Gestión/Anual | Sin datos | Sin datos | Sin datos | Sin datos | Sin datos |
| C4: Integración de expediente técnicos. | técnicos integrados antes del proceso de licitación / Total de obras licitadas) * 100. (No. de expedientes) (Espacios público | Gestión/Anual | 120 | 70 | Sin datos | -50 | Sin datos |
| C4: Porcentaje de espacios públicos atendidos. | con mejoras de infraestructura realizadas/Total de solicitudes de mejoras registradas) *100. (Espacios Públicos). (Proyectos | Gestión/Anual | 150 | 77 | 108 edificios públicos atendidos. | -73 | 31 |
| C5: Validación de Proyectos. | validados/Proyectos recibidos y elaborados) *100. (Proyectos). Número | Gestión/Anual | 150 | 77 | 73 proyectos elaborados | -73 | -4 |
| C6: Supervisiones por obra realizadas. | supervisiones de obras realizadas/Número de obras ejecutadas por la SOP. (Supervisiones). (Sumatoria | Gestión/Anual | 3,200 | 4,500 | Reporta 1045 supervisiones | 1300 | -3,455 |
| C7: Porcentaje de economías logradas en la ejecución de las obras. | de montos contratados de los proyectos a ejecutarse de los edificios y espacios públicos/Sumatoria de costo programado de los proyectos a ejecutarse de edificios y espacios) *100 (Porcentaje de economías) | Gestión/Anual | Sin datos | Sin datos | Sin datos | Sin datos | Sin datos |
| C8: Porcentaje de obras contratadas terminadas en tiempo y forma. | (Número de obras contratados por administración terminadas en tiempo y forma en el ejercicio fiscal/Obras contratados) *100. (Obras contratadas). | Gestión/Anual | 77 | 70 | Sin datos | -7 | Sin datos |

FUENTE: Matriz de Indicadores para Resultados 2019 del Pp B057 Infraestructura Urbana y Vial y reporte de Secretaría de Infraestructura.

Con base a lo establecido en el apartado II.3 de la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*La secretaria de Infraestructura, analiza en estos momentos, las variaciones e inconsistencias que señalan y, una vez concentradas se harán llegar a ése ente fiscalizador para su análisis respectivo*

*Sin embargo es necesario destacar que las acciones que ésta Secretaría está actualmente implementando y las medidas necesarias que permitan mejorar las inconsistencias, así como la falta de información de los procesos de planeación y ejecución de las acciones y proyectos se basan en la nueva Ley de Planeación del Estado de Nayarit, publicada el 29 de Mayo de 2019 en el periódico oficial del Estado, y que están sujetas a las directrices que emita u ordene el instituto de planeación del Estado de Nayarit ( Iplanay)*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el sujeto fiscalizado, con el argumento remitido, no atiende la observación, ya que no presenta mejoras en los resultados de indicadores, que salieron inadecuados en el cumplimiento de sus metas y objetivos, que la Secretaría está actualmente utilizando.

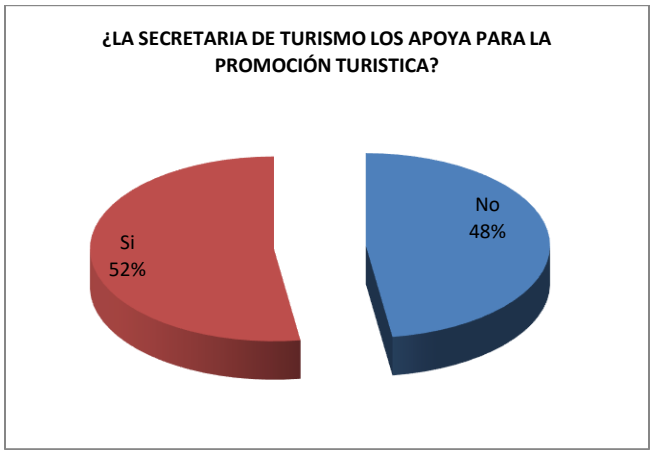
**Acción Promovida:**

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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Nayarit, analice las causas e implemente acciones para verificar la medición de metas y objetivos establecidos, con el cual proponga los indicadores para el cumplimento de los programas que ejecuta la dependencia, tomando como referencia los resultados obtenidos en esta auditoría, además de monitorear, evaluar y elaborar estadísticas de sus resultados; y remita evidencia documental de las acciones que se recomendaron.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**

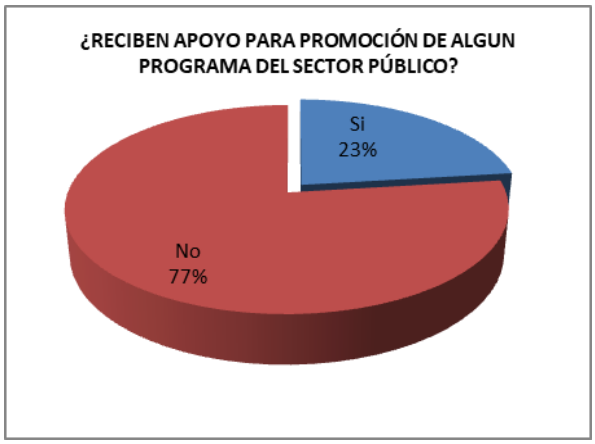
Con el objeto de medir el impacto social y conocer la percepción de los miembros de la Asociación de Hoteleros y Restauranteros de la Riviera Nayarit y Tepic, para lo cual se aplicaron 64 encuestas determinando el nivel de satisfacción en el desarrollo turístico con la visión de coadyuvar a fortalecer áreas de oportunidad, obteniendo lo siguiente:

El 52% de los encuestados manifiesta que la Secretaría los apoya con promoción turística y el 48% menciona que desconoce del apoyo que otorga la Secretaría de Turismo.




Del 52% que manifiesta apoyos recibidos son: con el 32% a través de promociones turísticas como redes sociales, folleterías, difusiones en agencias de viajes, ferias exposiciones, el 15% con ayuda del porcentaje del hospedaje que se le brinda a la O.V.C. y el 5% a infraestructura y embellecimiento a los destinos turísticos.

El 77% de los encuestados indica que no reciben apoyo de promoción de ningún programa del sector público, el 23% manifiesta que sí recibe apoyo, de los cuales corresponde el 9% de FIPROTUR, el 8% de CANIRAC en préstamos para stand de ferias y el 6% manifiestan apoyo en capacitaciones.




El 72% manifiesta que desconoce la existencia de acuerdos sobre políticas empresariales y gubernamentales donde se fortalezca la promoción y la productividad turística y el 28% menciona que si existen acuerdos.




El 60% de los encuestados establece que si existen elementos viables para mejorar y motivar la afluencia turística tales como: destino seguro, servicio de calidad, ir a la vanguardia en el uso de la tecnología (redes sociales), conectividad aérea, terrestre y marítima, el fortalecimiento de la capacitación de los prestadores de servicios turísticos y por último transporte público y el 40% sugieren la mejora de los servicios municipales, la falta de campañas de promoción a los destinos turísticos, falta de seguridad, mejora de infraestructura de carreteras, unirse al pacto turístico de los estados del bajío que se acaba de firmar utilizando el hashtag #viajaencorto que encabeza la secretaría de turismo del estado de Jalisco, además de que le den la oportunidad de mejora a otros municipios aparte de Bahía de Banderas.

Respecto a los factores que más influyen para ser competitivos son:
El 75% de los encuestados menciona como muy importarte los atractivos turísticos, el fácil acceso y prestigio del destino, las estrategias de promoción y los precios; el 13% manifiesta como importante el fácil acceso al destino, prestigio atractivos turísticos y naturales y el 22% en comentarios generales manifiesta que se necesita seguridad pública en las zonas turísticas e Infraestructura turística.

Referente a las fortalezas de los destinos turísticos mencionan lo siguiente:
El 78% menciona como muy importantes playas limpias, ecología y naturaleza; calidad en el servicio, seguridad, crecimiento para servicio de parque temáticos, modernidad de la Riviera Nayarit, imagen urbana, movilidad de taxis y autobuses; el 22% menciona como otras fortalezas el mejoramiento en los servicios municipales, buena conectividad aérea terrestre, gastronomía, medidas en pro de destino verde (ecología) y capacitación.

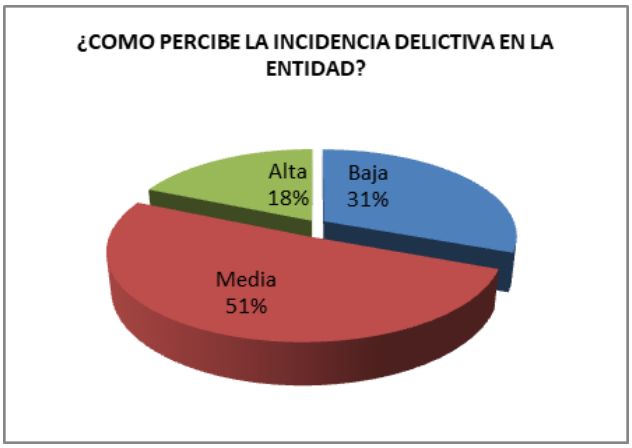
Respecto a las fortalezas que deben de ser apoyadas con obras y proyectos turísticos, mencionan lo siguiente: limpieza de playas, mejoras en el servicio de transporte público, mejor seguridad pública, capacitaciones, mayor publicidad iluminación de calles, mantenimiento de calles dentro de la zona turística y atracciones turísticas.

El 51% de los encuestados indica que la secretaria de turismo NO ofrece capacitaciones especializadas para el logro de sus necesidades y con el 49% que menciona sí existen capacitaciones y son a través de la asociación de hoteleros, por contrataciones externas y la secretaria de turismo.

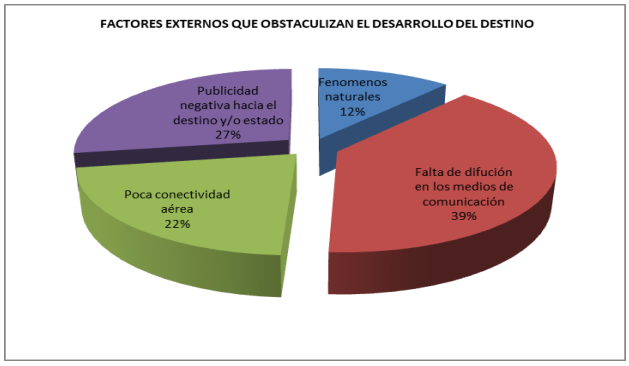



Respecto a las capacitaciones más recurrentes son:
Con el 41% atención al cliente, 33% en higiene de alimentos, 15% cursos COVID, 7% certificaciones en distintivos H.M. y con el 4% cursos de inglés.

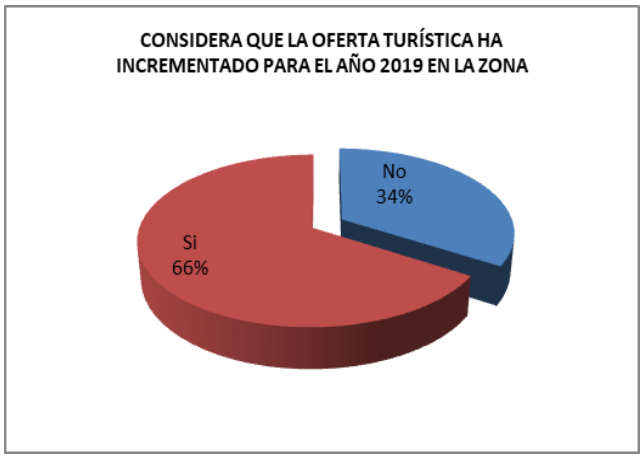
El 51% de los encuestados manifiesta que es mediana la incidencia delictiva, el 31% baja y el 18% manifiesta que es alta.



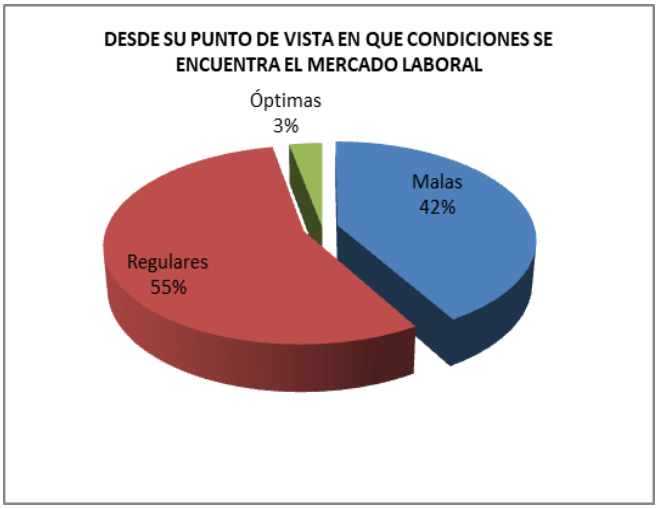

El 39% de los encuestados manifiesta la falta de difusión en los medios de comunicación como mayor factor externo que limita la obstaculización en el desarrollo del destino, el 27% publicidad negativa hacia el destino y/o estado, 22% poca conectividad aérea y con el 12% fenómenos naturales.



El 66% considera que la oferta turística ha incrementado para el 2019, atribuyéndole al crecimiento hotelero en la zona conjuntamente con actividades deportivas y con el 34% manifiesta que no.




EL 55% de las personas encuestadas manifestó que se encuentra el mercado laboral en regulares condiciones, el 42% en malas y el 3% considera que está en óptimas condiciones.




Respecto a la opinión para las condiciones de mejora en la fuente de trabado manifiesta el 39% que, con capacitaciones, el 28% con prestaciones laborales a los trabajadores, 21% difusión al turismo y el 12% proponen la creación de fondos para financiar empresas en crisis.

Para generar más empleos en beneficio de la economía local el 77% opina atraer más inversión con difusión al turismo estatal, 16% reforma fiscal para quitar cargos para solventar prestaciones a trabajadores y con el 7% mejoramiento de servicio de transporte público.

El 57% desconoce de información de encuestas de satisfacción realizadas con anterioridad y el 35% menciona que existen buenos resultados como factores demográficos por lo que deciden

viajar a Nayarit, crecimiento turístico (áreas de oportunidad) y el 8% crecimiento turístico mal planeado.

Las personas encuestadas proponen respecto a la mejora en productividad turística lo siguiente:

- Campañas de promoción turística a través de difusión y atracción de eventos.
- Mejorar la infraestructura de la ciudad de Tepic.
- Estrategias municipales.
- Capacitaciones.
- Bajar los costos de las casetas.
- Líneas aéreas nacionales e internacionales a Nayarit.
- Mejorar la cultura turística del Estado.
- Mejorar los servicios básicos, internet, agua potable y energía eléctrica.

Respecto a los comentarios finales los encuestados consideran lo siguiente:

- Implementar estrategias por parte de la secretaria de turismo y la asociación de hoteleros.
- Diseñar campañas de promoción que permitan incrementar el turismo.
- Solicitud a la secretaría de Turismo a tener mesa de dialogo con la Cámara Nacional de la Industria de Restaurantes y Alimentos Condimentados (CANIRAC).
- Mejora de infraestructura en zonas turísticas.
- Programas turísticos a largo plazo.
- Gestiones por parte de la Secretaría de Turismo e intervenga con la federación para apoyos turísticos a municipios.
- Apoyos para los municipios de San Blas y Tepic ya que la mayoría de gestiones se generan para Bahía de Banderas.

Por todo lo anterior el resultado de percepción de los miembros de la Asociación de Hoteleros y Restauranteros de la Riviera Nayarit y Tepic, hacen enfasis en la importacia de generar estrategias de promoción, capacitaciones, mejores servicios públicos a municipios, certificaciones ambientales y laborales, congresos anuales, convenios para el desarrollo turístico del estado.

Otro punto que se considera de suma importancia mencionado por los encuestados para el bienestar de los turistas, es la falta de seguridad en la entidad.

Con base a lo establecido en los artículos 19, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29 del Reglamento Interior de la Secretaría de Turismo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*Al respecto la Secretaria de Turismo consiente de la gran competencia entre los destinos turísticos a nivel nacional e internacional, se obliga a realizar una promoción turística más activa e innovadora del estado, resulta indispensable complementar una oferta de calidad en cada destino, es prioritario poner énfasis en campañas de relaciones públicas utilizando una amplia gama de medios para llegar a los mercados y segmentos objetivo, el uso de nuevas tecnología para una promoción eficaz es hoy condición necesaria, aunado a campañas de gran creatividad y capacidad para comunicar experiencias, para ello se trabajara en diversas líneas de acción que buscan posicionar la marca Nayarit Enamora y Nayarit como un destino atractivo, realizar campañas de relaciones públicas con medios y socios internacionales y mejorar la imagen de Nayarit; esto no se podría lograr sin*

*proponer políticas de competitividad y profesionalización del sector turístico, impulsar la capacitación de los prestadores de servicios y promover la certificación en competencias laborales.*
*a) Tomando en cuenta la percepción del sector turístico, esta secretaria reconoce y ratifica el compromiso de atender las necesidades que manifiesta este sector, por lo que se compromete a poner especial empeño en los puntos que se señalan, para ello se anexa copia simple de los memorándums no. ST/DP/004/2021, enviados a las diferentes áreas de esta secretaria para que en la elaboración de sus programas operativos anuales se atiendan de manera prioritaria estas líneas de acción.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el sujeto fiscalizado solo anexa memorándum de que fueron remitidos a las diferentes áreas de la dependencia con la intención de generar el compromiso de atender las áreas de oportunidad, sin embargo, no remite evidencia documental de mejoras para atender la percepción sobre la competitividad y profesionalización del sector turístico.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Turismo realizar las gestiones necesarias y estrategias para mejorar la percepción de los usuarios del sector turístico, generando acciones sobre la promoción, capacitaciones, ofrecer mejores servicios públicos, certificaciones ambientales y laborales, congresos anuales, convenios para el desarrollo turístico con el Estado y municipios, con la finalidad de generar mejor percepción de las asociaciones de hoteles y moteles, y restaurantes de la Riviera Nayarit y Tepic; remitiendo evidencia de las acciones y avances de las estrategias generadas.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**

La Secretaría de Turismo para el 2019 realizó del Pp F117 dos Convenios Específicos de Colaboración, Aportación de recursos y autorización para la ejecución del proyecto denominado "Programa de Capacitación Turística" y "Programa de Transferencia de Tecnologías 2019 ambos entre la Universidad Autónoma de Nayarit como se menciona en la siguiente tabla:

SECRETARÍA DE TURISMO
CONVENIOS 2019 DEL Pp F117

| Nombre del Convenio | Contraparte | Fecha de Firma | Monto ($) | Objetivo |
|---|---|---|---|---|
| Convenio Específico de Colaboración, Aportación de recursos y autorización para la ejecución del proyecto denominado "Programa de Capacitación Turística" entre la Universidad Autónoma de Nayarit y la Secretaría de Turismo | Universidad Autónoma de Nayarit | 04/06/2019 | 100,000.00 | Mejorar la calidad de los servicios turísticos a través de la actualización del recurso humano del sector turismo, considerando la dinámica del sector y de conformidad con el diagnóstico de las necesidades detectadas por la Secretaría de Turismo. |
| Convenio Específico de colaboración, aportación de recursos y autorización para la ejecución del proyecto denominado "Programa de Transferencia de Tecnologías 2019" entre la Universidad Autónoma de Nayarit y la Secretaría de Turismo | Universidad Autónoma de Nayarit | 04/06/2019 | 999,775.00 | Mejorar la calidad de los servicios turísticos a través de la actualización del recurso humano del sector turismo, elevar la competitividad de los destinos turísticos, fortalecer y promover las competencias labores y los sellos de calidad y certificación turística, considerando las nuevas tendencias tecnológicas para el turismo. |

FUENTE: Elaborado por la Auditoria Superior del Estado de Nayarit con base a la Información de la Secretaria de Turismo.

Se analizaron los expedientes de ambos convenios contando con el trámite administrativo para ser ejecutado; con el objetivo de mejorar la calidad de los servicios turísticos a través de la actualización del recurso humano del sector turismo en calidad y certificación turística, considerando las nuevas tendencias tecnológicas para el turismo, pudiendo verificar los documentos de dichas competencias.

Así mismo con referencia a la solicitud de información con oficio ASEN/AED-373/2020 nos envían información por medio electrónico del Pp F120 los proyectos siguientes:

SECRETARIA DE TURISMO
PROYECTOS CON RECURSO ESTATAL DE LOS PROGRAMAS F120 Y F117

| Nombre del Expediente/obra | Núm. de Beneficiarios (Personas) | Descripción del Proyecto | Justificación |
|---|---|---|---|
| Programas operativos de la Secretaría de Turismo | 5000 | Con la misión de brindar las mejores facilidades para el desplazamiento y permanencia de los turistas en nuestro estado y durante todo el año se pretende mejorar y posicionar a los destinos turísticos de Nayarit. | Se complementa con el programa de Promoción turística y Nayarit es tu casa, para la promoción y apoyo a la asistencia turística. |
| Programa Nayarit es tu casa | 58,000 | Reunir esfuerzos gobierno federal, estatal y municipal, así como prestadores de servicios turísticos para recibir turistas nacionales y extranjero en un hábito de hospitalidad y seguridad como gestionar entre otros organismos públicos y probados para implementar los operativos que faciliten las condiciones de viaje a los turistas cubriendo las áreas de información turística, auxilio turístico, asistencia en zonas turísticas y seguridad en playas en forma permanente | Es un complemento de la promoción a los periodos vacacionales de verano e invierno en apoyo a las actividades en puentes vacacionales. |
| Programa Promoción Turística | 62000 | Dotar de las herramientas necesarias para promocionar los paraísos nayaritas en el mercado nacional e internacional y así lograr posicionar a Nayarit como uno de los mejores destinos para vacacionar en el mundo. | Apoyo a todas las actividades de difusión turística, así como en promoción en los eventos y operativos y su difusión. |
| Programa Promoción Turística | 2291 | Recorridos turísticos de revive Bellavista como una nueva oferta para los turistas que visitaron nuestro estado durante la temporada vacacional decembrina 2019. | Rescate de patrimonio histórico y cultura de la localidad de Bellavista a través de recorridos históricos actuados. |

FUENTE: Elaborado por la Auditoria Superior del Estado de Nayarit con base en la Información de Expedientes Técnicos.

Bajo esta perspectiva, uno de los proyectos fundamentales en los cuales podemos ver plasmada esta premisa es la marca turística “Nayarit Enamora”, cuyo objetivo es la presentación a nivel local, nacional e internacional del Estado, sirve para crear vínculos con las personas y promoverlo como un destino con diversas opciones para visitar, fomentando la incorporación de nuevos encadenamientos productivos; se apega a lo dispuesto en el Plan Estatal de Desarrollo y a lo que la Ley de Planeación del Estado de Nayarit establece para impulsar el desarrollo de la entidad; como el Plan Nacional de Desarrollo que promueve todos los destinos turísticos de Nayarit en el país y en extranjero.

La Secretaría de Turismo tiene como objetivo primordial regular la organización, fomento y desarrollo de la actividad turística en el estado, con la intervención y coordinación que corresponda a las instituciones públicas estatales, municipales y federales, las organizaciones sociales del ramo y los particulares; además como lo menciona el Programa Estatal de Promoción y Fomento al Turismo es la instancia normativa y coordinadora de los diversos programas y proyectos en materia de turismo estatal; una de sus metas es de fomentar la coordinación interinstitucional a través de convenios para la elaboración, ejecución y fortalecimiento de programas y acciones de la industria turística, se identifican tres indicadores del Programa F117 Competitividad e Inversión Turística y dos convenios del F120 Promoción Turística y Nayarit

Hospitalario, que tienen relación con convenios los cuales no se realizaron al desaparecer recursos federales (PRODERMAGICO, SECTUR Federal Ángeles Verdes) además no se gestionaron convenios con recurso estatal, para concertar proyectos de infraestructura y atraer mejoras en beneficio de las localidades con potencial turístico. Por lo anterior los convenios que ejecutó la Secretaria de Turismo para el 2019 son insuficientes, ya que no existen proyectos que atiendan limitando con ello el promover el turismo en general propugnando por la preservación de la riqueza turística, por la generación de empleo, por lograr una mayor captación de divisas y derrama económica, para el beneficio de la población en su conjunto, así como de las empresas y prestadores de servicios turísticos y por una mayor captación de recursos por parte del sector gobierno para el mejor cumplimiento de sus fines.

Con base a lo establecido en los artículos 15 fracción VI, XI, XIII y XIX; 19 y 20 del Reglamento Interior de la Secretaría de Turismo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*Para el ejercicio 2019 la Secretaria de Turismo del Gobierno de México, dejo de operar el Programa de Desarrollo Regional Turístico Sustentable y Pueblos Mágicos PRODERMAGICO, el cual era el medio por que se aportaban recursos estatales para la ejecución de obras, en ese momento era el único convenio en materia de obra pública existente que podía ejecutarse, por lo que su cancelación tuvo gran impacto en las acciones a realizar por la Secretaria.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó acciones encaminadas a la realización de convenios, con los diferentes sectores que intervienen en el mejoramiento del sector turísticos, para concertar proyectos de infraestructura, capacitación, certificación entre otros.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Turismo, realizar las gestiones necesarias para la realización de convenios que considere pertinentes, con los diferentes sectores que intervienen en el mejoramiento del sector turístico, tales como proyectos de infraestructura, capacitación, certificación entre otros proyectos estratégicos de desarrollo, generando con ello, mejoras en beneficio de las localidades con potencial turístico, promoviendo y propugnando por la preservación de la riqueza turística; remitiendo evidencia de las acciones y avances de lo recomendado.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**

Con el objeto de verificar la oferta turística como un eje articulador de la economía estatal, la Secretaria de Turismo evalúa con un indicador del Pp F117, en su nivel propósito de “tasa de crecimiento de la oferta turística” respecto a su definición mide el crecimiento de la actividad turística y diversificación en cuanto a la generación de nueva oferta de alojamiento de calidad turística dando como resultado en los reportes de avance de metas de Indicadores (MIR), para

generar el efecto que se espera, se evalúa como consecuencia los componentes que es lo que produce cumplir con el propósito deseado.

La secretaría nos proporciona un reporte de oferta hotelera con un documento llamado Indicador estadístico y ficha de comparecencia respecto al desempeño de la actividad en el sector turístico, medido a través del número de cuartos de hotel, dando como resultado un porcentaje positivo para el 2019 en general en los destinos de la Riviera Nayarit que contempla Bahía de Banderas, Compostela y San Blas además de Tepic.

OFERTA HOTELERA INDICADOR ESTADÍSTICO

| Destino | Oferta Hotelera (Cuartos) | | Incremento (Cuartos) |
|---|---|---|---|
| | 2018 | 2019 | |
| *Bahía de Banderas | 12,478 | 12,921 | *700 |
| Compostela | 3,397 | 4,011 | 614 |
| San Blas | 837 | 852 | 15 |
| Tepic | 2,797 | 3,131 | 334 |
| Zona Sur | 1,934 | 1,934 | 0 |
| Zona Norte | 623 | 623 | 0 |
| TOTAL | 22,066 | 23,472 | 1,406 |

FUENTE: Barómetro de la Riviera Nayarit; Cálculos internos de la Secretaría de Turismo
*Para el caso de Bahía de Banderas se tomó la información del expediente de "Proyección Hotelera".

FICHA DE COMPARECENCIA DE LA OFERTA HOTELERA RIVIERA NAYARIT

| Destino | 2018 | 2019 | Crecimiento de Habitaciones |
|---|---|---|---|
| Bahía de Banderas | 12,476 | 12,769 | 293 |
| Compostela | 3,397 | 3,397 | 0 |
| San Blas | 837 | 837 | 0 |
| Total de la Riviera Nayarit | 16,710 | 17,003 | 293 |

FUENTE: Barómetro de la O.V.C. de la Riviera Nayarit.

Sin embargo, los documentos presentados en el indicador estadístico, el barómetro de la O.V.C de la Riviera Nayarit y la ficha de comparecencia, que argumentan ser su fuente, son inconsistentes por que presentan diferencias en los reportes que miden los mismos conceptos. La secretaria no se allega, ni investiga la confiabilidad de su fuente, no generando registros, ni estadística de la información.

COMPARATIVO OFERTA HOTELERA RIVIERA NAYARIT

| Barómetro 2019 | | Indicador Estadístico | Ficha Comparecencia |
|---|---|---|---|
| Destino | Cuartos | Cuartos | Cuartos |
| Bahía de Banderas | 12,921 | 12,921 | 12,769 |
| Compostela | 3,937 | 4,011 | 3,397 |
| San Blas | 752 | 852 | 837 |

FUENTE: Barómetro de la OVC de la Riviera Nayarit.

A su vez, se nos proporcionó en la visita de verificación un expediente denominado "Proyección Hotelera 2019"; donde también se pudieron valorar números de cuartos, solo para el municipio de Bahía de Banderas, Riviera Nayarit incrementó su inventario en 700 habitaciones; donde se puede confirmar una vez más la incongruencia de documentos.

CUARTOS NUEVOS EN BAHÍA DE BANDERAS 2019

| Desarrollo | Hotel | No. Cuartos |
|---|---|---|
| Litibú | Iberostar | 300 |
| Punta de Mita | Marival Armony Punta de Mita | 260 |
| Punta de Mita | Four Season Resort Punta Mita | Remodelación |
| Cruz de Huanacaxtle | Grand Sirenis Matlali Hills Resort and Spa | 140 |
| | Total | 700 |

FUENTE: Expediente Generado por la Secretaría de Turismo.

Con base a lo establecido en los artículos 16, 22 fracción I, VIII, XXIV, XXVII; 29 del Reglamento Interior de la Secretaría de Turismo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*La tasa de crecimiento de la oferta turística para evaluar el indicador del PP F117 se verifica a través del documento identificado como "Indicador estadístico", el cual se elabora a partir de la información contenida en el Barómetro de la Riviera Nayarit, que se genera mensualmente y para el indicador en mención se integra anualmente.*

*Es importante mencionar que los documentos identificados como "Ficha de comparecencia" y "Proyección hotelera 2019" son documentos de trabajo que en su momento fueron base de la GLOSA del Informe de Labores de Gobierno del Estado y de un documento que de manera mensual se remite a la Secretaría de Turismo del Gobierno de México que usualmente requieren de proyectar las inversiones privadas en el sector hotelero sin que estas cifras se consideren definitivas hasta en tanto no se obtenga la información precisa, respectivamente.*

*Con base en lo anterior se reitera que la tasa de crecimiento de la oferta turística para evaluar el indicador del PP F117 se verifica a través del documento identificado como "Indicador estadístico".*

*Cabe señalar que a partir del presente ejercicio se define como fuente oficial de la Secretaria de Turismo, toda la información que se genere y valide a través de su Departamento de Análisis de Estadísticas e Información.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el documento identificado como "Indicador Estadístico" el cual mencionan que se elabora a partir de la información contenida en el "Barómetro de la Riviera Nayarit" es el mismo documento de donde se tomaron los datos que fueron plasmados en la observación, por lo cual existe ausencia de evidencia de mejoras de los resultados de los indicadores respecto de la oferta turística.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Turismo, implementar para los ejercicios subsiguientes, estrategias y acciones encaminadas a mejorar los indicadores que miden la oferta turísticas, tomando como base lo señalado en la observación, asimismo generar información confiable y oportuna para la toma de decisiones, remitiendo evidencia de las acciones de la información registrada en los documentos mencionados.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AD.19.PE.02**

Derivado del resumen de actividades del 2do informe del gobierno de Nayarit, manifiestan que hubo un incremento de 12,948 asegurados al IMSS de octubre del 2018 a junio del 2019, que no concuerda con la proyección hotelera del estadístico 2018-2019 proporcionado por la Secretaría de Turismo, dando una cifra resultante entre los dos ejercicios de 591 empleos, ni con los datos del IMSS consultados en su página oficial según el propio informe que arroja una cifra de diferencia entre los ejercicios del 2018 y 2019 de 10,846 asegurados, además en el referido informe publican que en lo que va del cuatrienio ha habido 15,350 nuevos puestos de trabajo; sin embargo para el 2017 cuando se inicia la gestión se reportaron 137,108 asegurados y por el 2019 un total de 150,910 asegurados, dando un incremento de 13,802 asegurados y no los 15,350 que se están reportando.

OFERTA LABORAL

| Periodo | Proyección Hotelera de Empleos (Secretaría de Trabajo y Turismo) | Trabajadores Asegurados (IMSS) |
|---|---|---|
| 2018 | 63,924 | 140,064 |
| 2019 | 64,515 | 150,910 |
| Diferencia | 591 | 10,846 |

FUENTE: Estadístico 2018-2019; Secretaría de Turismo.

Adicionalmente se nos proporciona información en la que también se puede verificar los empleos generados en el sector turístico por medio de obras y proyectos por 2019 y recurre el mismo caso de no coincidir las cifras que proyecta la secretaria de trabajo y turismo en el cual la diferencia entre 2018 y 2019 da como resultado 591 empleos nuevos y la proyección de cuartos nuevos un total de 630 sin tomar en cuenta datos omisos de la remodelación en Punta de Mita y de cuartos nuevos en la Cruz de Huanacaxtle; por lo que no es proporcional la inversión privada en MDD versus creación de empleos directos, la comparativa de la secretaría genera una información poco confiable y muestra un impacto negativo en la productividad y competitividad turística del Estado.

CUARTOS NUEVOS EN RIVIERA NAYARIT

| Desarrollo | Inversión (MDD) | Empleos Directos | Empleos Indirectos |
|---|---|---|---|
| Litibú | 180.00 | 270 | 810 |
| Punta de Mita | S/D | 234 | 702 |
| Punta de Mita | 30.00 | S/D | S/D |
| Cruz de Huanacaxtle | S/D | 126 | 378 |
| Total | 210.00 | 630 | 1890 |

FUENTE: Elaborado por la Auditoria Superior del Estado de Nayarit con base a la Información de Proyección Hotelera 2019.

Con base a lo establecido en los artículos 16, 22 fracción I, VIII, XXIV, XXVII; 29 del Reglamento Interior de la Secretaría de Turismo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*a) La Secretaría de Turismo no tiene atribuciones para generar cifras de empleo, los datos referentes al empleo se toman de la Secretaria del Trabajo, IMSS, e INEGI; las cifras que se utilizan son proyecciones que no dejan de ser cifras tentativas de alcanzar si las condiciones económicas y sociales de la región lo permiten; los datos omisos son debido a que las fuentes son del sector privado y no proporcionan la información por considerarla confidencial según sus políticas.*

*b) Para el ejercicio 2019, la Secretaria de Turismo no contemplo designar un área que se encargara de recabar, generar y elaborar reportes comparativos, bases de datos e indicadores turísticos, por lo que se obtenía la información de diversas fuentes, sin embargo, para este año el Departamento de Análisis, Estadísticas e Información con las atribuciones que se establecen en el Articulo 16 del*

*Reglamento Interior de la Secretaria de Turismo del Estado de Nayarit, se consolida como única fuente oficial en la generación y validación de información estadística de la Secretaria.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos enviados, no son suficientes para atender la observación, ya que no presentan información sobre los indicadores revisados mostrando mejoría en aquellos que estén en su entorno.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio a la Secretaría de Turismo se allegue, compruebe, investigue y genere la información, aplicando indicadores sobre la oferta laboral que se genera como ejemplo: en la construcción de nuevos desarrollos turísticos, además promueva acciones necesarias para que se homogenice la información entre los documentos que utiliza, por lo que resulta importante para formular sus informes, reportes y estadísticos, remitiendo evidencia de las acciones generadas.

**Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**

Con base en la información proporcionada por la Secretaría de Turismo respecto de las acciones y resultados de promoción turística, se verificó que cumple parcialmente con el plan de trabajo para el ejercicio 2019.

Acciones a Realizar por parte de la Dirección de Promoción y Productos Turísticos:

- Apoyar en la coordinación de las tareas de diseño, producción y difusión de los materiales gráficos y audiovisuales publicitarios que promueven los destinos turísticos del Estado.
- Apoyar en la integración de guías informativas de lugares, establecimientos y servicios turísticos en coordinación con las áreas administrativas de la Secretaría.
- Revisar y realizar la corrección de estilo de textos y publicaciones generados por la Secretaría.
- Redactar y difundir textos informativos, promocionales y culturales relacionados con la actividad de la secretaria, a través de los diversos medios de comunicación e instancias vinculadas al Turismo.
- Brindar atención personalizada a representantes de medios de comunicación, agencias de relaciones públicas, empresas publicitarias, así como entidades gubernamentales y de los sectores públicos y privado, que realicen acciones de promoción y difusión Turística del Estado.
- Integrar y mantener actualizado el Directorio de Medios de comunicación local, nacional e internacional, destacando los medios y periodistas de la prensa especializada del sector.
- Apoyar y participar en la edición del boletín turístico que produce la secretaria estatal de Turismo.

- Integrar expedientes de medios publicitarios contratados.
- Participar activamente en la producción e integración del material informativo y de promoción de la Institución
- Alentar la participación de los prestadores de servicios turísticos en todos los eventos promocionales. (Ferias, tianguis, etc.)
- Desarrollar y asistir en la logística en las actividades turísticas.
- Participar en la coordinación de los eventos especiales.
- Realizar trámites oficiales, dentro y fuera de la Secretaría, para la concertación de Convenios para el buen desarrollo de las actividades promocionales.
- Asistir a reuniones que convocan diversas dependencias dentro del estado para otorgar el apoyo en la logística de congresos, tianguis, ferias, etc.
- Asistencia y coordinación de los eventos de la Secretaría de Turismo dentro y fuera del Estado.
- Elaboración de memorias de los eventos en que participe la Secretaría.
- Participar como promotor turístico dentro de las actividades que la Secretaría lleve a cabo fuera del Estado.
- Captar la atención de los Nayaritas, Visitantes y Extranjeros para enterarlos de nuestra cultura y atractivos turísticos que existen en Nayarit.

Derivado a lo anterior la Secretaría apoya en elementos fundamentales de la promoción turística relacionada con publicidad, material de apoyo, relaciones públicas brindando atención personalizada a representantes de medios de comunicación, empresas publicitarias, así como entidades gubernamentales y de sectores público y privado que realicen acciones de promoción y difusión turística, como parte esencial en el desarrollo de atractivos turísticos en el Estado; describiendo eventos de promoción en la siguiente tabla:

SECRETARIA DE TURISMO
EVENTOS DE PROMOCIÓN Y PRODUCTOS TURÍSTICOS

| Eventos 2019 | Turismo alternativo | Turismo Ecológico | Turismo Tradicional |
|---|---|---|---|
| Festival Regional Sanborns | | | x |
| Grabación Semifinal Master chef Riviera Nayarit | | | x |
| Participación en la feria nacional de Zacatecas 2019 | | | x |
| Festival Internacional de Aves migratoria 2019 | | x | |
| Recorrido Revive Bellavista | x | | |
| Pabellón Nayarit Enamora en la Feria 2019 | | | x |
| Aguas abiertas Matanchén | | x | |
| 1ra Copa Nayarit Enamora Vóley Playa | x | | |

FUENTE: Base de datos de la Secretaría de Turismo.

Sin embargo, la Secretaría no presenta un proceso de planeación turística donde establezca metas específicas y bien definidas sobre lo que pretende lograr el programa de promoción, qué mercados (posibles consumidores) debe alcanzar el programa y cómo se medirán los resultados del programa.

Así mismo la Secretaría presenta un informe del Fideicomiso de Promoción Turística del Estado de Nayarit (FIPROTUR) como apoyo y vinculación en la ejecución de las actividades, dicho informe no

genera el último trimestre como resultado de los eventos 2019, impidiendo cotejar e identificar que los eventos hayan sido culminados.

Con base a lo establecido en los artículos 16, 25, 26, 27, 28 y 29 del Reglamento Interior de la Secretaría de Turismo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*Se anexa copia simple certificada de memorándum ST/DP/005/2021 dirigido a la dirección de promoción, con el objeto de que se considere en su plan de trabajo anual un proceso de planeación turística donde se establezcan metas específicas y definidas sobre lo que se pretende lograr el programa de promoción, que mercados debe alcanzar y como se medirán los resultados.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el sujeto fiscalizado solo anexa memorándum que fue remitido al titular de la dirección de promoción de la secretaría de turismo con la intención de generar el compromiso de atender las áreas de oportunidad, sin embargo, no remite avances de una planeación turística donde establezca metas específicas y bien definidas sobre lo que pretende lograr el programa de promoción.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Turismo realice e instrumente un programa de trabajo para las acciones de coordinación a fin de conocer avances y su contribución en el ordenamiento y desarrollo de las actividades, con el objeto de dar cumplimiento al artículo 25; Estableciendo lineamientos para la evaluación y medición del impacto que produzcan dentro del territorio Estatal los programas de promoción turística; y remita evidencia de las acciones y avances de lo recomendado.

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**

La Secretaría de Turismo informa que de enero a diciembre de 2019 el estado registró un decremento de 1.3% en el número de visitantes; con respecto al periodo 2018, esto con base en las estadísticas arrojadas por el Barómetro de la Oficina de Visitantes y Convenciones de la Riviera Nayarit (OVC), como se menciona en la siguiente tabla:

REPORTE DE AFLUENCIA TURÍSTICA

| Destino | 2018 | 2019 | Variación % |
|---|---|---|---|
| Bahía de Banderas | 1,667,426 | 1,697,036 | 1.7 |
| Compostela | 820,257 | 754,361 | -0.8 |
| San Blas | 195,523 | 195,615 | 0.0 |
| Tepic | 16,776 | 17,118 | 2.0 |
| Zona Sur | 8,987 | 9,032 | 0.5 |
| Zona Norte | 2,321 | 2,565 | 10.5 |
| Total | 2,711,290 | 2,675,727 | -1.3 |

FUENTE: Barómetro de la OVC Riviera Nayarit.

El número de turistas de origen nacional e internacional que se desplazan por algún motivo de su lugar de origen hacia alguno de los destinos turísticos de la Entidad. Las cifras indican que existe un incremento de 4.7% en el número de visitantes internacionales; y un decremento del 3.7% de visitantes nacionales con respecto al periodo 2018.

AFLUENCIA TURÍSTICA NACIONAL Y EXTRANJERA
RIVIERA NAYARIT

| Destino | 2018 | 2019 | Diferencia % |
|---|---|---|---|
| Nacional | 1,938,169 | 1,866,995 | -3.7 |
| Internacional | 745,037 | 780,017 | 4.7 |
| Total | 2,683,206 | 2,647,012 | -1.3 |

FUENTE: Barómetro de la OVC Riviera Nayarit.

Con base a lo establecido en los artículos 22 y 25 del Reglamento Interior de la Secretaría de Turismo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*Se considera que el decremento en la afluencia de visitantes nacionales puede derivarse de diferentes factores externos económicos, sociales y políticos, que no tienen alcance en las atribuciones de esta Secretaria. Sin embargo, si es compromiso el generar e impulsar estrategias de promoción efectivas y contundentes para incrementar y consolidar un crecimiento en el sector turístico, que aun con las causales que pudieran surgir pueda mantenerse.*

*Importante señalar que a partir del presente ejercicio se define como fuente oficial de la Secretaria de Turismo, toda la información que se genere y valide a través de su Departamento de Análisis de Estadísticas e Información, lo que evitara incongruencias en la información y permitirá derivado de un análisis determinar y validar las causas*.

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el sujeto fiscalizado, con el argumento remitido, confirma la irregularidad observada.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Turismo rediseñar e instrumentar estrategias de campañas promocionales a nivel nacional e internacional que permitan incrementar el turismo en el Estado, además de implementar estos indicadores como base para monitorearse y ser mejoraras en ejercicios subsiguientes; y remita evidencia de las acciones y evidencia de lo recomendado.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**

De acuerdo al Programa Competitividad e Inversión Turística, con la inversión autorizada en el presupuesto de egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio Fiscal 2019, por medio de la obra y/o acción Programa de Transferencias de Tecnología 2019; se ejecutan los servicios de capacitación en convenio con la Universidad Autónoma de Nayarit, con un costo total de inversión de $999,775.00 (Novecientos noventa y nueve mil setecientos setenta y cinco 00/100 M.N.) los cuales se ejercieron de mayo a diciembre de 2019. Como se menciona en la siguiente tabla:

COMPETITIVIDAD E INVERSIÓN TURÍSTICA

| Nombre obra y/o Acción | Municipios Beneficiados | Cursos | Asistentes | Monto Asignado ($) |
|---|---|---|---|---|
| | Tepic, Guayabitos, Compostela, Jala, Santa María del oro, San Blas, Nuevo Vallarta, Sayulita, Xalisco; San Pedro Lagunillas, Ahuacatlán, Bahía de Banderas | Cursos para el fortalecimiento de MYPIMES | 611 | 811,420.00 |
| Programa de Transferencias de Tecnología 2019 | Sayulita, Jala, Nuevo Vallarta | Cursos para el fortalecimiento de capacidades de funcionarios Estatales y Municipales del Turismo | 75 | 45,240.00 |
| | Compostela, San Blas | Talleres para el desarrollo de cadenas productivas | 50 | 30,160.00 |
| | Santa María del Oro, Jala | Certificaciones de Calidad | 7 empresas | 52,635.00 |
| | Bahía de Banderas, San Blas, Compostela, Tepic | Foros y Congresos | 120 | 60,320.00 |
| Total | | | | 999,775.00 |

FUENTE: Base de Datos de la Secretaría de Turismo.

Se verifica que tuvo cumplimiento al cien por ciento la aplicación de dicho proyecto, lo que fortalece la estrategia de coadyuvar los esfuerzos entre la Secretaría de Turismo y la Universidad Autónoma de Nayarit en la capacitación y certificación, sin embargo en el expediente no se menciona ni se presenta ficha informativa donde se identifique el impacto o beneficio competitivo que se obtuvo al impartir dichos cursos tomando en cuenta que el objetivo del proyecto dice: "El camino de éxito de los negocios y más en los servicios turísticos es la capacitación y la competitividad progresiva es por ello que el estado le apuesta a desarrollar programas de capacitación en las diferentes áreas de los prestadores de servicios, así como también a las instituciones estatales y municipales que tengan que ver con la actividad turística para que juntos, prestadores de servicios y autoridades estatales y municipales, tomen el mismo rumbo al éxito y desarrollo sustentable de nuestros destinos turísticos".

Respecto a los resultados de diversas actividades turísticas la secretaría nos proporciona la estrategia estatal de turismo, con 115 actividades específicas, de las cuales reportan 7 con avance y de 3 actividades se tiene documentación soporte de su realización; de acuerdo a lo anterior se determina que corresponde sólo en un 8.7% de avance en las estrategias presentadas, derivado de ello al no realizar o culminar las actividades no justifican el desarrollo y/o fortalecimiento de la economía estatal.

La tabla siguiente muestra las actividades con grado de avance:

ESTRATEGIAS ESTATAL DE TURISMO 2019

| Estrategias | Línea de Acción | Actividad | Actividades Especificas | Avance |
|---|---|---|---|---|
| 1. Generar la Promoción y posicionamiento de la Marca Nayarit Enamora a nivel local, nacional e internacional | Modernizar los canales de promoción de los destinos turísticos a través de diversas plataformas | Desarrollo de un sitio web de Nayarit Enamora | Generación de contenidos y fotografía del sitio web | 80% |
| | | Desarrollo de aplicación de promoción turística para dispositivos móviles | Diseño de aplicación, generación de contenidos y fotografía | 80% |
| 2. Fortalecer la proyección de Nayarit como un estado con identidad histórica, social y cultural | Proponer la declaratoria de la marca turística estatal Nayarit Enamora | N/A | Obtener visto bueno del Consejero Jurídico del Ejecutivo para análisis | 50% |
| | Gestionar la gastronomía Nayarita como Patrimonio Cultural intangible | Proponer a la Academia de Gastronomía Nayarita como candidato a recibir el Premio Excelencias Gourmet en | Presentar propuesta ante el Congreso | 100% |
| | | | Proponer a la Academia de Gastronomía Nayarita como candidato a recibir el Premio Excelencias | 100% |

ESTRATEGIAS ESTATAL DE TURISMO 2019

| Estrategias | Línea de Acción | Actividad | Actividades Especificas | Avance |
|---|---|---|---|---|
| | | FITUR 2020 (Madrid) | Gourmet en FITUR (Madrid, 2020) | |
| | Generar y renovar material promocional impreso del Estado de Nayarit | N/A | Identificación de tipos de materiales a desarrollar por destino/tema | 30% |
| | Generar mayor afluencia turística a través de la difusión de los destinos y la gastronomía del estado | Generación de storytelling de platillos y productos gastronómicos emblemáticos | Elaborar listado de productos y/o platillos más representativos | 100% |

FUENTE: Elaborado por la Auditoria Superior del Estado de Nayarit con base a la Información relacionada a la Orden de Visita Domiciliaria ASEN/AD/PE.02/OVV-01/2020.

A continuación se presentan las 108 actividades restantes sin avance, destacando que la 3ª estrategia que va enfocada a fomentar la incorporación de nuevos encadenamientos productivos de las empresas locales para mejorar las cadenas de valor y el abasto entre los sectores productivos y el turismo, no reportan evidencia de que se haya realizado alguna, mencionando que el área responsable de que se llevaran a cabo dichas estrategias es la dirección de competitividad turística, objeto de análisis de este procedimiento.

ESTRATEGIA ESTATAL DE TURISMO

| Estrategias | Línea de Acción | Actividad | Actividades Especificas | Avances |
|---|---|---|---|---|
| 1.- Generar la Promoción y Posicionamiento de la Marca Nayarit Enamora a Nivel Local, Nacional e Internacional | a) Crear Campaña de Promoción Turística | N/A | Generar Contenidos | Sin reporte |
| | | | Desarrollar Material Promocional Impreso | Sin reporte |
| | | | Desarrollar Material Promocional Audiovisual | Sin reporte |
| | | | Determinar Mezcla de Medios | Sin reporte |
| | | | Generar Material Publicitario para Aeropuerto y Central de Autobuses | Sin reporte |
| | b) Modernizar los Canales de Promoción de los Destinos Turísticos a Través de Diversas Plataformas | i. Desarrollo de un Sitio Web de Nayarit Enamora | Web | Sin reporte |
| | | | Adquisición de Pautas en Redes Sociales para Promoción de la Marca Nayarit Enamora | Sin reporte |
| | | ii. Desarrollo de Aplicación de Promoción Turística para Dispositivos Móviles | Manejo y Actualización de la APP Nayarit Enamora | Sin reporte |
| | | iii. Instalación de Módulos Interactivos de Información Turística | Definir Número de Módulos | Sin reporte |
| | | | Definir Ubicación de Módulos | Sin reporte |
| | | | Integrar y Definir Contenidos | Sin reporte |
| | | iv. Creación de un Canal de Experiencias (Gastronómicas y Turísticas) de Nayarit Enamora | Creación de Experiencias | Sin reporte |
| | c) Participación Activa en Eventos, Congresos y Convenciones para el Posicionamiento de la Marca Nayarit Enamora y Sub marcas | N/A | Elaborar y Presentar un Calendario de Eventos, Congresos, Convenciones y Definir la Participación que Tendrá Nuestra Dependencia | Sin reporte |
| | | N/A | Organizar una Conferencia con Algún Influencer (Luisito Comunica, Alan por el Mundo o Pata de Perro) Ofreciéndole un Fam Trip que Sirva para Promover el Estado esto en el Marco del Día Mundial del Turismo Propuesto para el 25 de septiembre de 2019. | Sin reporte |
| | | N/A | Realizar el Proceso de Consenso con los Ayuntamientos | Sin reporte |
| | f) Gestionar e Impulsar el Mejoramiento de la | i. Pintura de Espacios o Equipos | Identificar Lugares en Coonia Zitakua para Pintar las Grecas | Sin reporte |

| Estrategias | Línea de Acción | Actividad | Actividades Especificas | Avances |
|---|---|---|---|---|
| | Imagen Urbana Mediante la Homologación de Características Comunes Integrando un Mismo Sello a Través de Símbolos, Colores y Logotipos Homogéneos | | Implementar en la Colonia Zitakua el "Programa México Bien Hecho" de Comex | Sin reporte |
| | | | Pintar las lanchas de Mexcaltitán como en el programa Boa Mistura | Sin reporte |
| | | | Gestionar con Sectur Federal el Programa México de Colores (Con Comex) | Sin reporte |
| | | | Identificación de Lugares/Espacios a ser Intervenidos con las Grecas | Sin reporte |
| | | | Gestionar la Intervención de Espacios Urbanos en San Blas, Mexcaltitán y en el Centro Histórico de Tepic | Sin reporte |
| | | ii. Intervención Artística de Espacios Urbanos | Identificación de las Necesidades y Propuesta de Artistas | Sin reporte |
| | | | Obtención de Directorio de Proveedores | Sin reporte |
| | | | Trámite de Permisos/Recursos | Sin reporte |
| | | | Revisión de Normatividad que Aplique a Vías Federales | Sin reporte |
| | | iii. Intervención de Puentes de Accesos a Destinos con Motivos Representativos del Estado y Atractivos para Turistas | Establecer Comunicación con Sectur Federal para la Gestión y Seguimiento del Programa | Sin reporte |
| | | | Intervención del Túnel de la Autopista Tepic-Matanchén con una Imagen de Jaguar | Sin reporte |
| | | | Intervención del Puente de Ingreso a Tepic (Carretera Libre a San Blas y libramiento) | Sin reporte |
| | | i. Consolidar un Grupo de Trabajo Público-Privado con Actores Especializados en la Gastronomía Nayarita para Impulsar las Estrategias de Promoción | Identificación de Principales Actores de la Gastronomía del Estado en los Lugares Público y Privado | Sin reporte |
| | | | Establecer los objetivos y lineamientos que guíen la actividad del grupo | Sin reporte |
| | | | Generar Invitaciones y Reuniones de Trabajo para la Conformación del Grupo | Sin reporte |
| 2. Fortalecer la Proyección de Nayarit como un Estado con Identidad Histórica, Social y Cultural | a) Generar Mayor Afluencia Turística a Través de la Difusión de los Destinos y la Gastronomía del Estado | ii. Generar un Inventario de Recursos, Especialidades Locales, Maestros Cocineros y Cocineros Tradicionales Emblemáticos de la Gastronomía Nayarita | Realizar un Scouting en el Estado para Identificar las Especialidades Locales más Representativas | Sin reporte |
| | | | Realizar Investigación Documental o de Campo para Identificar los Recursos Gastronómicos más Importantes de las Regiones | Sin reporte |
| | | | Identificar Maestros Cocineros y Cocineras Tradicionales más Emblemáticos del Estado | Sin reporte |
| | | | Documentar los Hallazgos que servirían para el Storytelling | Sin reporte |
| | | iii. Generación un Record Guiness de un Elemento Turístico Diferenciador del Estado | Consultar modalidades y requisitos para el registro del Record | Sin reporte |
| | | | Lograr el Registro de un Record con Tejuino y/o Iztete en el Primer Semestre del 2020 | Sin reporte |
| | | | Registrar la Mayor Cantidad de Ojos de Dios en el Segundo Semestre 2020 | Sin reporte |
| | | | Gestión y Coordinación de Acciones para Mejorar la Infraestructura | Sin reporte |
| | | iv. Rehabilitación de la Isla de Mexcaltitán | Gestión e Impartición de Capacitación y Sensibilización a los Pobladores y Prestadores de Servicios Turísticos | Sin reporte |
| | | | Impulso de Artesanías Locales a Través de la Capacitación y Difusión | Sin reporte |
| | | | Seguimiento a la Actualización de Museografía e Instalaciones | Sin reporte |
| | | v. Generación de Storytelling de Platillos y | Elaborar Cronograma de Filmación de Storytelling | Sin reporte |

| Estrategias | Línea de Acción | Actividad | Actividades Especificas | Avances |
|---|---|---|---|---|
| | | Productos Gastronómicos Emblemáticos | | |
| | | | Definir Lineamientos para las Certificaciones | Sin reporte |
| | | i. Creación de Distintivos que Aseguren la Calidad en los Servicios de los Establecimientos Turísticos, Incluyendo Buenas Prácticas de Elaboración y Manipulación de Alimentos | Generar una Propuesta para el Otorgamiento de un Distintivo Gastronómico, Analizando el Costo-Beneficio y Otorgarlo | Sin reporte |
| | | | Gestionar Ante Finanzas de Gobierno del Estado Descuento del 20% en la Licencia para la Venta de Alcohol en Restaurantes para Empresas que se Certifiquen y/o que se Inscriban en el RNT | Sin reporte |
| | | | Gestionar ante Finanzas y con Tránsito Estatal un 50% de Descuento en la Licencia de Motociclistas para los Restaurantes que Alcancen los Distintivos (máximo 2 por restaurante) | Sin reporte |
| | | ii. Promover e Incrementar el Número de Prestadores de Servicios Certificados en Diversas Normas | Definir Las Normas a Promover | Sin reporte |
| | | | Establecer una Meta de Número de Prestadores de Servicios Certificados en Cada Norma | Sin reporte |
| | | | Elaborar y Presentar Presupuesto | Sin reporte |
| | | | Elaborar Cronograma de Trabajo | Sin reporte |
| | b) Elevar la Calidad del Servicio y el Nivel de Cultura Turística en los Destinos Mediante la Capacitación a Empresas del Sector | | Identificar las Necesidades de Capacitación del Prestador y Receptor de Servicios | Sin reporte |
| | | iii. Impulsar Capacitaciones Específicas a Prestadores de Servicios Turísticos | Determinar el Esquema de Motivación para que Asistan a los Cursos | Sin reporte |
| | | | Gestionar Convenio con las Asociaciones | Sin reporte |
| | | | Impartir Jornadas de Cultura Turística a Taxistas de Sitio en Puntos Turísticos (Hoteles, Aeropuerto, Central Camionera, Centros Comerciales) | Sin reporte |
| | | iv. Promover la Vinculación del Sector Empresarial con el Académico del Ramo Turístico | Promover Encuentros y Eventos Donde Coincidan Empresarios Turísticos, Estudiantes y Maestros | Sin reporte |
| | | | Gestionar con las Universidades la Realización Foros y Eventos Alineados con la Estrategia. | Sin reporte |
| | | v. Diseño de Campañas de Cultura Turística para la Población en General | Determinar los Lugares Turísticos a Promover | Sin reporte |
| | | | Elaboración de Spots de Radio | Sin reporte |
| | | | Gestionar las Pautas de Gobierno del Estado | Sin reporte |
| | | vi. Atender de Manera Estratégica las Distintas Modalidades de Turismo Según su Procedencia (Estatal, Nacional e Internacional) | Conocer la Información Estadística que INEGI Proporciona | Sin reporte |
| | | | Determinar Líneas de Acción para Atención al Turista de Acuerdo a las Estadísticas | Sin reporte |
| | c) Aumentar el Número de Visitantes Mediante la Gestión de la Mejora de los Destinos Turísticos | i. Impulsar la Inclusión de un Vuelo Internacional en el Aeropuerto de Tepic | Se han llevado a Cabo Gestiones con ASA y SCT, SAT, Migración, con Respaldo del Gobierno Federal | Sin reporte |
| | | ii. Gestión de Nueva Señalética Turística y Mantenimiento a la Existente | Gestionar ante las Autoridades Correspondientes la Señalética que el Estado Requiere | Sin reporte |
| | | | Solicitar la Instalación de Letreros de "Bienvenido a Nayarit" o Bienvenido a Tepic | Sin reporte |
| | | | Identificar las Necesidades de Señalética | Sin reporte |

| Estrategias | Línea de Acción | Actividad | Actividades Especificas | Avances |
|---|---|---|---|---|
| | | | de las Rutas Turísticas para su Instalación y Lanzamiento | |
| | | iii. Propuesta de Mejora de Vías de Comunicación Hacia Destinos Turísticos Alternativos | Identificar Destinos con Potencial Turístico y sus Necesidades de Infraestructura Básica, como El Pilón, El Manto, Periferia de la Laguna de Samao | Sin reporte |
| | | | Gestionar con el Ayuntamiento y el Diputado de la Zona la Atención y Desarrollo del Proyecto o Expediente Técnico | Sin reporte |
| | | | Reuniones con Presidentes Municipales para Gestión | Sin reporte |
| | | iv. Gestionar el Mejoramiento de Servicios Básicos en Puntos Turísticos Estratégicos | Identificar Puntos Estratégicos para esta Gestión (Trayecto Tepic-Aeropuerto, Boulevard Matanchén, Acceso carretero a Tepic-Guadalajara, Av. Insurgentes de Tepic, Salida a Mazatlán) | Sin reporte |
| | | v. Gestión para Garantizar la Dotación de Servicios Telefónicos, Fibra Óptica, Redes de Voz y Datos en Zonas con Afluencia Turística | Hacer Gestión Directa a través de Oficios Ante Instituciones en Sitios como: el Muelle de Matanchén | Sin reporte |
| | | vi. Organización de Campañas de Limpieza de Espacios Públicos | Elaborar un Calendario Anual para Realizar Limpiezas en Lugares Turísticos de Forma Mensual, Invitar a Asociaciones, ONG´S e Instituciones a Sumarse | Sin reporte |
| | | vii. Gestionar con Fundación CEMEX para la Mejora de Sanitarios en Zonas Turísticas con Poca Infraestructura | Gestionar con Gobierno del Estado la Asignación de Recursos para Este Proyecto | Sin reporte |
| | | viii. Instalación de Contenedores Artísticos para la Recolección del PET | Definir Ubicación de los Contenedores | Sin reporte |
| | | | Cotización y Adquisición de Contenedores | Sin reporte |
| | | i. Creación de Rutas Turísticas | Dar Continuidad al Programa de Capacitación | Sin reporte |
| | | | Entrega de Distintivo N | Sin reporte |
| | | | Promoción de las Rutas | Sin reporte |
| | | | Eventos de Lanzamiento | Sin reporte |
| | | ii. Promoción de Fiestas Tradicionales de los Municipios | Identificar Fechas y Fiestas de los Municipios | Sin reporte |
| | | | Diseño de Promoción de Fiestas Tradicionales | Sin reporte |
| | d) Fortalecer el Turismo Social a través de Nuevos Productos, Rutas Turísticas y Gastronómicas | | Difusión en Medios de Comunicación | Sin reporte |
| | | iii. Creación y Promoción de Ruta(s) Gastronómica(S) Ligadas con Atractivos Turísticos de la Región | Incluir la Ruta del Café | Sin reporte |
| | | | Actualizar el Documento de Sectur Federal (Sabores del Mar y Sabores del Sur) Ruta Tepic - San Blas | Sin reporte |
| | | iv. Impulsar la Generación de Denominaciones de Origen para los Productos Únicos o con Calidad Especial en Nuestro Estado | Productos como el Queso de Huajimic, Sarandeado, Miel salada, Iztete | Sin reporte |
| | | | Organización de los Eventos | Sin reporte |
| | | | Difusión de los Eventos | Sin reporte |
| | e) Fortalecer la Cocina Tradicional Nayarita como un Atractivo Turístico | i. Promover la Organización de Foros, Festivales, Concursos y Muestras Gastronómicas de Calidad en los | Elaboración del Programa de Trabajo para la Organización de un Concurso de Mixología | Sin reporte |
| | | | Elaboración del Programa de Trabajo para el Pabellón Gastronómico en la Feria | Sin reporte |
| | | | Elaborar el Programa de Trabajo para la | Sin reporte |

| Estrategias | Línea de Acción | Actividad | Actividades Especificas | Avances |
|---|---|---|---|---|
| | | Municipios | Organización del Festival de la Gordita de Pollo y Asado (Tuxpan y Ruiz) | |
| | | | Elaborar el Programa de Trabajo para la Organización del Festival del Camarón y Puerquito Echado (Acaponeta y Tecuala) | Sin reporte |
| | | | Elaborar el Programa de Trabajo para la Organización del Festival del Sarandeado (San Blas) | Sin reporte |
| | | | Elaborar el Programa de Trabajo para la Organización del Festival del Taco (Tepic) | Sin reporte |
| | | | Elaborar el Programa de Trabajo para la Organización del Festival Gastronómico del Sur: Cacahuate, Birria, Nieve, Maíz, Cajeta de Mango (Ixtlán, Ahuacatlán, Jala, Amatlán) | Sin reporte |
| | | | Elaborar el Programa de Trabajo para la Organización del Festival del café (Xalisco) | Sin reporte |
| | | | Festival Gastronómico de Nayarit | Sin reporte |
| | | | Participación en el Foro Mundial de Gastronomía Mexicana | Sin reporte |
| | | ii. Impulso de la Participación de Cocineras Tradicionales en Eventos Estatales y Nacionales | Derivado del Inventario Realizado Previamente, Identificarlos e Invitarlos a Eventos | Sin reporte |
| | | iii. Favorecer la Capacitación de las Cocineras Tradicionales | Elaborar Programa de Trabajo para Cursos como Manejo Higiénico de Alimentos par Cocineros Tradicionales | Sin reporte |
| | | iv. Generación de Documento de Investigación de la Riqueza Gastronómica del Estado | Se Plasme en un Documento el inventario de Recursos, Platillos, Cocineros (libro, recetario). | Sin reporte |
| | | | Contactar a Aurix para Conocer el Costo del Libro de Colima y se Hará Propuesta al Ejecutivo | Sin reporte |
| | f) Firmar de Herramienta con un Destino Nacional o Internacional que sea Potencia en Turismo Gastronómico | N/A | Puede ser Perú, España o Vancouver | Sin reporte |
| | a) Gestionar la Profesionalización de las Microempresas | | Determinar las Necesidades de Capacitación del Sector: Tostadores de Café, Restaurantes, Tour Operadores, Hoteles, Agencias de Viajes y Demás en el Turismo Que Se Incluya un Apartado para Motivación y Empoderamiento | Sin reporte |
| | Proveedoras del Sector Mediante la Capacitación y Vinculación con Instancias Adecuadas | N/A | | |
| 3. Fomentar la Incorporación de Nuevos Encadenamientos | para que se Integren a la Cadena Productiva del Turismo | | Organizar conferencia con algún motivador y que se convoque a través de las cámaras y asociaciones del sector | Sin reporte |
| Productivos de las Empresas Locales para Mejorar las Cadenas de Valor y el Abasto entre los Sectores Productivos y el Turismo | b) Facilitar la Vinculación de Instituciones Públicas y Privadas que Ofrezcan Soluciones Empresariales a la Medida de Negocios del Sector Turístico | N/A | Solicitar a las Cámaras Empresariales el Diagnóstico de Problemática Común y Propiciar Encuentros con Instituciones o Empresas que Pudieran Resolver los Problemas Detectados | Sin reporte |
| | c) Proponer que los Productos Consumidos en las Zonas Turísticas sean de Origen Nayarita | N/A | Vincular a Productores de Café que Forman Parte del Consejo Nayarita del Café con Agremiados de Asociaciones de Hoteles y Moteles del Estado para que Promuevan la Marca Sabores de Nayarit / Enviar oficio a la Secretaría de Economía Solicitando se Promuevan los Productos | Sin reporte |

| Estrategias | Línea de Acción | Actividad | Actividades Especificas | Avances |
|---|---|---|---|---|
| | | | Registrados en el Padrón de Productos 100% Nayarita con los Restaurantes y Hoteles, Principalmente de la Zona Sur | |
| | | | Enviar Oficio a la Secretaría de Economía Solicitando se Promuevan los Productos Registrados en el Padrón de Productos 100% Nayarita con los Restaurantes y Hoteles, Principalmente de la Zona Sur | Sin reporte |
| | | | Promover la Asociación de Productores Locales para Satisfacer la Demanda de Insumos y Generar Economías de Escala | Sin reporte |

FUENTE: Base de Datos de la Secretaría de Turismo.

Con base a lo establecido en los artículos 14, 17, 19 C, 35 Y 36 de la Ley de Fomento al Turismo del Estado de Nayarit; 22 del Reglamento Interior de la Secretaría de Turismo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*a) Se anexa copia simple certificada de **la ficha informativa** donde se identifica el impacto o beneficio competitivo que se obtuvo al impartir los cursos de acuerdo al Programa Competitividad e Inversión Turística, con una inversión autorizada para el ejercicio fiscal 2019, con un costo total de $999, 775.00 (Novecientos noventa y nueve mil setecientos setenta y cinco 00/100 M.N.) los cuales se ejercieron de mayo a diciembre de 2019.*

*b) En relación a la Estrategia Estatal de Turismo con 115 actividades específicas, de las cuales se reportan 7 con avance y de 3 actividades se tiene documentación soporte de su realización, con lo que se determina un 8.7% de avance en las estrategias presentadas, al respecto se señala que en el mes de octubre de 2019 se da la indicación a la Secretaria de Turismo de elaborar una Estrategia Estatal de Turismo, misma que en ese mismo mes es presentada por el Ejecutivo a los medios de comunicación, sectores de la actividad turística y población en general, con la intención de ejecutarla al 100% en el ejercicio fiscal 2020, con una serie lineamientos establecidos a través de un programa operativo que fue aprobado en el 2020. Sin embargo, **la elaboración, redacción y ejecución en sus primeras etapas se realizó en el 2019** por lo que se presentó a los fiscalizadores como una estrategia que se propuso, redacto y empezó a ejecutarse en el 2019 y que se pretendía tener implementada y con resultados en el año 2020; su ejecución requiere de la realización de varios eventos, congresos y convenios que generan ejecución de gastos, mismos que no se podían realizar en 2019 por cierre del ejercicio fiscal por ser finales del año.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que envían la ficha informativa acerca de la ejecución del proyecto de capacitación y certificación por medio de la UAN. Sin embargo, de las demás actividades proporcionadas en la estrategia estatal de turismo no se delimitan cuales serán ejecutadas en el ejercicio en revisión ni el alcance.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Turismo, incluir formatos como la ficha de resultados estratégicos del 2do informe de gobierno en la promoción de la actividad Revive bellavista temporada decembrina 2019 ya que desglosa y abarca todos los puntos esenciales de seguimiento: cronogramas del mismo, alcance, impacto,

derrama económica, etc. además en dicho documento se deberán plasmar también las conclusiones de las líneas de acción y actividades que contribuyen a alcanzarlas, indicando las fechas exactas de cada una para tener conocimiento del cumplimiento de metas de cada una de las actividades; y remita evidencia de las acciones y avances de lo recomendado.

**Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**

En la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo se establecen las bases para la organización y el funcionamiento de la Administración Pública Estatal, centralizada y paraestatal, en ella se establecen las facultades y atribuciones que competen a cada una de las Secretarías de Despacho para atender con eficiencia el ejercicio de los asuntos que le conciernen al Ejecutivo; en su artículo 34 señala que a la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto (SPPP) le corresponde ejercer la rectoría de la Planeación de Desarrollo del Estado y concertar la participación de la sociedad en el proceso de programación de las obras, acciones y servicios requeridos por la población.

Para el cumplimiento de esta disposición el Gobierno del Estado de Nayarit público mediante el decreto 8031 la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; confirmando que corresponde a la SPPP y al Comité de Planeación del Estado de Nayarit (COPLADENAY) generar los mecanismos de participación social para la instrumentación del Sistema de Planeación Estatal de planeación democrática.

La Ley de Planeación en su artículo 4º fracción II determina que el COPLADENAY fungirá como una instancia a través de la cual se operará el sistema para concertar la formulación, instrumentación, control, siendo esta instancia la encargada de canalizar a la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto, las demandas y solicitudes captadas por el Sistema Estatal de Planeación Democrática y de promover su integración al plan.

La normatividad secundaria para reglamentar las figuras de la participación social, en el proceso de planeación se encuentran en la “Guía de Operación de la Inversión Estatal, Convenios y Subsidios Federales” y en la “Guía de Operación del Ramo 33 de las Aportaciones Federales para entidades federativas y municipios” en donde se establecen los lineamientos operativos para la programación de obras y acciones estableciendo los criterios de inclusión, selección y de concertación social.

La participación social se formaliza con la realización de actas que comprueben la presencia de las comunidades beneficiadas mediante la suscripción de actas de participación, correspondiendo a la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto integrar las actas constitutivas de los Consejos de Desarrollo Social y las Actas de Jerarquización de obras; y a la Secretaría de Infraestructura (SOP) la integración de los Convenios de Concertación de obras aprobadas para su ejecución.

En este contexto y de acuerdo a la información presentada por las dependencias del ejecutivo en revisión, se observa para el caso de la SPPP que no cuentan con nueve actas de Consejo de Desarrollo Social Municipal y carecen además de actas de jerarquización en 16 de los municipios; es de llamar la atención que solo cuatro municipios Ahuacatlán, Amatlán de Cañas, Ixtlán del Río y Jala integraron las actas correspondientes, siendo estos de la zona sur del estado.

Con relación a la integración de los comités de obra cuya implementación compete a la Secretaría de Infraestructura se observa en primer lugar la falta de 24 actas constitutivas del comité de obras y acciones de las 40 seleccionadas como muestra para su revisión, igualmente se observa que las 16 actas constitutivas de convenio integradas 13 no cuentan con la firma de los representantes del comité de planeación y de la Contraloría del Gobierno del Estado de Nayarit como testigos de calidad para formalidad del evento y 6 no registran datos telefónicos de los integrantes de los comités.

Respecto al financiamiento de las obras ejecutadas por el programa, 11 se financiaron con recursos del Fondo VIII "Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas"; 2 con el Fondo para Financiamiento; 1 con el Fondo Fideicomiso para la infraestructura del estado; 1 con Inversión Estatal y 1 no reporta fuente de financiamiento.

A continuación, se presenta en las siguientes tablas los detalle de lo descrito en el párrafo anterior, en primer lugar, se relacionan las actas de participación social reportadas por la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto y en segundo término la relación de las obras que cuentan con Convenios de concertación de obra del Pp B 057 "Infraestructura adecuada para la movilidad Urbana y Vial" parte de la Secretaría de Infraestructura.

SECRETARÍA DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTO
ACTAS DE PARTICIPACIÓN SOCIAL

| Municipios | Consejos de Desarrollo Social | Actas de Jerarquización |
|---|---|---|
| Acaponeta | No | No |
| Ahuacatlán | Si | Si |
| Amatlán de Cañas | Si | Si |
| Compostela | No | No |
| Del Nayar | No | No |
| Huajicori | No | No |
| Ixtlán del Río | Si | Si |
| Jala | Si | Si |
| La Yesca | No | No |
| Rosamorada | Si | No |
| Ruíz | Si | No |
| San Blas | No | No |
| San Pedro Lagunillas | Si | No |
| Santa María del Oro | No | No |
| Santiago Ixcuintla | Si | No |
| Tecuala | No | No |
| Tepic | No | No |
| Tuxpan | Si | No |
| Xalisco | Si | No |
| Bahía de Banderas | Si | No |

FUENTE: Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto.

SOP-CONVENIOS DE CONCERTACIÓN DE OBRAS DEL PROGRAMA
B057 "INFRAESTRUCTURA ADECUADA PARA LA MOVILIDAD URBANA Y VIAL"

| Localidad | Con Convenio | Sin Convenio |
|---|---|---|
| Tepic | 9 | 5 |
| Xalisco | 0 | 1 |
| Compostela | 0 | 1 |
| San Pedro Lagunillas | 0 | 1 |
| Bahía de Banderas | 1 | 1 |
| San Blas | 2 | 2 |
| Santiago | 1 | 1 |
| Tuxpan | 0 | 7 |
| Rosamorada | 0 | 2 |

| Localidad | Con Convenio | Sin Convenio |
|---|---|---|
| Ruiz | 0 | 2 |
| Tecuala | 3 | 1 |
| Total | 16 | 24 |

FUENTE: Actas de Convenios de Concertación de Obras de la Secretaría de Infraestructura.

A lo anterior habría que observar, además el impacto negativo que representa para la población, la ausencia de la participación de la sociedad en las acciones de gobierno, a través del Sistema Estatal de Planeación Democrática. El Gobierno debe informar y explicar puntualmente a la población la forma en que ha administrado los recursos que han sido puestos a su disposición para el beneficio de las comunidades y los resultados obtenidos a través de los ejercicios de los mismos, asimismo generar mecanismos para la difusión, supervisión y seguimiento de los beneficiarios.

Con base a lo establecido en los artículos 34 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, 3º y 11 de la Ley de Planeación y 4º fracción II del Comité de Planeación del Desarrollo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual 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 tiene por no solventada y se ratifica.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Nayarit atender la normatividad establecida en la Guía de Operación de la Inversión Estatal, Convenios y Subsidios Federales donde se establecen los lineamientos operativos para la programación de obras y acciones estableciendo los criterios de inclusión, selección y Concertación Social, relacionado a las acciones de integración de actas constitutivas del comité de obras y acciones y debiendo contener las firmas de los representantes del comité de planeación y de la Contraloría del Gobierno del Estado de Nayarit como testigos de calidad para formalidad del evento y los registros de datos telefónicos de los integrantes de los comités, asimismo genere mecanismos para la difusión, supervisión y seguimiento de los beneficiarios, y remita las acciones de los avances generados.

**Resultado Núm. 15 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**
La Planeación de las obras y acciones de la Secretaría de Infraestructura se enmarca en los objetivos y prioridades establecidas en el Plan Estatal de Desarrollo, específicamente en el EJE RECTOR 1 GOBIERNO EFICIENTE Y SEGURIDAD CIUDADANA y el EJE RECTOR 4 GESTIÓN SUSTENTABLE PARA EL TERRITORIO a los siguientes ejes estratégicos y lineamientos programáticos:

EJE ESTRATÉGICO ER4-E5: Generar y consolidar un modelo de gestión sustentable del territorio que permita garantizar la implementación de una política pública de ordenación del territorio que permita una planificación ordenada y equilibrada social y ambientalmente, con la meta de maximizar la eficiencia económica del territorio, promoviendo la cohesión social y cultural en condiciones de sustentabilidad.

LINEAMIENTO PROGRAMÁTICO ER4-E5-P03-L01: Programa Estatal de Movilidad Integral, elaborar el diagnóstico de la movilidad integral del Estado de Nayarit, de acuerdo a los componentes de la infraestructura, e intensidad de flujos por modalidad.

LINEAMIENTO PROGRAMÁTICO ER4-E5-P03-L02: Elaborar el análisis de los requerimientos actuales y por demanda futura de los componentes multimodales de vialidad y transporte, con las variables de trasbordo, líneas alimentadoras y conexiones urbanas con las carreteras federales, estatales y regionales.

Igualmente atiende, la Agenda para el Desarrollo y la Competitividad que plantea fomentar y constituir desde la administración estatal 2017-2021, un esquema de responsabilidades y de certeza jurídica para la adecuada cooperación público-privado en el desarrollo integral de Nayarit; específicamente en la formulación de proyectos y la ejecución de obras por cooperación público-privado que tiene por objeto conjuntar e instrumentar, en modalidades de co-inversión, el desarrollo de la infraestructura, el equipamiento, y/o los servicios contemplados como proyectos estratégicos para consolidar las obras necesarias que permitan un mayor nivel de bienestar social y la competitividad económica de cada región y en general de la entidad.

En este contexto en el seno del COPLADENAY en seguimiento a la determinación de los Consejos de Desarrollo Social Municipal la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto realizó en coordinación con la Secretaria de Obras públicas 133 concertaciones de obras, servicios y acciones previamente aprobadas en asambleas comunitarias y de localidades de municipios que corroboran el cumplimiento y atención de los objetivos establecidos en la Planeación estatal.

SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA - PROGRAMA PRESUPUESTARIO B057
EJERCICIO FISCAL 2019

| No Oficio | No. Expediente | Nombre de la Obra | Municipio | Localidad |
|---|---|---|---|---|
| C001 | AP-IP-OCT-196/2018 | Construcción de empedrado ahogado | Ahuacatlán | Ahuacatlán |
| C004 | AP-IP-OCT-189/2018 | Construcción de red sanitario en la colonia el naranjo | Tepic | Tepic |
| C006 | AP-IP-DIC-058/2018 | Construcción de empedrado ahogado en varias calles de la localidad de Juanacastleejercicio 2018 | Santa María del Oro | Juanacastle |
| C007 | AP-IP-NOV-046/2018 | Construcción de empedrado ahogado de la localidad de el ermitaño ejercicio 2018 | Santa María del Oro | El Ermitaño |
| C008 | 2018/MFII-14058-PR | Rehabilitación del sistema de agua potable en la localidad del Ermitaño. ejercicio 2018 | Santa María del Oro | El Ermitaño |
| C002 | AP-IP-SEP-094/2018 | Empedrado ahogado en calle palmas entre hortensia y Parkinson en el fraccionamiento jacarandas | Tepic | Tepic |
| C003 | | Empedrado ahogado en calle hiedra entre hortensia y pirul en el fraccionamiento jacarandas | Tepic | Tepic |
| C005 | 2018-SOP-SEP-127-0701 | Renivelación y reencarpetamiento del | San Pedro | Las Guácimas |

| No Oficio | No. Expediente | Nombre de la Obra | Municipio | Localidad |
|---|---|---|---|---|
| | | acceso al poblado "las guácimas" | Lagunillas | |
| C009 | AP-IP-NOV-047/2018 | Construcción de empedrado ahogado | Santa María del Oro | Zapotanito |
| C010 | 2018-SOP-NOV-031-0703 | Construcción de empedrado ahogado en calle tabaqueros, entre José Villaseñor y Elías López Arellano, en Tepic Nayarit (calle colonia obrera) | Tepic | Tepic |
| C011 | IXTLAN-NAY-XLI-FIII-001/2019-AD | Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C012 | IXTLAN-NAY-XLI-PRODDER-001/2019-IR | Rehabilitación de agua potable con tubería de pvc. | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C013 | IXTLAN-NAY-XLI-FIII-008/2019-ADMON | Construcción de empedrado ahogado | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C014 | IXTLAN -NAY-XLI-FIII-007/2019-ADMON | ampliación de red de distribución de agua potable | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C019 | AP-XTL-FIII-009/2019 | construcción de empedrado ahogado en calle conquista entre la calle gardenia y rio chico en la colonia loma linda | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C020 | AP-IXTL-FIII-010/2019 | Ampliación de red eléctrica en la colonia loma linda de la localidad de Ixtlán del rio. | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C015 | COP-MUN-F315-005-2019/180152019005 | Rehabilitación de drenaje sanitario en calle 2da. de bravo entre calle: Donato guerra y bravo, col. centro | Santiago Ixcuintla | Santiago Ixcuintla |
| C016 | | Ampliación de red de drenaje sanitario en la colonia linda vista en la localidad de Ruiz, Nayarit. | Ruiz | Ruiz |
| C017 | 19/FISM.17004-CP | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario, en calle Guadalupe victoria, col. Lázaro Cárdenas | Tepic | Tepic |
| C018 | 19/FISM.17007-CP | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Guadalupe victoria, col. Lázaro Cárdenas | Tepic | Tepic |
| C021 | 19/FISM17001-CP | Construcción de empedrado ahogado en calle: gaviota entre águila y golondrina, col. ecologista | Tepic | Tepic |
| C024 | 19/FISM17002-CP | Construcción de empedrado ahogado en calle resalió Chávez entre Ignacio Zaragoza y prolongación Churubusco, colonia lomas de la laguna | Tepic | Tepic |
| C025 | COP-MUN-F3180152019-007 | Construcción de empedrado y obras complementarias, en la localidad de marquin | Santiago Ixcuintla | Mayorquín |
| C026 | COP-MUN-F3180152019-006 | Construcción de empedrado y guarniciones en calle José Navarrete hasta calle amado Nervo | Santiago Ixcuintla | Los Otates |
| C022 | 19/FISM17005-CP | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario, col. cuesta barrios | Tepic | Tepic |
| C023 | 19/FISM17008-CP | Rehabilitación del sistema de agua potable, col. cuesta barrios | Tepic | Tepic |
| C027 | 19/FISM17003-CP | Construcción empedrado ahogado calle de san juan entre picachos y calle picachos y calle picachos entre valle de san juan y árbol del tule, col. valle de la cruz | Tepic | Tepic |
| C030 | 180012019006-PR | Construcción de empedrado ahogado por la calle independencia | Ahuacatlán | Zoatlan |
| C031 | 180022019007-PR | Construcción de empedrado ahogado por calle flores Magón. | Ahuacatlán | Marquezado |
| C032 | 180022019008-CP | Construcción de empedrado ahogado calle 10 de mayo col. Benito Juárez | Ahuacatlán | Ahuacatlán |
| C055 | 9 | mejoramiento de pozo profundo y | Santiago | Colonia |

| No Oficio | No. Expediente | Nombre de la Obra | Municipio | Localidad |
|---|---|---|---|---|
| | | obras complementarias. | Ixcuintla | Emiliano Zapata |
| C083 | AP-19MAY-039/2019 | Ampliación y rehabilitación drenaje sanitario en varias calles de la colonia cnop-pri. | Tecuala | Tecuala |
| C984 | 19FISM17039-CP | Rehabilitación sistema de agua potable en calle águila real entre calle ruiseñor y rio mololoa de la colonia faisán 2 | Tepic | Tepic |
| C085 | 19/FISM17034-CP | rehabilitación alcantarillado sanitario en calle águila real entre calle ruiseñor y margen rio mololoa de la colonia el faisán 2. | Tepic | Tepic |
| C086 | 19/FISM17037-CP | Rehabilitación sistema de agua potable en calle la paz entre calle guayabo y Díaz Ordaz de la colonia santa Cecilia | Tepic | Tepic |
| C087 | 19/FISM17036-CP | rehabilitación sistema alcantarillado sanitario en calle la paz entre calle guayabo y Díaz Ordaz de la colonia santa Cecilia. | Tepic | Tepic |
| C112 | COP-MUN-F3-015-0172019 | Rehabilitación cárcamo de aguas residuales ubicado en la colonia Cuauhtémoc. | Santiago Ixcuintla | Santiago Ixcuintla |
| C113 | COP-MUN-F3-015-01712019 | Rehabilitación de cárcamo principal de aguas residuales col. villas de Ixcuintla | Santiago Ixcuintla | Santiago Ixcuintla |
| C114 | COP-MUN-F3-15015/2019 | Construcción de dren pluvial en calles amado Nervo y sonora. | Santiago Ixcuintla | Cerritos |
| C118 | 2019-AYTO_08-MAY-III-0321 | Rehabilitación de cancha de usos múltiples, techumbre, baños-vestidores, gradas y bardeo perimetral | Xalisco | El Testerazo |
| C119 | 2019/MF3-11-010-CP | Proyecto ejecutivo de la carretera e.c. Ruiz el venado laguna del mar con longitud de 1. 5 km. en el municipio de Ruiz, del estado de Nayarit. | Ruiz | Laguna del Mar |
| C120 | 2019-CEA-ABR-0690131 | Construcción del sistema de retención de agua pluvial en av. de la cultura | Tepic | Tepic |
| C125 | 2009/F3-16-011-PR | mejoramiento de la escuela preescolar "Luis Pasteur" (sanitarios, aula y bardeo). | Tecuala | Atotonilco |
| C126 | 200/F3-16-010-PR | Mde centro de salud | Tecuala | Atotonilco |
| C121 | 2019-CEA-MAY-053-D188 | construcción del sistema de retención de agua pluvial en el recinto ferial. | Tepic | Tepic |
| C122 | 19FISM17049-CP | Construcción de tomas domiciliarias calle bugambilias entre carretera Aguamilpa a boulevard granate, colonia fraternidad antorchista. | Tepic | Tepic |
| C123 | 19/FISM17046-CP | Construcción de concreto hidráulico (losas cortas) calle bugambilias entre boulevard Aguamilpa y boulevard granate, colonia fraternidad antorchista. | Tepic | Tepic |
| C124 | 19/FISM17048-CP | Construcción de descargas domiciliarias calle bugambilias entre carretera Aguamilpa y boulevard granate, colonia fraternidad antorchista. | Tepic | Tepic |
| C127 | 2019-AYTO-MAY-126-037 | Ampliación de drenaje sanitario en varias calles de la colonia revolución (primera etapa) en Tecuala | Tecuala | Tecuala |
| C128 | 2019-AYTO-16-MAY-124-0392 | Construcción de pavimento hidráulico y obras complementarias en calle Juárez entre calle Guadalajara y calle Guanajuato en Tecuala. | Tecuala | Tecuala |

| No Oficio | No. Expediente | Nombre de la Obra | Municipio | Localidad |
|---|---|---|---|---|
| C129 | 2019-AYTO-16-MAY-124-0369 | Rehabilitación de la línea de conducción de agua potable de la localidad de san Cayetano a la localidad de el roblito municipio de Tecuala. | Tecuala | El Roblito |
| C140 | AP-IP-JUL-007/2019 | Ampliación de red de drenaje sanitario en colonia cantarranas de la localidad de Tuxpan, municipio de Tuxpan | Tuxpan | Tuxpan |
| C139 | AP-IP-JUL-099/2019 | Rehabilitación de la red de distribución y tomas de agua potable en zona centro en la localidad de peñas, municipio de Tuxpan Nayarit | Tuxpan | Peñas |
| C138 | AP-IP-JUL-008/2019 | Construcción de pavimento hidráulico y obras complementarias en calle narciso Mendoza entre las calles carretera de acceso y Vicente guerrero en la localidad de Coamiles, municipio de Tuxpan. | Tuxpan | Coamiles |
| C137 | AP-IP-JUL-009/2019 | Construcción de pavimento hidráulico y obras complementarias en calle lázaro cárdenas entre las calles carretera de acceso y calle México, en la localidad de palma grande, municipio de Tuxpan. | Tuxpan | Palma Grande |
| C130 | 2019-CEA-MAY-090-0219 | Rehabilitación y ampliación de colector pluvial Guadalajara, independencia 1era. Etapa. | Tepic | Tepic |
| C136 | 2019-AYTO_08-JUN-036-0361 | Rehabilitación de mesón deportivo en la localidad de Xalisco, municipio de Xalisco. | Xalisco | Xalisco |
| C131 | MACNF3-FAIS-FISE-IR-008/2019 | Construcción de tanque de agua con capacidad de 100 lts. en la localidad de san Blasito | Amatlán de Cañas | San Blasito |
| C132 | MACNR33-F111-FV111-18-007/2019 | Construcción y equipamiento de pozo profundo de agua potable en la localidad de Amatlán de cañas. | Amatlán de Cañas | Amatlán de Cañas |
| C133 | MACN-F3-FAIS-FISE-IR-006/2019 | Construcción de tanque de agua potable con capacidad de 300 mts3 en la localidad de la estancia de los López | Amatlán de Cañas | Estancia de los López |
| C134 | MACN-F3-FAIS-FISE-IR-005/2019 | Construcción de comedor escolar en secundaria técnica 25 "domingo becerra" en la localidad estancia de los López. | Amatlán de Cañas | Estancia de los López |
| C135 | MACNF3-FAIS-FISE-AD-001/2019 | Construcción comedor escolar en escuela primaria "Emiliano zapata" de la localidad estancia de los López | Amatlán de Cañas | Estancia de los López |
| C141 | 2019-AYTO-08-JUN-020-0395 | Construcción de empedrado en seco con huellas de concreto en calle: pino entre cedro y pirul, col. Emiliano zapata | Xalisco | Xalisco |
| C144 | 19/FISM17054-CP | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle López mateos entre Morelos y lerdo, col. lomas altas. | Tepic | Tepic |
| C143 | 19/FISM17053-CP | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle López mateos, col. lomas altas. | Tepic | Tepic |
| C142 | 2019-CA-MAY-0218 | Construcción de alcantarillado pluvial calle bravo primera etapa (refinanciamiento). | Compostela | Compostela |
| C145 | AP-IP-JUL-052/2019 | Ampliación de red de energía eléctrica, primera etapa | Ruiz | San Pedro Ixcatán |
| C146 | AP-IP-JUL-053/2019 | Ampliación de red de energía eléctrica, segunda etapa. | Ruiz | San Pedro Ixcatán |
| C147 | 19/FISM17055-CP | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle 18 de marzo entre república de chile y 21 de marzo. | Tepic | Tepic |

| No Oficio | No. Expediente | Nombre de la Obra | Municipio | Localidad |
|---|---|---|---|---|
| C148 | 19/FISM17056-CP | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle 18 de marzo entre república de chile y 21 de marzo. | Tepic | Tepic |
| C149 | 19/FISM17051-CP | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle artículo 10 entre artículo 15 y artículo 40, col. reforma | Tepic | Tepic |
| C150 | 19/FISM17052-CP | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle artículo 10 entre artículo 15 y artículo 40, col. Reforma. | Tepic | Tepic |
| C151 | 19/FISM17057-CP | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle sabino y and. dátil entre encino y jacarandas, col. Bugambilias. | Tepic | Tepic |
| C152 | 19/FISM17058-CP | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle sabino y and. dátil entre encino y jacarandas, col. Bugambilias. | Tepic | Tepic |
| C153 | COP-MUN-F3-08-012/2019 | Construcción de empedrado ahogado en concreto y construcción de drenaje pluvial, en calle san francisco, entre Morelia y José maría mercado, fraccionamiento puerta luna. | Xalisco | Xalisco |
| C154 | AYTO-SANBLAS-NAY -F4-FISE-002/2019-1R | Mejoramiento de alumbrado público en la localidad de Mecatán. | San Blas | Mecatán |
| C155 | AYTO-SANBLAS-NAY -F4-FISE-001/2019-1R | Mejoramiento de alumbrado público en la localidad de Jalcocotán. | San Blas | Jalcocotán |
| C156 | AYTO-SANBLAS-NAY-F4-FISE-004/2019-1R | Mejoramiento de alumbrado público en la localidad de Guadalupe victoria | San Blas | Guadalupe Victoria |
| C160 | IXTLAN-NAY-XLI-FIII-025/2019-AD | Ampliación de red eléctrica en boulevard Emilio M. González entre Emiliano zapata y francisco villa en la colonia Carmen romano. | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C161 | IXTLAN-NAY-XLI-FIII-026/2019-AD | Ampliación de red de alumbrado público en calle prolongación amado Nervo entre sor Juana Inés de la cruz y cito prolongación Amado Nervo en colonia arboledas. | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C170 | 2019-CEA-MAY-120-0220 | Equipamiento electromecánico de cárcamo de rebombeo aguas negras "uptt" (policías) y adecuaciones, fracc. unidos por tu tranquilidad. | Tepic | Tepic |
| C159 | 2019-SOP-FEB-029-0049 | Rehabilitación de la cancha de usos múltiples en la localidad de Pescadero municipio de Rosamorada. | Rosamorada | Pescadero |
| C162 | Ixtlán-Nay-XLI-F3-027/2019 | Rehabilitación de emisor de aguas negras de la red de drenaje sanitario. | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C163 | Ixtlan-Nay-XLI-F3-030/2019-AB | Construcción de pavimento hidráulico y obras complementarias en calle Emilio. González entre Santo Tomás y Santo Santiago. | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C164 | Ixtlan-Nay-XLI-F3-030/2019-AB | Mejoramiento de alumbrado público en calle Emilio m. González entre santo Tomás y paseo de santo Santiago. | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C165 | 19FISM17060-CP | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Villahermosa entre Nayarit y cerrada México. | Tepic | Tepic |
| C166 | 19/FISM/17059-CP | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Villahermosa entre Nayarit y cerrada México colonia México. | Tepic | Tepic |
| C167 | 2019-AYTO_08-AGO-037-0558 | Rehabilitación de calle limantour con pavimento asfáltico y obras complementarias entre calle Mérida y | Xalisco | Xalisco |

| No Oficio | No. Expediente | Nombre de la Obra | Municipio | Localidad |
|---|---|---|---|---|
| | | calle hidalgo en la localidad de Xalisco. | | |
| C171 | 19/FISM17063-PR | Ampliación del sistema de agua potable para la localidad de 14 de marzo en la colonia cerrito de Juárez. | Tepic | 14 de marzo |
| C168 | 19/FISM17061-CP | Rehabilitación sistema de agua potable calle valle verde entre valle de la ciudad y valle paraíso, calle valle paraíso entre v. verde y valle Morelos calle valle Morelos entre v. paraíso y v. grullo entre v. paraíso v. del grullo entre valle Morelos y v. Matatipac, calle v. Matatipac entre v. de grullo y v. de Santiago col. valle dorado. | Tepic | Tepic |
| C169 | 19/FISE17062-CP | Rehabilitación sistema de alcantarillado sanitario calle valle verde entre valle de la ciudad y valle paraíso, calle valle paraíso entre valle verde y valle Morelos, valle v. Morelos entre paraíso y valle del grullo entre valle Morelos va. Matatipac, calle v. de Matatipac, entre v. de grullo y valle de Santiago, colonia valle dorado. | Tepic | Tepic |
| C172 | 2019-AYTO-15-JUN-025-0383 | Mejoramiento del sistema de agua potable. | Santiago Ixcuintla | Estación Yago |
| C173 | 2019-AYTO-12-JUL-014-0443 | Rehabilitación de la línea de conducción y sistema de bombeo la tovara-puerto de san Blas. | San Blas | San Blas |
| C177 | 2019-CEA-MAY-062-0208 | Rehabilitación del canal el sabino y puente de la av. insurgentes | Tepic | Tepic |
| C174 | 2019-CEA-MAY-083-2017 | Rehabilitación y ampliación de canal pluvial el sabino 1 etapa, col Lucas Vallarta. | Tepic | Tepic |
| C179 | 2019-AYTO_06-MAR-032 | Mejoramiento de alumbrado público en la calle Moctezuma entre Luis Castillo Ledón y puente del río chico en la localidad de Ixtlán del río municipio de Ixtlán del río. | Ixtlán del río | Ixtlán del río |
| C180 | IXTLAN-NAY-XLI-S3-033/2019 | Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en calle colón entre avenida y calle Zaragoza, en la col. centro en la localidad de Ixtlán del río. | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C181 | 2019-AYTO_06-MAR-035 | Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en la calle Moctezuma entre Luis castillo Ledón y puente del rio chico en la localidad de Ixtlán del río municipio de Ixtlán del río. | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C175 | 2019-AYTO-11-MAY-093-0440 | Construcción de tanque elevado de cincuenta metros cúbicos en col. talpita en la localidad de Ruiz municipio de Ruiz. | Ruiz | Ruiz |
| C176 | 2019-AYTO-11-MAY-094-0441 | Ampliación de red de energía eléctrica en colonia rey Nayar de la localidad de Ruíz. | Ruiz | Ruiz |
| C178 | AP-IP--JUL-149/2019 | Remodelación integral de la plaza pública y primer cuadro de la cabecera municipal primera etapa. | Santa María del Oro | Santa María del Oro |
| C182 | 2019-Ayto-14-May-003-0433 | Construcción de alcantarillado pluvial en la colonia cándido Salazar. | Santa María del Oro | Santa María del Oro |
| C183 | 18002201912-CP | Rehabilitación de drenaje sanitario en calle Morelos. | Ahuacatlán | Ahuacatlán |
| C184 | AP-IP-JUL-087/2019 | Pavimentación de empedrado ahogado y servicios básicos en calle Durango | San Blas | San Blas |

| No Oficio | No. Expediente | Nombre de la Obra | Municipio | Localidad |
|---|---|---|---|---|
| | | entre general salas y del puerto, y calle general salas entre calles Sinaloa y sonora. | | |
| C187 | 2019-AYTO_10-MAY-086-0373 | Mejoramiento de albergue para jornaleros agrícolas en la localidad de san Vicente, municipio de Rosamorada. | Rosamorada | San Vicente |
| C188 | 2019-AYTO_10-MAY-139-0363 | Equipamiento de albergue para jornaleros agrícolas en la localidad de san Vicente, municipio de Rosamorada. | Rosamorada | San Vicente |
| C185 | IXTLAN-NAY-XLI-FIII-034/2019-ADMON | Ampliación de red de agua potable en calle prolongación hidalgo entre independencia y avenida Carmen romano en la colonia grupo hidalgo de la localidad de Ixtlán del rio. | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C186 | IXTLAN-NAY-XLI-FIII-035/2019-ADMON | Instalación de depósitos de agua potable en la colonia che-Guevara de la localidad de Ixtlán del rio, Nayarit | Ixtlán del Río | Ixtlán del Río |
| C189 | 19/FISM17074-CP | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario calle manzanillo entre Nayarit y cerrada. | Tepic | Tepic |
| C190 | 19/FISM17073-CP | Rehabilitación agua potable calle manzanillo entre Nayarit y cerrada. | Tepic | Tepic |
| C191 | 19/FISM17071-CP | Infraestructura y equipamiento público para el acceso y apoyo a las personas con discapacidad en el centro de desarrollo comunitario y biblioteca municipal Profa. ramona ceceña, col. Infonavit el mirador. | Tepic | Tepic |
| C192 | 2019-ayto-16-jul-071-0557 | Construcción de pavimentación y obras complementarias en camino de acceso a la localidad de Atotonilco, segunda etapa. | Tecuala | Atotonilco |
| C195 | 2019-AYTO_19/FISM17068-CP | Infraestructura y equipamiento público para el acceso y apoyo a las personas con discapacidad en el centro de desarrollo. | Tepic | Tepic |
| C196 | | Modernización de la carretera puerto Vallarta - Tepic, modificación del trazo del km. 107 + 420 al km. 108 - 000 en lo de marcos municipio de bahía de banderas. | Bahía de Banderas | Lo de Marcos |
| C197 | | Mejoramiento de vialidad urbana por la calle hidalgo, de la calle Juárez a la calle Leandro valle ( refinanciamiento ) | Compostela | Compostela |
| C193 | 19/FISM17066-CP | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle lerdo, entre calle 6 y cerrada, colonia Luis Echeverría. | Tepic | Tepic |
| C194 | 19/FISM17067-CP | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle lerdo, entre calle 6 y cerrada, colonia Luis Echeverría. | Tepic | Tepic |
| C201 | 2019-SOP-AGO-146-0666 | Trabajos de acondicionamiento urbano en la avenida de ingreso y calles varias en la localidad de Jarretaderas municipio de bahía de banderas. | Bahía de Banderas | Jarretaderas |
| C198 | 19/FISM17063-CP | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Agustín melgar, entre boulevard Tepic-Xalisco y rio Suchiate, colonia Juan Escutia | Tepic | Tepic |
| C199 | 19/FISM17064-CP | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Agustín melgar, entre boulevard Tepic-Xalisco y rio Suchiate, colonia juan Escutia. | Tepic | Tepic |
| C200 | 19/FISM17072-CP | Infraestructura y equipamiento público, | Tepic | Tepic |

| No Oficio | No. Expediente | Nombre de la Obra | Municipio | Localidad |
|---|---|---|---|---|
| | | acceso y apoyo a personas con discapacidad, en centro de desarrollo comunitario 26 de septiembre, colonia 26 de septiembre. | | |
| C202 | 19/FISM17070-CP | Infraestructura y equipamiento público para el acceso y apoyo a las personas con discapacidad en el centro de desarrollo comunitario cristo rey, colonia Emiliano zapata. | Tepic | Tepic |
| C203 | 19/FISM17069-CP | Infraestructura y equipamiento público para el acceso y apoyo a las personas con discapacidad en la biblioteca pública municipal Víctor Manuel pineda Dávila. | Tepic | Tepic |
| C204 | 2019.CEA-AGO-164-0567 | Rehabilitación de planta de tratamiento hospital Jesús María del Nayar. | Del Nayar | Jesús María |
| C205 | AP-IP-AGO-182/2019 | Construcción de adoquinamiento en la calle Luis Donaldo Colosio y Lázaro Cárdenas en la localidad del cerro pelón en el municipio de san pedro lagunillas | San Pedro Lagunillas | Cerro Pelón |
| C208 | 2019-AYTO_08-AGO-254-0757 | Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias sobre la calle cerro de san juan entre marco a. cárdenas calle Lucas Vallarta en la localidad de Xalisco, municipio de Xalisco. | Xalisco | Xalisco |
| C209 | 2019-AYTO_08-AGO-179-0667 | Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias sobre la calle cerro de san juan entre cancha y calle marco a. Cárdenas en la localidad de Xalisco, municipio de Xalisco. | Xalisco | Xalisco |
| C206 | 2019-AYTO-08-AGO-206-0676 | Construcción de puente peatonal en la localidad de palapitas. | Xalisco | Palapitas |
| C207 | 2019-AYTO-08-AGO-208-0730 | Construcción de empedrado en seco | Xalisco | Palapitas |
| C210 | 19/FISM17094-CP | Construcción del sistema de alcantarillado sanitario etapa 1 calles diana cazadora, emperatriz carlota Frida Kahlo entre avenida colector y avenida la malinche, col. Antonio Echevarría en Tepic. | Tepic | Tepic |
| C211 | 19/FISM171488-CP | Construcción de estación de bombeo y emisor a presión de aguas pluviales, en la col. Gobernadores. | Tepic | Tepic |
| C212 | 19/FISM17151-CP | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle libramiento entre pino Suarez y Jesús María, col. Benito Juárez | Tepic | Tepic |
| C213 | 19/FISM17149-CP | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle libramiento entre pino y Jesús María, col. Benito Juárez. | Tepic | Tepic |

FUENTE: Secretaría de Desarrollo Sustentable; Reporte trimestral de concertaciones 2019, punto 7.1.3.

Sin embargo a la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto (Secretaría de Desarrollo Sustentable) no presenta soporte documental de las actas de convenio de las obras registradas en los reportes trimestrales del ejercicio 2019, que permita corroborar como medio de prueba que la población tuvo conocimiento los acuerdos establecidos en cada uno de ellos, referente a las obligaciones de la Institución y de la población beneficiada de las comunidades; que establezca además con claridad, las especificaciones técnicas de la obra, costos, fuentes de financiamiento,

formas de participación social y las atribuciones asignadas a los comités integrados para la supervisión y seguimiento de las acciones realizadas durante las ejecución de la obra.

Con base a lo establecido en el Eje Rector 1: Gobierno Eficiente y Seguridad Ciudadana y Eje Rector 4 Gestión Sustentable para el Territorio del Plan Estatal de Desarrollo 2017-2021 y en los artículos 34 fracción III y V, 35 fracción IV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, 3º y 11 de la Ley de Planeación y 4º fracción II del Comité de Planeación del Desarrollo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual 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 tiene por no solventada y se ratifica.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Nayarit atender la normativa vigente establecida en la Guía de Operación de la Inversión Estatal y subsidios Federales en el apartado 3.2 Concertación Social, respecto de las actas de convenio donde se permita corroborar como medio de prueba que la población tuvo conocimiento los acuerdos establecidos en cada uno de ellos, referente a las obligaciones de la Institución y de la población beneficiada de las comunidades; estableciendo con claridad, las especificaciones técnicas de la obra, costos, fuentes de financiamiento, formas de participación social y las atribuciones asignadas a los comités integrados para la supervisión y seguimiento de las acciones realizadas durante las ejecución de la obra, y remita avances de las acciones generadas.

**Resultado Núm. 16 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**
Diversos son los mecanismos que utiliza el gobierno del estado para que la ciudadanía participe en la elaboración y priorización de la obra pública, el primer acercamiento se da durante el proceso de consulta ciudadana durante la campaña de gobierno, con la población para la elaboración del Plan Estatal de Desarrollo (PED 2017-2021) cuyo resultado es producto de una amplia participación de los ciudadanos y de los actores del desarrollo para atender los desafíos que enfrenta el Estado.

En este proceso, diferentes actores de la sociedad civil, académicos, especialistas, empresarios, líderes sociales y ciudadanía en general, se expresaron en distintos foros y por diversos mecanismos de consulta popular, generando una relación de prioridades de obras y acciones del gobierno. La consulta ciudadana consistió en la implementación de encuestas, conferencias y talleres con la finalidad de conocer las demandas y la visión de la población nayarita, conformada con la mayor variedad posible: académicos, minorías, líderes ciudadanos, empresarios y personas en general, quienes dieron su aporte a través de estos mecanismos, los 20 municipios que

componen la entidad participaron en la consulta ciudadana; en cuanto a la demanda de obras los prioriza en el segundo y cuarto nivel de prioridad como se registra a continuación:

- El segundo problema considerado como grave por la población es la falta de servicios públicos, 26.45% de los habitantes identifica la falta de estos como una dificultad importante en su vida cotidiana dicho problema engloba: agua potable, recolección de basura, iluminación pública, entre otros.
- El cuarto problema identificado está relacionado con la obra pública, el 15.10% de la muestra expresó carencia de obra pública en la Entidad, como drenaje, debido a problemas de inundaciones, mal estado de las calles, falta de caminos y carreteras, etc.

Otro mecanismo implementado por el Poder Ejecutivo para motivar la participación ciudadana son las solicitudes directas planteadas por la población (820), a diversas instancias turnadas a la Secretaria de Infraestructura; las Instituciones que captan y canalizan solicitudes en este proceso las relacionamos a continuación:

- Diputados del Congreso Estatal
- Comités de Acción Ciudadana
- Diversos Despachos del Ejecutivo
- Comisariados Ejidales
- Ayuntamientos
- Diversas Instituciones educativas entre otras.

En cuanto al proceso de programación de obras en los municipios el mecanismo implementado por los ayuntamientos para propiciar la participación de los ciudadanos se inicia a través de asambleas en sus comunidades, barrios o colonia en donde se analizan y priorizan las necesidades y demandas de la población turnando los acuerdos a los consejos de desarrollo social municipal; posteriormente se canalizan al Comité de Planeación de Desarrollo del Estado de Nayarit, en donde en forma colegiada en los Subcomités Sectoriales correspondientes (De educación, Salud, Agropecuario etc.) se determina en función de la viabilidad técnica y presupuestal su autorización y aprobación para el ejercicio de los recursos.

Sin embargo la Secretaría de Infraestructura no presenta evidencia documental de las actas de recepción de las obras y acciones solicitadas por las comunidades, colonias o barrios generadas en los Consejos de Desarrollo Social Municipal, de las turnadas por el Ejecutivo y otras Instituciones u Organizaciones; formatos de clasificación y jerarquización de obras, actas de reunión de consejo interno para determinación de obras, actas de participación en el subcomité sectorial correspondiente del COPLADENAY para la elaboración de propuesta de inversión etc. documentos que permitan como medio de prueba corroborar fehacientemente la inclusión de las demandas sociales y participación ciudadana en los mecanismos que con este propósitos realiza la Institución.

Igualmente se desarrolla en un contexto de marco jurídico desarticulado, sin una estrategia única que oriente las acciones y esfuerzos, encontramos ausencia de figuras ciudadanas, escasa presencia de una proporción relevante de dichas figuras de seguimiento de obras y acciones de los gobiernos locales.

Con base a lo establecido en el artículo 3º y 11 de la Ley de Planeación y 4º fracción II del Comité de Planeación del Desarrollo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*La secretaria de Infraestructura, analiza en estos momentos, las variaciones e inconsistencias que señalan y, una vez concentradas se harán llegar a ése ente fiscalizador para su análisis respectivo*

*Sin embargo es necesario destacar que las acciones que ésta Secretaría está actualmente implementando y las medidas necesarias que permitan mejorar las inconsistencias, así como la falta de información de los procesos de planeación y ejecución de las acciones y proyectos se basan en la nueva Ley de Planeación del Estado de Nayarit, publicada el 29 de Mayo de 2019 en el periódico oficial del Estado, y que están sujetas a las directrices que emita u ordene el instituto de planeación del Estado de Nayarit ( Iplanay)*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Nayarit no remite evidencia documental que corroboren la participación de la sociedad en la programación y seguimiento de las obras que ejecuta la dependencia.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Nayarit; actualice y genere un marco jurídico para que oriente las acciones y esfuerzos de las ausencias de figuras ciudadanas, en el seguimiento de obras y acciones de los gobiernos locales e instruir a las áreas responsables llevar a cabo los ajustes y adecuaciones necesarias para propiciar la participación de la población en la definición, supervisión y seguimiento de las obras de la Secretaría que permitan una mayor eficacia y transparencia en su ejecución; y remita evidencia de las acciones generadas.

**Resultado Núm. 17 Observación Núm. 1.AD.19.PE.02**

En la guía de operación para la inversión estatal y subsidios federales punto 3.2, se establece que cuando la normatividad del programa señale la obligación de concertar e integrar un comité de obra o de participación social para la ejecución de obras, las Dependencias Ejecutoras, una vez aprobada y antes de iniciar la obra o acción, tendrán como requisito indispensable, programar reuniones comunitarias para dar a conocer en qué consiste dicha obra o acción y constituir el comité de cada una de ellas. Por lo anterior, los ejecutores deberán programar en coordinación con el área de Concertación y Vinculación Social de la Secretaría de Planeación Programación y Presupuesto, la concertación de las mismas.

En el caso de las obras que se contemplan en la normatividad señalada en el párrafo anterior la Secretaría de Infraestructura convoca a las Autoridades y/o Comités de Participación Ciudadana y Lideres naturales de la Comunidad naturales por escrito mediante oficios, por vía telefónica y utilizando además el perifoneo en los casos que así se requiera para propiciar una mayor participación ciudadana.

Previamente las Dependencias Ejecutoras, mediante oficio deberán de notificar con 72 horas de anticipación a la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto–COPLADENAY y a la Secretaría de la Contraloría General del Estado la programación para la concertación de obras y acciones, en donde describirán el nombre de la obra, fuente de financiamiento, fecha, horario y lugar de la reunión.

La Dependencia Ejecutora deberá asistir con el personal capacitado para proporcionar la información técnica de la obra y/o acción a ejecutar, quien llevará una copia del expediente técnico que deberá de ser entregado al Comité que se elija en la reunión. De igual manera llevará los formatos correspondientes para la formación del Comité de Participación Social para que sean debidamente requisitados en el momento de la reunión, con la información que cada programa señale.
Sin embargo se observa a la Secretaría de Infraestructura la carencia de oficios de convocatorias a reuniones de concertación social con comunidades favorecidas con obras financiadas con recursos provenientes del ramo 33, estatales y convenios en donde se notifique la obra a realizar, fuente de financiamiento, fecha, horario y lugar de la reunión con 72 horas de anticipación, dicha convocatoria deberá ser igualmente turnada a las Secretarías de Contraloría y Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto las que deberán ser parte de la formalidad del evento como lo establecen las Guías de Operación del Ramo 33 Aportaciones Federales para las Entidades Federativas y Municipios y la de Operación de la Inversión Estatal, Convenios y Subsidios Federales en los apartados correspondientes a Concertación Social.

Asimismo se carece de evidencia documental que permita verificar los mecanismos utilizados para la difusión de las obras y acciones aprobadas en diversos medios de comunicación que se consideren pertinentes que pueden ser la radio, televisión, fotografías, prensa, murales o cualquier lugar visible que permita a la población en general conocer la información desglosada aprobada, metas de beneficios y capacidad en cumplimiento a lo dispuesto en los apartados de Concertación Social y Difusión de Obras y Acciones de las guías arriba señaladas.

Con base a lo establecido en los artículos 3º y 11 de la Ley de Planeación y 4º fracción II del Comité de Planeación del Desarrollo del Estado de Nayarit y en las Guías de Operación del Ramo 33 Aportaciones Federales para las Entidades Federativas y Municipios y la de Operación de la Inversión Estatal, Convenios y Subsidios Federales establecido en los apartados correspondientes a Concertación Social y Difusión de Obras y Acciones.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*Esta Secretaria está tomando en cuenta las observaciones que aquí señalan llevando a cabo las reuniones y convocatorias de concertación de las obras y acciones conforme a la metodología que aún está vigente, sin embargo para el presente ejercicio fiscal 2020, dichas reuniones se has visto afectadas en cuanto a cantidad de población reunida para las mismas por situación de la pandemia que actualmente se vive en todo el País, se anexan copia certificada de un acta constitutiva un convenio de concertación así como par de documentos auxiliares a las mismas que nos permiten contar con un directorio de los comités y evidencia fotográfica de participación*

*Sin embargo es necesario destacar que las acciones que ésta Secretaría está actualmente implementando y las medidas necesarias que permitan mejorar las inconsistencias, así como la falta de información de los procesos de planeación y ejecución de las acciones y proyectos se basan en la nueva Ley de Planeación del Estado de Nayarit, publicada el 29 de Mayo de 2019 en el periódico*

*oficial del Estado, y que están sujetas a las directrices que emita u ordene el instituto de planeación del Estado de Nayarit ( Iplanay)*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumento presentados por la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Nayarit no solventan las observaciones del ejercicio 2019, ya que no atienden la normativa establecida en la Ley de Planeación del Estado de Nayarit publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit mediante el decreto 8031 aplicable para el ejercicio en revisión y lo señalado en la Guía de Operación para la Inversión Estatal y Subsidios Federales para el Estado de Nayarit.

**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 y 49, 50 fracción II, fracción IV, párrafos segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, por medio de la Secretaría de Infraestructura, atender la normativa vigente del ejercicio fiscal correspondiente establecido en la "Guía de Operación para la Inversión Estatal y Subsidios Federales específicamente en el 3.2", respecto a la ejecución de obras y acciones de la Secretaría de Infraestructura relacionado con la carencia de oficios de convocatorias a reuniones de concertación social con comunidades favorecidas con obras financiadas con recursos provenientes del ramo 33 y los mecanismos utilizados para la difusión de las obras y acciones.

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

De manera particular, en cada uno de los resultados del presente informe se establece el ordenamiento legal que se incumple; por su parte, podemos concluir que en términos generales, el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se realizan en cumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, excepto por 7 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 | No |
| Valuación | Si |
| Dualidad económica | No |
| Consistencia | No |

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

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

| Tipo de Omisión | Importe $ |
|---|---|
| Clasificaciones erróneas | 86,219.70 |
| Diferencia en registros contables | 0.00 |
| Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente | 1,131,809,030.50 |
| Total | 1,131,895,250.20 |

**b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.**

| Tipo de Auditoría | Importe $ | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Determinado | Recuperado | Aclarado | Por recuperar * |
| Auditoría Financiera | 13,393,869.25 | 38,034.03 | 1,497,999.32 | 11,857,835.90 |
| Auditoría de Obra Pública | 1,080,494.13 | 61,016.00 | 19,683.78 | 999,794.35 |
| Auditoría al Desempeño | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total | 14,474,363.38 | 99,050.03 | 1,517,683.10 | 12,857,630.25 |

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

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

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

**Observaciones y Recomendaciones**

| Tipo de Auditoría | Determinadas | Solventadas y Atendidas | Sin Solventar | Recomendaciones | Administrativas | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Sin afectación | Con posible afectación |
| Auditoría Financiera | 22 | 5 | 17 | 0 | 15 | 2 |
| Auditoría de Obra Pública | 37 | 15 | 22 | 0 | 20 | 2 |
| Auditoría al Desempeño | 21 | 2 | 19 | 19 | 0 | 0 |
| Total | 80 | 22 | 58 | 19 | 35 | 4 |

**XI. Dictamen de la Auditoría.**

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2019, cuyo objetivo consistió en verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; la deuda pública y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; comprobar que la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas; se hayan apegado a los lineamientos y normatividad aplicable; verificar la eficiencia, la eficacia y la economía en el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas mediante términos cualitativos o cuantitativos o ambos.

En Auditoría Financiera se determinó fiscalizar un monto de $2,573,491,128.52 (dos mil quinientos setenta y tres millones cuatrocientos noventa y un mil ciento veintiocho pesos 52/100 moneda nacional), que representa el 35.5% de los $7,245,834,456.89 (siete mil doscientos cuarenta y cinco millones ochocientos treinta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 89/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2019.

En Auditoría de Obra Pública se determinó fiscalizar un monto de $863,018,250.00 (ochocientos sesenta y tres millones dieciocho mil doscientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional), que representa el 87.1% de los $990,466,879.00 (novecientos noventa millones cuatrocientos sesenta y seis mil ochocientos setenta y nueve pesos 00/100 moneda nacional), reportados en el cierre de ejercicio 2019.

La revisión comprenderá el análisis de las normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos u otros ordenamientos aplicados, además de evaluar las líneas de acción implementadas en el Plan Estatal de Desarrollo, la instauración de la metodología del marco lógico, el cumplimiento de objetivos y metas mediante el análisis de los resultados de indicadores cualitativos y cuantitativos, bajo los criterios de eficiencia, eficacia y economía, enfocada a la gestión de resultados de la figura de participación social de infraestructura, así como también la competitividad, promoción e inversión turística.

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 Poder Ejecutivo del Estado de 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.- falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; falta o deficiencia en la elaboración de conciliaciones; inexistencia o deficiencias en los controles o registros; otros incumplimientos de la normativa; errores y omisiones de la Información Financiera por $1,131,895,250.20 (mil ciento treinta y un millones ochocientos noventa y cinco mil doscientos cincuenta pesos 20/100 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 $11,857,835.90 (once millones ochocientos cincuenta y siete mil ochocientos treinta y cinco pesos 90/100 moneda nacional), que se refiere a: falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; pagos improcedentes o en exceso.

Obra Pública.- Adjudicación a participantes que no cumplen el supuesto de experiencia, por tener diversa actividad económica a la de la obra adjudicada; Adjudicaciones fuera de norma; Carece de la debida documentación comprobatoria del gasto; Deficiencias varias en el procedimiento de contratación; Diferencias entre los convenios y/o contratos y los pagos efectuados; Inadecuada integración, control y resguardo de expedientes unitarios; Inadecuada planeación, autorización o programación de la obra; Obra de mala calidad o con vicios ocultos; Omisión de la entrega recepción de la obra, formalizada mediante acta; Otros incumplimientos de la normativa en materia de adjudicación y contratación de obra pública y de servicios relacionados con las mismas y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por $999,794.35 (novecientos noventa y nueve mil setecientos noventa y cuatro pesos 35/100 moneda nacional), que se refiere a: Falta de la debida justificación y autorización por medio de oficios o notas de bitácora de obra en caso de modificaciones.; Otros incumplimientos de la normativa en materia de ejecución y supervisión de obra pública y servicios relacionados con las mismas.

Auditoría al Desempeño.- Carece de actas de integración y operación de comités de obras; Carece de ficha técnica para cada indicador; Carencia de normativa para la atención de mejora gubernamental; Deficiencia en campañas promocionales a nivel nacional e internacional; Deficiencia en los resultados de competitividad turística; Discrepancia en la información proporcionada; Falta de convenios para potencializar el desarrollo turístico; Falta de planeación de la promoción turística; Falta de seguimiento y atención de demandas sociales; La Matriz de Indicadores no se elaboró mediante la Metodología del Marco Lógico; La Matriz de Indicadores, carece de alguno de sus componentes; La percepción en general es deficiente en la promoción y desarrollo turístico; Los indicadores establecidos en la MIR para evaluar el programa no cumple con los criterios de la Guía de Diseño de Indicadores y/o los Lineamientos de construcción y diseño; Los resultados de los indicadores no alcanzaron o están por debajo de las metas trazadas;

Los resultados de los indicadores no son satisfactorios; No cuenta con Programa Anual de Actividades (POA); No formuló políticas y prioridades de obra pública, con base en el Plan Estatal de Desarrollo; Sus programas presupuestales no tienen implementado la MML.