# INFORME INDIVIDUAL DEFINITIVO

ASEN
AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT
PODER LEGISLATIVO

## SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC

**CUENTA PÚBLICA 2021**

# 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 ..... 14
De la Auditoría Financiera: ..... 14
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17 ..... 14
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.MO.17 ..... 32
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.MO.17 ..... 39
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.MO.17 ..... 76
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.MO.17 ..... 85
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.MO.17 ..... 89
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.MO.17 ..... 92
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17 ..... 97
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.MO.17 ..... 101
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17 ..... 105
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17 ..... 108
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.21.MO.17 ..... 113
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AF.21.MO.17 ..... 116
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 4.AF.21.MO.17 ..... 119
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 5.AF.21.MO.17 ..... 120
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17 ..... 123
Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AF.21.MO.17 ..... 127
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17 ..... 128
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17 ..... 129
Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17 ..... 131
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17 ..... 139
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17 ..... 142
Resultado Núm. 13 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17 ..... 145
De la Auditoría de Obra Pública: ..... 154
Resultado Núm. 2 Sin Observaciones AOP.21.MO.17 ..... 154
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17 ..... 154
De la Auditoría al Desempeño: ..... 156
Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AD.21.MO.17 ..... 156
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17 ..... 159
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17 ..... 162
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17 ..... 164
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AD.21.MO.17 ..... 166
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AD.21.MO.17 ..... 169
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 4.AD.21.MO.17 ..... 172
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17 ..... 174
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AD.21.MO.17 ..... 175

Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17 ..... 179
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17 ..... 182
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17 ..... 184
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17 ..... 191
Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17 ..... 196
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17 ..... 198
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17 ..... 201

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) ..... 207

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 207
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 210
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 212
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 213
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 228
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 231
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 233
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 236
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 239
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 8.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 241
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 9.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 242
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 244
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 11.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 247
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 12.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 249
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 13.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 252
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 14.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 255
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 257
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 261
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 263
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 6.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 267
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 7.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 270
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 273
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 275
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 278
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AOP.21.MO.17.FISM-DF ..... 281
Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AF.21.MO.17.FISM-DF ..... 283

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) ..... 284

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF ..... 284
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF ..... 285
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF ..... 289
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF ..... 290
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF ..... 292
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF ..... 294
Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF ..... 296
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF ..... 296
Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AF.21.MO.17.FORTAMUNDF ..... 299

Obra Pública (Recurso Federal) ..... 299

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.OPRF ..... 299
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.OPRF ..... 304
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AOP.21.MO.17.OPRF ..... 306
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AOP.21.MO.17.OPRF ..... 307
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.OPRF ..... 309
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AOP.21.MO.17.OPRF ..... 310
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AOP.21.MO.17.OPRF ..... 312
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.OPRF ..... 314

VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales ..... 319
IX. Impacto de las Irregularidades detectadas. ..... 320
X. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones. ..... 320
XI. Dictamen de la Auditoría. ..... 321

**I. Título de la Auditoría.**

Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic
21-MO.17-AF-AOP-AD

**II. Criterios de Selección.**

Con base en los principios de eficiencia, eficacia y economía establecidos en la normativa de la Auditoria Superior del Estado de Nayarit y por la importancia e impacto de la institución en el suministro y prestación del servicio de agua potable para consumo humano y el tratamiento de aguas residuales, se determinó incluirla en el programa anual de auditoría

**III. Objetivo.**

Auditar la Cuenta Pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; correspondiente al ejercicio fiscal 2021, 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; revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, donativos, y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 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 en términos cualitativos o cuantitativos o ambos.

**IV. Alcance.**

| Auditoría Financiera | | |
|---|---|---|
| | Por Gasto | Alcance |
| Universo Programado (PAA) | 401,016,315.00 | |
| Muestra Programada (PAA) | 120,304,894.50 | 30.0 % |
| Universo Fiscalizable | 293,586,145.74 | |
| Muestra Fiscalizada | 152,322,830.92 | 51.9 % |

| Auditoría de Obra Pública | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Por Inversión Ejercida | Alcance | Por Obras Ejecutadas | Alcance |
| Universo Programado (PAA) | 401,016,315.00 | | 54 | |
| Muestra Programada (PAA) | 72,789,726.04 | 18.2 % | 54 | 100.0 % |
| Universo Fiscalizable | 72,789,726.04 | | 54 | |
| Muestra Fiscalizada | 69,823,823.59 | 95.9 % | 35 | 64.8 % |

Auditoría al Desempeño

Se evaluaron los resultados de la gestión financiera, comprobando el cumplimiento de lo dispuesto en la ley de ingresos, presupuesto de egresos, deuda pública, supervisión del control interno, Presupuesto basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED); además del servicio que presta a la población, así como el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas presupuestales, en términos de eficiencia, eficacia y economía.

**V. Áreas Revisadas.**

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron: Dirección General, Dirección de Administración y Finanzas, Coordinación Operación, Dirección de Mantenimiento, Dirección de Planeación, Coordinación de Saneamiento, Coordinación de Plantas de Tratamiento y Unidad de Transparencia.

**VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.**

En Materia de Auditoría Financiera:

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

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

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

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

5. Verificar que se compruebe y justifique lo recaudado por los conceptos considerados en las respectivas leyes de ingresos.

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

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

8. Verificar que la asignación y aplicación de los recursos financieros por concepto de fondos fijos o revolventes, se realizó conforme a la normativa aplicable.

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

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

11. 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.

12. 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.

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

En Materia de Auditoría de Obra Pública:

1. Procedimiento 1. Verificar que, los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron de conformidad con la normativa aplicable y se obtuvo la documentación referente a: oficios de autorización de recursos; convenios y anexos técnicos; licencias y liberación de predios; proyecto ejecutivo, presupuestos de obra; memoria de cálculo; que los proyectos de obra son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable (dictamen de impacto ambiental).

2. Procedimiento 2. Verificar que, el proceso de adjudicación y contratación de obras y servicios, se realizó de conformidad con la normativa aplicable; se cumplió con el objetivo de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad; el cumplimiento a las disposiciones para los procedimientos por excepción a licitación pública; se convocó y se realizó el registro de contratistas y testigo sociales; en su caso el uso de la plataforma CompraNet; los contratos que se formalizaron cumplen con los requisitos mínimos; se garantizó la entrega del anticipo y el cumplimiento del contrato; verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y en materia de seguridad social de las empresas contratadas. para obras por administración directa, se integró el presupuesto base, costos unitarios, acuerdo de ejecución; programa de ejecución de los trabajos, de utilización de recursos humanos, programas de suministro de materiales, de utilización de maquinaria y equipo de construcción, lista de raya, reporte de supervisión, pruebas de calidad, gastos administrativos y de arrendamiento.

3. Procedimiento 3. Verificar que, las obras públicas se ejecutaron de conformidad con la normativa aplicable; en apego con la naturaleza, características y aspectos establecidos en el contrato, para la ejecución de los trabajos; que la empresa contratista amortizó en su totalidad el recurso otorgado por concepto de anticipo; estimaciones de obra debidamente requisitadas y soportadas; se realizaron retenciones marcadas por Ley o decretos; de acuerdo al financiamiento del recurso se realizó la apertura y elaboración de la Bitácora o en su caso, el uso de la Bitácora Electrónica de Seguimiento de Obra Pública (BESOP); se emplearon ajustes de costo; la solicitud y autorización de conceptos fuera de catálogo; por modificaciones al contrato, se formalizaron

convenios con la justificación y soporte documental; por retrasos en la ejecución se aplicaron deducciones y retenciones o la suspensión, terminación anticipada o rescisión de contrato.

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 planeación del Ente y su vinculación con los objetivos establecidos en su PMD.

3. Verificar que el reglamento interior, el organigrama, así como los manuales de organización y de procedimientos, se encuentren autorizados por el Consejo Directivo y estén publicados para su observancia general.

4. Verificar el Estado Analítico del los Ingresos y Egresos del Presupuesto y que los proyectos cuenten con presupuesto aprobado.

5. Corroborar la Gestión para Resultados, analizando el diseño del Presupuesto basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), verificando que se hayan apegado a la Metodología del Marco Lógico para la implementación de sus Programas Presupuestales.

6. Realizar visitas a la infraestructura hidráulica que maneja el Sistema de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Tepic (SIAPA), con la finalidad de observar sus procesos de operación y verificar que se lleven a cabo con eficiencia y eficacia de acuerdo a los lineamientos correspondientes.

7. Comprobar que los resultados de la calidad del agua del municipio, se encuentren dentro de los parámetros establecidos en la normatividad, esto con base en el análisis emitido por la secretaria de Salud del Estado de Nayarit; así como verificar que el SIAPA realice el muestreo y análisis de la calidad del agua ante las instituciones correspondientes.

8. Corroborar mediante visitas, las fuentes de abastecimiento (Pozos) que opera el SIAPA, con el propósito de observar sus procesos de operación y verificar que se lleven a cabo de acuerdo a la normatividad aplicable; así como comprobar que el organismo proporcione mantenimiento preventivo y/o correctivo a las fuentes de abastecimiento.

9. Verificar las condiciones en que se encuentran las pipas que transportan agua potable para el consumo humano.

10. Comprobar que el SIAPA, otorgue mantenimiento preventivo y/o correctivo a las plantas de tratamiento de agua.

11. Evaluar los recursos humanos con que cuenta el SIAPA Tepic, para el otorgamiento del servicio de agua potable.

12. Medir el impacto social sobre la percepción ciudadana, del desempeño, determinando el nivel de satisfacción sobre el servicio prestado por el Ayuntamiento de la recolección de desechos.

En Materia de Aportaciones Federales:

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

1. Procedimiento 1. Verificar que, los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron de conformidad con la normativa aplicable y se obtuvo la documentación referente a: oficios de autorización de recursos; convenios y anexos técnicos; licencias y liberación de predios; proyecto ejecutivo, presupuestos de obra; memoria de cálculo; que los proyectos de obra son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable (dictamen de impacto ambiental).

2. Procedimiento 2. Verificar que, el proceso de adjudicación y contratación de obras y servicios, se realizó de conformidad con la normativa aplicable; se cumplió con el objetivo de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad; el cumplimiento a las disposiciones para los procedimientos por excepción a licitación pública; se convocó y se realizó el registro de contratistas y testigo sociales; en su caso el uso de la plataforma CompraNet; los contratos que se formalizaron cumplen con los requisitos mínimos; se garantizó la entrega del anticipo y el cumplimiento del contrato; verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y en materia de seguridad social de las empresas contratadas. Para obras por administración directa, se integró el presupuesto base, costos unitarios, acuerdo de ejecución; programa de ejecución de los trabajos, de utilización de recursos humanos, programas de suministro de materiales, de utilización de maquinaria y equipo de construcción, lista de raya, reporte de supervisión, pruebas de calidad, gastos administrativos y de arrendamiento.

3. Procedimiento 3. Verificar que, las obras públicas se ejecutaron de conformidad con la normativa aplicable; en apego con la naturaleza, características y aspectos establecidos en el contrato para la ejecución de los trabajos; que la empresa contratista amortizó en su totalidad el recurso otorgado por concepto de anticipo; que las estimaciones de obra están debidamente requisitadas y soportadas; se realizaron retenciones marcadas por Ley o decretos; y de acuerdo al financiamiento del recurso se realizó la apertura y elaboración de la bitácora o en su caso, el uso de la Bitácora Electrónica de Seguimiento de Obra Pública (BESOP); se emplearon ajustes de costo; la solicitud y autorización de conceptos fuera de catálogo; por modificaciones al contrato, se formalizaron convenios con la justificación y soporte documental; por retrasos en la ejecución se aplicaron deducciones y retenciones o la suspensión, terminación anticipada o rescisión de contrato.

4. Procedimiento 4. Verificar que, la terminación de los trabajos y entrega-recepción se realizó de conformidad con la normativa aplicable; la empresa contratista comunicó el termino de los trabajos; que se formalizó el acta de entrega-recepción entre dependencia y la empresa contratista; en su caso y de acuerdo al financiamiento del recurso, la formalización del finiquito de obra y extinción de obligaciones contractuales; se garantizaron los trabajos por defectos o vicios ocultos que resultasen; la entrega de obra al responsable de su operación y mantenimiento.

5. Procedimiento 6. Verificar mediante la visita de inspección física de las obras, que los conceptos de obra pagados y seleccionados para su revisión, estén efectivamente ejecutados o se realizó un pago en exceso; si lo trabajos no presentan deficiencias técnicas; comprobar el estado físico que guardan: terminada; en proceso, suspendida o no iniciada; asimismo, comprobar si opera o el grado de operatividad: adecuada; deficiente, o no opera.

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

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

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

1. Procedimiento 1. Verificar que, los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron de conformidad con la normativa aplicable y se obtuvo la documentación referente a: oficios de autorización de recursos; convenios y anexos técnicos; licencias y liberación de predios; proyecto ejecutivo, presupuestos de obra; memoria de cálculo; que los proyectos de obra son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable (dictamen de impacto ambiental).

2. Procedimiento 2. Verificar que, el proceso de adjudicación y contratación de obras y servicios, se realizó de conformidad con la normativa aplicable; se cumplió con el objetivo de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad; el cumplimiento a las disposiciones para los procedimientos por excepción a licitación pública; se convocó y se realizó el registro de contratistas y testigo sociales; en su caso el uso de la plataforma CompraNet; los contratos que se formalizaron cumplen con los requisitos mínimos; se garantizó la entrega del anticipo y el cumplimiento del contrato; verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y en materia de seguridad social de las empresas contratadas. Para obras por administración directa, se integró el presupuesto base, costos unitarios, acuerdo de ejecución; programa de ejecución de los trabajos, de utilización de recursos humanos, programas de suministro de materiales, de utilización de maquinaria y equipo de construcción, lista de raya, reporte de supervisión, pruebas de calidad, gastos administrativos y de arrendamiento.

3. Procedimiento 3. Verificar que, las obras públicas se ejecutaron de conformidad con la normativa aplicable; en apego con la naturaleza, características y aspectos establecidos en el contrato para la ejecución de los trabajos; que la empresa contratista amortizó en su totalidad el recurso otorgado por concepto de anticipo; que las estimaciones de obra están debidamente requisitadas y soportadas; se realizaron retenciones marcadas por Ley o decretos; y de acuerdo al

financiamiento del recurso se realizó la apertura y elaboración de la bitácora o en su caso, el uso de la Bitácora Electrónica de Seguimiento de Obra Pública (BESOP); se emplearon ajustes de costo; la solicitud y autorización de conceptos fuera de catálogo; por modificaciones al contrato, se formalizaron convenios con la justificación y soporte documental; por retrasos en la ejecución se aplicaron deducciones y retenciones o la suspensión, terminación anticipada o rescisión de contrato.

4. Procedimiento 4. Verificar que, la terminación de los trabajos y entrega-recepción se realizó de conformidad con la normativa aplicable; la empresa contratista comunicó el termino de los trabajos; que se formalizó el acta de entrega-recepción entre dependencia y la empresa contratista; en su caso y de acuerdo al financiamiento del recurso, la formalización del finiquito de obra y extinción de obligaciones contractuales; se garantizaron los trabajos por defectos o vicios ocultos que resultasen; la entrega de obra al responsable de su operación y mantenimiento.

5. Procedimiento 6. Verificar mediante la visita de inspección física de las obras, que los conceptos de obra pagados y seleccionados para su revisión, estén efectivamente ejecutados o se realizó un pago en exceso; si lo trabajos no presentan deficiencias técnicas; comprobar el estado físico que guardan: terminada; en proceso, suspendida o no iniciada; asimismo, comprobar si opera o el grado de operatividad: adecuada; deficiente, o no opera.

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

Obra Pública (Recurso Federal):

1. Procedimiento 1. Verificar que, los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron de conformidad con la normativa aplicable y se obtuvo la documentación referente a: oficios de autorización de recursos; convenios y anexos técnicos; licencias y liberación de predios; proyecto ejecutivo, presupuestos de obra; memoria de cálculo; que los proyectos de obra son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable (dictamen de impacto ambiental).

2. Procedimiento 2. Verificar que, el proceso de adjudicación y contratación de obras y servicios, se realizó de conformidad con la normativa aplicable; se cumplió con el objetivo de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad; el cumplimiento a las disposiciones para los procedimientos por excepción a licitación pública; se convocó y se realizó el registro de contratistas y testigo sociales; en su caso el uso de la plataforma CompraNet; los contratos que se formalizaron cumplen con los requisitos mínimos; se garantizó la entrega del anticipo y el cumplimiento del contrato; verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y en materia de seguridad social de las empresas contratadas. para obras por administración directa, se integró el presupuesto base, costos unitarios, acuerdo de ejecución; programa de ejecución de los trabajos, de utilización de recursos humanos, programas de suministro de materiales, de utilización de maquinaria y equipo de construcción, lista de raya, reporte de supervisión, pruebas de calidad, gastos administrativos y de arrendamiento.

3. Procedimiento 3. Verificar que, las obras públicas se ejecutaron de conformidad con la normativa aplicable; en apego con la naturaleza, características y aspectos establecidos en el contrato, para la ejecución de los trabajos; que la empresa contratista amortizó en su totalidad el recurso otorgado por concepto de anticipo; estimaciones de obra debidamente requisitadas y soportadas; se realizaron retenciones marcadas por Ley o decretos; de acuerdo al financiamiento del recurso se realizó la apertura y elaboración de la Bitácora o en su caso, el uso de la Bitácora Electrónica de Seguimiento de Obra Pública (BESOP); se emplearon ajustes de costo; la solicitud y autorización de conceptos fuera de catálogo; por modificaciones al contrato, se formalizaron convenios con la justificación y soporte documental; por retrasos en la ejecución se aplicaron deducciones y retenciones o la suspensión, terminación anticipada o rescisión de contrato.

4. Procedimiento 4. Verificar que, la terminación de los trabajos y entrega-recepción se realizó de conformidad con la normativa aplicable; la empresa contratista comunicó el termino de los trabajos; que se formalizó el acta de entrega-recepción entre dependencia y la empresa contratista; en su caso y de acuerdo al financiamiento del recurso, la formalización del finiquito de obra y extinción de obligaciones contractuales; se garantizaron los trabajos por defectos o vicios ocultos que resultasen; la entrega de obra al responsable de su operación y mantenimiento.

5. Procedimiento 6. Verificar mediante la visita de inspección física de las obras, que los conceptos de obra pagados y seleccionados para su revisión, estén efectivamente ejecutados o se realizó un pago en exceso; si lo trabajos no presentan deficiencias técnicas; comprobar el estado físico que guardan: terminada; en proceso, suspendida o no iniciada; asimismo, comprobar si opera o el grado de operatividad: adecuada; deficiente, o no opera.

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

## De la Auditoría Financiera:

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17**

Del análisis a la documentación e información correspondiente a la muestra del gasto remitida por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se detectaron erogaciones que no comprueban y/o justifican los pagos efectuados como propios de la gestión pública, por un importe de $1,169,033.29 (un millón ciento sesenta y nueve mil treinta y tres pesos 29/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Gastos no justificados por un importe de $1,112,540.28 (un millón ciento doce mil quinientos cuarenta pesos 28/100 moneda nacional).

a) Pagos con afectación a diversas partidas que carecen de la documentación justificativa detallada en la siguiente tabla, por un importe de $827,550.92 (ochocientos veintisiete mil quinientos cincuenta pesos 92/100 moneda nacional):

GASTOS NO JUSTIFICADOS

| Partida | Número Póliza | Fecha | RFC | CFDI Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Varias<br>Varias | C00373<br>C00374 | 26/04/2021<br>29/04/2021 | YECE950117C5A | AAA1AFEB-9819-4106-9515-861A2122D2D9 | 26/04/2021 | 103,557.92 | No se anexó requisición por parte del área solicitante. |
| 21401 | C00390 | 07/05/2021 | YECE950117C5A | AAA1C250-4132-4BAB-8B7D-0951B6401B4A | 03/05/2021 | 23,788.12 | No se anexó requisición por parte del área solicitante, así como evidencia que acredite la recepción de los bienes. |
| Varias | C00487 | 16/06/2021 | GAAJ880622AR9 | AAA16E36-6EA4-4738-B67D-6DFF39770C52 | 14/06/2021 | 190,206.60 | El vehículo no se identifica con el número de serie y especificaciones propias del mismo, por tanto, no fue posible acreditar que esté en la plantilla vehicular. |
| 21102 | C00748 | 16/07/2021 | YECE950117C5A | AAA15455-5591-43FA-91AB-2DE7A3BA087A | 16/07/2021 | 10,400.40 | No se anexó requisición por parte del área solicitante. |
| Varias | C00750 | 19/07/2021 | YECE950117C5A | AAA10547-398B-4231-B520-F5837B46E592 | 19/07/2021 | 74,464.41 | No se anexó requisición por parte del área solicitante, así como evidencia que acredite la recepción de los bienes. |
| 21106 | C00771 | 26/07/2021 | YECE950117C5A | AAA15FCF-1A9B-49E8-94AA-9B13921D6C58 | 26/07/2021 | 7,799.84 | No se anexó requisición por parte del área solicitante. |
| Varias | C00779 | 29/07/2021 | YECE950117C5A | AAA15CD8-4C3E-4CC6-8FC7-6BDE000F0D38 | 29/07/2021 | 14,790.28 | No se anexó requisición por parte del área solicitante. |
| 21601 | C00812 | 03/08/2021 | YECE950117C5A | AAA13E6B-B2DC-4E29-879C-062AE3180765 | 03/08/2021 | 6,899.97 | No se anexó requisición por parte del área solicitante. |
| 21601 | C00829 | 06/08/2021 | YECE950117C5A | AAA1C33B-71D2-490C-B9F7-705101CEB62E | 06/08/2021 | 9,150.03 | No se anexó requisición por parte del área solicitante, así como evidencia que acredite la recepción de los bienes. |
| Varias<br>Varias | C00859<br>C00863 | 13/08/2021<br>16/08/2021 | YECE950117C5A | AAA11C47-A392-46C1-BA7E-600740881100 | 13/08/2021 | 20,087.47 | No se anexó requisición por parte del área solicitante. |

| Partida | Número Póliza | Fecha | RFC | CFDI Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 24201 | C00895 | 19/08/2021 | AET090423C79 | 82ACEA45-BCF6-4901-87F8-67D02E7E77CE | 19/08/2021 | 290,000.00 | El contrato se remite en copia simple, por tanto, no cuenta con valor probatorio, asimismo, no se anexó la requisición por parte del área solicitante, así como la acreditación de la recepción de los bienes; aunado a lo anterior, no se anexa evidencia que acredite el uso y aplicación de los materiales para fines institucionales. |
| Varias | C00915 | 27/08/2021 | YECE950117C5A | AAA1F5DA-A0EC-4047-BB71-5EB0D4BF6BCB | 27/08/2021 | 5,660.80 | No se anexó requisición por parte del área solicitante, así como evidencia que acredite la recepción de los bienes. |
| | | | | AAA19176-6CF0-4AED-B905-C80BC0270FA2 | 26/08/2021 | 195.00 | |
| 21102 | C00961 | 30/08/2021 | YECE950117C5A | AAA14619-3B68-45A1-B433-BAB191C64FF1 | 28/08/2021 | 50,886.37 | No se anexó requisición por parte del área solicitante, así como evidencia que acredite la recepción de los bienes. |
| Varias | C00966 | 30/08/2021 | YECE950117C5A | AAA13BAB-BD5D-4838-93AD-2E16262AB72A | 30/08/2021 | 920.99 | No se anexó requisición por parte del área solicitante, así como evidencia que acredite |
| | | | | AAA189AC-2010-472F-9FA7-645E1D65D699 | 30/08/2021 | 145.00 | la recepción de los bienes. |
| 21601 | D02252 | 25/06/2021 | TSO991022PB6 | CB8F90C7-CCF8-472A-9678-B59F4B88FE45 | 12/06/2021 | 242.80 | No adjunta requisición, ni orden de compra. |
| 21601 | D02252 | 25/06/2021 | CLE810525EA1 | C54547F8-0693-4575-8640-1AC76A90AF39 | 03/06/2021 | 440.93 | No adjunta requisición, ni orden de compra. |
| 24901 | D02252 | 25/06/2021 | SEVE940504BR2 | 65D678F1-34B3-4554-BF3A-EE893E2354DE | 11/06/2021 | 1,059.92 | No adjunta requisición, ni orden de compra. |
| 24901 | D02252 | 25/06/2021 | BAPE940519SM8 | 9C8F3871-7667-4726-B15E-726C2B5BDC08 | 10/06/2021 | 322.50 | No adjunta requisición, ni orden de compra. |
| 24904 | D02252 | 25/06/2021 | TSO991022PB6 | 9D7A7645-E4D8-4134-820D-7778EB23030E | 11/06/2021 | 259.00 | No adjunta requisición, ni orden de compra. |
| 29403 | D02252 | 25/06/2021 | CIRC701027HY5 | B6C5237C-FB42-4052-ACE8-1A587E554D1D | 12/06/2021 | 551.00 | No adjunta requisición, ni orden de compra. |

| Partida | Número Póliza | Fecha | RFC | CFDI Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 29403 | D02252 | 25/06/2021 | CIRC701027HY5 | F79BD9B6-6374-404B-B61E-29782A68DFFF | 16/06/2021 | 1,479.00 | No adjunta requisición, ni orden de compra. |
| 29403 | D02252 | 25/06/2021 | CIRC701027HY5 | C7E9A4FB-9DA5-425D-8535-181343346383 | 04/06/2021 | 1,479.00 | No adjunta requisición, ni orden de compra. |
| 29801 | D03075 | 27/08/2021 | SASE9909279U8 | B726A34F-D5A8-4216-AF81-6D8849E3F057 | 26/08/2021 | 1,850.80 | No adjuntan requisición, ni otro documento que justifique la erogación. |
| 24901 | D02487 | 29/06/2021 | SEVE940504BR2 | 80FBFEAC-8AFD-40D8-981A-876A4A0D3249 | 25/06/2021 | 1,190.16 | No se anexó requisición, ni orden de compra; así como evidencia que acredite la recepción de los bienes por parte del área solicitante. |
| 24901 | D02487 | 29/06/2021 | SEVE940504BR2 | C7A837B7-4A67-4C67-AD96-87356EBC2280 | 25/06/2021 | 397.42 | No se anexó requisición, ni orden de compra; así como evidencia que acredite la recepción de los bienes por parte del área solicitante. |
| 21102 | D02487 | 29/06/2021 | ODM950324V2A | 1BAD8F05-BCB7-5A40-87F8-13F0BBA89BD7 | 24/06/2021 | 537.00 | No se anexó requisición, ni orden de compra; así como evidencia que acredite la recepción de los bienes por parte del área solicitante. |
| 21102 | D02487 | 29/06/2021 | TTI961202IM1 | BAFE516A-170D-46A0-AB1C-2E2F922ECDE0 | 12/06/2021 | 395.90 | No se anexó requisición, ni orden de compra; así como evidencia que acredite la recepción de los bienes por parte del área solicitante. |
| 21601 | D03086 | 27/08/2021 | CAJ171016946 | 8539F12E-1318-4D7E-A2BF-7F167F299B70 | 21/08/2021 | 973.98 | No adjuntan requisición |
| 21601 | D03086 | 27/08/2021 | CLE810525EA1 | 1B86AA27-59A1-4548-BDC6-A132766D9C8A | 17/08/2021 | 246.20 | No adjuntan requisición |
| 21601 | D03075 | 27/08/2021 | POR0211149D1 | 7FE95403-514E-4A57-AD29-CF22503D5342 | 23/08/2021 | 975.01 | No adjuntan requisición, ni otro documento que justifique la erogación. |
| 21601 | D03075 | 27/08/2021 | BIRM6707185K2 | 6A6CEFC0-A306-4626-863D-66EFE73151B5 | 23/08/2021 | 460.01 | No adjuntan requisición, ni otro documento que justifique la erogación. |
| 24603 | D03075 | 27/08/2021 | INF891031LT4 | 6199092E-0EDD-471F-8AA3-CDB52E203FD6 | 23/08/2021 | 347.47 | No adjuntan requisición, ni otro documento que justifique la erogación. |
| 24702 | D03075 | 27/08/2021 | RAIN651016LL8 | 7D1CFE59-8A65-4E8B-BFCA-4987233F8FD6 | 26/08/2021 | 605.00 | No adjuntan requisición, ni otro documento que justifique la erogación. |

| Partida | Número Póliza | Fecha | RFC | CFDI Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 24901 | D03075 | 27/08/2021 | MEMJ361124ME6 | 185A0805-773E-4B8C-A089-4B8BD6CDA4F9 | 24/08/2021 | 1,643.72 | No adjuntan requisición, ni otro documento que justifique la erogación. |
| 27205 | D03075 | 27/08/2021 | MEMJ361124ME6 | 5A1E3A58-55EC-467A-999A-034C0622FC01 | 24/08/2021 | 1,199.90 | No adjuntan requisición, ni otro documento que justifique la erogación. |
| 29803 | D03075 | 27/08/2021 | SASE9909279U8 | A037D878-1E76-446D-AA78-E91BE2C6FFD5 | 26/08/2021 | 1,941.00 | No adjuntan requisición, ni otro documento que justifique la erogación. |
| | | | Total | | | 827,550.92 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

Adicional a lo anterior, se detectaron pagos por un importe de $328,406.60 (trescientos veintiocho mil cuatrocientos seis pesos 60/100 moneda nacional) al proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) YECE950117C5A, mismo que es pariente consanguíneo en primer grado en línea recta del jefe de departamento de egresos del 16 de enero al 31 de diciembre de 2021.

b) De los pagos con afectación a la partida «*26101 denominada Combustibles, Lubricantes y Aditivos»,* se carece de documentación justificativa por un importe de $267,753.36 (doscientos sesenta y siete mil setecientos cincuenta y tres pesos 36/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS POR CONCEPTO DE COMBUSTIBLE NO JUSTIFICADOS

| Póliza Número | Póliza Fecha | CFDI RFC | CFDI Folio Fiscal | Importe Observado $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| C00694 | 02/04/2021 | GOC9303301F4 | 1BBB811B-7139-4B0F-B563-2852337E5E8C | 80,000.00 | No fue posible identificar a que vehículos se les suministró el combustible consumido, así como evidencia de las actividades realizadas que justifique dicho consumo; asimismo, no remiten los tickets del consumo de combustible. |
| C00696 | 06/04/2021 | GOC9303301F4 | B32E7754-3232-4E4B-82FB-3C4DB3697C6F | 34,640.00 | No fue posible identificar a que vehículos se les suministró el combustible consumido, así como evidencia de las actividades realizadas que justifique dicho consumo; asimismo, no remiten los tickets del consumo de combustible. |
| C00682 | 09/04/2021 | GOC9303301F4 | 0B77C2C9-0A80-44E0-BE6D-A42CF9DDAF87 | 36,896.87 | Si bien se adjuntan las bitácoras y tickets por el consumo de combustible que comprueban y justifican un importe de $23,169.40 de la totalidad del CFDI, el resto no se justifica toda vez que no se remiten los tickets donde se vea reflejado el combustible consumido. |
| C00279 | 09/04/2021 | STL081121NV2 | 96E92CB2-3A15-40A6-B32A-09BFEFAC3670 | 2,000.00 | No se anexaron los tickets del consumo del combustible, por tanto, no fue posible identificar a que vehículo se le suministró, así como acreditar que dicho vehículo se encuentra en la plantilla vehicular de Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic. |
| | | STL081121NV2 | 7C4C8BF4-2E8F-4C1E-9FE6-646F5EAF189E | 2,400.00 | |
| | | STL081121NV2 | 2282229F-8D2B-4E0B-99BB-D67C3159F4AE | 9,100.00 | |
| | | STL081121NV2 | 4530AE49-E2FE-4C64-9393-E9AD9CE69FC0 | 1,200.00 | |
| | | STL081121NV2 | 3F37C19C-8981-4E3D-B144- | 650.00 | No fue posible identificar a que vehículo se le suministró combustible, toda vez que, en |

| Póliza | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Importe Observado $ | Irregularidad |
| | | | CD630FBE3DFA | | bitácoras solo se describe el vehículo como |
| | | STL081121NV2 | C3EC6CF1-6260-4E65-9528-9851B22FE6A0 | 4,560.00 | "oficializado". |
| | | STL081121NV2 | 9741466A-AA1F-4C3E-B13C-D7E002DD76B1 | 2,360.00 | |
| | | STL081121NV2 | E66F2481-70F8-4AF4-A481-AEC588F62C26 | 3,340.00 | |
| C00291 | 20/04/2021 | STL081121NV2 | 37676E92-8A53-4307-934C-DD7C6B183579 | 1,560.00 | No fue posible identificar a que vehículo se le suministró combustible, toda vez que, en bitácoras solo se describe el vehículo como |
| | | STL081121NV2 | 17F5C8CD-5A16-4270-A1E9-BC23CBD5114C | 550.00 | "oficializado". |
| | | STL081121NV2 | 73526E76-310F-47F5-A25F-B3D47030690F | 6,080.00 | |
| | | STL081121NV2 | E0B2525B-CBE0-424D-BE72-B4DFC9D8CA0C | 650.00 | |
| | | STL081121NV2 | 68A91BA7-505B-46B5-BF65-5EB53335C320 | 2,000.00 | |
| C00684 | 24/04/2021 | GOC9303301F4 | 888B7E46-7B35-47A1-B0D0-843431502B24 | 9,458.81 | No fue posible identificar a que vehículo se le suministró combustible, toda vez que, en bitácoras solo se describe el vehículo como "oficializado". |
| C00683 | 24/04/2021 | GOC9303301F4 | 2D215292-1EB4-473D-9C76-A920456B3FED | 7,600.03 | No fue posible identificar a que vehículo se le suministró combustible, toda vez que, en bitácoras solo se describe el vehículo como "oficializado". |
| C00685 | 30/04/2021 | GOC9303301F4 | 65B8FAE1-53F9-40DC-B93D-2EE7C830F6B4 | 15,880.31 | No fue posible identificar a que vehículo se le suministró combustible, toda vez que, en bitácoras solo se describe el vehículo como "oficializado". |
| C00699 | 04/06/2021 | GOC9303301F4 | C9497061-7E30-4FFE-8C25-419E50980486 | 11,280.00 | No fue posible identificar a que vehículo se le suministró combustible, toda vez que, en bitácoras solo se describe el vehículo como "oficializado". |
| C00697 | 18/06/2021 | GOC9303301F4 | 3EC7BFCC-035E-4D30-B5E2-596C163D3B57 | 13,651.17 | No fue posible identificar a que vehículo se le suministró combustible, toda vez que, en bitácoras solo se describe el vehículo como "oficializado". |
| C00698 | 25/06/2021 | GOC9303301F4 | B4C4AFB8-8310-4063-90E1-04A80F051C9A | 9,936.67 | No fue posible identificar a que vehículo se le suministró combustible, toda vez que, en bitácoras solo se describe el vehículo como "oficializado". |
| C00693 | 30/06/2021 | GOC9303301F4 | B80EE600-BED7-4991-A1EA-A6F4AB63BD5B | 11,959.50 | No fue posible identificar a que vehículo se le suministró combustible, toda vez que, en bitácoras solo se describe el vehículo como "oficializado". |
| | | Total | | 267,753.36 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022, bitácoras de combustible y pólizas contables con su documentación anexa.

c) Pagos efectuados al proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) RISL5402258X0, con afectación a diversas partidas cuya justificación fue de manera parcial, quedando pendiente un importe de $17,236.00 (diecisiete mil doscientos treinta y seis pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS JUSTIFICADOS PARCIALMENTE

| Póliza | | | CFDI | | Importe $ | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Folio Fiscal | Fecha | Comprobado | Justificado | No Justificado | Irregularidad |
| 24702 | C00479 | 11/06/2021 | 39CBCE5C-5C8C-4BA4-81D5-275FF847B796 | 19/05/2021 | 6,590.00 | 5,090.00 | 1,500.00 | En la requisición solo se solicita 1 pieza de Junta Gibault pero se adquieren 2 piezas. |
| | | | 13EDB3C3-0AF8-404F-B8F6-E1542A51D96C | 19/05/2021 | 5,976.00 | 2,691.98 | 3,284.02 | No se anexó la requisición por parte del área solicitante de los coples Rugo de 1/2 81-U y del alambre recocido. |
| Varias | C00942 | 30/08/2021 | 214AC485-EF09-4B60-93F5-4943842FDEA2 | 12/08/2021 | 8,265.00 | 4,381.99 | 3,883.00 | No se anexó la requisición de los siguientes materiales: 1) Válvula compuerta de 3", 2) 2 brida cementar C-40 3", 3) tornillo, máquina y coche de 5/8"X3 ½", 4) abrazadera fofo 6", 5) abrazadera fofo 4", y 6) rondana de 5/8. |
| | | | AC0ED519-F446-4CC3-9716-A54B5C588412 | 13/08/2021 | 9,564.00 | 6,464.02 | 3,099.98 | No se anexó la requisición de los siguientes materiales: 1) Cople rugo de ½" 81-U y 2) tee ½". |
| | | | D7A03844-064B-4278-B788-4235D9EC1CE6 | 13/08/2021 | 7,399.00 | 4,280.00 | 3,119.00 | No se anexó la requisición de los siguientes materiales: 1) Pala T-2000 redonda, 2) barreta de punta de 1' x 150 cm, escoplo ancho, 3) pinza de chofer 10', mango de vinil, 4) marro octagonal 3 lbs. mango madera 12', 5) cincel sin marca, grande punta cromado, 6) perico profesional de 10', 7) cortador de tubo de PPR de 1/2' y 8) llave para tubo, stilson, 12' pretul. |
| | | | EC686F96-6A2B-45A5-A5D6-84D41D914443 | 13/08/2021 | 8,947.00 | 6,597.00 | 2,350.00 | No se anexó la requisición de una desbrozadora a gasolina, 26 cc, 17' de corte, curva. |
| | | | Total | | | | 17,236.00 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. De la póliza C00708 de fecha 08 de julio de 2021, se detectó que el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) emitido por el proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) RISL5402258X0 carece de folio fiscal y de código QR, por lo que no fue posible verificar su autenticidad, considerando dicha erogación como no comprobada por un importe de $10,673.01 (diez mil seiscientos setenta y tres pesos 01/100 moneda nacional).

3. Erogaciones amparadas con el mismo Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), considerando una de ellas como no comprobada por el importe de $45,820.00 (cuarenta y cinco mil ochocientos veinte pesos 00/100 moneda nacional):

GASTOS CON CFDI DUPLICADO

| Partida | Póliza Número | Fecha | RFC | CFDI Folio Fiscal | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 24807 | C00973 | 01/09/2021 | BMD0306105R1 | BEF52C26-CB53-4D0E-AB53-A02477BF82DF | 45,820.00 |
| 24807 | C01111 | 13/09/2021 | BMD0306105R1 | BEF52C26-CB53-4D0E-AB53-A02477BF82DF | 45,820.00 |
| | | | Total | | 91,640.00 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 34, fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 31, fracciones II, X y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I, 33, fracciones III, V y XXI, 35, fracciones I y III, 37, fracción X, 38, fracciones III, IV, V y IX y 40, fracciones III, IV y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,169,033.29 (un millón ciento sesenta y nueve mil treinta y tres pesos 29/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de recursos materiales del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; jefa del departamento de egresos del 16 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021; encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

C. O… I… M… L…, director general del 1 de enero al 17 de septiembre de 2021 y Lic. M… G… M… G…, directora de administración y finanzas del 1 de enero al 16 de septiembre de 2021:

Del Numeral 1:

*A) Se anexa relación certificada del consumo de gasolina de enero a diciembre del 2021, en el cual se comprueban y se justifica el subministro(sic) de combustible, el cual fue utilizado por vehículos oficiales.*

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00373* | *26/04/2021* | *103,557.92* | *Se anexa requisición* |
| *C00374* | *29/04/2021* | | *Se anexa requisición* |
| *C00390* | *07/05/2021* | *23,788.12* | *Se anexa requisición y evidencia de recepción de los bienes* |
| *C00748* | *16/07/2021* | *10,400.40* | *Se anexa requisición* |
| *C00750* | *19/07/2021* | *74,464.41* | *Se anexa requisición y evidencia que acredita la recepción de bienes* |
| *C00771* | *26/07/2021* | *7,799.84* | *Se anexa requisición* |
| *C00779* | *29/07/2021* | *14,790.28* | *Se anexa requisición* |
| *C00812* | *03/08/2021* | *6,899.97* | *Se anexa requisición* |
| *C00829* | *06/08/2021* | *9,150.03* | *Se anexa requisición y evidencia que acredita la recepción de los bienes* |
| *C00859* | *13/08/2021* | *20,087.47* | *Se anexa requisición* |
| *C00863* | *16/08/2021* | | *Se anexa requisición* |
| *C00915* | *27/08/2021* | *5,660.80* | *Se anexa requisición y evidencia que acredita la recepción de los bienes* |
| | *26/08/2021* | *195(sic)* | *Se anexa requisición y evidencia que acredita la recepción de los bienes* |
| *C00961* | *30/08/2021* | *50,886.37* | *Se anexa requisición y evidencia que acredita la recepción de los bienes* |

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00966* | *30/08/2021* | *920(sic)* | *Se anexa requisición y evidencia que acredita la recepción de los bienes* |
| | *30/08/2021* | *145(sic)* | *Se anexa requisición y evidencia que acredita la recepción de los bienes* |

*a) Fondos Fijos*

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *D02252* | *25/06/21* | *242.80* | *Se anexa solicitud de compra que ampara la requisición y la erogación del gasto, En el art. 4to del presupuesto de egresos se menciona que la recaudación guarda y distribución de los caudales de este organismo de hará por conducto del titular de la Dirección de Administración y Finanzas en los términos del art. 33 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic. Señala que, en el caso del fondo fijo del director general y director de administración y finanzas, su monto será de acuerdo con las necesidades operacionales del organismo. El director General está Facultado para otorgar los apoyos sociales y para tal efecto emitirá los lineamientos correspondientes en los que se indicara que dichos apoyos se comprobaran con un recibo y para su justificación bastara la solicitud de beneficiario. La asignación de los fondos fijos que en su caso otorguen se sujetaran al oficio que para tal efecto emita el director general y para su comprobación y su justificación no será necesaria la elaboración de la requisición respectiva por tratarse de compras operativas.* |
| *D02252* | *25/06/21* | *440.93* | |
| *D02252* | *25/06/21* | *1,059.92* | |
| *D02252* | *25/06/21* | *322.50* | |
| *D02252* | *25/06/21* | *259.00* | |
| *D02252* | *25/06/21* | *551.00* | |
| *D02252* | *25/06/21* | *1,479.00* | |
| *D02252* | *25/06/21* | *1,479.00* | |
| *D02487* | *29/06/21* | *1,190.16* | |
| *D02487* | *29/06/21* | *397.42* | |
| *D02487* | *29/06/21* | *537.00* | |
| *D02487* | *29/06/21* | *395.90* | |
| *D03086* | *27/08/21* | *973.98* | |
| *D03086* | *27/08/21* | *246.20* | |

*Poliza(sic): D03075, del 27/08/2021*

*Partida 29801*

*RFC: SASE9909279U8*

*Folio Fiscal: B726A34F-D5A8-4216-AF81-6D8849E3F057*

*Fecha: 26/08/2021*

*Monto: $1,850.80*

*Observación: No se adjunta requisición ni otro documento que justifique la erogación.*

*Respuesta: Se adjunta copia de solicitud de compra*

*En el art. 4to del presupuesto de egresos se menciona que la recaudación…*

*Señala que, en el caso del fondo fijo…*

*La asignación de los fondos fijos…*

*Partida 21601*

*RFC: PORO211149D1*

*Folio fiscal: 7FE95403-514E-4A57-AD29-CF22503D5342*

*Fecha: 23/08/2021*

*Monto: $975.01*

*Observación: No se adjunta requisición ni otro documento que justifique la erogación*

*Respuesta: Se adjunta copia de solicitud de compra*

*En el art. 4to del presupuesto de egresos se menciona que la recaudación guarda y distribución de los caudales de este organismo de hará por conducto del titular de la Dirección de Administración y Finanzas en los términos del art. 33 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic. Señala que, en el caso del fondo fijo del director general y director de administración y finanzas, su monto será de acuerdo con las necesidades operacionales del organismo. El director General está Facultado para otorgar los apoyos sociales y para tal efecto emitirá los lineamientos correspondientes en los que se indicara que dichos apoyos se comprobaran con un recibo y para su justificación bastara la solicitud de beneficiario. La asignación de los fondos fijos que en su caso otorguen se sujetaran al oficio que para tal efecto emita el director general y para su comprobación y su justificación no será necesaria la elaboración de la requisición respectiva por tratarse de compras operativas.*

*Partida 21601*

*RFC: BIRM6707185K2*

*Folio Fiscal: 6A6CEFCO-A306-4626-863D-66EFE73151B5*

*Fecha: 23/08/2021*

*Monto: $460.01*

*Observación: No se adjunta requisición ni otro documento que justifique la erogación*

*Respuesta: Se adjunta copia de solicitud de compra*

*En el art. 4to del presupuesto de egresos se menciona que la recaudación…*

*Señala que, en el caso del fondo fijo…*

*La asignación de los fondos fijos…*

*Partida 24603*

*RFC: INF891031LT4*

*Folio Fiscal: 6199092E-OEDD-471F-8AA3-CDB52E203FD6*

*Fecha: 23/08/2021*

*Monto: $347.47.*

*Observación: No se adjunta requisición ni otro documento que justifique la erogación*

*Respuesta: Se adjunta solicitud de compra no. 11297*

*En el art. 4to del presupuesto de egresos se menciona que la recaudación…*

*Señala que, en el caso del fondo fijo…*

*La asignación de los fondos fijos…*

*Partida 24702*

*RFC: RAIN651016LL8*

*Folio fiscal: 7D1CFE59-8A65-4E8B-BFCA4987233F8FD6*

*Fecha: 26/08/2021*

*Monto: $605.00*

*Observación: No se adjunta requisición ni otro documento que justifique la erogación*

*Respuesta: Se adjunta solicitud de compra*

*En el art. 4to del presupuesto de egresos se menciona que la recaudación…*

*Señala que, en el caso del fondo fijo…*

*La asignación de los fondos fijos…*

*Partida 24901*

*RFC: MEMJ361124ME6*

*Folio Fiscal: 185A0805-773E-4B8C-AC89-4B8BD6CDA4F9*

*Fecha: 24/08/2021*

*Monto: $1643.72*

*Observación: No se adjunta requisición ni otro documento que justifique la erogación*

*Respuesta: Se adjunta solicitud de compra No. 11172*

*En el art. 4to del presupuesto de egresos se menciona que la recaudación…*

*Señala que, en el caso del fondo fijo…*

*La asignación de los fondos fijos…*

*Partida: 27205*

*RFC: MEMJ361124ME6*

*Folio fiscal: 5A1E3A58-55EC-467A-999A-034CO622FC01*

*Fecha: 24/08/2021*

*Monto: $1,199.90*

*Observación: No se adjunta requisición ni otro documento que justifique la erogación*

*Respuesta: Se adjunta solicitud de compra*

*En el art. 4to del presupuesto de egresos se menciona que la recaudación…*

*Señala que, en el caso del fondo fijo…*

*La asignación de los fondos fijos…*

*Partida: 29803*

*RFC: SASE9909279U8*

*Folio Fiscal: A037D878-1E76-446D-AA78-E91BE2C6FFD5*

*Fecha: 26/08/2021*

*Monto: $1941.00*

*Observación: No se adjunta requisición ni otro documento que justifique la erogación*

*En el art. 4to del presupuesto de egresos se menciona que la recaudación…*

*Señala que, en el caso del fondo fijo…*

*La asignación de los fondos fijos…*

*Respuesta: La información solicitada dentro de la póliza en el pedido no. 4254*

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00487* | *16/06/21* | *190,206.60* | *Se anexa contrato de comodato que contiene los datos del vactor y foto 5 (cinco) fojas* |

*b) Combustible.*

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00694* | *02/04/21* | *80,000.00* | |
| *C00696* | *06/04/21* | *34,640.00* | |
| *C00682* | *09/04/21* | *36,896.87* | |
| | | *2,000.00* | |
| | | *2,400.00* | |
| | | *9,100.00* | |
| *C00279* | *09/04/21* | *1,200.00* | |
| | | *650.00* | |
| | | *4,560.00* | *Se anexa relación de vehículos con sus características y el monto de la carga de combustible, correspondiente de enero a diciembre del 2021.* |
| | | *2,360.00* | |
| | | *3,340.00* | |
| | | *1,560.00* | |
| | | *550.00* | |
| *C00291* | *24/04/21* | *6,080.00* | |
| | | *650.00* | |
| | | *2,000.00* | |
| *C00684* | *24/04/21* | *9,458.81* | |

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00683* | *24/04/21* | *7,600.03* | |
| *C00685* | *30/04/21* | *15,880.31* | |
| *C00699* | *04/06/21* | *11,280.00* | |
| *C00697* | *18/06/21* | *13,651.17* | |
| *C00698* | *25/06/21* | *9,936.67* | |
| *C00693* | *30/06/21* | *11,959.50* | |

*Poliza(sic): C00479, del 11/06/2021*

*Partida: 24702*

*Folio Fiscal: 39CBCE5C-5C8C-4BA4-81D5-275F847B796*

*Fecha: 19/05/2021*
*Monto por justificar: $1,500.00*

*Observación: En la requisición solo se solicita una pieza de junta Gibault pero se adquieren 2 piezas.*

*Respuesta: Se adjunta requisición folio No. D213 de fecha 19/05/2021*

*Partida: 24702*

*Folio Fiscal: 13EDB3C3-OAF8-404F-B8F6-E1542A51D96C*

*Fecha: 19/05/2021*

*Monto por justificar: $3,284.02*

*Observación. No se anexo la requisición por parte del solicitante de los coples rugo de ½ 81U y el alambre recocido*

*Respuesta: Se anexa requisición B220 19/05/2021*

*Poliza:C00942, del 30/08/2021*

*Partida: Varias*

*Folio Fiscal: 214AC485-EF09-4B60-93F5-4943842FDEA2*

*Fecha: 12/08/2021*

*Monto por justificar: $3,883.00*

*Observación: No se anexo la requisición de algunos materiales*

*Respuesta: Se anexa requisición no. B577 de fecha 12/08/2021, requisición B578 de fecha 12/08/2021, requisición B579 de fecha 12/08/2021*

*Folio Fiscal: ACOED519-F446-4CC3-9716-A54B5C588412*

*Fecha: 13/08/2021*

*Monto por Justificar: $ 3,099.98*

*Irregularidad: No se anexo la requisición de los siguientes materiales, 1) cople rugo de ½' 81U 2) TEE DE ½'*

*Respuesta: Se anexa requisición No. B552 de fecha 13/08/2021, requisición B547 de fecha 13/08/2021*

*Folio Fiscal: D7A03844-064B-4278-B788-4235D9EC1CE6*

*Fecha: 13/08/2021*

*Monto no justificado: $3,119.00*

*Irregularidad: No se anexo requisición de los siguientes materiales: 1) Pala T-2000 redonda. 2) Barreta de punta de 1' por 150 cm. 3) Pinza de chofer de 10' 4) Marro octagonal de 3 lb 5) Cincel grande punta cromado. 6) Perico profesional de 10' 7) Cortador de tubo PPR de ½' 8) Llave para tubo stilson, 12' pretul.*

*Respuesta: La información solicitada se encuentra dentro de la póliza en los pedidos 4260 y 4254, se adjuntan los pedidos correspondientes.*

*Folio Fiscal: EC686F96-6A2B-45A5-A5D6-84D41D914443*

*Fecha: 13/08/2021*

*Monto no justificado: $2,350.00*

*Irregularidad: No se anexo la requisición de una desbrozadora a gasolina 26cc 17' de corte.*

*Respuesta: La información solicitada dentro de la póliza en el pedido no. 4254*

Del Numeral 2:

*Repuesta: se anexa factura con código QR*

Del Numeral 3:

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00973* | *01/09/21* | *45,820.00* | *Se anexa estado de cuenta de fecha 13 de septiembre 2021 que contiene la devolución por un importe de 45,820.00* |
| *C00696* | *13/09/21* | *45,820.00* | |

C. G… S… C…, encargada de contabilidad del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021:

*El pasado 31 de octubre, me fue notificado mediante oficio No. SIAPA/DAF/611/2022, el Informe Individual Preliminar que comprende los resultados preliminares de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por ello y derivado del señalamiento que se me hace en los resultados del citado informe, específicamente en las siguientes observaciones: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17,*

*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17.FISM-DF, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17.FISM-DF, considero pertinente realizar las siguientes acotaciones: la designación de "Encargada de Contabilidad" que ostento, es un puesto que deriva de una plaza prevista por el contrato colectivo laboral ya que soy personal de régimen de base adscrita al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, por sus siglas SUTSEM, como se comprueba en lo dispuesto en la cláusula tercera (página 13) del citado convenio y como se comprueba en lo que en ese sentido señala la Lic. A… E… A… C…, Coordinadora de Recursos Humanos en su oficio SIAPA/RH/0450/2022.*

*Una vez expuesto lo anterior, le comento que la denominación del cargo que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit refiere en el Informe Individual Preliminar como "encargada de contabilidad" es un puesto de confianza que se infiere que le es atribuible a la persona que suple las ausencias de la persona titular de la Coordinación de Contabilidad, adscrita a la Dirección de Administración y Finanzas, prevista por el artículo 40 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, sin embargo considero pertinente aclararle que su servidora, no ostenta a la fecha ni ostentó en el ejercicio 2021 puesto de confianza alguno, y por ende no pude haber incumplido atribuciones que le son inherentes y propias a un puesto de confianza como lo es la persona titular de la Coordinación de Contabilidad prevista en el ya referido artículo 40 del reglamento interno.*

*No omito comentarle que en el ejercicio 2021 la que suscribe presenté incidencias laborales como permisos, incapacidades y vacaciones, durante los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre, tal como se especifica con el documento denominado "incidencias 2021 ", emitido por la Lic. A… E… A… C…, Coordinadora de Recursos. Humanos, lo que comprueba mi dicho.*

*En razón de lo expresado y comprobando que se trata de un error al señalar a mi persona como presunta responsable, le solicito se aclare que no tengo ningún tipo de participación en las observaciones que ese organismo fiscalizador me atribuye, por lo que en ese sentido tampoco me es posible contestar a ninguna de sus irregularidades planteadas en cuanto al fondo de las observaciones en las que se me señala. Para comprobar lo anterior se anexa constancia emitida mediante oficio SIAPA/RH/0450/2022, con el que compruebo lo siguiente: 1. que mi régimen laboral es de base y no de confianza al que se refiere en las observaciones, fundamentadas en el artículo 40 del reglamento interno del SIAPA, 2. Que el nombre del puesto de base es "encargada de contabilidad" y no que en la función me encuentre como encargada desempeñando las atribuciones de la persona de confianza que ocupa el cargo denominado "coordinación de contabilidad" previsto por el numeral 40 del multicitado reglamento interno del SIAPA.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

*1. En copia certificada el contrato colectivo laboral del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, vigente durante el ejercicio fiscal 2021.*

*2. Copia certificada en una foja del oficio SIAPAIRH/0449/2022*

*3. Copia certificada en una foja del oficio SIAPA/RH/0450/2022*

*4. Copia certificada en una foja del documento denominado "incidencias 2021"*

*5. Copia certificada en 15 fojas de la documentación que comprueba el documento denominado "incidencias 2021"*

*6. Copia certificada en 20 fojas del listado de nómina para firmas, correspondientes a las nóminas en las que se me realizó pago de remuneraciones durante el ejercicio fiscal 2021.*

Ing. J… B… B… R…, jefe de departamento de recursos materiales del 1 de enero al 17 de septiembre de 2021:

*En atención a su oficio: SIAPNDAF/612/2022 del 31 de octubre de 2022, mediante el cual hace de mi conocimiento las observaciones identificadas como Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, , Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, que derivan del informe individual preliminar de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic , en razón de lo anterior me permito manifestar lo siguiente:*

*En cuanto a las observaciones en las que se me señala como probable responsable que sustancialmente consisten en la falta de documentación comprobatoria y justificatoria(sic), me permito manifestar a la autoridad fiscalizadora que, dentro de mis facultades como jefe de departamento de recursos materiales, no se encuentra la de justificar y comprobar, tal como se aprecia de las obligaciones y atribuciones desglosadas en el artículo 37, que a la letra señalan:*

*Artículo 37.- La persona titular del Departamento de Recursos Materiales tendrá…*

*l. Gestionar la adquisición de los materiales…*

*II. Realizar la detección de necesidades…*

*III. Suministrar, en tiempo y forma, los bienes…*

*IV. Almacenar, resguardar y controlar los bienes…*

*V. Elaborar, difundir y ejecutar los programas…*

*VI. Elaborar el Programa Anual de Adquisiciones…*

*VII. Establecer y vigilar las existencias básicas…*

*VIII. Supervisar que las unidades integrantes…*

*IX. Supervisar la dotación de combustibles…*

*X. Realizar todas aquellas actividades necesarias…*

*Es decir, mis funciones las realice(sic) a cabalidad y si bien la autoridad refiere el artículo 37 en la fracción X, como que fue infringido, jamás recibí indicación por parte de la persona titular de la Dirección de Administración y Finanzas de realizar actividades adicionales a las que el Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, dispone. Por lo que en razón*

*de lo anterior suplico a la autoridad fiscalizadora, reconsideré su postura y pueda relevarme de la probable responsabilidad a que soy sujeto.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

*1. Copia certificada del Reglamento Interno de Siapa(sic) Tepic*

**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 y justifica un importe de $151,141.08 (ciento cincuenta y un mil ciento cuarenta y un pesos 08/100 moneda nacional), de acuerdo a lo siguiente:

Del punto 1, por un importe de $94,648.07 (noventa y cuatro mil seiscientos cuarenta y ocho pesos 07/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Del inciso a), se anexaron las requisiciones del área solicitante correspondiente a los materiales adquiridos, las solicitudes de compra, así como evidencia documental que acredita la entrega y recepción de dichos materiales, de las pólizas C00812, C00829, C00915, D03075, C00961 y C00966, por un importe de $82,881.07 (ochenta y dos mil ochocientos ochenta y un pesos 07/100 moneda nacional).

Del inciso c), se anexaron las requisiciones del área solicitante de los materiales adquiridos correspondientes a la póliza C00479 y de la C00942 lo referente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con folio fiscal 214AC485-EF09-4B60-93F5-4943842FDEA2 y AC0ED519-F446-4CC3-9716-A54B5C588412, por un importe de $11,767.00 (once mil setecientos sesenta y siete pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 2, se remitió el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) con folio fiscal 9CF2C2C1-76BB-4904-8D96-30FE1A0AEEF1, emitido por el proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) RISL5402258X0, correspondiente a la póliza C00708, por un importe de $10,673.01 (diez mil seiscientos setenta y tres pesos 01/100 moneda nacional), el cual una vez verificado en la página «*https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/*», se comprobó su autenticidad.

Del punto 3, se remitió el estado de cuenta bancario del mes de septiembre de 2021, donde se refleja el reintegro del pago registrado mediante la póliza C01111, por un importe de $45,820.00 (cuarenta y cinco mil ochocientos veinte pesos 00/100 moneda nacional), asimismo, se anexó la carátula de la póliza D03092 del 01 de octubre de 2022, con la que se registró la devolución.

Quedando pendiente de solventar el punto 1, por un importe de $1,017,892.21 (un millón diecisiete mil ochocientos noventa y dos pesos 21/100 moneda nacional), conforme a la siguiente integración:

Del inciso a), si bien se remitieron diversas requisiciones de compra, no fue posible identificar a qué póliza pertenecen, toda vez que no se remitió el registro contable correspondiente, adicional a ello, del análisis a la documentación remitida se encontraron las siguientes irregularidades, por

un importe de $454,669.85 (cuatrocientos cincuenta y cuatro mil seiscientos sesenta y nueve pesos 85/100 moneda nacional).

| Número | Póliza Folio Fiscal | Importe $ | Determinación ASEN |
|---|---|---|---|
| C00373 | AAA1AFEB-9819-4106- | 103,557.92 | |
| C00374 | 9515-861A2122D2D9 | | |
| C00390 | AAA1C250-4132-4BAB-8B7D-0951B6401B4A | 23,788.12 | 1) si bien se remiten requisiciones, en ellas no se encuentran detalladas las especificaciones de los consumibles solicitados, adicional a ello no cuentan con folio y una de ellas no se encuentra firmada por la persona que solicita. 2) En el documento que acredita la entrega de los consumibles se encuentra inconsistencias en las fechas, debido a que la orden de compra de hizo en 3 de mayo y el sello de recepción de los consumibles es del 30 de abril de 2021. |
| C00487 | AAA16E36-6EA4-4738-B67D-6DFF39770C52 | 190,206.60 | Se detectó que el mismo corresponde al comodato de un camión tipo vactor propiedad de La Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit, por lo que continúa pendiente de solventar lo observado, toda vez que la solitud de compra 10730 anexa a la póliza hace referencia a que el camión es propiedad de Ayuntamiento. |
| C00748 | AAA15455-5591-43FA-91AB-2DE7A3BA087A | 10,400.40 | En el documento que acredita la entrega de los consumibles se encuentra inconsistencias en las fechas, debido a que la orden de compra de hizo en 16 de julio y el sello de recepción de los consumibles es del 15 de julio 2021. |
| D02252 | CB8F90C7-CCF8-472A-9678-B59F4B88FE45 | 242.80 | |
| D02252 | C54547F8-0693-4575-8640-1AC76A90AF39 | 440.93 | |
| D02252 | 65D678F1-34B3-4554-BF3A-EE893E2354DE | 1,059.92 | |
| D02252 | 9C8F3871-7667-4726-B15E-726C2B5BDC08 | 322.50 | |
| D02252 | 9D7A7645-E4D8-4134-820D-7778EB23030E | 259.00 | |
| D02252 | B6C5237C-FB42-4052-ACE8-1A587E554D1D | 551.00 | |
| D02252 | F79BD9B6-6374-404B-B61E-29782A68DFFF | 1,479.00 | |
| D02252 | C7E9A4FB-9DA5-425D-8535-181343346383 | 1,479.00 | |
| D02487 | 80FBFEAC-8AFD-40D8-981A-876A4A0D3249 | 1,190.16 | |
| D02487 | C7A837B7-4A67-4C67-AD96-87356EBC2280 | 397.42 | |
| D02487 | 1BAD8F05-BCB7-5A40-87F8-13F0BBA89BD7 | 537.00 | |
| D02487 | BAFE516A-170D-46A0-AB1C-2E2F922ECDE0 | 395.90 | |
| C00750 | AAA10547-398B-4231-B520-F5837B46E592 | 74,464.41 | |
| C00771 | AAA15FCF-1A9B-49E8-94AA-9B13921D6C58 | 7,799.84 | |
| C00779 | AAA15CD8-4C3E-4CC6-8FC7-6BDE000F0D38 | 14,790.28 | |
| C00859 | AAA11C47-A392-46C1- | 20,087.47 | |
| C00863 | BA7E-600740881100 | | |
| D03086 | 8539F12E-1318-4D7E-A2BF-7F167F299B70 | 973.98 | |
| D03086 | 1B86AA27-59A1-4548-BDC6-A132766D9C8A | 246.20 | |
| | Total | 454,669.85 | |

De la póliza C00895, no se remitieron argumentos, documentos ni comentarios que desvirtué lo observado, por un importe de $290,000.00 (doscientos noventa mil pesos 00/100 moneda nacional).

Del inciso b), si bien se remitió un reporte de movimientos registrados del periodo del 28 de mayo al 20 de noviembre de 2021 por consumo de combustible, ese documento no es suficiente para acreditar la justificación del suministro observado, por lo que subsiste el importe de $267,753.36 (doscientos sesenta y siete mil setecientos cincuenta y tres pesos 36/100 moneda nacional).

Del punto c), si bien es cierto que los materiales adquiridos se encuentran en los pedidos 4260 y 4254, no se remite la requisición por parte del área usuaria, correspondiente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con folio fiscal D7A03844-064B-4278-B788-4235D9EC1CE6 y EC686F96-6A2B-45A5-A5D6-84D41D914443, anexos a la póliza C00942, por un importe de $5,469.00 (cinco mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 00/100 moneda nacional).

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.MO.17**
Del análisis a la documentación e información correspondiente a la muestra del gasto, remitida por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se detectaron gastos no justificados como propios de la gestión pública, por un importe de $1,136,820.17 (un millón ciento treinta y seis mil ochocientos veinte pesos 17/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

1. Pagos con afectación a diversas partidas que carecen de documentación justificativa por un importe de $1,127,659.19 (un millón ciento veintisiete mil seiscientos cincuenta y nueve pesos 19/100 moneda nacional), detallados en la siguiente tabla:

GASTOS NO JUSTIFICADOS

| Partida | Número Póliza | Fecha | CFDI RFC | CFDI Folio Fiscal | CFDI Fecha | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 24601 | C01139 | 22/09/2021 | CAL1903293W1 | D682810E-DA75-458D-AC63-51E742780108 | 22/09/2021 | 791,120.00 | No se anexó requisición por parte del área solicitante, así como evidencia que acredite la recepción de los bienes; asimismo, no se remitió el contrato y evidencia documental que justifique la compra de los 220 focos LED. |

| Partida | Número Póliza | Fecha | CFDI RFC | CFDI Folio Fiscal | CFDI Fecha | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 25102 | C01524 | 22/12/2021 | HMN130411IX8 | 945E5BB3-4BFD-437F-9BD1-7ADEEC847B45 | 22/12/2021 | 98,569.25 | No se anexó la requisición por parte del área solicitante, así como la acreditación de la recepción de los bienes; asimismo, no se remitió el contrato correspondiente y no se cuenta con evidencia de la prestación de "servicio especializado de cloración y mantenimiento preventivo en equipos dosificadores", ni en que pozos fue aplicado dicho servicio. |
| 25102 | C01523 | 24/12/2021 | HMN130411IX8 | 36939BC0-4C7A-48C6-841C-10707CD29CC3 | 22/12/2021 | 174,633.94 | No se anexó la requisición por parte del área solicitante, así como la acreditación de la recepción de los bienes; asimismo, no se remitió el contrato correspondiente y no se cuenta con evidencia de la prestación de "servicio especializado de cloración y mantenimiento preventivo en equipos dosificadores", ni en que pozos fue aplicado dicho servicio. |
| Varias | C01453 | 24/12/2021 | ESC171115MP0 | 9464C4A4-CA81-450A-B38C-66D51FE5D684 | 23/12/2021 | 63,336.00 | No se anexó la requisición por parte del área solicitante, así como la acreditación de la recepción de los bienes; aunado a lo anterior, no se anexa evidencia que acredite el uso y aplicación de los materiales para fines institucionales. |
| | | | Total | | | 1,127,659.19 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

2 Se detectaron pagos al proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) RISL5402258X0, con afectación a diversas partidas cuya justificación fue de manera parcial, quedando pendiente un importe de $9,160.98 (nueve mil ciento sesenta pesos 98/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS JUSTIFICADOS PARCIALMENTE

| Partida | Número Póliza | Fecha | CFDI Folio Fiscal | Fecha | Importe $ Comprobado | Justificado | No Justificado | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Varias | C01118 | 22/09/2021 | 33AE1851-87A1-48B0-A9C8-4F34420A418B | 06/09/2021 | 7,653.00 | 2,790.00 | 4,863.00 | No se anexó la requisición de los siguientes materiales: 1) Llave ajustable (perico) profesional, 2) disco corte metal de 4 ½", super delgado makita cod, 12451, 3) segueta hecort infinity bimetal blanca 04-1812, 4) disco corte metal 4 ½" super delgado makita cod-D18409, 5) abrazadera fofo 4", 6) empaque plomo 10" y 7) bomba evang ½" IIP 2I IME050. |
| | | | 530D5E1C-567F-4132-810A-950E5BC81F03 | 06/09/2021 | 9,468.00 | 9,020.00 | 448 | No se anexó la requisición de los siguientes materiales: 1) Candado phillips #112 gancho corto y 2) cinta teflón ½ ES65000. |
| Varias | C01353 | 02/12/2021 | 50068371-8A2F-491B-8775-247AB1F47D75 | 08/11/2021 | 9,280.00 | 5,430.02 | 3,849.98 | No se anexó la requisición de una Válvula fofo compuerta 4". |
| | | | Total | | | | 9,160.98 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 31, fracciones II, X y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I, 33, fracciones III, V y XXI, 35, fracciones I y III, 37, fracción X, 38, fracciones III, IV, V y IX y 40, fracciones III, IV y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,136,820.17 (un millón ciento treinta y seis mil ochocientos veinte pesos 17/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de recursos materiales del 1 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefa del departamento de egresos del 16 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021; encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

Ing. I… M… M…, jefe de departamento de recursos materiales del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021:

*Apartado 1:*

*No tengo conocimiento ni recuerdo haber participado en la adquisición, recepción y/o resguardo de los focos LED, el "servicio especializado de cloración y mantenimiento preventivo en equipos dosificadores", o los materiales señalados en este apartado.*

*Considero que, si efectivamente se realizaron las adquisiciones en cuestión, lo más probable es que hayan sido llevadas a cabo por la Dirección de Administración y Finanzas, a través de su área de Adquisiciones.*

*Apartado 2:*

*Durante mi gestión en el Departamento de Recursos Materiales, yo revisaba personalmente los soportes de las adquisiciones que realizábamos, para comprobar, entre otras cosas, que contuvieran todas las requisiciones correspondientes; además, la Dirección de Administración y Finanzas, a través del área de Adquisiciones, realizaba también una revisión con el mismo fin, todo antes de efectuar el pago al proveedor.*

*Siendo así, considero que las requisiciones faltantes pueden deberse a cualquiera de las siguientes tres situaciones, ordenadas de la más probable a la menos probable:*

*l.- Las requisiciones faltantes se extraviaron de los expedientes a los que pertenecen, estando bajo resguardo de la Dirección de Administración y Finanzas, el área de Contabilidad o el área de Adquisiciones.*

*2.- Las requisiciones faltantes pertenecen a expedientes de compras que no fueron realizadas por el Departamento de Recursos Materiales, sino por otra(s) unidad(es) administrativa(s).*

*3.- Las requisiciones faltantes no fueron impresas y agregadas a los expedientes, por omisión involuntaria (ejemplo: la impresora saltó la página correspondiente y no nos dimos cuenta) de los entonces integrantes del Departamento de Recursos Materiales, y la Dirección de Administración y Finanzas tampoco se percató de la omisión.*

*En los supuestos primero y tercero de los que planteo, no tendría yo problema en firmar las requisiciones faltantes que pertenecieran a fechas correspondientes a mi gestión, si se imprimen o reimprimen para solventar la observación, siempre y cuando se me permita revisar los soportes y sus copias que deben estar en el archivo del Departamento de Recursos Materiales, para constatar que efectivamente se trata de adquisiciones en las que tuve participación.*

C. G… S… C…, encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021:

*El pasado 31 de octubre, me fue notificado mediante oficio No. SIAPA/DAF/611/2022, el Informe Individual Preliminar que comprende los resultados preliminares de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por ello y derivado del señalamiento que se me hace en los resultados del citado informe, específicamente en las siguientes observaciones: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm.*

*7.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17.FISM-DF, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17.FISM-DF, considero pertinente realizar las siguientes acotaciones: la designación de "Encargada de Contabilidad" que ostento, es un puesto que deriva de una plaza prevista por el contrato colectivo laboral ya que soy personal de régimen de base adscrita al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, por sus siglas SUTSEM, como se comprueba en lo dispuesto en la cláusula tercera (página 13) del citado convenio y como se comprueba en lo que en ese sentido señala la Lic. A… E… A… C…, Coordinadora de Recursos Humanos en su oficio SIAPA/RH/0450/2022.*

*Una vez expuesto lo anterior, le comento que la denominación del cargo que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit refiere en el Informe Individual Preliminar como "encargada de contabilidad" es un puesto de confianza que se infiere que le es atribuible a la persona que suple las ausencias de la persona titular de la Coordinación de Contabilidad, adscrita a la Dirección de Administración y Finanzas, prevista por el artículo 40 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, sin embargo considero pertinente aclararle que su servidora, no ostenta a la fecha ni ostentó en el ejercicio 2021 puesto de confianza alguno, y por ende no pude haber incumplido atribuciones que le son inherentes y propias a un puesto de confianza como lo es la persona titular de la Coordinación de Contabilidad prevista en el ya referido artículo 40 del reglamento interno.*

*No omito comentarle que en el ejercicio 2021 la que suscribe presenté incidencias laborales como permisos, incapacidades y vacaciones, durante los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre, tal como se especifica con el documento denominado "incidencias 2021 ", emitido por la Lic. A… E… A… C…, Coordinadora de Recursos. Humanos, lo que comprueba mi dicho.*

*En razón de lo expresado y comprobando que se trata de un error al señalar a mi persona como presunta responsable, le solicito se aclare que no tengo ningún tipo de participación en las observaciones que ese organismo fiscalizador me atribuye, por lo que en ese sentido tampoco me es posible contestar a ninguna de sus irregularidades planteadas en cuanto al fondo de las observaciones en las que se me señala. Para comprobar lo anterior se anexa constancia emitida mediante oficio SIAPA/RH/0450/2022, con el que compruebo lo siguiente: 1. que mi régimen laboral es de base y no de confianza al que se refiere en las observaciones, fundamentadas en el artículo 40 del reglamento interno del SIAPA, 2. Que el nombre del puesto de base es "encargada de contabilidad" y no que en la función me encuentre como encargada desempeñando las atribuciones de la persona de confianza que ocupa el cargo denominado "coordinación de contabilidad" previsto por el numeral 40 del multicitado reglamento interno del SIAPA.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

*1. En copia certificada el contrato colectivo laboral del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, vigente durante el ejercicio fiscal 2021.*

*2. Copia certificada en una foja del oficio SIAPAIRH/0449/2022*

*3. Copia certificada en una foja del oficio SIAPA/RH/0450/2022*

*4. Copia certificada en una foja del documento denominado "incidencias 2021"*

*5. Copia certificada en 15 fojas de la documentación que comprueba el documento denominado "incidencias 2021"*

*6. Copia certificada en 20 fojas del listado de nómina para firmas, correspondientes a las nóminas en las que se me realizó pago de remuneraciones durante el ejercicio fiscal 2021.*

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

Del numeral 1:

*Argumentos: Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo.*

*GASTOS NO JUSTIFICADOS*

| | *Número* | | | *CFDI* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Partida* | *Póliza* | *Fecha* | *RFC* | *Folio Fiscal* | *Fecha* | *Importe $* | *Solventación* |
| *24601* | *C01139* | *22/09/2021* | *CAL1903293W1* | *D682810E-DA75-458D-AC63-51E742780108* | *22/09/2021* | *791,120.00* | *Se anexa copia certificada del poder notarial del director general de SIAPA Tepic, Arq. J… J… B… con fecha del 24 de septiembre de 2021, y copia certificada del nombramiento de la suscrita C… K… G… F…. Anexo 2* |
| *25102* | *C01524* | *22/12/2021* | *HMN130411IX8* | *945E5BB3-4BFD-437F-9BD1-7ADEEC847B45* | *22/12/2021* | *98,569.25* | *La requisición por parte del área solicitante, así como la acreditación de la recepción de los bienes; la evidencia de la prestación de "servicio especializado de cloración y mantenimiento preventivo en quipos dosificadores", son documentos que se manejan y se encuentran bajo resguardo del área de Calidad del Agua adscrita a la Dirección de Mantenimiento, el contrato se encuentra en los expedientes de la Dirección General.* |
| *25102* | *C01523* | *24/12/2021* | *HMN130411IX8* | *36939BC0-4C7A-48C6-841C-10707CD29CC3* | *22/12/2021* | *174,633.94* | *La requisición por parte del área solicitante, así como la acreditación de la recepción de los bienes; la evidencia de la prestación de "servicio especializado de cloración y mantenimiento preventivo en quipos dosificadores", son documentos que se manejan y se encuentran bajo resguardo del área de Calidad del Agua adscrita a la Dirección de Mantenimiento, el contrato se encuentra en los expedientes de la Dirección General.* |

| | Número | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Partida* | *Póliza* | *Fecha* | *RFC* | *Folio Fiscal* | *Fecha* | *Importe $* | *Solventación* |
| *Varias* | *C01453* | *24/12/2021* | *ESC171115MP0* | *9464C4A4-CA81-450A-B38C-66D51FE5D684* | *23/12/2021* | *63,336.00* | *La requisición por parte del área solicitante, así como la acreditación de la recepción de los bienes; se encuentran en el área de recursos materiales.* |
| | | | *Total* | | | *1,127,659.19* | |

*FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.*

Del Numeral 2:

*Argumentos: Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo.*

*PAGOS JUSTIFICADOS PARCIALMENTE*

| | Número | | CFDI | | Importe $ | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Partida* | *Póliza* | *Fecha* | *Folio Fiscal* | *Fecha* | *Comprobado* | *Justificado* | *No Justificado* | *Solventación* |
| *Varias* | *C01118* | *22/09/2021* | *33AE1851-87A1-48B0-A9C8-4F34420A418B* | *06/09/2021* | *7,653.00* | *2,790.00* | *4,863.00* | *Se anexa copia certificada del poder notarial del director general de SIAPA Tepic, Arq. J… J… B… con fecha del 24 de septiembre de 2021, y copia certificada del nombramiento de la suscrita C… K… G… F…. para acreditar que esos pagos no fueron en el periodo en el que estuve en funciones. Anexo 2* |
| | | | *530D5E1C-567F-4132-810A-950E5BC81F03* | *06/09/2021* | *9,468.00* | *9,020.00* | *448* | *Se anexa copia certificada del poder notarial del director general de SIAPA Tepic, Arq. J… J… B… con fecha del 24 de septiembre de 2021, y copia certificada del nombramiento de la suscrita C… K… G… F…. para acreditar que esos pagos no fueron en el periodo en el que estuve en funciones. Anexo 2* |
| *Varias* | *C01353* | *02/12/2021* | *50068371-8A2F-491B-8775-247AB1F47D75* | *08/11/2021* | *9,280.00* | *5,430.02* | *3,849.98* | *Se anexa copia certificada de la requisición de una Válvula fofo compuerta 4”.* |
| | | | *Total* | | | | *9,160.98* | |

*FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.*

**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 se argumenta remitir copia certificada de la requisición correspondiente a la póliza C01353, esta no fue localizada físicamente, por lo que no fue posible su valoración; de las demás pólizas no se remite la documentación faltante descrita en la observación, por lo que subsiste el importe de $1,136,820.17 (un millón ciento treinta y seis mil ochocientos veinte pesos 17/100 moneda nacional).

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.MO.17**

Del análisis a la documentación e información correspondiente a la muestra del gasto, remitida por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se detectaron erogaciones que no justifican los pagos efectuados como propios de la gestión pública, por un importe de $7,677,462.41 (siete millones seiscientos setenta y siete mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 41/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Pagos realizados con cargo a la partida «*32601 denominada Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas»*, que carecen del contrato de arrendamiento considerándose como no justificados por un importe de $74,000.00 (setenta y cuatro mil pesos 00/100 moneda nacional), además lo detallado en la siguiente tabla:

EROGACIONES QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

| Póliza | | CFDI | | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| C00513<br>C00702<br>C00713 | 21/06/2021<br>02/07/2021<br>21/07/2021 | JOLI881027R33 | 308E68BA-65DA-44E5-9284-3BD20499582A | 04/05/2021 | 45,000.00 | No anexó evidencia documental de la justificación del arrendamiento de retroexcavadora, toda vez que en plantilla el Sistema cuenta con 3 unidades. |
| C00882 | 23/08/2021 | IOC130701LL0 | 61F8ECA5-834D-46B8-BE58-4B99A74F71B5 | 04/08/2021 | 29,000.00 | |
| | | | Total | | 74,000.00 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. Pagos realizados con cargo a la partida «*33101 denominada Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos»,* que carecen de evidencia documental que acredite que los servicios se hayan prestado y que los mismos se hayan recibido; asimismo, no existe constancia de que se hayan entregado informes y reportes de las funciones realizadas, por lo que no se justifica un importe de $2,230,594.21 (dos millones doscientos treinta mil

quinientos noventa y cuatro pesos 21/100 moneda nacional), como se muestra en la siguiente tabla:

EROGACIONES QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

| Póliza | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| C00183 | 18/03/2021 | AIE1711152B8 | 0CDACDD5-17BE-40C6-866D-B2296DF71E24 | 16/03/2021 | 21,225.68 | No se anexó la solicitud del servicio y/o requisición. |
| C00446 | 31/05/2021 | ECC191127FHA | 0F448650-ABC8-4788-838F-FAFE56BB8ECF | 26/05/2021 | 434,066.43 | No se adjunta la solicitud del servicio, no se adjunta contrato de prestación de servicios profesionales. |
| C00451 | 01/06/2021 | EAG080829B1A | 077A8DAC-0DFC-4EF3-B3F2-E7229DE53A16 | 01/06/2021 | 50,000.00 | No adjunta el contrato de prestación de servicios profesionales, ni documentos que acrediten que el SIAPA recibió la asesoría por parte del prestador de servicios. |
| C00775 | 22/07/2021 | EAG080829B1A | 077A8DAC-0DFC-4EF3-B3F2-E7229DE53A16 | 01/06/2021 | 100,000.00 | Adjunta escrito de amparo promovido ante el H. Tribunal Colegiado en turno en materia administrativa del tercero circuito de fecha de presentación 2 de julio de 2021. No adjunta el contrato de prestación de servicios para verificar en qué consisten las contraprestaciones. |
| C00872 | 13/08/2021 | AIE1711152B8 | ACF86ED8-8305-41D6-BA5F-15FAB47266CD | 13/08/2021 | 247,046.36 | No se anexó la solicitud del servicio y/o requisición; asimismo, no se adjuntó el contrato por el servicio de consultoría fiscal para acompañamiento y/o asesoría de gestión administrativa ante el SAT y la Secretaría de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, para la devolución de impuesto sobre la renta participable correspondiente a los periodos octubre y noviembre de 2020. |
| C00897 | 25/08/2021 | AIE1711152B8 | 197441D4-20B7-4E57-A3B0-75C632C7ED1D | 24/08/2021 | 610,838.60 | No se anexó la solicitud del servicio y/o requisición; asimismo, no se adjuntó el contrato por el servicio de asesoría fiscal, contable y de auditoría, respecto a la participación del impuesto sobre la renta retenido de los trabajadores del sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic. |
| C00972 | 31/08/2021 | EAG080829B1A | 077A8DAC-0DFC-4EF3-B3F2-E7229DE53A16 | 01/06/2021 | 100,000.00 | No adjunta el contrato de prestación de servicios profesionales, ni documentos que acrediten que el SIAPA recibió la asesoría por parte del prestador de servicios. |
| C00975 | 02/09/2021 | EAG080829B1A | 077A8DAC-0DFC-4EF3-B3F2-E7229DE53A16 | 01/06/2021 | 55,200.00 | No adjunta el contrato de prestación de servicios profesionales, ni documentos que acrediten que el SIAPA recibió la asesoría por parte del prestador de servicios. |
| C01012 | 10/09/2021 | AIE1711152B8 | 0B972B6C-E3A0-4CDC-A805-2D759B8A012E | 10/09/2021 | 612,217.14 | No se anexó solicitud del servicio y/o requisición; asimismo, no se adjuntó el contrato de prestación de servicios. |
| | | Total | | | 2,230,594.21 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

3. De las afectaciones realizadas a la partida *«33103 denominada Servicios Relacionados con Procedimientos Jurisdiccionales»* se detectan pagos al beneficiario J… E… R… A… por un importe de $50,000.00 (cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional), observando los mismos como no justificados ya que según convenio de pago adjunto, el importe pactado debió cubrirse en 3 exhibiciones siendo la última el día 03 de abril de 2020, omitiendo anexar a las pólizas documento que justifique que los pagos se estén realizando en el ejercicio fiscal 2021.

EROGACIONES QUE CARECEN DE LA DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

| Póliza | | Importe $ |
|---|---|---|
| Número | Fecha | |
| E00492 | 18/02/2021 | 10,000.00 |
| E01206 | 19/05/2021 | 10,000.00 |
| E01387 | 10/06/2021 | 10,000.00 |
| E01481 | 18/06/2021 | 20,000.00 |
| Total | | 50,000.00 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

4. Pagos con cargo a la partida «*33801 denominada Servicios de Vigilancia»* por un importe de $462,000.00 (cuatrocientos sesenta y dos mil pesos 00/100 moneda nacional), que carecen de evidencia documental que acredite que los servicios se hayan prestado por el proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) MUPN710222IY9; adicional a ello, no existe evidencia de la celebración de contrato de prestación de servicios que ampare las erogaciones de los meses de enero a agosto de 2021, así mismo en los registros de pago amparados con contrato se omitió anexar documentación justificativa, como se muestra en la siguiente tabla:

EROGACIONES QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

| Póliza | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| C00304 | 27/04/2021 | 14E0F442-D349-4EAD-B52D-3385EF71C5D4 | 01/02/2021 | 57,750.00 | El contrato remitido fue firmado el 01 de septiembre de 2021 y establece un periodo de contratación correspondiente del 01 de septiembre al 31 de octubre de 2021; no adjuntan requisición del servicio; asimismo, no se anexó evidencia de que el servicio se haya prestado y que el mismo se haya recibido. |
| C00304 | 27/04/2021 | 5A28757E-603F-4605-8DD1-6F6DF1EFB129 | 01/03/2021 | 57,750.00 | El contrato remitido fue firmado el 01 de septiembre de 2021 y establece un periodo de contratación correspondiente del 01 de septiembre al 31 de octubre de 2021; no adjuntan requisición del servicio; asimismo, no se anexó evidencia de que el servicio se haya prestado y que el mismo se haya recibido. |
| C00453 | 02/06/2021 | 0712E8F9-E2A8-4C7E-A395-785132E763BF | 01/04/2021 | 57,750.00 | El contrato remitido fue firmado el 01 de septiembre de 2021 y establece un periodo de contratación correspondiente del 01 de septiembre al 31 de octubre de 2021; asimismo, no se anexó evidencia de que el servicio se haya prestado y que el mismo se haya recibido. |
| C00516 | 23/06/2021 | 276D1873-6124-4406-8F4C-4877793E1D2C | 01/05/2021 | 57,750.00 | El contrato remitido fue firmado el 01 de septiembre de 2021 y establece un periodo de contratación correspondiente del 01 de septiembre al 31 de octubre de 2021; asimismo, no se anexó evidencia de que el servicio se haya prestado y que el mismo se haya recibido. |
| C00709 | 08/07/2021 | B5B6CB3D-D548-477C-9672-799108183155 | 01/06/2021 | 57,750.00 | El contrato remitido fue firmado el 01 de septiembre de 2021 y establece un periodo de contratación correspondiente del 01 de septiembre al 31 de octubre de 2021; no adjuntan requisición del servicio; asimismo, no se anexó evidencia de que el servicio se haya prestado y que el mismo se haya recibido. |
| C00802 | 03/08/2021 | 3BB87F62-BF76-46D2-8F59-EE50D38EEBA8 | 02/07/2021 | 57,750.00 | El contrato remitido fue firmado el 01 de septiembre de 2021 y establece un periodo de contratación correspondiente del 01 de septiembre al 31 de octubre de 2021; no adjuntan requisición del servicio; asimismo, no se anexó evidencia de que el servicio se haya prestado y que el mismo se haya recibido. |
| C00875 | 23/08/2021 | 4BA0F555-5859- | 12/08/2021 | 57,750.00 | El contrato remitido fue firmado el 01 de septiembre |

| Póliza | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| | | 4A9D-9E86-EC1A4D01B01C | | | de 2021 y establece un periodo de contratación correspondiente del 01 de septiembre al 31 de octubre de 2021; no adjuntan requisición del servicio; asimismo, no se anexó evidencia de que el servicio se haya prestado y que el mismo se haya recibido. |
| C00989 | 08/09/2021 | 35B4CD80-3044-400C-A6FE-688A1D4BA113 | 30/08/2021 | 57,750.00 | El contrato remitido fue firmado el 01 de septiembre de 2021 y establece un periodo de contratación correspondiente del 01 de septiembre al 31 de octubre de 2021; asimismo, no se anexó evidencia de que el servicio se haya prestado y que el mismo se haya recibido. |
| | | Total | | 462,000.00 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

5. De los pagos realizados con cargo a la partida «*33901 denominada Subcontratación de Servicios con Terceros»* por concepto de contratación de servicios profesionales, se observan gastos que carecen de documentación justificativa por un importe de $1,913,157.50 (un millón novecientos trece mil ciento cincuenta y siete pesos 50/100 moneda nacional), detallados en la siguiente tabla:

EROGACIONES QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

| Póliza | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| C00003 | 26/01/2021 | IAO1606156Q7 | 91459D44-94B5-488F-944A-26206A5FCED0 | 19/01/2021 | 21,576.00 | Si bien adjuntan un documento denominado pruebas eléctricas a transformador Pozo de Rebombeo Villas del Roble, Aramara 2, no remiten el dictamen técnico, asimismo, no contiene la firma del prestador de servicio, tampoco adjuntan el contrato de prestación de servicios profesionales. |
| C00148 | 26/02/2021 | IAO1606156Q7 | E96C2E29-E33B-4F4F-82A9-EAF136ECE293 | 25/02/2021 | 418,514.95 | No se cumple lo establecido en la cláusula quinta que señala como entregable la factura, el archivo XML, PDF y el acta de entrega recepción con la descripción de los productos o servicios entregados al titular, mismos que los suscribirá de conformidad y colocará los sellos correspondientes; cabe señalar que el CFDI anexo carece de los sellos mencionados. |
| C00161 | 05/03/2021 | LOME9410156V6 | 7EED704E-1832-44EF-82CE-FCF8EFE237A9 | 02/03/2021 | 60,320.00 | Los archivos contenidos en el CD adjunto a la póliza se determinan como no justificativos, toda vez que, se percibe que los 14 archivos electrónicos contienen la misma información, en los documentos se aprecia que solo modificaron el nombre del pozo y la fecha de la realización del estudio. |
| C00162 | 05/03/2021 | LOME9410156V6 | E1D58681-237B-42EA-8535-58A4058B36CD | 02/03/2021 | 45,240.00 | Los archivos contenidos en el CD adjunto a la póliza se determinan como no justificativos, toda vez que, se percibe que los 14 archivos electrónicos contienen la misma información, en los documentos se aprecia que solo modificaron el nombre del pozo y la fecha de la realización del estudio. |
| C00192 | 26/03/2021 | IAO1606156Q7 | F0E3FAE8-30BC-48A5-A802-4C802A35AE89 | 12/03/2021 | 261,812.00 | No se anexó al contrato lo señalado en la cláusula II.5 de las declaraciones relativo a "Catalogo de conceptos, cantidad de trabajo, unidades de medida… integran el presente contrato"; aunado a lo anterior, no se adjuntó lo establecido en la cláusula sexta que señala "pagos conforme a lo establecido en el catálogo de conceptos, las que deberán ser acompañadas de secuencia fotográfica |

| Póliza | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| | | | | | | y generadores de obra del periodo en que se ejecutaron los trabajos"; así como las estimaciones correspondientes. |
| C00194 | 26/03/2021 | CEL190320V48 | BF1CFA5D-1E76-4736-86AD-EB2E44A67A2D | 12/03/2021 | 257,008.90 | El contrato de obra se celebra con la empresa con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) CEL190320V48, según cuerpo del mismo, pero al finalizar la firma señala que corresponde a la empresa contratista con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) CUV091031FXA, por lo que se determina como inconsistente; adicional a ello no adjuntan las estimaciones, números generadores, croquis, reporte fotográficos y notas de bitácora, así como el acta de entrega recepción de la obra. |
| C00371 | 30/04/2021 | IAO1606156Q7 | 4C5E203D-4E25-4523-9713-1125335F0CE3 | 09/04/2021 | 58,000.00 | La solicitud de reparación o servicio no contiene datos del servicio, ni acta de entrega recepción de los trabajos realizados. |
| C00435 | 20/05/2021 | IAO1606156Q7 | 6C66B34F-88B8-46D4-95CF-9DB3CF833B00 | 20/05/2021 | 91,292.00 | No se anexó la programación de las áreas usuarias, adjuntando el soporte documental sellado de conformidad y recibido por los servidores públicos que intervienen, señalado en la cláusula tercera; asimismo, carece del acta de entrega recepción, la cual contendrá la descripción de los productos o servicios entregados al titular, mismos que los suscribirá de conformidad y colocará el sello correspondiente, la factura no contiene el sello que se menciona esta cláusula quinta de los entregables. |
| C00484 | 11/06/2021 | LORS770805T98 | 4E37E51D-6BA5-4C30-A7CC-7B3BA2106FF1 | 07/06/2021 | 174,580.00 | No se anexó evidencia del entregable señalado en la cláusula quinta del contrato, "el acta entrega recepción que contendrá la descripción de los productos o servicios entregados al titular, mismos que los suscribirá de conformidad y colocará el sello correspondiente"; la factura no contiene el sello correspondiente. |
| C00515 | 23/06/2021 | LOME9410156V6 | DC7DD73E-8E30-4AB6-975C-ACF144AC2F7D | 04/05/2021 | 56,260.00 | No se anexó evidencia de la realización del proyecto. |
| | | | AB663AC8-920D-47D8-BCEF-B0CAC234CED3 | 04/05/2021 | 52,200.00 | No se anexó evidencia de la realización del proyecto. |
| D02487 | 29/06/2021 | CIRC701027HY5 | 386CF6F8-436D-4F13-A0C4-94773B9F60B2 | 23/06/2021 | 1,479.00 | No adjuntan diagnóstico del equipo, formato de requisición, ni orden de compra relativos al mantenimiento de software. |
| | | | A85239E0-047B-4817-85B8-31FC08DB06B0A | 23/06/2021 | 1,479.00 | No adjuntan diagnóstico del equipo, formato de requisición, ni orden de compra. |
| C00743 | 14/07/2021 | GORM630121131 | D7FDA151-E29D-4AE0-B0FB-567A658DBB5D | 01/07/2021 | 19,066.60 | No adjunta solicitud de servicio, contrato de prestación de servicios y la factura no contiene sello por la recepción de servicios. La evidencia fotográfica adjunta no contiene firma, sello o logotipo del prestador de servicios, no adjunta reporte de actividades. |
| C00744 | 14/07/2021 | GORM630121131 | 550BC8D3-06EF-45B2-A95E-E8E2A0D070C5 | 01/07/2021 | 19,999.72 | No adjunta solicitud de servicio, contrato de prestación de servicios y la factura no contiene sello por la recepción de servicios. La evidencia fotográfica adjunta no contiene firma, sello o logotipo del prestador de servicios, no adjunta reporte de actividades. |
| C00769 | 29/07/2021 | VESR56031854A | 52B65668-F09F-4B1A-9957-6FAD2290BD03 | 27/07/2021 | 37,533.32 | No adjuntan solicitud del servicio, no adjuntan contrato de prestación de servicio, según factura el contrato es para la actualización del padrón de usuarios del SIAPA Tepic. |
| C00817 | 05/08/2021 | MUMI900123H | EAB98575-CB75- | 05/07/2021 | 49,200.00 | El oficio de notificación de la terminación de los |

| Póliza | | CFDI | | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| | | M3 | 4BE8-99D1-A93497BC3D41 | | | trabajos no tiene sello ni firma de recibido de conformidad, no anexan la evidencia del estudio y proyecto de la red eléctrica; asimismo, remiten una cotización sin firma emitida por persona distinta a la que se realizó el pago, relativa a la instalación de paneles solares en el PTAR El Punto. |
| C00817 | 05/08/2021 | MUMI900123H M3 | 43473878-08A7-4CEE-9AE4-797EE355EFFA | 05/07/2021 | 47,500.00 | El oficio de notificación de la terminación de los trabajos no tiene sello ni firma de recibido de conformidad, no anexan la evidencia del estudio y proyecto de la red eléctrica; asimismo, remiten una cotización sin firma emitida por persona distinta a la que se realizó el pago, relativa a la instalación de paneles solares en el PTAR Ciudad Industrial. |
| C00817 | 05/08/2021 | MUMI900123H M3 | 25808636-0094-4A7E-8749-D6298DA23841 | 05/07/2021 | 42,350.00 | El oficio de notificación de la terminación de los trabajos no tiene sello ni firma de recibido de conformidad, no anexan la evidencia del estudio y proyecto de la red eléctrica; asimismo, remiten una cotización sin firma emitida por persona distinta a la que se realizó el pago, relativa a la instalación de paneles solares en el PTAR Norte. |
| C00817 | 05/08/2021 | MUMI900123H M3 | B139ADBB-6DF8-4735-8782-C63A2C7FCDA1 | 05/07/2021 | 48,300.00 | El oficio de notificación de la terminación de los trabajos no tiene sello ni firma de recibido de conformidad, no anexan la evidencia del estudio y proyecto de la red eléctrica; asimismo, remiten una cotización sin firma emitida por persona distinta a la que se realizó el pago, relativa a la instalación de paneles solares en el PTAR Oriente, mismo que no está en fruncimiento. |
| C00871 | 13/08/2021 | GORM630121131 | 6A57A2F7-5088-4284-8513-385C9AF46BB3 | 01/07/2021 | 19,999.72 | No adjuntan contrato de prestación de servicios profesionales para verificar en qué consisten las contraprestaciones; adicional a ello, los reportes de los trabajos realizados no fueron emitidos por el prestador de servicios, ya que los mismos no contiene su firma. |
| C00898 | 25/08/2021 | VESR56031854A | 0A43422A-DF9B-49E7-91F2-10A0705C5189 | 20/08/2021 | 37,533.32 | No adjuntan requisición, solicitud de servicio, ni contrato de prestación de servicios profesionales. |
| C00909 | 26/08/2021 | GORM630121131 | A41098F9-3C6F-429B-8652-7EBCA1BBA4DF | 01/07/2021 | 19,999.72 | No adjunta solicitud ni contrato de prestación de servicios y la factura no contiene sello por la recepción del mismo. La evidencia fotográfica adjunta no contiene firma del prestador de servicios, no adjunta reporte de actividades. |
| C00984 | 07/09/2021 | GORM630121131 | 09832F59-99FF-43F5-A0BE-0957A5427FF3 | 01/07/2021 | 19,066.60 | No adjunta solicitud ni contrato de prestación de servicios y la factura no contiene sello por la recepción del mismo. La evidencia fotográfica adjunta no contiene firma del prestador de servicios, no adjunta reporte de actividades. |
| C01110 | 10/09/2021 | VESR56031854A | 195B8464-F611-4060-B533-EBA98DC9A6E8 | 09/09/2021 | 33,779.99 | No adjuntan solicitud ni contrato de prestación de servicio, según factura el contrato es para la actualización del padrón de usuarios del SIAPA Tepic. |
| C01011 | 10/09/2021 | GORM630121131 | 9E92A6CC-BD10-8149-93DA-21A48A76AA9B | 24/08/2021 | 19,066.66 | No adjunta solicitud ni contrato de prestación de servicios y la factura no contiene sello por la recepción del mismo. La evidencia fotográfica adjunta no contiene firma del prestador de servicios, no adjunta reporte de actividades. |
| | | Total | | | 1,913,157.50 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

6. Del análisis a la póliza E00018 de fecha 11 de enero de 2021 con cargo a la partida «*34102 denominada Recargos y Actualizaciones»,* se detectó que la factura con folio fiscal

4A211234-490F-4C95-91DA-A369EFCE8A9E emitida por el proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) TME840315KT6 por concepto de servicios de telefonía, corresponde a un ejercicio fiscal distinto al 2021, en virtud de que la misma fue expedida con fecha 06 de noviembre de 2020, por lo que no se justifica el pago por un importe de $19,068.83 (diecinueve mil sesenta y ocho pesos 83/100 moneda nacional).

7. Del análisis a las afectaciones a la partida «*35102 denominada Mantenimiento y Conservación de Inmuebles para la Prestación de Servicios Públicos»,* se detectaron pagos por un importe de $1,515,401.61 (un millón quinientos quince mil cuatrocientos un pesos 61/100 moneda nacional), mismos que carecen de la siguiente documentación justificativa:

EROGACIONES QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

| Póliza | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| C00861<br>C00971 | 13/08/2021<br>31/08/2021 | CEL190320V48 | 50A28B9B-68A1-4E3D-A57F-7C19282006D6 | 10/08/2021 | 753,338.80 | No se anexó la evidencia señalada en la Cláusula quinta del contrato de prestación de servicios. |
| C00932<br>C00876 | 18/08/2021<br>18/08/2021 | IAO1606156Q7 | FCDDB0C3-57D9-4C5E-887B-724D64EF3C31 | 16/08/2021 | 598,629.60 | No se anexó el acta entrega recepción de la obra. |
| C00916 | 27/08/2021 | CEL190320V48 | EDDC7AE3-5CDF-42FD-AC91-9E100D983D12 | 26/08/2021 | 99,438.33 | No se anexó contrato de prestación de servicios. |
| C00917 | 27/08/2021 | IAO1606156Q7 | 25DC12E7-0C37-41AD-82AD-4C5C4477F6DB | 26/08/2021 | 63,994.88 | No se anexó contrato de prestación de servicios. |
| | | Total | | | 1,515,401.61 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

8. De los pagos realizados con cargo a la partida «*35701 denominada Mantenimiento y Conservación de Maquinaria y Equipo»,* por concepto de mantenimiento al equipo de bombeo, se detectaron gastos que carecen de documentación justificativa por un importe de $1,380,540.26 (un millón trescientos ochenta mil quinientos cuarenta pesos 26/100 moneda nacional), detallados en la siguiente tabla:

EROGACIONES QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

| Número | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Póliza | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| C00271 | 29/01/2021 | CUV091031FXA | 44AB19D5-8223-4205-A9D2-618EA71F29BD | 17/02/2021 | 47,072.70 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, ni informe de la instalación, asimismo, la solicitud de reparación o servicio corresponde al ejercicio fiscal 2018 y los formatos de entrada y salida del equipo al ejercicio fiscal 2017. |
| C00140 | 18/02/2021 | MIRC570629AK5 | 255FB606-DCFB-45F9-BC06-7B75728456FD | 15/01/2021 | 4,352.32 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, el formato de salida y de entrada de ni informe de la instalación. |
| | | MIRC570629AK5 | 9BE43C61-AD56-4BE3-A648-AAB8AAF8DF9A | 19/01/2021 | 45,147.20 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo ni informe de la instalación; asimismo, los formatos de entrada y salida del equipo, así como la solicitud de reparación y servicio corresponden al ejercicio fiscal 2020. |
| | | MIRC570629AK5 | 2D4FAB8A-B852-4C06-99A4-A1004672C87D | 15/01/2021 | 22,878.68 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo ni informe de la instalación; asimismo, los formatos de entrada y salida del equipo, así como la solicitud de reparación y servicio corresponden al ejercicio fiscal 2020. |

| Número | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Póliza | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| C00171 | 12/03/2021 | MIRC570629AK5 | 634F3B1B-0EAD-4DBC-B3C8-0FCECFBF12BA | 18/02/2021 | 41,249.60 | El formato de diagnóstico de equipo de bombeo no corresponde al equipo al que se le dio mantenimiento preventivo según factura y corresponde al ejercicio fiscal 2020, además, no se anexó el reporte de instalación del equipo; asimismo, el formato de salida del equipo, así como la solicitud de reparación y servicio corresponden al ejercicio fiscal 2020. |
| | | MIRC570629AK5 | 2BC4DDE6-5F23-440F-8778-38B0E4273CDA | 08/02/2021 | 17,426.68 | No se anexó el formato de diagnóstico ni el reporte de instalación del equipo de bombeo; asimismo, los formatos de salida y de entrada del equipo corresponden al ejercicio fiscal 2020. |
| C00174 | 16/03/2021 | MUMI900123HM3 | C4B3A3E2-C43A-42BA-8482-82267B5CC248 | 17/02/2021 | 13,340.00 | No se anexó formato de diagnóstico de equipo de bombeo, asimismo, no se adjuntó el formato de salida y de entrada del quipo, además, no se remitió reporte de instalación y la solicitud de reparación o servicio corresponden al ejercicio fiscal 2020. |
| | | MUMI900123HM3 | 5C0EBA2C-15D6-46A1-9ED2-75E77009C01F | 17/02/2021 | 6,380.00 | No se anexó formato de diagnóstico de equipo de bombeo, asimismo, no se adjuntó el formato de salida y de entrada del quipo, además, no se remitió reporte de instalación y la solicitud de reparación o servicio corresponde al ejercicio fiscal 2020. |
| | | MUMI900123HM3 | C7F69977-ACEC-4225-8368-5430376D0892 | 17/02/2021 | 5,220.00 | No se anexó formato de diagnóstico de equipo de bombeo, asimismo, no se adjuntó el formato de salida y de entrada del quipo, además, no se remitió reporte de instalación y la solicitud de reparación o servicio corresponde al ejercicio fiscal 2020. |
| | | MUMI900123HM3 | 7F4CF468-19FD-429F-858E-E00C10449CBC | 17/02/2021 | 4,060.00 | No se anexó formato de diagnóstico de equipo de bombeo, asimismo, no se adjuntó el formato de salida y de entrada del quipo, además, no se remitió reporte de instalación y la solicitud de reparación o servicio corresponde al ejercicio fiscal 2020. |
| | | MUMI900123HM3 | 3546DFBF-1CE4-4A76-A72B-ABE96605D274 | 17/02/2021 | 8,700.00 | No se anexó formato de diagnóstico de equipo de bombeo, asimismo, no se adjuntó el formato de salida y de entrada del quipo, además, no se remitió reporte de instalación y la solicitud de reparación o servicio corresponde al ejercicio fiscal 2020. |
| | | MUMI900123HM3 | E4F1D777-BFA4-41BF-A1E3-20B615676B01 | 17/02/2021 | 3,190.00 | No se anexó formato diagnóstico de equipo de bombeo, asimismo, no se adjuntó el formato de salida y de entrada del quipo, además, no se remitió reporte de instalación y la solicitud de reparación o servicio corresponde al ejercicio fiscal 2020. |
| | | MUMI900123HM3 | CCE5145D-9A4F-451E-B192-AF94AD39D069 | 17/02/2021 | 5,220.00 | El formato de diagnóstico adjunto no corresponde con el equipo que se describe en la solicitud de reparación o servicio y es del 2020, además, no se anexó el reporte de instalación del equipo y la solicitud de reparación o servicio, así como el formato de entrada del equipo corresponden al ejercicio fiscal 2020. |
| | | MUMI900123HM3 | 4DF65EA6-68A7-44FC-898F-B39CF3AFFBAA | 17/02/2021 | 6,438.00 | No se anexó reporte de diagnóstico de quipo de bombeo, asimismo, la solicitud de reparación o servicio, el reporte de entrada y salida del equipo y el reporte de instalación corresponden al ejercicio fiscal 2020. |
| C00289 | 20/04/2021 | BAG160721DE4 | 489D0DA2-5744- | 08/04/2021 | 43,280.76 | No se anexó el formato de diagnóstico de |

| Número Póliza | Fecha | RFC | CFDI Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 48D5-ADE1-3E6C5496856E | | | equipo de bombeo, ni el formato de instalación de bomba. |
| | | BAG160721DE4 | 07403BF4-68B9-4BE7-B855-88DACD73A2EF | 08/04/2021 | 24,139.60 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, ni el formato de instalación de bomba. |
| | | BAG160721DE4 | E5EB4938-F8BB-4909-98F6-18BB7D31B298 | 08/04/2021 | 48,256.00 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, ni el formato de instalación de bomba. |
| | | BAG160721DE4 | C028C5C3-DF79-481D-8FAC-FB3911061AC9 | 08/04/2021 | 16,425.60 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, ni el formato de instalación de bomba. |
| | | BAG160721DE4 | 58597ED0-FFBA-4793-B562-77EB826CFC4E | 08/04/2021 | 41,860.92 | Falta el formato de instalación de bomba. |
| | | BAG160721DE4 | AEF97418-15B2-422C-9522-4A801C1D6274 | 08/04/2021 | 35,810.36 | Falta el formato de instalación de bomba. |
| | | BAG160721DE4 | E775E11A-5C76-4483-AE03-9C96823DE4EF | 08/04/2021 | 33,848.80 | Falta el formato de instalación de bomba. |
| | | BAG160721DE4 | 6D566F73-1C6E-4F9F-9F69-1FBFE64AB0D7 | 08/04/2021 | 64,608.52 | Falta el formato de instalación de bomba. |
| | | BAG160721DE4 | DB766EB6-C353-4B6C-A274-E29F9764C6EE | 08/04/2021 | 59,896.60 | Falta el formato de instalación de bomba. |
| | | BAG160721DE4 | 33173F05-AB7A-4857-9D0C-1FD1518E95DD | 08/04/2021 | 12,065.16 | Falta el formato de instalación de bomba. |
| C00305 | 27/04/2021 | AEAM530208QP6 | 8E52B9A5-B1FC-496D-99CF-90A2F4BDD8B2 | 25/03/2021 | 89,088.00 | Las especificaciones del equipo al que se dio mantenimiento según factura, es diferente al establecido en la hoja de solicitud de reparación o servicio; asimismo no se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, ni el formato de instalación de bomba. |
| | | AEAM530208QP6 | 8E52B9A5-B1FC-496D-99CF-90A2F4BDD8B2 | 25/03/2021 | 5,220.00 | La información contenida en la hoja de diagnóstico de equipo de bombeo, es del ejercicio 2020 y la solicitud de servicio, cotización y factura son del 24 y 25 de marzo, respectivamente, fecha del ejercicio fiscal 2021. |
| C00452 | 02/06/2021 | BAG160721DE4 | 507FFD04-994C-40E5-AD7B-B1F083CD04E1 | 13/04/2021 | 47,304.80 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, formato de entrada y salida de equipo, ni el formato de instalación del equipo, ni el documento de Solicitud de Reparación o Servicio. |
| | | BAG160721DE4 | DBCE8AB8-658A-4EFB-B9C7-EF1979AD6AAB | 13/04/2021 | 36,334.68 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, formato de entrada y salida de equipo, el formato de instalación del equipo, ni el documento de Solicitud de Reparación o Servicio. |
| | | BAG160721DE4 | CEEC7057-B2FC-4F88-B531-AFE19E09FD89 | 22/04/2021 | 37,078.24 | Falta el formato de instalación de bomba. |
| | | BAG160721DE4 | 160A0089-EA6C-4FC2-AEDE-AB1E4F3E4946 | 22/04/2021 | 11,808.80 | Falta el formato de instalación de bomba. |
| C00473 | 10/06/2021 | MUMI900123HM3 | C86E0C9D-E901-4AF4-BF93-C2C6F8267242 | 22/05/2021 | 8,700.00 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo. |
| | | MUMI900123HM3 | 29CCBA49-6EAE-4EEA-B5A7- | 22/05/2021 | 5,336.00 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo; asimismo, en la solicitud |

| Número | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Póliza | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| | | | E50E5830F28B | | | de reparación o servicio no se aporta dato específico sobre el bien al que se dio servicio, además no se adjunta formato de entrada y salida de equipo. |
| | | MUMI900123HM3 | A9C6C137-C5A4-49FD-A057-6629365C0D6C | 22/05/2021 | 4,002.00 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, el formato de entrada y salida de equipo, ni el formato de instalación del equipo. |
| | | MUMI900123HM3 | F9F95D33-B249-4FF5-94B6-5263A72EA0F6 | 22/05/2021 | 8,758.00 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo y el formato de entrada de equipo; asimismo, la fecha de solicitud de servicio y la del formato de instalación del equipo son incongruentes, ya que, se solicita el servicio el 19 de marzo de 2021 y la fecha del reporte de instalación del equipo de bombeo es del 18 de marzo de 2021. |
| | | MUMI900123HM3 | 15E3238B-DF0B-4534-8222-1B233F82FDA6 | 22/05/2021 | 9,222.00 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo. |
| | | MUMI900123HM3 | 15E861D4-F8D9-4365-AA54-0CE8BCD37B86 | 22/05/2021 | 8,062.00 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, ni el formato de entrada de equipo. |
| C00710 | 08/07/2021 | MUMI900123HM3 | FA7B676D-E94E-498E-B1C8-3C95155DF7D1 | 04/06/2021 | 4,582.00 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, el formato de entrada y de salida y formato de instalación del equipo. |
| | | MUMI900123HM3 | FC690DD6-45A5-4084-99F3-1CAFC664E901 | 04/06/2021 | 5,510.00 | Falta el formato de diagnóstico de equipo de bombeo. |
| | | MUMI900123HM3 | 266B612D-B6B5-45FD-B4A4-EEF3A06450DE | 04/06/2021 | 3,770.00 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, el formato de entrada y de salida y formato de instalación del equipo. |
| | | MUMI900123HM3 | 72476B07-DF2A-40B1-A2F3-62DDAEB16E7F | 05/06/2021 | 5,278.00 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, el formato de entrada y de salida y formato de instalación del equipo. |
| | | MUMI900123HM3 | 9927DD94-4D0C-4F6B-9122-DB5D53855818 | 05/06/2021 | 5,282.64 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, el formato de entrada y de salida y formato de instalación del equipo. |
| | | MUMI900123HM3 | 8E5E5EB9-C56D-45F4-87DB-E3B9D8258523 | 05/06/2021 | 8,584.00 | No se anexó el formato de entrada y de salida, ni formato reporte de instalación del equipo. |
| C00819 | 05/08/2021 | MIRC570629AK5 | 76179206-72D8-400E-80CF-C832988DAF4F | 15/07/2021 | 19,592.40 | No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, el formato de entrada, así como el formato de instalación del equipo. |
| C00827 | 06/08/2021 | GAAJ880622AR9 | AAA1AD5C-6ACA-4880-9E10-21C1BF9D7B47 | 27/07/2021 | 110,803.20 | No adjuntan requisición del servicio, la factura no contiene el sello por la recepción del servicio. En plantilla no existe dato de propiedad de excavadora 320C, por lo tanto, no acredita que el gasto por mantenimiento es institucional. |
| C00881 | 23/08/2021 | AEAM530208QP6 | 75F1D1E6-4643-41E5-9BC6-EF2651DE7CDA | 03/08/2021 | 43,152.00 | No se anexó formato de entrada de equipo reparado, ni formato del reporte de instalación. |
| | | AEAM530208QP6 | 9FA443B1-A9D0-4D84-A0AC-6D19CBE34968 | 03/08/2021 | 45,936.00 | Falta el formato de instalación de bomba. |
| | | AEAM530208QP6 | 136FC539-6563-434B-B7AC-3E5DE89347F2 | 10/08/2021 | 15,196.00 | No se anexó el formato de diagnóstico del equipo de bombeo, formato de entrada y formato de instalación del equipo. |
| | | AEAM530208QP6 | D49749BF-F900-4BF6-BC63-4EDB686F07F6 | 03/08/2021 | 14,616.00 | No se anexó el formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato del reporte de instalación. |
| | | AEAM530208QP6 | A7A33F38-4281- | 03/08/2021 | 14,036.00 | No se anexó el formato de diagnóstico del |

| Número Póliza | Fecha | RFC | CFDI Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 4F9F-89C1-4526B11C5D29 | | | equipo de bombeo, ni formato del reporte de instalación. |
| | | AEAM530208QP6 | 174254AB-A2AB-43AF-B3F7-3FD2E7997037 | 03/08/2021 | 14,036.00 | No se anexó el formato de diagnóstico del equipo de bombeo, formato de entrada y formato de instalación del equipo. |
| | | AEAM530208QP6 | 8E74587A-C47A-4ECF-86C8-C8A06BD53AF5 | 03/08/2021 | 9,048.00 | No se anexó el formato de diagnóstico del equipo de bombeo, formato de entrada y formato de instalación del equipo. |
| D03086 | 27/08/2021 | PICG941006MT6 | 33DD5330-709B-48BB-B91C-57B7801A87AD | 11/08/2021 | 1,856.00 | No adjuntan requisición del servicio |
| C00940 | 30/08/2021 | MUMI900123HM3 | 969B1387-DB79-4095-929F-CDA02767AED7 | 12/08/2021 | 7,540.00 | No se anexó el reporte de diagnóstico de equipo de bombeo, formato de salida, reporte de entrada y ni el reporte de instalación de equipo de bombeo. |
| | | MUMI900123HM3 | MUMI900123HM3 | 12/08/2021 | 5,220.00 | No se anexó formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada del equipo. |
| | | MUMI900123HM3 | DF92913D-0B81-432B-BEB7-E0421EA0559A | 12/08/2021 | 7,308.00 | No se anexó formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada del equipo. |
| | | MUMI900123HM3 | 56E20BB3-461E-4874-9CDF-BFAED67AC2F9 | 12/08/2021 | 5,800.00 | No se anexó formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada del equipo. |
| | | MUMI900123HM3 | 1C905BCF-DCD2-41BA-A3FE-CF9B8D012F38 | 12/08/2021 | 6,496.00 | No se anexó formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada del equipo. |
| | | MUMI900123HM3 | 989EB118-DEA9-4902-9E1A-94E84A3346B9 | 12/08/2021 | 8,990.00 | No se anexó formato de salida y entrada del equipo, ni reporte de instalación de equipo de bombeo. |
| | | MUMI900123HM3 | DA57420A-2453-408D-AEA8-AAB5176BBE51 | 12/08/2021 | 6,670.00 | No se anexó formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada del equipo. |
| | | MUMI900123HM3 | 3F104EB0-F9F9-467E-9AD4-2513F9D98CDC | 12/08/2021 | 4,060.00 | No se anexó formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada del equipo. |
| C00964 | 30/08/2021 | MUMI900123HM3 | 79E160D8-3462-4BD1-9286-E3485BD3405A | 12/08/2021 | 5,394.00 | No se anexó reporte de diagnóstico de equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada de equipo. |
| | | MUMI900123HM3 | 8E341BD8-DB35-4044-A8C1-73BB7EC452D4 | 12/08/2021 | 4,930.00 | No se anexó reporte de diagnóstico de equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada de equipo. |
| | | MUMI900123HM3 | F944477F-A201-4D1F-BBA5-5BD9C3FFB7F9 | 12/08/2021 | 6,322.00 | No se anexó formato de salida y entrada, ni reporte de instalación de equipo de bombeo. |
| C00991 | 09/09/2021 | GAAJ880622AR9 | AAA15264-5B85-405C-B941-7E91658FD8D0 | 07/09/2021 | 108,750.00 | No se anexó el formato de diagnóstico del equipo, por número económico no fue posible identificarlo en la plantilla vehicular, además no se anexan características propias del vehículo reparado; asimismo, la factura no contiene el sello por la recepción del servicio. |
| | | | Total | | 1,380,540.26 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

9. Del análisis a la partida «*37801 denominada Servicios Integrales»* y a la póliza C00804 de fecha 03 de agosto de 2021, se detectó el pago de la factura con folio fiscal 9F3CB030-3B76-4F8E-822C-4B7219908530, emitida por el proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) GARA850510ID5, por un importe de $32,700.00 (treinta y dos mil setecientos pesos 00/100 moneda nacional), del cual se omite anexar la evidencia

documental que acredite que las actividades realizadas fueran de carácter institucional; asimismo, no se adjuntó oficio de comisión, invitación y documentación sobre las reuniones sostenidas con personal de CONAGUA, SEDATU y la SHCP, mencionadas en el oficio número SIAPA/DP/193/2021, adjunto en copia simple.

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; 31, fracciones II, X y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I, 33, fracciones III, V y XXI, 35, fracciones I y III, 37, fracción X, 38, fracciones III, IV, V y IX y 40, fracciones III, IV y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $7,677,462.41 (siete millones seiscientos setenta y siete mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 41/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de recursos materiales del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; jefa del departamento de egresos del 16 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021; encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

C. O… I… M… L…, director general del 1 de enero al 17 de septiembre de 2021 y Lic. M… G… M… G…, directora de administración y finanzas del 1 de enero al 16 de septiembre de 2021:

Del numeral 1:

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00513* | *21/06/21* | *45,000.00* | *Se anexa copia certificada del reporte de arrendamiento de la retroexcavadora caterpillar(sic)* |
| *C00702* | *02/07/21* | | |
| *C00713* | *21/07/21* | | |
| *C00882* | *23/08/21* | *29,000.00* | *Se anexan 4 (cuatro) fojas la justificación y acciones realizadas en la estación de bombeo de aguas residuales juventud* |

Del numeral 2:

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00183* | *18/03/21* | *21,225.68* | *Se anexa solicitud de servicio* |
| *C00446* | *31/05/21* | *434,066.43* | *Se anexa solicitud de servicio y contrato 10 (diez) fojas* |
| *C00451* | *01/06/21* | *50,000.00* | *Se anexa solicitud de servicio, contrato y entregables 16 (dieciséis) fojas.* |
| *C00775* | *22/07/21* | *100,000.00* | *Se informa que el importe de la póliza C00972 es por 50,000.00 y no por 100,000.00* |
| *C00972* | *31/08/21* | *50,000.00* | *como se señala en las observaciones.* |
| *C00975* | *02/09/21* | *55,200.00* | |
| *C00872* | *13/08/21* | *247,046.36* | *Se anexa solicitud de servicio y contrato 8 (ocho) fojas* |
| *C00897* | *25/08/21* | *610,838.60* | |
| *C01012* | *10/09/21* | *612,217.14* | |

Del numeral 3:

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *E00492* | *18/02/21* | *10,000.00* | *Se anexa convenio de reconocimiento de deuda en 2 (dos) fojas* |
| *E01206* | *19/05/21* | *10,000.00* | *Se anexa convenio de reconocimiento de deuda en 2 (dos) fojas* |
| *E01387* | *10/06/21* | *10,000.00* | *Se anexa convenio de reconocimiento de deuda en 2 (dos) fojas* |
| *E01481* | *18/06/21* | *20,000.00* | *Se anexa convenio de reconocimiento de deuda en 2 (dos) fojas* |

Del numeral 4:

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00304* | *27/04/21* | *57,500.00* | *Se anexa contrato que ampara los pagos del servicio brindado del 22 de marzo al 31 de agosto de 2021, así como también se anexa Disco Compacto (CD´S) que contiene las bitácoras de trabajo elaboradas por la empresa en cada uno de los pozos en los que proporcionaron el servicio.*<br><br>*Debiendo hacer mención que el contrato que se observó por parte de este órgano de fiscalización es una extensión del contrato en mención.* |
| *C00304* | *27/04/21* | *57,500.00* | |
| *C00453* | *02/06/21* | *57,500.00* | |
| *C00516* | *23/06/21* | *57,500.00* | |
| *C00709* | *08/07/21* | *57,500.00* | |
| *C00802* | *03/08/21* | *57,500.00* | |
| *C00875* | *23/08/21* | *57,500.00* | |
| *C00989* | *08/09/21* | *57,500.00* | |

Del numeral 5:

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00003* | *26/01/21* | *21,576.00* | *Se anexa dictamen técnico, pruebas eléctricas firmadas por el proveedor y contrato.* |

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *D02487* | *29/06/21* | *1,479.00*<br>*1,479.00* | *Se adjunta diagnóstico del equipo y solicitud de compra* |

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00743* | *14/07/21* | *19,066.60* | *Se anexa requisición de servicio y actividades firmadas por el prestador del servicio.* |
| *C00744* | *14/07/21* | *19,999.72* | *Se anexa requisición de servicio y actividades firmadas por el prestador del servicio.* |
| *C00871* | *13/08/21* | *19,999.72* | *Se anexa requisición de servicio y actividades firmadas por el prestador del servicio.* |
| *C00909* | *26/08/21* | *19,999.72* | *Se anexa requisición de servicio y actividades firmadas por el prestador del servicio.* |
| *C00984* | *07/09/21* | *19,066.60* | *Se anexa requisición de servicio y actividades firmadas por el prestador del servicio* |
| *C01011* | *10/09/21* | *19,066.66* | *Se anexa requisición de servicio, actividades firmadas por el prestador del servicio, así como el contrato que integra el total de los pagos.* |

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00769* | *29/07/21* | *37,533.32* | *Se anexa requisición de servicio* |
| *C00898* | *25/08/21* | *37,533.32* | *Se anexa requisición de servicio* |
| *C01110* | *10/09/21* | *33,779.99* | *Se anexa requisición de servicio* |
| *C00909* | *26/08/21* | *19,999.72* | *Se anexa requisición de servicio y contrato en 6 (seis) fojas* |

Del numeral 8:

*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.MO.17*

*Poliza(sic): C00271, 29/01/2021*

*RFC: CUV091031FXA*

*Folio fiscal: 44AB19D5-8223-4205-A9D2-618EA71F29BD*

*Fecha: 17/02/2021*

*Importe: $47,072.70*

*Irregularidad: No se anexo el formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni el informe de la instalación, así mismo la solicitud de reparación o servicio corresponde al ejercicio fiscal 2018 y los formatos de entrada y salida del equipo al ejercicio fiscal 2017.*

*Respuesta: La solicitud de reparación se encuentra dentro del contenido de la póliza con fecha 5 de enero de 2018 y no se anexo diagnostico dado que no es un requisito para efecto de justificar la reparación de equipos.*

*Efectivamente el equipo se envió a revisión el 23 de noviembre de 2017, por ser fin de año y cierre presupuestal se emitió la solicitud de reparación hasta el 5 de enero de 2018.*

*Poliza(sic): C00140, 18/02/2021*

*RFC: MIRS570629AK5*

*Folio Fiscal: 255FB606-DCFB-45F9-BC06-7B75728456FD*

*Fecha: 15/01/2021*

*Importe: $4,352.32*

*Irregularidad: No se anexo el formato del diagnóstico del equipo de bombeo, el formato de salida y, de entrada, ni informe de instalación.*

*Respuesta: No requiere formato de diagnóstico dado que se solicitó una refacción llamada brida de acoplamiento, según solicitud de compra 10073 y orden de reparación 1009, documentos incluidos dentro de la póliza y no hay formato de salida dado que es una refacción.*

*Folio Fiscal: 9BE43C61-AD56-4BE3-A648-AAB8AAF8DF9A*

*Fecha: 19/01/2021*

*Importe: $45,147.20*

*Irregularidad: No se anexo el formato de diagnóstico del equipo de bombeo ni informe de la instalación. Así mismo los formatos de entrada y salida del equipo, así como la solicitud de reparación y servicio corresponden al ejercicio fiscal 2020.*

*Respuesta: Por ser equipo de la planta de tratamiento no contamos con diagnóstico ni reporte de instalación, dado que SIAPA no cuenta con personal técnico para estos fines y no son considerados requisito para efecto de su mantenimiento. La salida no. 1657 de fecha 18 de Noviembre(sic) de 2020, entrada No. 1471 de fecha 18 de diciembre 2020 y solicitud de reparación no. 1012 de fecha 18 de Diciembre(sic) de 2020, las cuales se encuentran adjuntas en el documento de las pólizas.*

*Folio Fiscal: 2D4FAB8A-B852-4C06-99A4-A1004672C87D*

*Fecha: 15/01/2021*

*Importe: $22,878.68*

*Irregularidad: No se anexo el formato de diagnóstico de equipo de bombeo ni informe de la instalación; así mismo los formatos de entrada y salida del equipo, así como la reparación y servicio corresponden al ejercicio fiscal 2020.*

*Respuesta: Por ser equipo de la planta de tratamiento no contamos con diagnóstico ni reporte de instalación, dado que SIAPA no cuenta con personal técnico para estos fines y no son considerados requisito para efecto de su mantenimiento. La salida no. 1671 de fecha 11 de Diciembre(sic) de 2020, entrada No. 1465 de fecha 01 de diciembre 2020 y solicitud de reparación no. 1010 de fecha 23 de Diciembre(sic) de 2020, las cuales se encuentran adjuntas en el documento de las pólizas.*

*Poliza(sic): C00171, 12/03/2021*

*RFC: MIRS570629AK5*

*Folio Fiscal: 634F3B1B-O3AD-4DBC-B3C8-OFCECFBF12BA*

*Fecha: 18/02/2021*

*Importe: $41,249.60*

*Irregularidad: El formato de diagnóstico del equipo de bombeo, no corresponde al equipo que se le dio mantenimiento preventivo según factura y corresponde al ejercicio fiscal 2020, además no se anexo el reporte de instalación del equipo, así mismo; el formato de salida del equipo, así como la solicitud de reparación y servicios corresponden al ejercicio fiscal 2020.*

*Respuesta: Hubo un error al seleccionar el formato de diagnóstico del equipo, se anexa copia del diagnóstico correcto con folio no. 0105 de fecha 15 de abril de 2020. Las fechas no coinciden ya que el proceso se realizó en el 2020 y es por eso que no hubo un reporte de instalación ya que se hizo posterior a la facturación.*

*Entrada No. 1484 de fecha 19 de febrero de 2020; salida No. 1657 de fecha 18 de Noviembre(sic) de 2020 y solicitud de reparación no 1031 de fecha 23 de diciembre de 2020, las cuales se encuentran adjuntas en el documento de la póliza.*

*Folio fiscal: 2DC4DDE6-5F23-440F-8778-38B0E4273CDA*

*Fecha: 08/02/2021*

*Importe: $17,426.68*

*Irregularidad: No se anexo el formato de diagnóstico ni el reporte de instalación del equipo de bombeo. Así mismo los formatos de salida y entrada del equipo corresponden al ejercicio fiscal 2020.*

*Respuesta: Por ser equipo de la planta de tratamiento de aguas negras no contamos con diagnóstico ni reporte de instalación, dado que SIAPA no cuenta con personal técnico para estos fines y no son considerados requisito para efecto de su mantenimiento. La salida no. 1671 de fecha 11 de diciembre de 2020, entrada No. 1465 de fecha 01 de diciembre 2020 y solicitud de reparación no. 1017 de fecha 23 de Diciembre(sic) de 2020, las cuales se encuentran adjuntas en el documento de las pólizas.*
*Diciembre de 2020 fue la fecha en la que se mandó a reparar y se recogió el equipo.*

*Poliza(sic): C00174, 16/03/2021*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: C4B3A3E2-C43A-42BA-8482-82267B5CC248*

*Fecha: 17/02/2021*

*Importe: $13,340.00*

*Irregularidad: No se anexo formato de diagnóstico del equipo de bombeo, así mismo, no se adjuntó el formato de entrada y salida del equipo, además no se remitió reporte de instalación y la solicitud de reparación o servicio corresponden al ejercicio fiscal 2020.*

*Respuesta: Por ser un mantenimiento mecánico a una bomba de agua, no se tiene diagnóstico previo, tampoco se requiere un reporte de instalación.*
*Este equipo de bombeo no entró a almacén por ser una emergencia y era prioritario instalarlo de inmediato, motivo por el cual no hubo entrada ni salida. La solicitud de reparación es la no. 1020 del 20/09/2020 y se encuentra adjunta a la póliza.*

*Folio fiscal: 5COEVA2C-15D646A1-9ED2-75E77009C01F*

*Fecha: 17/02/2021*

*Importe: $6,380.00*

*Irregularidad: No se anexo formato de diagnóstico del equipo de bombeo, asimismo no se adjuntó el formato de entrada y salida del equipo, además no se remitió reporte de instalación y la solicitud de reparación o servicio corresponden al ejercicio fiscal 2020.*

*Respuesta: No se requiere formato de entrada, salida ni diagnostico porque es una herramienta lo que se elaboró. La solicitud de reparación es la no. 1021 del 28/09/2020 y se encuentra adjunta a la póliza.*

*Folio fiscal: C7F69977-ACEC-4225-8368-5430376D0892*

*Fecha: 17/02/2021*

*Importe: $5,220.00*

*Irregularidad: No se anexo formato de diagnóstico del equipo de bombeo, asimismo no se adjuntó el formato de entrada y salida del equipo, además no se remitió reporte de instalación y la solicitud de reparación o servicio corresponden al ejercicio fiscal 2020.*

*Respuesta: No se requiere formato de entrada, salida ni diagnostico porque es una herramienta lo que se elaboró. La solicitud de reparación es la no. 1022 del 29/09/2020 y se encuentra adjunta a la póliza.*

*Folio fiscal: 7F4CF468-19FD-429F-858E-E00C10449CBC*

*Fecha: 17/02/2021*

*Importe: $4,060.00*

*Irregularidad: No se anexo formato de diagnóstico del equipo de bombeo, asimismo no se adjuntó el formato de entrada y salida del equipo, además no se remitió reporte de instalación y la solicitud de reparación o servicio corresponden al ejercicio fiscal 2020*

*Respuesta: Son complementos para la instalación de equipos, no se requiere entrada, salida y diagnostico ya que es una herramienta lo que se elaboró. La solicitud de reparación es la No. 1023 del 02/10/2020 y se encuentra adjunta a la póliza.*

*Folio fiscal: 3546DFBF-1CE4-4A76-A72B-ABE96605D274*

*Fecha: 17/02/2021*

*Importe: $ 8,700.00*

*Irregularidad: No se anexo formato de diagnóstico del equipo de bombeo, asimismo no se adjuntó el formato de entrada y salida del equipo, además no se remitió reporte de instalación y la solicitud de reparación o servicio corresponden al ejercicio fiscal 2020*

*Respuesta: No se requiere entrada, salida ni diagnostico porque es una herramienta lo que se elaboró. La solicitud de reparación es la No. 1024 del 03/10/2020 y se encuentra adjunta a la póliza.*

*Folio fiscal: E4F1D777-BFA4-41BF-A1E3-20B615676B01*

*Fecha: 17/02/2021*

*Importe: $3,190.00*

*Irregularidad: No se anexo formato de diagnóstico del equipo de bombeo, asimismo no se adjuntó el formato de entrada y salida del equipo, además no se remitió reporte de instalación y la solicitud de reparación o servicio corresponden al ejercicio fiscal 2020*

*Respuesta: No se requiere entrada, salida ni diagnostico porque es una herramienta lo que se elaboró. La solicitud de reparación es la No. 1025 del 12/10/2020 y se encuentra adjunta a la póliza.*

*Folio fiscal: CCE5145D-9A4F-451E-B192-AF94AD39D069*

*Fecha: 17/02/2021*

*Importe: $5,220.00*

*Irregularidad: El formato de diagnóstico adjunto no corresponde con el equipo que se describe en la solicitud de reparación o servicio y es del 2020, además, no se anexo el reporte de instalación del equipo y la solicitud de reparación o servicio, así como el formato de entrada del equipo corresponden al ejercicio fiscal 2020.*

*Respuesta: La información adjunta en la póliza es la correcta, se reparó una bomba que originalmente era del pozo Inf. (sic) Solidaridad, la entrada es No. 1377 de fecha 01/10/2020, salida No. 1685 de fecha 27/01/2021, diagnostico(sic) de equipo No. 0152 de fecha 12/10/2020 y solicitud de reparación No. 1026 de fecha 12/10/2020, esta bomba se instaló en el pozo 6 Acuaferico(sic) Sur el 27/01/2021. Toda esta información se encuentra adjunta en la póliza.*

*Folio fiscal: 4DF65EA6-68A7-44FC-898F-B39CF3AFFBAA*

*Fecha: 17/02/2021*

*Importe: $6,438.00*

*Irregularidad: No se anexo reporte de diagnóstico de equipo de bombeo, asimismo, la solicitud de reparación de servicio, el reporte de entrada y salida del equipo y el reporte de instalación del equipo corresponde a 2020.*

*Respuesta: No se anexa diagnostico porque es un acoplamiento, efectivamente los servicios se realizaron en el ejercicio 2020.*

*Poliza(sic): C00289, 20/04/2021*

*RFC: BAG160721DE4*

*Folio Fiscal: 489DODA2-5744-48D5-ADE1-3E6C5496856E*

*Fecha: 08/04/2021*

*Importe: $43,280.76*

*Irregularidad: No se anexo el formato de diagnóstico de equipo de bombeo ni el formato de instalación.*

*Respuesta: No fue entregado al almacén el diagnostico, el equipo se quedó como stock hasta su posterior instalación, se facturo antes de instalarse. Por lo tanto, no se presentó reporte de instalación.*

*Folio Fiscal: 07403BF4-68B9-4BE7-B855-88DACD73A2EF*

*Fecha: 08/04/2021*

*Importe: $24,139.60*

*Irregularidad: No se anexo el formato de diagnóstico de equipo de bombeo ni el formato de instalación.*

*Respuesta: No se entregó formato de diagnóstico del equipo de bombeo ni el formato de instalación.*

*Folio Fiscal: E5EB4938-F8BB-4909-98F6-18BB7D31B298*

*Fecha: 08/04/2021*

*Importe: $48,256.00*

*Irregularidad: No se anexo el formato de diagnóstico de equipo de bombeo ni el formato de instalación.*

*Respuesta: No se entregó diagnóstico, ni reporte de instalación a almacén. El equipo quedó en stock para usarse después.*

*Folio Fiscal: CO28-C5C3-DF79-481D-8FAC-FB3911061AC9*

*Fecha: 08/04/2021*

*Importe: $16,425.60*

*Irregularidad: No se anexo el formato de diagnóstico de equipo de bombeo ni el formato de instalación.*

*Respuesta: No se entregó diagnóstico, ni reporte de instalación a almacén. El equipo quedó en stock para usarse después.*

*Folio Fiscal: 58597EDO-FFBA-4793-B562-77EB826CFC4E*

*Fecha: 08/04/2021*

*Importe: $ 41,860.92*

*Irregularidad: Falta el formato de instalación de bomba.*

*Respuesta: No se implementa el reporte de instalación porque el equipo permanece en stock de almacén, no se instaló de inmediato.*

*Folio Fiscal: AEF97418-15B2-422C-9522-4A801C1D6274*

*Fecha: 08/04/2021*

*Importe: $35,810.36*

*Irregularidad: Falta el formato de instalación de bomba.*

*Respuesta: No se implementa el reporte de instalación porque el equipo permanece en stock de almacén, no se instaló de inmediato.*

*Folio Fiscal: E775E11A-5C76-4483-AE03-9C96823DE4EF*

*Fecha: 08/04/2021*

*Importe: $ 33,848.80*

*Irregularidad: Falta el formato de instalación de bomba.*

*Respuesta: No se implementa el reporte de instalación porque el equipo permanece en stock de almacén, no se instaló de inmediato.*

*Folio Fiscal: 6D566F73-1C6E-4F9F-9F69-1FBFE64ABOD7*

*Fecha: 08/04/2021*

*Importe: $ 64,608.52*

*Irregularidad: Falta el formato de instalación de bomba.*

*Respuesta: No se implementa el reporte de instalación porque el equipo permanece en stock de almacén, no se instaló de inmediato.*

*Folio Fiscal: DB766EB6-C353-4B6C-A274-E29F9764C6EE*

*Fecha: 08/04/2021*

*Importe: $ 59,896.60*

*Irregularidad: Falta el formato de instalación de bomba.*

*Respuesta: No se implementa el reporte de instalación porque el equipo permanece en stock de almacén, no se instaló de inmediato.*

*Folio Fiscal: 33173F05-AB7A-4857-9DOC-1FD1518E95DD*

*Fecha: 08/04/2021*

*Importe: $ 12,065.16*

*Irregularidad: Falta el formato de instalación de bomba.*

*Respuesta: No se implementa el reporte de instalación porque el equipo permanece en stock de almacén, no se instaló de inmediato.*

*Poliza(sic): C00305 27/04/2021*

*RFC: AEAM530208QP6*

*Folio fiscal: 8E52B9A5-B1FC-496D-99CF-90A2F4BDD8B2*

*Importe: $89,088.00*

*Fecha: 25/03/2021*

*Irregularidad: Las especificaciones del equipo al que se dio mantenimiento según factura, es diferente al establecido en la hoja de solicitud de reparación o servicio, asimismo no se anexo el formato de diagnóstico de equipo de bombeo ni el formato de instalación de bomba.*

*Respuesta: Hubo un error en la orden de servicio A 1045 de fecha 20/03/2021, la serie correcta es: 120312760 en lugar de 120312700, error de dedo. Todos los números de la factura coinciden. Se anexa documento aclaratorio de entrada, salida y solicitud. El equipo es una bomba de lodos de la planta de tratamiento y no se reciben diagnósticos del equipo ni de instalación por carecer de personal especializado.*

*Folio fiscal: 8E52B9A5-B1FC-496D-99CF-90A2F4BDD892*

*Importe: $ 5,220.00*

*Fecha: 25/03/2021*

*Irregularidad: La información contenida en la hoja de diagnóstico de equipo de bombeo es del ejercicio 2020 y la solicitud de servicio, cotización y factura son del 24 y 25 de marzo respectivamente de fecha del ejercicio fiscal 2021.*

*Respuesta: El proveedor facturó los servicios en el año fiscal 2021.*

*Poliza(sic): C00452, 02/06/2021*

*RFC: BAG160721DE4*

*Folio Fiscal: 507FFD04-994C-40E5-AD7B-B1F083CD04E1*

*Importe: $47,304.80*

*Fecha: 13/04/2021*

*Irregularidad: No se anexo el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, formato de entrada y salida de equipo, ni el formato de instalación del equipo, ni el documento de solicitud de reparación o servicio.*

*Respuesta: En la póliza se encuentran el reporte de entrada con folio No. 1451 de fecha 31/10/2020, la salida con folio no. 1607 de fecha 08/10/2020 y la solicitud de servicio con número 1112 con fecha 29/10/2020. No se cuenta con diagnóstico previo ni reporte de instalación, dado que estos documentos no fueron entregados al almacén por el área correspondiente y no es requisito para darles mantenimiento.*

*Folio Fiscal: DBCE8AB8-658A-4EFB-B9C7-EF1979AD6AAB*

*Importe: $36,334.68*

*Fecha: 13/04/2021*

*Irregularidad: No se anexo el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, formato de entrada y salida de equipo, el formato de instalación del equipo ni el documento de solicitud de reparación o servicio.*

*Respuesta: En la póliza se encuentran el reporte de entrada con folio no. 1469 de fecha 11/12/2020, la salida con folio no. 1621 de fecha 31/10/2020, solicitud de servicio con no. 1113 con fecha 02/12/2020 y diagnostico no. 0158 de fecha 27/10/2020, esta información se encuentra adjunta dentro de la póliza y el equipo formo parte del stock de almacén por lo que no había un reporte de instalación del equipo.*

*Folio Fiscal: CEEC7057-B2FC-4F88-B531-AFE19E09FD89*

*Importe: $37,078.24*

*Fecha: 22/04/2021*

*Irregularidad: Falta el formato de instalación de la bomba*

*Respuesta: No se maneja reporte de instalación ya que el equipo se encontraba en stock de almacén.*

*Folio Fiscal: 160A0089-EA6C-4FC2-AEDE-AB1E4F3E4946*

*Importe: $11,808.80*

*Fecha: 22/04/2021*

*Irregularidad: Falta el formato de instalación de la bomba*

*Respuesta: No se maneja reporte de instalación ya que el equipo se encontraba en stock de almacén.*

*Poliza(sic): C00473, 10/06/2021*

*RFC: MUMI900123HME*

*Folio Fiscal: C86E0C9D-E901-4AF4-BF93-C2C6F8267242*

*Importe: $8,700.00*

*Fecha: 22/05/2021*

*Irregularidad: No se anexo el formato de diagnóstico del equipo de bombeo.*

*Respuesta: Es un acoplamiento, no requiere diagnóstico, lo respalda el reporte de instalación.*

*Folio Fiscal: 29CCBA49-6EAE-4EEA-B5A7-E50E5830F28B*

*Importe: $5,336.00*

*Fecha: 22/05/2021*

*Irregularidad: No se anexo el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, asimismo, en la solicitud de reparación o servicio no se aporta dato específico sobre el bien al que se le dio el servicio. Además, no se adjunta formato de entrada y salida de equipo.*

*Respuesta: El trabajo se hizo directamente en el pozo 4 del acuaferico(sic) sur según consta en la solicitud de reparación no. 1133 de fecha 05/04/2021, por lo tanto, no hay diagnóstico previo; es por ello que no entró ni salió de almacén, es un trabajo en sitio, esta información se encuentra dentro de la póliza.*

*Folio Fiscal: A9C6C137-C5A4-49FD-A057-6629365COD6C*

*Importe: $4,002.00*

*Fecha: 22/05/2021*

*Irregularidad: No se anexo e(sic) formato de equipo de diagnóstico de bombeo, el formato de entrada y salida de equipo ni el formato de instalación.*

*Respuesta: Es un acoplamiento, no se requiere diagnóstico, lo respalda la orden de servicio no. 1128 de fecha 16/03/2021. No llegó al almacén ya que el proveedor lo llevó directamente al pozo; por lo tanto, no tiene entrada y salida de almacén.*

*Folio Fiscal: F9F95D33-B249-4FF5-94B6-5263A72EAOF6*

*Importe: $8,758.00*

*Fecha: 22/05/2021*

*Irregularidad: No se anexo el formato de diagnóstico de equipo de bombeo y el formato de entrada de equipo, asimismo la fecha de solicitud de servicio y la del formato de instalación del equipo son incongruentes ya que se solicita el servicio el 19/03/2021 y la fecha de reporte de instalación del equipo de bombeo es del 18/03/2021.*

*Respuesta: De este equipo efectivamente no se recibió un diagnóstico previo en el almacén por ser un acoplamiento, lo cual no es un requisito para darle mantenimiento, tiene entrada con folio 1469 de fecha 11/12/2020, tiene salida para su mantenimiento con folio 1695 con fecha 18/03/2021, se le hizo una solicitud de reparación con folio 1129 de fecha 19/03/2021 y recibimos en el almacén el reporte de instalación con número 0186 de fecha 25/03/2021 según consta en el sello impreso en este documento. La confusión en la fecha de la elaboración del reporte de instalación no es responsabilidad de recursos materiales. Toda esta información se encuentra documentada dentro de esta póliza.*

*Folio Fiscal: 15E3238B-DFOB-4534-8222-1B233F82FDA6*

*Importe: $9,222.00*

*Fecha: 22/05/2021*

*Irregularidad: No se anexo el formato de equipo de bombeo.*

*Respuesta: Es un acoplamiento, por lo tanto, no requiere de un diagnóstico previo.*

*Folio Fiscal: 15E861D4-F8D9-4365-AA54-OCE8BCD37B86*

*Importe: $8.062.00*

*Fecha: 22/05/2021*

*Irregularidad: No se anexo el formato de diagnóstico de equipo de bombeo ni el formato de entrada de equipo.*

*Respuesta: Es un acoplamiento, por lo tanto, no requiere de un diagnóstico previo. Y este equipo de trabajo no llego al almacén, se llevó directamente a su instalación al pozo.*

*Poliza(sic): C00710 08/07/2021*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: FA7B676D-E94E-498E-B1C8-3C95155DF7D1*

*Fecha: 04/06/2021*

*Monto: $4,582.00*

*Observación: No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, el formato de entrada y de salida y formato de instalación del equipo.*

*Respuesta: No llegó a almacén, no se entregó un diagnóstico.,(sic) Cuando(sic) los servicios son de mantenimiento mecánico, generalmente del pozo las bombas son llevadas al taller y no pasan por el almacén, por lo tanto, no tienen entrada y salida. Esto se hace para abreviar tiempo en la solución de los problemas y evitar demoras en el suministro de agua.*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: FC690DD6-45A5-4084-99F3-1CAFC664E901*

*Fecha: 04/06/2021*

*Monto: $5,510.00*

*Observación: Falta el formato de diagnóstico de equipo de bombeo.*

*Respuesta: El diagnóstico previo del equipo no fue entregado al almacén. No es requisito un diagnóstico previo para darle mantenimiento mecánico a las bombas de agua.*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: 266B612D-B6B5-45FD-B4A4-EEF3A06450DE*

*Fecha: 04/06/2021*

*Monto0: $3,770.00*

*Observación: No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, el formato de entrada y de salida y formato de instalación del equipo.*

*Respuesta: No llegó a almacén, no se trajo diagnostico ni reporte de instalación. Los reportes técnicos dependen del área de operaciones.*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: 72476B07-DF2A-40B1-A2F3-62DDAEB16E7F*

*Fecha: 05/06/2021*

*Monto: $5,278.00*

*Observación: No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, el formato de entrada y de salida y formato de instalación del equipo.*

*Respuesta: Son herramientas de ensamble y se hizo una reparación, por lo tanto, no hay un diagnóstico ni instalación. Este mantenimiento se hace directamente en el taller, no pasan por el almacén, por lo tanto, no tenemos entrada, ni salidas.*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: 9927DD94-4D0C-4F6B-9122-DB5D53855818*

*Fecha: 05/06/2021*

*Monto: $5282.64*

*Observación: No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, el formato de entrada y de salida y formato de instalación del equipo.*

*Respuesta: No llego al almacén, ya que son trabajos que se hacen directamente en el taller, por lo tanto, no hay entrada y salida de almacén, se llevó directamente al pozo. No hay diagnóstico previo por ser mantenimientos mecánicos y no son requeridos.*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: 8E5E5EB9-C56D-45F4-87DB-E3B9D8258523*

*Fecha: 05/06/2021*

*Monto: $8,584.00*

*Observación: No se anexó el formato de entrada y de salida, ni formato reporte de instalación del equipo.*

*Respuesta: No Se anexa reporte de instalación por parte del área técnica de siapa(sic). No llegó al almacén por lo tanto no tiene entrada, ni salida, se llevó directamente al pozo.*

*Póliza: COO819 05/08/2021.*

*RFC: MIRC570629AK5*

*Folio Fiscal: 76179206-72D8-400E-80CF-C832988DAF4F*

*Fecha: 15/07/2021*

*Monto: $19,592.40*

*Observación: No se anexó el formato de diagnóstico de equipo de bombeo, el formato de entrada, así como el formato de instalación del equipo.*

*Respuesta: Es una bomba de lodos de planta de tratamientos, por lo tanto, no hay diagnóstico previo y formato de instalación. En los equipos de las plantas de tratamiento el área técnica no presenta estos reportes.*

*Poliza(sic): C00881 23/08/2021*

*RFC: AEAM530208QP6*

*Folio Fiscal: 75F1D1E6-4643-41E5-9BC6-EF2651DE7CDA*

*Fecha: 03/08/2021*

*Monto: $43,152.00*

*Observación: No se anexó formato de entrada de equipo reparado, ni formato del reporte de instalación.*

*Respuesta: Se anexa entrada de equipo de bombeo, número 1539 de fecha 06/08/2021., dentro de la póliza se encuentra. No se tiene reporte de instalación porque no se remitió por parte de la dirección de operación.*

*RFC: AEAM530208QP6*

*Folio Fiscal: 9FA443B1-A9D0-4D84-A0AC-6D19CBE34968*

*Fecha: 03/08/2021*

*Monto: $45,936.00*

*Observación: Falta el formato de instalación de bomba.*

*Respuesta: No se maneja reporte de instalación. No tienen porque son bombas de lodos, En las plantas de tratamiento no hay técnicos que emitan estos formatos.*

*RFC: AEAM530208QP6*

*Folio Fiscal: 136FC539-6563-434B-B7AC-3E5DE89347F2*

*Fecha: 10/08/2021*

*Monto: $15,196.00*

*Observación: No se anexó el formato de diagnóstico del equipo de bombeo, formato de entrada y formato de instalación del equipo.*

*Respuesta: No se maneja reporte de instalación. No tienen diagnostico porque son bombas de lodos, en las plantas de tratamiento no hay técnicos que hagan los reportes.*

*RFC: AEAM530208QP6*

*Folio Fiscal: D49749BF-F900-4BF6-BC63-4EDB686F07F6*

*Fecha: 3/08/2021*

*Monto: $14,616.00*

*Observación: No se anexó el formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato del reporte de instalación.*

*Respuesta: No se maneja reporte de instalación. No deben tener diagnostico porque son bombas de lodos, son de las plantas de tratamiento, debido a que no hay técnicos.*

*RFC: AEAM530208QP6*

*Folio Fiscal: A7A33F38-4281-4F9F-89C1-4526B11C5D29*

*Fecha: 3/08/2021*

*Monto: $14,036.00*

*Observación: No se anexó el formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato del reporte de instalación.*

*Respuesta: Se anexa entrada de equipo, numero(sic) 1538 de fecha 04/08/2021 (folio fiscal: a7a33f38-4281-4f9f-89c1-4526b11c5d29) bomba de lodos de plantas de tratamiento, debido a ello no tiene diagnostico ni reporte de instalación.*

*RFC: AEAM530208QP6*

*Folio Fiscal: 174254AB-A2AB-43AF-B3F7-3FD2E7997037*

*Fecha: 3/08/2021*

*Monto: $14,036.00*

*Observación: No se anexó el formato de diagnóstico del equipo de bombeo, formato de entrada y formato de instalación del equipo.*

*Respuesta: Se anexa entrada de equipo (folio Fiscal: 174254AB-A2AB-43AF-B3F7-3FD2E7997037) (bomba de lodo), folio 1538 de fecha 04 de agosto de 2021. Los formatos de instalación y diagnóstico no son presentados por las plantas de tratamiento de aguas negras.*

*RFC: AEAM530208QP6*

*Folio Fiscal: 8E74587A-C47A-4ECF-86C8-C8A06BD53AF5*

*Fecha: 3/08/2021*

*Monto: $9,048.00*

*Observación: No se anexó el formato de diagnóstico del equipo de bombeo, formato de entrada y formato de instalación del equipo.*

*Respuesta: Se anexa entrada de equipo (bomba de lodo).,(sic) Folio 1547 de fecha 20 de agosto del 2021. Los formatos de instalación y diagnóstico no son presentados.*

*Poliza(sic): C00940 30/08/2021*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: 969B1387-DB79-4095-929F-CDA02767AED7*

*Fecha: 12/08/2021*

*Monto: $7,540.00*

*Observación: No se anexó el reporte de diagnóstico de equipo de bombeo, formato de salida, reporte de entrada y ni el reporte de instalación de equipo de bombeo.*

*Respuesta: No hay entrada ni salida porque no pasó por almacén, del proveedor se fue directamente a instalar, se anexa diagnóstico de equipo. Diagnóstico folio 0179 de fecha 26 de abril de 2021 y reporte de instalación folio 0191 de fecha 05 de mayo del 2021.*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal:*

*Fecha: 12/08/2021*

*Monto: $5,220.00*

*Observación: No se anexó formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada del equipo*

*Respuesta: No hay entrada porque del proveedor se llevó directamente a instalar., No paso por almacén. Se está facturando el acoplamiento de una bomba a un motor no es necesario un diagnóstico previo del equipo.*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: DF92913D-0B81-432B-BEB7-E0421EA0559A*

*Fecha: 12/08/2021*

*Monto: $7,308.00*

*Observación: No se anexó formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada del equipo*

*Respuesta: No hay entrada porque del proveedor se llevó directamente a instalar, el equipo no paso por el almacén. También es un acoplamiento de bomba a motor que no necesita diagnóstico previo, ni reporte de instalación.*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: 56E20BB3-461E-4874-9CDF-BFAED67AC2F9*

*Fecha: 12/08/2021*

*Monto: $5,800.00*

*Observación: No se anexó formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada del equipo.*

*Respuesta: Se anexa salida de equipo, folio 1733 del 05 de mayo de 2021, no recibimos diagnóstico previo, el trabajo es un acoplamiento y no lo requiere.*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: 1C905BCF-DCD2-41BA-A3FE-CF9B8D012F38*

*Fecha: 12/08/2021*

*Monto: $6,496.00*

*Observación: No se anexó formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada del equipo.*

*Respuesta: Se anexa entrada y salida de equipo. (En un equipo nuevo por lo tanto no tiene diagnóstico. El pago fue por acoplamiento del motor a la bomba).*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: 7989EB118-DEA9-4902-9E1A-94E84A3346B9*

*Fecha: 12/08/2021*

*Monto: $8,990.00*

*Observación: No se anexó formato de salida y entrada del equipo, ni reporte de instalación de equipo de bombeo.*

*Respuesta: Se anexa reporte de instalación, este equipo no entró a almacén del pozo se manda al taller y del taller al pozo. "emergencia" pago por acoplamiento.*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: DA57420A-2453-408D-AEA8-AAB5176BBE51*

*Fecha: 12/08/2021*

*Monto: $6,670.00*

*Observación: No se anexó formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada del equipo.*

*Respuesta: No hay entrada porque el proveedor lo llevó directamente a instalar. No pasó por el almacén, por ser un acoplamiento no hay diagnóstico.*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: 3F104EB0-F9F9-467E-9AD4-2513F9D98CDC*

*Fecha: 12/08/2021*

*Monto: $4,060.00*

*Observación: No se anexó formato de diagnóstico del equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada del equipo.*

*Respuesta: No hay entrada porque el proveedor lo llevo directamente a instalar. Se factura un acoplamiento de bomba a motor por lo que no se presenta diagnóstico previo.*

*Poliza(sic): C00964 30/08/2021*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: 79E160D8-3462-4BD1-9286-E3485BD3405A*

*Fecha: 12/08/2021*

*Monto: 5,394.00*

*Observación: No se anexó reporte de diagnóstico de equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada de equipo.*

*Respuesta: Se anexa salida de equipo. Por el concepto, es un acoplamiento de la bomba al motor, por lo tanto, no tiene diagnóstico.*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: 8E341BD8-DB35-4044-A8C1-73BB7EC452D4*

*Fecha: 12/08/2021*

*Monto: 4,930.00*

*Observación: No se anexó reporte de diagnóstico de equipo de bombeo, ni formato de salida y entrada de equipo.*

*Respuesta: El motor sale del almacén por instalación. Era stock de motores reparados, por lo tanto, no debe tener diagnóstico. Se anexa salida de equipo, folio 1743 de fecha 20 de julio de 2021.*

*RFC: MUMI900123HM3*

*Folio Fiscal: F944477F-A201-4D1F-BBA5-5BD9C3FFB7F9*

*Fecha: 12/08/2021*

*Monto: 6,322.00*

*Observación: No se anexó formato de salida y entrada, ni reporte de instalación de equipo de bombeo*

*Respuesta: Se anexa entrada de equipo de bombeo, Folio 1512 de fecha 19 de mayo de 2021. Este fue un motor prestado por la empresa que daba servicio de mantenimiento y se pagó solo el acoplamiento. No presenta diagnóstico previo por esa razón.*

*Póliza C00827 06/08/2021, por 110,803.20 No adjuntan requisición de servicio, la factura no contiene el sello por la recepción del servicio. En plantilla no existe dato de la propiedad de excavadora 320 C, por tanto, no acredita que el gasto por mantenimiento es institucional.*

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00827* | *06/08/21* | *$110,803.20* | *Se anexa orden de servicio, solicitud de compra y factura* |
| *D03086* | *27/08/21* | *$1,856.00* | *Se anexa solicitud de compra, En el art. 4to del presupuesto de egresos se menciona que la recaudación guarda y distribución de los caudales de este organismo de hará por conducto del titular de la Dirección de Administración y Finanzas en los términos del art. 33 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic. Señala que, en el caso del fondo fijo del director general y director de administración y finanzas, su monto será de acuerdo con las necesidades operacionales del organismo. El director General está Facultado para otorgar los apoyos sociales y para tal efecto emitirá los lineamientos correspondientes en los que se indicara que dichos apoyos se comprobaran con un recibo y para su justificación bastara la solicitud de beneficiario. La asignación de los fondos fijos que en su caso otorguen se sujetaran al oficio que para tal efecto emita el director general y para su comprobación y su justificación no será necesaria la elaboración de la requisición respectiva por tratarse de compras operativas.* |

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00991* | *09/09/21* | *$108,750.00* | *Se anexa contrato de comodato, orden de servicio y oficio de aclaración respecto al número económico.* |

Del numeral 9:

*Respuesta: Se anexa oficio de comisión y fotografías de la asistencia a la reunión con el subdirector de CONAGUA y SEDATU en la ciudad de México.*

C. G… S… C…, encargada de contabilidad del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021:

*El pasado 31 de octubre, me fue notificado mediante oficio No. SIAPA/DAF/611/2022, el Informe Individual Preliminar que comprende los resultados preliminares de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por ello y derivado del señalamiento que se me hace en los resultados del citado informe, específicamente en las siguientes observaciones: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17.FISM-DF, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17.FISM-DF, considero pertinente realizar las siguientes acotaciones: la designación de "Encargada de Contabilidad" que ostento, es un puesto que deriva de una plaza prevista por el contrato colectivo laboral ya que soy personal de régimen de base adscrita al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, por sus siglas SUTSEM, como se comprueba en lo dispuesto en la cláusula tercera (página 13) del citado convenio*

*y como se comprueba en lo que en ese sentido señala la Lic. A... E... A... C..., Coordinadora de Recursos Humanos en su oficio SIAPA/RH/0450/2022.*

*Una vez expuesto lo anterior, le comento que la denominación del cargo que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit refiere en el Informe Individual Preliminar como "encargada de contabilidad" es un puesto de confianza que se infiere que le es atribuible a la persona que suple las ausencias de la persona titular de la Coordinación de Contabilidad, adscrita a la Dirección de Administración y Finanzas, prevista por el artículo 40 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, sin embargo considero pertinente aclararle que su servidora, no ostenta a la fecha ni ostentó en el ejercicio 2021 puesto de confianza alguno, y por ende no pude haber incumplido atribuciones que le son inherentes y propias a un puesto de confianza como lo es la persona titular de la Coordinación de Contabilidad prevista en el ya referido artículo 40 del reglamento interno.*

*No omito comentarle que en el ejercicio 2021 la que suscribe presenté incidencias laborales como permisos, incapacidades y vacaciones, durante los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre, tal como se especifica con el documento denominado "incidencias 2021 ", emitido por la Lic. A… E… A… C…, Coordinadora de Recursos. Humanos, lo que comprueba mi dicho.*

*En razón de lo expresado y comprobando que se trata de un error al señalar a mi persona como presunta responsable, le solicito se aclare que no tengo ningún tipo de participación en las observaciones que ese organismo fiscalizador me atribuye, por lo que en ese sentido tampoco me es posible contestar a ninguna de sus irregularidades planteadas en cuanto al fondo de las observaciones en las que se me señala. Para comprobar lo anterior se anexa constancia emitida mediante oficio SIAPA/RH/0450/2022, con el que compruebo lo siguiente: 1. que mi régimen laboral es de base y no de confianza al que se refiere en las observaciones, fundamentadas en el artículo 40 del reglamento interno del SIAPA, 2. Que el nombre del puesto de base es "encargada de contabilidad" y no que en la función me encuentre como encargada desempeñando las atribuciones de la persona de confianza que ocupa el cargo denominado "coordinación de contabilidad" previsto por el numeral 40 del multicitado reglamento interno del SIAPA.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

1. *En copia certificada el contrato colectivo laboral del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, vigente durante el ejercicio fiscal 2021.*

2. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPAIRH/0449/2022*

3. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPA/RH/0450/2022*

4. *Copia certificada en una foja del documento denominado "incidencias 2021"*

5. *Copia certificada en 15 fojas de la documentación que comprueba el documento denominado "incidencias 2021"*

6. *Copia certificada en 20 fojas del listado de nómina para firmas, correspondientes a las nóminas en las que se me realizó pago de remuneraciones durante el ejercicio fiscal 2021.*

Ing. J… B… B… R…, jefe de departamento de recursos materiales del 1 de enero al 17 de septiembre de 2021:

*En atención a su oficio: SIAPNDAF/612/2022 del 31 de octubre de 2022, mediante el cual hace de mi conocimiento las observaciones identificadas como Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, , Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, que derivan del informe individual preliminar de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic , en razón de lo anterior me permito manifestar lo siguiente:*

*En cuanto a las observaciones en las que se me señala como probable responsable que sustancialmente consisten en la falta de documentación comprobatoria y justificatoria(sic), me permito manifestar a la autoridad fiscalizadora que, dentro de mis facultades como jefe de departamento de recursos materiales, no se encuentra la de justificar y comprobar, tal como se aprecia de las obligaciones y atribuciones desglosadas en el artículo 37, que a la letra señalan:*

*Artículo 37.- La persona titular del Departamento de Recursos Materiales tendrá…*

*l. Gestionar la adquisición de los materiales…*

*II. Realizar la detección de necesidades…*

*III. Suministrar, en tiempo y forma, los bienes…*

*IV. Almacenar, resguardar y controlar los bienes…*

*V. Elaborar, difundir y ejecutar los programas…*

*VI. Elaborar el Programa Anual de Adquisiciones…*

*VII. Establecer y vigilar las existencias básicas…*

*VIII. Supervisar que las unidades integrantes…*

*IX. Supervisar la dotación de combustibles…*

*X. Realizar todas aquellas actividades necesarias…*

*Es decir, mis funciones las realice(sic) a cabalidad y si bien la autoridad refiere el artículo 37 en la fracción X, como que fue infringido, jamás recibí indicación por parte de la persona titular de la Dirección de Administración y Finanzas de realizar actividades adicionales a las que el Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, dispone. Por lo que en razón de lo anterior suplico a la autoridad fiscalizadora, reconsideré su postura y pueda relevarme de la probable responsabilidad a que soy sujeto.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

*1.Copia certificada del Reglamento Interno de Siapa(sic) Tepic*

**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 justifica un importe de $760,914.96 (setecientos sesenta mil novecientos catorce pesos 96/100 moneda nacional), de acuerdo a lo siguiente:

Del punto 2, se remitieron los contratos correspondientes celebrados entre el organismo y el prestador de servicios, asimismo, remiten informes mensuales detallándose en estos las actividades realizadas debidamente requisitadas, que amparan las erogaciones registradas en las pólizas C00972 y C00975, por un importe de $155,200.00 (ciento cincuenta y cinco mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 3, se remitió el convenio de reconocimiento de deuda, suscrito por las partes interesadas, donde se asentó que los pagos se realizaran en el ejercicio fiscal 2021, asimismo, en el convenio se plasmó que dichos pagos *«…no pudieron realizarse… en virtud de que el SIAPA no contaba con liquides, toda vez que se encontraba en tiempos de pandemia…»*, por un importe de $50,000.00 (cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 4, con respecto a las pólizas C00453, C00516, C00709, C00802, C00875 y C00989, se remitió el contrato correspondiente a la prestación de servicios que amparó las erogaciones de por el periodo del 22 de marzo al 31 de agosto de 2021, asimismo, se remitió evidencia documental denominada *«parte de novedades»*, que acredita que los servicios se prestaron por el proveedor, por un importe de $346,500.00 (trescientos cuarenta y seis mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional).,

Del punto 5, de las pólizas C00743, C00744, C00909 y C00984, se remitieron las requisiciones correspondientes por parte de las áreas solicitantes, el contrato celebrado por el prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) GORM630121131 y el organismo, así como los informes de trabajos y supervisión de la dirección de operación y mantenimiento, donde se detallan las actividades ordinarias y destacadas realizadas, por un importe de $78,132.64 (setenta y ocho mil ciento treinta y dos pesos 64/100 moneda nacional).

Del punto 8, por un importe de $131,082.32 (ciento treinta y un mil ochenta y dos pesos 32/100 moneda nacional), ya que respecto al Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) con folio fiscal 255FB606-DCFB-45F9-BC06-7B75728456FD, se aclaró el importe de $4,352.32 (cuatro mil trescientos cincuenta y dos pesos 32/100 moneda nacional), toda vez que dicho comprobante hace referencia a la compra de refacciones, de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con folio fiscal 8E5E5EB9-C56D-45F4-87DB-E3B9D8258523 y 969B1387-DB79-4095-929F-CDA02767AED7, por un importe de $8,584.00 (ocho mil quinientos ochenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional) y $7,540.00 (siete mil quinientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional), respectivamente, anexos en las pólizas C00710 y C00940, se remitieron los reportes de diagnóstico y de instalación del equipo; de la póliza D03086, del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) con folio fiscal 33DD5330-709B-48BB-B91C-57B7801A87AD por un importe de $1,856.00 (mil ochocientos cincuenta y seis pesos 00/100 moneda nacional), se remitió la requisición elaborada por el área correspondiente debidamente requisitada; y de la póliza C00991, se remitió el contrato de comodato correspondiente, acreditando que el uso del Vactor está en poder del organismo, justificando con ello la erogación, por un importe de $108,750.00 (ciento ocho mil setecientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de $6,916,547.45 (seis millones novecientos dieciséis mil quinientos cuarenta y siete pesos 45/100 moneda nacional) conforme a la siguiente integración:

Del punto 1, si bien se remitieron los documentos denominados *«reporte de arrendamiento retroexcavadora Caterpillar»* y *«justificación de acciones realizadas en la estación de bombeo de aguas residuales juventud»*, anexándose a estos fotografías impresas, no se adjuntó el contrato correspondiente que justifique la erogación, por un importe de $74,000.00 (setenta y cuatro mil pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 2, por un importe de $2,075,394.21 (dos millones setenta y cinco mil trescientos noventa y cuatro pesos 21/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

| Póliza Número | Importe $ | Determinación ASEN |
|---|---|---|
| C00183 | 21,225.68 | Se argumentó que se remitió la solicitud de servicio, misma que no fue localizada físicamente, adicional a ello, omitió proporcionar evidencia documental que acredite la prestación y recepción de los servicios, así como constancia de que se hayan entregado informes y reportes de las funciones realizadas. |
| C00446 | 434,066.43 | Si bien remiten solicitud de servicio y contrato correspondiente, omitió presentar evidencia documental del depósito bancario por concepto de la devolución del impuesto al valor agregado, objeto del presente contrato. |
| C00451 | 50,000.00 | Si bien se argumentó que se remitió documentación para desvirtuar lo observado, dicha documentación no fue localizada físicamente. |
| C00775 | 100,000.00 | Si bien se argumentó que se remitió documentación para desvirtuar lo observado, dicha documentación no fue localizada físicamente. |
| C00872 | 247,046.36 | Si bien se remitió la solicitud de servicio y contrato de prestación de servicios, del análisis del mismo se detectó que no se anexó a la póliza los documentos descritos en la cláusula quinta; así mismo, no adjuntó evidencia del importe y registro contables de las contribuciones devueltas por la autoridad fiscal correspondientes a los meses octubre y noviembre de 2020, monto que serviría de base para el cálculo de los honorarios a pagar al prestador de servicios profesionales. |
| C00897 | 610,838.60 | Si bien se remitió la solicitud de servicio y contrato de prestación de servicios, del análisis del mismo se detectó que no se anexó a la póliza los documentos descritos en la cláusula quinta; así mismo, no adjuntó evidencia del importe y registro contables de las contribuciones devueltas por la autoridad fiscal correspondientes a los meses octubre y noviembre de 2020, monto que serviría de base para el cálculo de los honorarios a pagar al prestador de servicios profesionales. |
| C01012 | 612,217.14 | Si bien se remitió la solicitud de servicio y contrato de prestación de servicios, del análisis del mismo se detectó que no se anexó a la póliza los documentos descritos en la cláusula quinta; así mismo, no adjuntó evidencia del importe y registro contables de las contribuciones devueltas por la autoridad fiscal correspondientes a los meses abril, mayo y junio de 2021, monto que serviría de base para el cálculo de los honorarios a pagar al prestador de servicios profesionales. |
| Total | 2,075,394.21 | |

Del punto 4, si bien se remitió el contrato de prestación de servicios, así como documentos denominados *«parte de novedades»*, el contrato remitido corresponde al periodo del 22 de marzo al 31 de agosto de 2021, y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con folio fiscal 14E0F442-D349-4EAD-B52D-3385EF71C5D4 y 5A28757E-603F-4605-8DD1-6F6DF1EFB129, anexos en la póliza C00304, corresponden al pago del servicio respecto a los meses de enero y febrero, por tanto dicha erogación no se encuentra justificada, por un importe de $115,500.00 (ciento quince mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 5, por un importe de $1,835,024.86 (un millón ochocientos treinta y cinco mil veinticuatro pesos 86/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Póliza | | Determinación ASEN |
|---|---|---|
| Número | Importe $ | |
| C00003 | 21,576.00 | Si bien se remitió el dictamen, el reporte de pruebas eléctricas y contrato de prestación de servicios, se detectó que dicho dictamen y reporte, lo remite un prestador de servicios diferente al contratado, adicional a ello el dictamen contiene fecha del 14 de enero de 2021 y el contrato celebrado es de fecha 16 de enero de 2021. |
| D02487 | 1,479.00 | No se remitió evidencia de la requisición correspondiente. |
| | 1,479.00 | No se remitió evidencia de la requisición correspondiente. |
| C00769 | 37,533.32 | Si bien se remitió la requisición y contrato de prestación de servicios, no se anexó evidencia de los entregables, establecida en la cláusula quinta del contrato. |
| C00871 | 19,999.72 | Si bien se remitió la requisición, contrato de prestación de servicios, el informe carece de la firma del prestador de servicios. |
| C00898 | 37,533.32 | Si bien se remitió la requisición y contrato de prestación de servicios, no se anexó evidencia de los entregables, establecida en la cláusula quinta del contrato. |
| C01110 | 33,779.99 | Si bien se remitió la requisición y contrato de prestación de servicios, no se anexó evidencia de los entregables, establecida en la cláusula quinta del contrato. |
| C01011 | 19,066.66 | Si bien se remitió contrato de prestación de servicios, requisición e informe, dicho informe se presentó de manera incompleta, faltando la hoja final con las firmas correspondientes, donde se muestra la conformidad de los servicios prestados. |
| Total | 172,447.01 | |

De las pólizas C00148, C00161, C00162, C00192, C00194, C00371, C00435, C00484, C00515 y C00817, no se remitió documentación, argumentos o comentarios que desvirtúen lo observado por un importe de $1,662,577.85 (un millón seiscientos sesenta y dos mil quinientos setenta y siete pesos 85/100 moneda nacional).

Del punto 6 y 7, no se remitió documentación, argumentos o comentarios que desvirtúen lo observado, por un importe de $1,534,470.44 (un millón quinientos treinta y cuatro mil cuatrocientos setenta pesos 44/100 moneda nacional).

Del punto 8, subsiste por un importe de $1,249,457.94 (un millón doscientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 94/100 moneda nacional); ya que si bien de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con folio fiscal 9BE43C61-AD56-4BE3-A648-AAB8AAF8DF9A y 2D4FAB8A-B852-4C06-99A4-A1004672C87D, anexos a la póliza C00140; 2BC4DDE6-5F23-440F-8778-38B0E4273CDA, anexo a la póliza C00171; 8E52B9A5-B1FC-496D-99CF-90A2F4BDD8B2, anexo a la póliza C00305; 76179206-72D8-400E-80CF-C832988DAF4F anexo a la póliza C00819 y; D49749BF-F900-4BF6-BC63-4EDB686F07F6, A7A33F38-4281-4F9F-89C1-4526B11C5D29 y 8E74587A-C47A-4ECF-86C8-C8A06BD53AF5, anexos a la póliza C00881, se remitieron argumentos diversos, no se remitió documentación que desvirtué lo observado.

De las pólizas que se detallan a continuación, aún carecen de la documentación que justifica la erogación:

| Póliza | | Determinación ASEN |
|---|---|---|
| Número | Importe $ | |
| C00271 | 47,072.70 | Su argumentación confirma haber justificado la aplicación de recursos del presupuesto del ejercicio fiscal 2021 con documentación de ejercicios anteriores. |
| C00171 | 41,249.60 | Su argumentación confirma haber justificado la aplicación de recursos del presupuesto del ejercicio fiscal 2021 con documentación del ejercicio anterior, adicional a ello, se detectó que la solicitud de reparación o servicio es de fecha 23 de diciembre de 2020, y en su argumento señala que el diagnóstico se realizó en abril de 2020 y formato de entrada fecha de febrero de 2020. |
| C00174 | 13,340.00 | No se remitió la documentación faltante detallada en la irregularidad. |
| | 6,380.00 | La documentación justificativa corresponde al ejercicio fiscal 2020. |
| | 5,220.00 | La documentación justificativa corresponde al ejercicio fiscal 2020. |
| | 4,060.00 | La documentación justificativa corresponde al ejercicio fiscal 2020. |

| Póliza Número | Importe $ | Determinación ASEN |
|---|---|---|
| | 8,700.00 | La documentación justificativa corresponde al ejercicio fiscal 2020. |
| | 3,190.00 | La documentación justificativa corresponde al ejercicio fiscal 2020. |
| | 5,220.00 | Su argumentación confirma haber justificado la aplicación de recursos del presupuesto del ejercicio fiscal 2021 con documentación de ejercicios anteriores. |
| | 6,438.00 | Su argumentación confirma haber justificado la aplicación de recursos del presupuesto del ejercicio fiscal 2021 con documentación de ejercicios anteriores. |
| C00289 | 43,280.76 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 24,139.60 | No se remitió la documentación faltante detallada en la irregularidad. |
| | 48,256.00 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 16,425.60 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 41,860.92 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 35,810.36 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 33,848.80 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 64,608.52 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 59,896.60 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 12,065.16 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| C00305 | 5,220.00 | Del análisis al argumento presentado, se reafirma lo observado. |
| C00452 | 47,304.80 | La información justificativa corresponde al ejercicio fiscal 2020. |
| | 36,334.68 | La documentación adjunta a la póliza presenta diversas inconsistencias: la solicitud de reparación o servicio es de fecha 02 de diciembre de 2021, la orden de compra y factura de fecha 13 de abril de 2021, el formato de diagnóstico no hace mención al mismo equipo, el formato de salida es de fecha 31 de octubre 2020 y el de entrada de fecha 11 de diciembre 2020. Por tanto, no remiten la documentación justificativa correspondiente. |
| | 37,078.24 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 11,808.80 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| C00473 | 8,700.00 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 5,336.00 | No se especifica que los trabajos se realizaron en las instalaciones del pozo. |
| | 4,002.00 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 8,758.00 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 9,222.00 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 8,062.00 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| C00710 | 4,582.00 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 5,510.00 | Los datos del equipo de bombeo señalados en el formato de diagnóstico son diferentes a los señalados en los documentos adjuntos a la póliza. |
| | 3,770.00 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 5,278.00 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 5,282.64 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| C00827 | 110,803.20 | Remiten orden de servicio ilegible con folio 0079, quedando pendiente de acreditar que el bien es propiedad del organismo. |
| C00881 | 43,152.00 | Remite formato de entrada de equipo, quedando pendiente de acreditar la instalación por medio del formato correspondiente. |
| | 45,936.00 | El mantenimiento no corresponde a planta de tratamiento. |
| | 15,196.00 | No presentó evidencia del formato de entrada correspondiente. |
| | 14,036.00 | El formato de entrada no describe el número de serie de la bomba, por lo que se considera no corresponde con lo observado. |
| | 5,220.00 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 7,308.00 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 5,800.00 | Remiten formato de salida según folio 1733 de fecha 05 de julio de 2021, quedando pendiente de presentar los formatos faltantes. |
| | 6,496.00 | Presentan formatos de entrada folio 1499 de fecha 27/04/2021 y formato de salida folio 1709 de fecha 28/04/2021, existiendo inconsistencia ya que la fecha del formato de entrada debería ser posterior al de salida; adicional a ello no presenta evidencia del formato de diagnóstico. |
| | 8,990.00 | Remiten reporte de instalación de equipo de bombeo con folio 0196 de fecha 21 de junio de 2021, muestra equipo con modelo diferente al señalado en la solicitud de reparación o servicio con folio 1160. |
| | 6,670.00 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| | 4,060.00 | No se remitió evidencia documental que desvirtué lo observado. |
| C00964 | 5,394.00 | Remiten formato de salida folio 1735 de fecha 09 de julio de 2021, pero omitió presentar la totalidad de formatos observados como faltantes. |
| | 4,930.00 | Remiten formato de salida folio 1743 de fecha 20 de julio de 2021, argumentando que no se tiene diagnóstico por formar parte del stock de almacén, resultando inconsistente ya que la solicitud de reparación o servicio señala como lugar Pozo Prieto Crispin. |
| | 6,322.00 | Presenta formato de entrada folio 1512 de fecha 19 de mayo de 2021, misma que es anterior a la |

| Póliza Número | Importe $ | Determinación ASEN |
|---|---|---|
| | | fecha del formato de solicitud de reparación o servicio folio 1165 de fecha 24 de julio de 2021, lo cual es inconsistente. |
| Total | 1,017,624.98 | |

Del punto 9, si bien el organismo argumento que *«Se anexa oficio de comisión y fotografías de la asistencia a la reunión con el subdirector de CONAGUA y SEDATU en la ciudad de México.»*, el oficio de comisión no fue localizado físicamente, asimismo, no se anexó evidencia documental que acredite que las fotografías y las actividades realizadas fueran de carácter institucional, que acredite las reuniones sostenidas con personal de CONAGUA, SEDATU y la SHCP, por un importe de $32,700.00 (treinta y dos mil setecientos pesos 00/100 moneda nacional).

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.MO.17**
Del análisis a la documentación e información correspondiente a la muestra del gasto, remitida por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se detectaron erogaciones que no justifican los pagos efectuados como propios de la gestión pública, por un importe de $2,540,001.62 (dos millones quinientos cuarenta mil un pesos 62/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Se detectó pago mediante póliza C01200 de fecha 27 de octubre de 2021 con cargo a la partida «*33101 denominada Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos»,* por un importe de $606,225.28 (seiscientos seis mil doscientos veinticinco pesos 28/100 moneda nacional), observándose que no se anexó solicitud del servicio y/o requisición, ni contrato de prestación de servicios profesionales, asimismo no adjuntan evidencia documental emitida por el SAT para constatar que la devolución de impuesto corresponde al periodo señalado en la factura con folio fiscal 37BBC34C-F9F9-4D3E-9502-8502B0AA6223 emitida por el prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) AIE1711152B8.

2. Se detectaron pagos con cargo a la partida «*33801 denominada Servicios de Vigilancia»* por un importe de $121,800.00 (ciento veintiún mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), que carecen de evidencia documental que acredite que los servicios se hayan prestado por el proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) MUPN710222IY9, asimismo se omitió anexar documentación justificativa, como se muestra en la siguiente tabla:

EROGACIONES QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

| Póliza | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| C01149 | 08/10/2021 | 45607BBF-F0B8-45D8-9DB8-0E21CBA8E17F | 30/09/2021 | 60,900.00 | Omitió anexar reportes quincenales señalados en la cláusula cuarta, inciso f) del contrato de prestación de servicios; asimismo, no se anexó evidencia de que el servicio se haya prestado y que el mismo se haya recibido. |
| C01272 | 26/11/2021 | F9B0D4FB-BC21-4C4A-9A2B-C69E07EA27C1 | 12/11/2021 | 60,900.00 | Omitió anexar reportes quincenales señalados en la cláusula cuarta, inciso f) del contrato de prestación de servicios; asimismo, no se anexó evidencia de que el servicio se haya prestado y que el mismo se haya recibido. |
| | | Total | | 121,800.00 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

3. De los pagos realizados con cargo a la partida «*33901 denominada Subcontratación de Servicios con Terceros»* por concepto de contratación de servicios profesionales, se observan gastos que carecen de documentación justificativa por un importe de $1,550,041.77 (un millón quinientos cincuenta mil cuarenta y un pesos 77/100 moneda nacional), detallados en la siguiente tabla:

EROGACIONES QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

| Póliza | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| C01132 | 24/09/2021 | GORM630121131 | 5647C4BA-32F5-4B7E-A4BD-D502FAD4AED5 | 06/09/2021 | 19,066.66 | No adjunta solicitud ni contrato de prestación de servicios y la factura no contiene sello por la recepción del mismo. La evidencia fotográfica adjunta no contiene firma del prestador de servicios, no adjunta reporte de actividades. |
| C01258 | 17/11/2021 | STR140129Q71 | B59C932B-0952-433B-B288-CE9157F744BE | 17/11/2021 | 235,569.50 | El Sistema no cuenta con la documentación pactada en declaración 1.6 párrafo último, cláusula tercera numerales 2.7.1, 2.7.2., 2.7.2.2., 2.7.2.3., 2.7.3., 2.7.4 y 2.7.5. y cláusula séptima numeral 5 del contrato de prestación de servicios. |
| C01388 | 10/12/2021 | GAC950117KV1 | 58CE37EE-BB73-4AE4-97FE-DB180AEE360C | 08/12/2021 | 9,280.00 | No se anexó el CD con el archivo digital de la video grabación de pozo profundo No. 6 de Acuaferico sur como parte entregable del servicio contratado. |
| C01394 | 17/12/2021 | STR140129Q71 | DD264256-608D-4B2F-9A4D-614B9EED4765 | 13/12/2021 | 1,216,525.61 | El Sistema no cuenta con la documentación pactada en declaración 1.6 párrafo último, cláusula tercera numerales 2.7.1, 2.7.2., 2.7.2.2., 2.7.2.3., 2.7.3., 2.7.4 y 2.7.5. y cláusula séptima numeral 5 del contrato de prestación de servicios. |
| C01515 | 22/12/2021 | IAO1606156Q7 | F71058DC-0A63-44E8-B5BC-EF8E5B5308B2 | 22/12/2021 | 34,800.00 | No adjunta el SPEI y/o estado de cuenta donde se refleje la salida del recurso a favor del proveedor, no se anexó el contrato de prestación de servicios profesionales; así como evidencia del dictamen de verificación de la norma NOM-001-SEDE-2012 para el cárcamo de Valle Magno. |
| C01516 | 24/12/2021 | IAO1606156Q7 | 269C84D4-0EEF-4FB4-A658-5455E2F93409 | 22/12/2021 | 34,800.00 | El contrato proporcionado tiene vigencia al 31 de agosto de 2021; asimismo, no adjuntan el dictamen a que hace referencia la factura. |
| | | | Total | | 1,550,041.77 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

4. Del análisis a la partida «*34501 denominada Seguros de Bienes Patrimoniales»* y a la póliza C01295 de fecha 30 de noviembre de 2021, se detectó que la factura anexa con folio fiscal 72471EF2-CFD3-4437-9829-CD2ACC8E541E, emitida por el proveedor con Registro Federal

de Contribuyentes (RFC) SBB961118TIA, por un importe de $227,424.57 (doscientos veintisiete mil cuatrocientos veinticuatro pesos 57/100 moneda nacional), se considera un gasto no institucional, en virtud de que no se anexó la póliza de seguro donde se detallen los vehículos asegurados, por lo que no se pudo acreditar que dichos vehículos pertenecen a la plantilla vehicular del Sistema.

5. De los pagos realizados con cargo a la partida «*35701 denominada Mantenimiento y Conservación de Maquinaria y Equipo»* al prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) MUMI900123HM3 por concepto de mantenimiento al equipo de bombeo, se detectaron gastos que carecen de documentación justificativa por un importe de $34,510.00 (treinta y cuatro mil quinientos diez pesos 00/100 moneda nacional), detallados en la siguiente tabla:

EROGACIONES QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

| Número | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| Póliza | Fecha | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| C01402 | 17/12/2021 | 3B91164B-51FC-4C1C-A61A-741297C41EF9 | 15/10/2021 | 6,090.00 | No se anexó formato de diagnóstico de equipo de bombeo, ni formato de entrada de equipo, asimismo, el formato de instalación adjunto corresponde a una fecha anterior a la del formato de solicitud de servicio y de la orden de compra, por lo que es incongruente. |
| | | EE967BE5-74FE-49B9-AE7E-9E1C539080E0 | 15/10/2021 | 6,380.00 | Falta el formato de instalación de bomba. |
| | | 887FA1AE-833C-4FF1-BEE0-5BBBB365069B | 15/10/2021 | 7,308.00 | Falta el formato de instalación de bomba. |
| | | C1166A13-CD24-437C-8DD2-6E945DC85930 | 15/10/2021 | 8,352.00 | Falta el formato de instalación de bomba. |
| | | A1D7F800-D9C9-4DD4-959E-5FFECE0E9A5F | 15/10/2021 | 6,380.00 | Falta el formato de instalación de bomba. |
| Total | | | | 34,510.00 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 31, fracciones II, X y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I, 33, fracciones III, V y XXI, 35, fracciones I y III, 37, fracción X, 38, fracciones III, IV, V y IX y 40, fracciones III, IV y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,540,001.62 (dos millones quinientos cuarenta mil un pesos 62/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de recursos materiales del 1 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefa del departamento de egresos del 16 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021; encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

Ing. I… M… M…, jefe de departamento de recursos materiales del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021:

*Apartados 1, 2, 3 y 4:*

*No tengo conocimiento sobre los servicios señalados en estos apartados, ni tuve participación alguna en la contratación de los mismos.*

*Apartado 5:*

*Normalmente, los soportes de los trabajos de mantenimiento a equipos de bombeo son revisados por el Departamento de Recursos Materiales, la Dirección de Mantenimiento, la Dirección de Administración y Finanzas, la Coordinación Operativa y la Dirección General, y solo si todas las áreas mencionadas aprueban el expediente, se procede a realizar el pago. Siendo así, solamente podría aportar elementos útiles al esclarecimiento de este apartado, si se me otorga acceso a los soportes y sus copias que deberían encontrarse en el archivo del Departamento de Recursos Materiales, para identificar los trabajos de mantenimiento a los que corresponden, verificar si participé en la elaboración y/o validación de dichos soportes, y analizar los documentos que los componen para comprender las posibles causas de las situaciones observadas.*

*La Dirección de Mantenimiento, a través del área conocida como "electromecánica" o "supervisión de equipos de bombeo", es quien desinstala los equipos de bombeo, los entrega al proveedor en cuestión, los recoge y los instala una vez reparados, y elabora los formatos de instalación y de diagnóstico, por lo que dicha unidad administrativa, muy probablemente, puede aportar elementos al esclarecimiento de lo señalado en este apartado.*

C. G… S… C…, encargada de contabilidad del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021:

*El pasado 31 de octubre, me fue notificado mediante oficio No. SIAPA/DAF/611/2022, el Informe Individual Preliminar que comprende los resultados preliminares de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por ello y derivado del señalamiento que se me hace en los resultados del citado informe, específicamente en las siguientes observaciones: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17.FISM-DF, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17.FISM-DF, considero pertinente realizar las siguientes acotaciones: la designación de "Encargada de Contabilidad" que ostento, es un puesto que deriva de una plaza prevista por el contrato colectivo laboral ya que soy personal de régimen de base adscrita al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, por sus siglas SUTSEM, como se comprueba en lo dispuesto en la cláusula tercera (página 13) del citado convenio y como se comprueba en lo que en ese sentido señala la Lic. A... E... A... C..., Coordinadora de Recursos Humanos en su oficio SIAPA/RH/0450/2022.*

*Una vez expuesto lo anterior, le comento que la denominación del cargo que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit refiere en el Informe Individual Preliminar como "encargada de contabilidad"*

*es un puesto de confianza que se infiere que le es atribuible a la persona que suple las ausencias de la persona titular de la Coordinación de Contabilidad, adscrita a la Dirección de Administración y Finanzas, prevista por el artículo 40 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, sin embargo considero pertinente aclararle que su servidora, no ostenta a la fecha ni ostentó en el ejercicio 2021 puesto de confianza alguno, y por ende no pude haber incumplido atribuciones que le son inherentes y propias a un puesto de confianza como lo es la persona titular de la Coordinación de Contabilidad prevista en el ya referido artículo 40 del reglamento interno.*

*No omito comentarle que en el ejercicio 2021 la que suscribe presenté incidencias laborales como permisos, incapacidades y vacaciones, durante los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre, tal como se especifica con el documento denominado "incidencias 2021 ", emitido por la Lic. A… E… A… C…, Coordinadora de Recursos. Humanos, lo que comprueba mi dicho.*

*En razón de lo expresado y comprobando que se trata de un error al señalar a mi persona como presunta responsable, le solicito se aclare que no tengo ningún tipo de participación en las observaciones que ese organismo fiscalizador me atribuye, por lo que en ese sentido tampoco me es posible contestar a ninguna de sus irregularidades planteadas en cuanto al fondo de las observaciones en las que se me señala. Para comprobar lo anterior se anexa constancia emitida mediante oficio SIAPA/RH/0450/2022, con el que compruebo lo siguiente: 1. que mi régimen laboral es de base y no de confianza al que se refiere en las observaciones, fundamentadas en el artículo 40 del reglamento interno del SIAPA, 2. Que el nombre del puesto de base es "encargada de contabilidad" y no que en la función me encuentre como encargada desempeñando las atribuciones de la persona de confianza que ocupa el cargo denominado "coordinación de contabilidad" previsto por el numeral 40 del multicitado reglamento interno del SIAPA.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

1. *En copia certificada el contrato colectivo laboral del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, vigente durante el ejercicio fiscal 2021.*

2. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPAIRH/0449/2022*

3. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPA/RH/0450/2022*

4. *Copia certificada en una foja del documento denominado "incidencias 2021"*

5. *Copia certificada en 15 fojas de la documentación que comprueba el documento denominado "incidencias 2021"*

6. *Copia certificada en 20 fojas del listado de nómina para firmas, correspondientes a las nóminas en las que se me realizó pago de remuneraciones durante el ejercicio fiscal 2021.*

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

Del Numeral 1:

*Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo.*

- *Copia certificada caratula de la póliza C01200;*
- *Copia certificada del Contrato de prestación de servicios;*
- *Copia certificada del oficio con fecha 11 de octubre emitido por la C.P. A… P… C… P…;*
- *Copia certificada de los auxiliares del 01/enero/2021 al 31/enero/2021;*
- *Copia certificada Declaración provisional o definitiva de impuestos federales de Enero(sic) 2021;*
- *Copia certificada información registrada de pagos de contribuciones federales de enero 2021;*
- *Copia certificada del auxiliares(sic) del 01/febrero/2021 al 28/febrero/2021;*
- *Copia certificada Declaración provisional o definitiva de impuestos federales de febrero 2021;*
- *Copia certificada información registrada de pagos de contribuciones federales de febrero 2021;*
- *Copia certificada del auxiliares(sic) del 01/julio/2021 al 31/julio/2021;*
- *Copia certificada Declaración provisional o definitiva de impuestos federales de julio 2021;*
- *Copia certificada información registrada de pagos de contribuciones federales de julio 2021.*
- *Copia certificada de la póliza I00423 del 04/10/2021 con su soporte documental que justifica la devolución del Fondo del Impuesto sobre la Renta, consistente en el recibo expedido por la Secretaría de Administración y Finanzas folio 00183 del 04/10/2021.*

Del Numeral 2:

*Cabe señalar que anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo.*

*EROGACIONES QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA*

| *Póliza* | | *CFDI* | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Folio Fiscal* | *Fecha* | *Importe $* | *Solventación* |
| *C01149* | *08/10/2021* | *45607BBF-F0B8-45D8-9DB8-0E21CBA8E17F* | *30/09/2021* | *60,900.00* | *Se anexan copias certificadas de la póliza C01149 y copia certificada de los reportes quincenales del mes de septiembre de 2021.* |
| *C01272* | *26/11/2021* | *F9B0D4FB-BC21-4C4A-9A2B-C69E07EA* | *12/11/2021* | *60,900.00* | *Se anexan copias certificadas de la póliza C01272 y copia certificada de los reportes quincenales del mes de septiembre de 2021.* |

| *Póliza* | | | *CFDI* | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Folio Fiscal* | *Fecha* | *Importe $* | *Solventación* |
| | | *27C1* | | | |
| | | *Total* | | *121,800.00* | |

*FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.*

Del Numeral 3:

*Argumentos: Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo.*

*EROGACIONES QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA*

| *Póliza* | | | *CFDI* | | | *Solventación* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *RFC* | *Folio Fiscal* | *Fecha* | *Importe $* | |
| *C01132* | *24/09/2021* | *GORM630121131* | *5647C4BA-32F5-4B7E-A4BD-D502FAD4AED5* | *06/09/2021* | *19,066.66* | *Se anexa copia certificada del poder notarial del director general de SIAPA Tepic, Arq. J… J… B… con fecha del 24 de septiembre de 2021, y copia certificada del nombramiento de la suscrita C… K… G… F.... para acreditar que esos pagos no fueron en el periodo en el que estuve en funciones. Anexo 2* |
| *C01258* | *17/11/2021* | *STR140129Q71* | *B59C932B-0952-433B-B288-CE9157F744BE* | *17/11/2021* | *235,569.50* | *Se anexa copias certificadas de la documentación pactada en la declaración 1.6 párrafo último, cláusula tercera numerales 2.7.1, 2.7.2., 2.7.2.2., 2.7.2.3., 2.7.3., 2.7.4 y 2.7.5. y cláusula séptima numeral 5 del contrato de prestación de servicios.* |
| *C01388* | *10/12/2021* | *GAC950117KV1* | *58CE37EE-BB73-4AE4-97FE-DB180AEE360C* | *08/12/2021* | *9,280.00* | *No se anexó el CD con el archivo digital de la video grabación de pozo profundo No. 6 de Acuaferico sur como parte entregable del servicio contratado. Se encuentra en la dirección de Mantenimiento.* |
| *C01394* | *17/12/2021* | *STR140129Q71* | *DD264256-608D-4B2F-9A4D-614B9EED4765* | *13/12/2021* | *1,216,525.61* | *Se anexa copias certificadas de la documentación pactada en la declaración 1.6 párrafo último, cláusula tercera numerales 2.7.1, 2.7.2., 2.7.2.2., 2.7.2.3., 2.7.3., 2.7.4 y 2.7.5. y cláusula séptima numeral 5 del contrato de prestación de servicios.* |
| *C01515* | *22/12/2021* | *IAO1606156Q7* | *F71058DC-0A63-44E8-B5BC-EF8E5B5308B2* | *22/12/2021* | *34,800.00* | *Se adjunta copia certificada del estado de cuenta donde se refleje la salida del recurso a favor del proveedor, y anexó el contrato de prestación de servicios profesionales.* |
| *C01516* | *24/12/2021* | *IAO1606156Q7* | *269C84D4-0EEF-4FB4-A658-5455E2F93409* | *22/12/2021* | *34,800.00* | *Se anexa copia certificada del contrato.* |
| | | | *Total* | | *1,550,041.77* | |

*FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.*

Del Numeral 4:

*Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismos.*

- *Copia certificada de las pólizas de seguro de la plantilla vehicular, emitida por el proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) SBB961118TIA.*

- *Copia certificada de oficios relacionados con las pólizas C01515 del 22/12/2021 y C01516 del 24/12/2021 en los cuales la empresa C… informa del proceso de Dictamen Eléctrico de la NOM-001-SEDE-2012.*

Del Numeral 5:

*Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo.*

*EROGACIONES QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA*

| *Número* | | *CFDI* | | | *Irregularidad* |
|---|---|---|---|---|---|
| *Póliza* | *Fecha* | *Folio Fiscal* | *Fecha* | *Importe $* | |
| *C01402* | *17/12/2021* | *3B91164B-51FC-4C1C-A61A-741297C41EF9* | *15/10/2021* | *6,090.00* | *En el proceso interno que se lleva en el área de almacén, cuando son trabajos de reparación y/o mantenimiento se realizan en el mismo lugar donde se encuentra la bomba, por tal motivo no se anexa formato de instalación de bomba. Al respecto manifiesto que la descripción de los procedimientos que se llevan a cabo para dichos trabajos los realiza en conjunto con la Dirección de mantenimiento y el departamento de recursos materiales cuya justificación deberá ser responsable del área.* |
| | | *EE967BE5-74FE-49B9-AE7E-9E1C539080E0* | *15/10/2021* | *6,380.00* | *En el proceso interno que se lleva en el área de almacén, cuando son trabajos de reparación y/o mantenimiento se realizan en el mismo lugar donde se encuentra la bomba, por tal motivo no se anexa formato de instalación de bomba. Al respecto manifiesto que la descripción de los procedimientos que se llevan a cabo para dichos trabajos los realiza en conjunto con la Dirección de mantenimiento y el departamento de recursos materiales cuya justificación deberá ser responsable del área.* |
| | | *887FA1AE-833C-4FF1-BEE0-5BBBB365069B* | *15/10/2021* | *7,308.00* | *En el proceso interno que se lleva en el área de almacén, cuando son trabajos de reparación y/o mantenimiento se realizan en el mismo lugar donde se encuentra la bomba, por tal motivo no se anexa formato de instalación de bomba. Al respecto adjunto la descripción de los procedimientos que se llevan a cabo para dichos trabajos.* |
| | | *C1166A13-CD24-437C-8DD2-6E945DC85930* | *15/10/2021* | *8,352.00* | *En el proceso interno que se lleva en el área de almacén, cuando son trabajos de reparación y/o mantenimiento se realizan en el mismo lugar donde se encuentra la bomba, por tal motivo no se anexa formato de instalación de bomba. Al respecto adjunto la descripción de los procedimientos que se llevan a cabo para dichos trabajos.* |
| | | *A1D7F800-D9C9-4DD4-959E-5FFECE0E9A5F* | *15/10/2021* | *6,380.00* | *En el proceso interno que se lleva en el área de almacén, cuando son trabajos de reparación y/o mantenimiento se realizan en el mismo lugar donde se encuentra la bomba, por tal motivo no se anexa formato de instalación de bomba. Al* |

| Número | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| *Póliza* | *Fecha* | *Folio Fiscal* | *Fecha* | *Importe $* | |
| | | | | | *respecto adjunto la descripción de los procedimientos que se llevan a cabo para dichos trabajos.* |
| *Total* | | | | *34,510.00* | |

*FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.*

**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 justifica un importe de $349,224.57 (trescientos cuarenta y nueve mil doscientos veinticuatro pesos 57/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Del punto 2, con respecto a las pólizas C01149 y C01272, se remitió evidencia documental denominada *«parte de novedades»*, que acredita que los servicios se prestaron por el proveedor, por un importe de $121,800.00 (ciento veintiún mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 4, se remitió la póliza C01295, anexándose a esta la póliza de seguro donde se especifica la flotilla que se asegura, acreditándose que forman parte de la plantilla vehicular del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por un importe de $227,424.57 (doscientos veintisiete mil cuatrocientos veinticuatro pesos 57/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de $2,190,777.05 (dos millones ciento noventa mil setecientos setenta y siete pesos 05/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Del punto 1, se remite documentación correspondiente al Ayuntamiento, como son la póliza I00423 de fecha 04 de octubre de 2021, adjuntando la constancia de compensación de participaciones federales número 183, por concepto de fondo del impuesto sobre la renta de los meses de enero, febrero, abril, mayo, junio, julio y agosto de 2021, emitida por la Secretaría de Administración y Finanzas, el estado de cuenta donde se ve reflejado que el importe fue recibido, así como la factura con folio fiscal E879D8ED-9505-4F78-A2F6-FD74AE6FB78D, emitida por el Ayuntamiento de Tepic, sin embargo no se remite evidencia del registro contable y la documentación soporte del ingreso a la cuenta bancaria del organismo, así como el contrato celebrado el 15 de marzo de 2021 señalado en la factura emitida por el prestador del servicio, que permita corroborar que el pago por el importe de $606,225.28 (seiscientos seis mil doscientos veinticinco pesos 28/100 moneda nacional) se encuentra justificado. Se aclara que el contrato remitido fue celebrado el 01 de octubre de 2021.

Del punto 3, respecto del análisis a la documentación anexa a las pólizas C01132, C01258, C01388 y C01394, se detectó que dicha documentación ya fue valorada durante el proceso de auditoría, de las pólizas C01515 y C01516, el concepto de la erogación corresponde a la elaboración de un reporte de no conformidad o un dictamen de inspección, mismo que no fue presentado, lo anterior por un importe de $1,550,041.77 (un millón quinientos cincuenta mil cuarenta y un pesos 77/100 moneda nacional).

Del punto 5, no se remitió documentación que acredite lo señalado como faltante por concepto de mantenimiento al equipo de bombeo, por un importe de $34,510.00 (treinta y cuatro mil quinientos diez pesos 00/100 moneda nacional).

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.MO.17**

De los pagos realizados con cargo a la partida «*33901 denominada Subcontratación de Servicios con Terceros»,* se detectaron erogaciones por concepto de obtención de muestras en plantas de tratamiento y la emisión de resultados de laboratorio de dichas muestras, por un importe de $444,550.00 (cuatrocientos cuarenta y cuatro mil quinientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional), generadas por la planta de tratamiento de aguas residuales denominada “Oriente 1 y 2”, mismas que no se encuentran en funcionamiento de acuerdo a lo manifestado en el oficio DM/490/2022 emitido por la Directora de Mantenimiento, por tanto, dichos pagos se consideran como improcedentes.

PAGOS IMPROCEDENTES POR LA OBTENCIÓN DE MUESTRAS Y RESULTADOS DE LABORATORIO DE LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO "ORIENTE 1 Y 2"

| Póliza | | CFDI | | | | Gasto PTAR |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | Oriente 1 y Oriente 2 |
| C00143 | 22/02/2021 | AUZL881020BM4 | 30EAF42E-7E09-453D-BB83-87258ED503FF | 02/02/2021 | 10,000.00 | 5,000.00 |
| C00176 | 16/03/2021 | AUZL881020BM4 | 98928E16-5022-4F29-860A-49B939484219 | 02/03/2021 | 10,000.00 | 5,000.00 |
| C00292 | 21/04/2021 | AUZL881020BM4 | AAA190DC-FB79-4165-847F-630F0AA700BE | 06/04/2021 | 10,000.00 | 5,000.00 |
| C00438 | 26/05/2021 | AUZL881020BM4 | AAA155AA-FC25-47EB-A857-7CCAD8967C9B | 03/05/2021 | 10,000.00 | 5,000.00 |
| C00488 | 17/06/2021 | AUZL881020BM4 | 8ECAE7D6-2EE1-40FA-9848-4BA57A7CDACD | 01/06/2021 | 10,000.00 | 5,000.00 |
| C00758 | 21/07/2021 | AUZL881020BM4 | 28A4256F-6546-45E4-9000-F63A1B94F3CB | 02/07/2021 | 10,000.00 | 5,000.00 |
| C00866 | 17/08/2021 | AUZL881020BM4 | BD951B5B-AA24-4B08-BBD7-93F7181AEC76 | 02/08/2021 | 10,000.00 | 5,000.00 |
| C00981 | 07/09/2021 | AUZL881020BM4 | 014BF3E8-3EEA-440A-981D-68F430F08C07 | 02/09/2021 | 10,000.00 | 5,000.00 |
| C00114 | 03/03/2021 | LLA8605061A4 | 2C35BFAF-7A4F-4FC0-BC5E-61A8E7731D6F | 26/01/2021 | 89,900.00 | 44,950.00 |
| C00156 | 03/03/2021 | LLA8605061A4 | F5C4C25A-D472-4FA5-9F03-5CFDEC2AC81B | 02/02/2021 | 89,900.00 | 44,950.00 |
| C00188 | 23/03/2021 | LLA8605061A4 | E722F4D-7037-4523-9B13-AA93F224D7C8 | 10/03/2021 | 89,900.00 | 44,950.00 |
| C00372 | 28/04/2021 | LLA8605061A4 | 87ABF451-8596-4A20-978A-E8F3262DBB71 | 08/04/2021 | 89,900.00 | 44,950.00 |
| C00415 | 24/05/2021 | LLA8605061A4 | 5253A9E6-6F5F-435E-AC17-3696C248EC43 | 04/05/2021 | 89,900.00 | 44,950.00 |
| C00508 | 18/06/2021 | LLA8605061A4 | 8A844EF5-C4CB-44A9-9B7E-E823CBB2D5A6 | 11/06/2021 | 89,900.00 | 44,950.00 |
| C00754 | 21/07/2021 | LLA8605061A4 | 82D29DD0-2B2D-429B-A70F-E18545671C7F | 09/07/2021 | 89,900.00 | 44,950.00 |
| C00893 | 24/08/2021 | LLA8605061A4 | 8308D0A3-21B0-493F-91D5-AB0D6418B787 | 09/08/2021 | 89,900.00 | 44,950.00 |
| C01014 | 13/09/2021 | LLA8605061A4 | 9C11E4D0-B5BA-43D7-A3D3-756B23743AD9 | 09/09/2021 | 89,900.00 | 44,950.00 |
| Total | | | | | 889,100.00 | 444,550.00 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 31, fracciones II, X y XX de la Ley de

Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I, 33, fracciones III, V y XXI, 35, fracciones I y III, 37, fracción X, 38, fracciones III, IV, V y IX y 40, fracciones III, IV y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $444,550.00 (cuatrocientos cuarenta y cuatro mil quinientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de recursos materiales del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; jefa del departamento de egresos del 16 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021; encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

C. O… I… M… L…, director general del 1 de enero al 17 de septiembre de 2021 y Lic. M… G… M… G…, directora de administración y finanzas del 1 de enero al 16 de septiembre de 2021:

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00143* | *22/02/21* | *5,000.00* | *En cuanto lo observado en el resultado anterior, del que se desprende que los pagos realizados con cargo a la partida 33901 denominada Subcontratación de Servicios con Terceros se detectaron erogaciones por concepto de obtención de muestras en Plantas de tratamiento y la emisión de resultados de laboratorio , me permito manifestar que aun cuando esas plantas de tratamiento de aguas residuales denominadas Oriente 1 y 2, no se encuentran en funcionamiento, se debieron de realizar los servicios de muestras y obtener la emisión del resultado, de no hacerlo así se habría generado un detrimento al erario público, toda vez que nos encontramos sujetos a la Ley Federal de Derechos Residuales, disposiciones aplicables en materia de aguas nacionales 2021, que en sus artículos 277-b y 278, establecen que se deben de contar con los estudios observados aun cuando las plantas no se encuentren en funcionamiento, de no ser así se habría tenido que pagar de manera trimestral seis millones ochocientos mil pesos, por la omisión de la aplicación de esos muestreos.* |
| *C00176* | *16/03/21* | *5,000.00* | |
| *C00292* | *21/04/21* | *5,000.00* | |
| *C00438* | *26/05/21* | *5,000.00* | |
| *C00488* | *17/06/21* | *5,000.00* | |
| *C00758* | *21/07/21* | *5,000.00* | |
| *C00866* | *17/08/21* | *5,000.00* | |
| *C00981* | *07/09/21* | *5,000.00* | |
| *C00114* | *03/03/21* | *89,900.00* | |
| *C00156* | *03/03/21* | *89,900.00* | |
| *C00188* | *23/03/21* | *89,900.00* | |
| *C00372* | *28/04/21* | *89,900.00* | |
| *C00415* | *24/05/21* | *89,900.00* | |
| *C00508* | *18/06/21* | *89,900.00* | |
| *C00754* | *21/07/21* | *89,900.00* | |
| *C00893* | *24/08/21* | *89,900.00* | |
| *C01014* | *13/09/21* | *89,900.00* | |

C. G… S… C…, encargada de contabilidad del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021:

*El pasado 31 de octubre, me fue notificado mediante oficio No. SIAPA/DAF/611/2022, el Informe Individual Preliminar que comprende los resultados preliminares de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por ello y derivado del señalamiento que se me hace en los resultados del citado informe, específicamente en las siguientes observaciones: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 7 Observación Núm.*

*1.AF.21.M0.17.FISM-DF, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17.FISM-DF, considero pertinente realizar las siguientes acotaciones: la designación de "Encargada de Contabilidad" que ostento, es un puesto que deriva de una plaza prevista por el contrato colectivo laboral ya que soy personal de régimen de base adscrita al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, por sus siglas SUTSEM, como se comprueba en lo dispuesto en la cláusula tercera (página 13) del citado convenio y como se comprueba en lo que en ese sentido señala la Lic. A… E… A… C…, Coordinadora de Recursos Humanos en su oficio SIAPA/RH/0450/2022.*

*Una vez expuesto lo anterior, le comento que la denominación del cargo que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit refiere en el Informe Individual Preliminar como "encargada de contabilidad" es un puesto de confianza que se infiere que le es atribuible a la persona que suple las ausencias de la persona titular de la Coordinación de Contabilidad, adscrita a la Dirección de Administración y Finanzas, prevista por el artículo 40 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, sin embargo considero pertinente aclararle que su servidora, no ostenta a la fecha ni ostentó en el ejercicio 2021 puesto de confianza alguno, y por ende no pude haber incumplido atribuciones que le son inherentes y propias a un puesto de confianza como lo es la persona titular de la Coordinación de Contabilidad prevista en el ya referido artículo 40 del reglamento interno.*

*No omito comentarle que en el ejercicio 2021 la que suscribe presenté incidencias laborales como permisos, incapacidades y vacaciones, durante los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre, tal como se especifica con el documento denominado "incidencias 2021 ", emitido por la Lic. A… E… A… C…, Coordinadora de Recursos. Humanos, lo que comprueba mi dicho.*

*En razón de lo expresado y comprobando que se trata de un error al señalar a mi persona como presunta responsable, le solicito se aclare que no tengo ningún tipo de participación en las observaciones que ese organismo fiscalizador me atribuye, por lo que en ese sentido tampoco me es posible contestar a ninguna de sus irregularidades planteadas en cuanto al fondo de las observaciones en las que se me señala. Para comprobar lo anterior se anexa constancia emitida mediante oficio SIAPA/RH/0450/2022, con el que compruebo lo siguiente: 1. que mi régimen laboral es de base y no de confianza al que se refiere en las observaciones, fundamentadas en el artículo 40 del reglamento interno del SIAPA, 2. Que el nombre del puesto de base es "encargada de contabilidad" y no que en la función me encuentre como encargada desempeñando las atribuciones de la persona de confianza que ocupa el cargo denominado "coordinación de contabilidad" previsto por el numeral 40 del multicitado reglamento interno del SIAPA.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

1. *En copia certificada el contrato colectivo laboral del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, vigente durante el ejercicio fiscal 2021.*

2. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPAIRH/0449/2022*

3. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPA/RH/0450/2022*

4. *Copia certificada en una foja del documento denominado "incidencias 2021"*

5. *Copia certificada en 15 fojas de la documentación que comprueba el documento denominado "incidencias 2021"*

6. *Copia certificada en 20 fojas del listado de nómina para firmas, correspondientes a las nóminas en las que se me realizó pago de remuneraciones durante el ejercicio fiscal 2021.*

Ing. J… B… B… R…, jefe de departamento de recursos materiales del 1 de enero al 17 de septiembre de 2021:

*En atención a su oficio: SIAPNDAF/612/2022 del 31 de octubre de 2022, mediante el cual hace de mi conocimiento las observaciones identificadas como Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, , Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, que derivan del informe individual preliminar de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic , en razón de lo anterior me permito manifestar lo siguiente:*

*En cuanto a las observaciones en las que se me señala como probable responsable que sustancialmente consisten en la falta de documentación comprobatoria y justificatoria, me permito manifestar a la autoridad fiscalizadora que, dentro de mis facultades como jefe de departamento de recursos materiales, no se encuentra la de justificar y comprobar, tal como se aprecia de las obligaciones y atribuciones desglosadas en el artículo 37, que a la letra señalan:*

*Artículo 37.- La persona titular del Departamento de Recursos Materiales tendrá…*

*l. Gestionar la adquisición de los materiales…*

*II. Realizar la detección de necesidades…*

*III. Suministrar, en tiempo y forma, los bienes…*

*IV. Almacenar, resguardar y controlar los bienes…*

*V. Elaborar, difundir y ejecutar los programas…*

*VI. Elaborar el Programa Anual de Adquisiciones…*

*VII. Establecer y vigilar las existencias básicas…*

*VIII. Supervisar que las unidades integrantes…*

*IX. Supervisar la dotación de combustibles…*

*X. Realizar todas aquellas actividades necesarias…*

*Es decir, mis funciones las realice(sic) a cabalidad y si bien la autoridad refiere el artículo 37 en la fracción X, como que fue infringido, jamás recibí indicación por parte de la persona titular de la Dirección de Administración y Finanzas de realizar actividades adicionales a las que el Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, dispone. Por lo que en razón de lo anterior suplico a la autoridad fiscalizadora, reconsideré su postura y pueda relevarme de la probable responsabilidad a que soy sujeto.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

*1.Copia certificada del Reglamento Interno de Siapa(sic) Tepic*

**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 por un importe de $444,550.00 (cuatrocientos cuarenta y cuatro mil quinientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que si bien remitió copia del capítulo XIV denominado Derechos por uso o aprovechamiento de bienes del dominio público de la nación como cuerpos receptores de las descargas de aguas residuales de la Ley Federal de Desechos, tal y como se expresa en los artículos 276, los estudios deben realizarlos *«… las personas físicas o morales que descarguen en forma permanente, intermitente o fortuita aguas residuales en ríos, cuencas, causes…»*, así mismo del argumento presentado según el artículo 277-B, que a su vez versa que *«… El monto del derecho a pagar se determinará aplicando el volumen descargado…»*, por lo anterior expuesto, se reafirma lo observado, ya que al ser plantas de tratamiento que no se encuentran en funcionamiento, no hacen ningún tipo de descarga.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.MO.17**

De los pagos realizados con cargo a la partida «*33901 denominada Subcontratación de Servicios con Terceros»,* se detectaron erogaciones por concepto de obtención de muestras en plantas de tratamiento y la emisión de resultados de laboratorio de dichas muestras, por un importe de $149,850.00 (ciento cuarenta y nueve mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional), generadas por la planta de tratamiento de aguas residuales denominada “Oriente 1 y 2”, mismas que no se encuentran en funcionamiento de acuerdo a lo manifestado en el oficio DM/490/2022 emitido por la Directora de Mantenimiento, por tanto, dichos pagos se consideran como improcedentes.

PAGOS IMPROCEDENTES POR LA OBTENCIÓN DE MUESTRAS Y RESULTADOS DE LABORATORIO DE LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO "ORIENTE 1 Y 2"

| Póliza | | CFDI | | | | Gasto PTAR |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | Oriente 1 y Oriente 2 |
| C01146 | 08/10/2021 | AUZL881020BM4 | 44428A43-9EB0-46A2-98CC-FB75EDD5FE87 | 03/10/2021 | 10,000.00 | 5,000.00 |
| C01261 | 23/11/2021 | AUZL881020BM4 | 660E176D-B28B-4747-B9AA-B4187E85309B | 01/11/2021 | 10,000.00 | 5,000.00 |
| C01485 | 30/12/2021 | AUZL881020BM4 | A6181FDA-EB13-4D50-993C-3DD8865F1976 | 03/12/2021 | 10,000.00 | 5,000.00 |
| C01181 | 28/10/2021 | LLA8605061A4 | 347EF12C-DD1D-46F9-9A94-075191D75620 | 20/10/2021 | 89,900.00 | 44,950.00 |
| C01262 | 23/11/2021 | LLA8605061A4 | FFE9D0E5-8E60-4407-9193-B8CD213264D2 | 16/11/2021 | 89,900.00 | 44,950.00 |
| C01420 | 21/12/2021 | LLA8605061A4 | 16DB77EF-CF0C-472B-A52A-EF34ECB456EF | 14/12/2021 | 89,900.00 | 44,950.00 |
| Total | | | | | 299,700.00 | 149,850.00 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 31, fracciones II, X y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I, 33, fracciones III, V y XXI, 35, fracciones I y III, 37, fracción X, 38, fracciones III, IV, V y IX y 40, fracciones III, IV y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $149,850.00 (ciento cuarenta y nueve mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de recursos materiales del 1 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefa del departamento de egresos del 16 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021; encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

Ing. I… M… M…, jefe de departamento de recursos materiales del 1 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021:

*No tengo conocimiento sobre los servicios señalados, ni tuve participación alguna en la contratación de los mismos.*

C. G… S… C…, encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021:

*El pasado 31 de octubre, me fue notificado mediante oficio No. SIAPA/DAF/611/2022, el Informe Individual Preliminar que comprende los resultados preliminares de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por ello y derivado del señalamiento que se me hace en los resultados del citado informe, específicamente en las siguientes observaciones: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17.FISM-DF, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17.FISM-DF, considero pertinente realizar las siguientes acotaciones: la designación de "Encargada de Contabilidad" que ostento, es un puesto que deriva de una plaza prevista por el contrato colectivo laboral ya que soy personal de régimen de base adscrita al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, por sus siglas SUTSEM, como se comprueba en lo dispuesto en la cláusula tercera (página 13) del citado convenio y como se comprueba en lo que en ese sentido señala la Lic. A… E… A… C…, Coordinadora de Recursos Humanos en su oficio SIAPA/RH/0450/2022.*

*Una vez expuesto lo anterior, le comento que la denominación del cargo que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit refiere en el Informe Individual Preliminar como "encargada de contabilidad" es un puesto de confianza que se infiere que le es atribuible a la persona que suple las ausencias de la persona titular de la Coordinación de Contabilidad, adscrita a la Dirección de Administración y Finanzas, prevista por el artículo 40 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, sin embargo considero pertinente aclararle que su servidora, no ostenta a la fecha ni ostentó en el ejercicio 2021 puesto de confianza alguno, y por ende no pude haber incumplido atribuciones que le son inherentes y propias a un puesto de confianza como lo es la persona titular de la Coordinación de Contabilidad prevista en el ya referido artículo 40 del reglamento interno.*

*No omito comentarle que en el ejercicio 2021 la que suscribe presenté incidencias laborales como permisos, incapacidades y vacaciones, durante los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre, tal como se especifica con el documento denominado "incidencias 2021 ", emitido por la Lic. A… E… A… C…, Coordinadora de Recursos. Humanos, lo que comprueba mi dicho.*

*En razón de lo expresado y comprobando que se trata de un error al señalar a mi persona como presunta responsable, le solicito se aclare que no tengo ningún tipo de participación en las observaciones que ese organismo fiscalizador me atribuye, por lo que en ese sentido tampoco me es posible contestar a ninguna de sus irregularidades planteadas en cuanto al fondo de las observaciones en las que se me señala. Para comprobar lo anterior se anexa constancia emitida mediante oficio SIAPA/RH/0450/2022, con el que compruebo lo siguiente: 1. que mi régimen laboral es de base y no de confianza al que se refiere en las observaciones, fundamentadas en el artículo 40 del reglamento interno del SIAPA, 2. Que el nombre del puesto de base es "encargada de contabilidad" y no que en la función me encuentre como encargada desempeñando las atribuciones de la persona de confianza que ocupa el cargo denominado "coordinación de contabilidad" previsto por el numeral 40 del multicitado reglamento interno del SIAPA.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

1. *En copia certificada el contrato colectivo laboral del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, vigente durante el ejercicio fiscal 2021.*

2. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPAIRH/0449/2022*

3. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPA/RH/0450/2022*

4. *Copia certificada en una foja del documento denominado "incidencias 2021"*

5. *Copia certificada en 15 fojas de la documentación que comprueba el documento denominado "incidencias 2021"*

6. *Copia certificada en 20 fojas del listado de nómina para firmas, correspondientes a las nóminas en las que se me realizó pago de remuneraciones durante el ejercicio fiscal 2021.*

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

*Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo.*

*De acuerdo a la Ley Federal de Derechos 2021, en el artículo 278.- Los contribuyentes a que se …*

*I.- Se deberán obtener las concentraciones …*

*II.- A la concentración del contaminante, …*

*Por lo que este organismo operador, de acuerdo al sustento legal antes mencionado, fue necesario realizar análisis mensuales por cada Planta de Tratamiento que cuente con Título de Concesión, de acuerdo a la NMX-001-SEMARNAT-1996.*

- *Copia certificada del oficio DM/490/2022.*

- *Copia certificada del título de concesión de la Planta de tratamiento oriente anexo 4.1 y 4.2 que tiene en concesión el SIAPA de Tepic.*

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que si bien se remitieron las carátulas de la pólizas observadas, así como el título de asignación número 08NAY152624/12HMDL14, no se anexó evidencia documental que acredite las erogaciones realizadas, ya que no se comprobó la funcionalidad de las plantas que las justifique, por un importe de $149,850.00 (ciento cuarenta y nueve mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional).

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.MO.17**
Del análisis a la partida «*31101 denominada Energía Eléctrica»,* se detectó el registro contable de operaciones simuladas, toda vez que, el recurso presupuestado para el «Pago de Energía Eléctrica» del ejercicio fiscal 2021 fue aplicado en fines distintos, por un importe de $67,887,457.74 (sesenta y siete millones ochocientos ochenta y siete mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 74/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Para el ejercicio fiscal 2021 se presupuestaron y registraron recursos para esta partida por un importe de $95,041,152.90 (noventa y cinco millones cuarenta y un mil ciento cincuenta y dos pesos 90/100 moneda nacional).

2. Referente al importe anterior, una vez analizada la información financiera del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se detectaron registros contables con afectación al momento contable del pagado con cargo a la cuenta presupuestal «*8270-141-03-04-31101-1 ENERGÍA ELÉCTRICA G. CORRIENTE»*, por la cantidad de

$95,040,491.74 (noventa y cinco millones cuarenta mil cuatrocientos noventa y un pesos 74/100 moneda nacional), de la cual se advierte que realmente solo se pagó la cantidad de $27,153,034.00 (veintisiete millones ciento cincuenta y tres mil treinta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional) que incluye el Impuesto al Valor Agregado (IVA), correspondiente a los meses de septiembre a noviembre de 2021, así mismo es preciso señalar, respecto a la diferencia por un importe de $67,887,457.74 (sesenta y siete millones ochocientos ochenta y siete mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 74/100 moneda nacional), la misma fue provisionada en la cuenta de pasivo «*2117-01-13 denominada COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD*», advirtiendo un adeudo por el importe anteriormente mencionado, las afectaciones presupuestales se registraron en las pólizas que se detallan a continuación:

8270-141-03-04-31101-1 ENERGÍA ELÉCTRICA G. CORRIENTE

| Número | Fecha | Póliza Concepto | Importe $ |
|---|---|---|---|
| D00403 | 31/01/2021 | Pasivo energía eléctrica enero 2021 (pasivo energía eléctrica enero 2021) | 7,535,543.10 |
| D00723 | 26/02/2021 | Pasivo energía eléctrica febrero 2021 (pasivo energía eléctrica febrero 2021) | 9,552,769.72 |
| D01121 | 31/03/2021 | Pasivo energía eléctrica marzo 2021 (pasivo energía eléctrica marzo 2021) | 7,682,349.14 |
| D01459 | 30/04/2021 | Pasivo energía eléctrica abril 2021 (pasivo energía eléctrica abril 2021) | 7,547,434.48 |
| D01842 | 31/05/2021 | Pasivo energía eléctrica mayo 2021 (pasivo energía eléctrica mayo 2021) | 7,504,793.97 |
| D02428 | 30/06/2021 | Pasivo energía eléctrica junio 2021 (pasivo energía eléctrica junio 2021) | 7,777,566.38 |
| D02761 | 31/07/2021 | Pasivo energía eléctrica julio 2021 (pasivo energía eléctrica julio 2021) | 8,034,956.90 |
| D03424 | 31/08/2021 | Pasivo energía eléctrica agosto 2021 (pasivo energía eléctrica agosto 2021) | 7,836,582.76 |
| D03549 | 30/09/2021 | Pasivo energía eléctrica septiembre 2021 (pasivo energía eléctrica septiembre 2021) | 7,796,666.38 |
| D03966 | 30/10/2021 | Pasivo energía eléctrica octubre 2021 (pasivo energía eléctrica octubre 2021) | 7,850,758.04 |
| D04189 | 30/11/2021 | Pasivo energía eléctrica noviembre 2021 (pasivo energía eléctrica noviembre 2021) | 7,740,386.21 |
| D04431 | 31/12/2021 | Pasivo energía eléctrica diciembre 2021 (pasivo energía eléctrica diciembre 2021) | 8,176,443.97 |
| | | Otras afectaciones a la partida | 4,240.69 |
| | | Suma | 95,040,491.74 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

3. Respecto a la diferencia entre los recursos provisionados y los pagados por el importe de $67,887,457.74 (sesenta y siete millones ochocientos ochenta y siete mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 74/100 moneda nacional) el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic informó que fue aplicado en pago de servicios personales, sin que remitirá documentación que lo acredite.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 31, fracciones II, X y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I, 33, fracciones III, V y XXI, 35, fracciones I y III, 37, fracción X, 38, fracciones III, IV, V y IX y 40, fracciones III, IV y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se determina la presunta responsabilidad de: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de recursos materiales del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; jefe de departamento de recursos materiales del 1 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de

2021; jefa del departamento de egresos del 16 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021; encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

Ing. I… M… M…, jefe de departamento de recursos materiales del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021:

*No tengo conocimiento ni participación alguna en las situaciones señaladas.*

C. G… S… C…, encargada de contabilidad del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

*El pasado 31 de octubre, me fue notificado mediante oficio No. SIAPA/DAF/611/2022, el Informe Individual Preliminar que comprende los resultados preliminares de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por ello y derivado del señalamiento que se me hace en los resultados del citado informe, específicamente en las siguientes observaciones: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17.FISM-DF, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17.FISM-DF, considero pertinente realizar las siguientes acotaciones: la designación de "Encargada de Contabilidad" que ostento, es un puesto que deriva de una plaza prevista por el contrato colectivo laboral ya que soy personal de régimen de base adscrita al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, por sus siglas SUTSEM, como se comprueba en lo dispuesto en la cláusula tercera (página 13) del citado convenio y como se comprueba en lo que en ese sentido señala la Lic. A… E… A… C…, Coordinadora de Recursos Humanos en su oficio SIAPA/RH/0450/2022.*

*Una vez expuesto lo anterior, le comento que la denominación del cargo que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit refiere en el Informe Individual Preliminar como "encargada de contabilidad" es un puesto de confianza que se infiere que le es atribuible a la persona que suple las ausencias de la persona titular de la Coordinación de Contabilidad, adscrita a la Dirección de Administración y Finanzas, prevista por el artículo 40 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, sin embargo considero pertinente aclararle que su servidora, no ostenta a la fecha ni ostentó en el ejercicio 2021 puesto de confianza alguno, y por ende no pude haber incumplido atribuciones que le son inherentes y propias a un puesto de confianza como lo es la persona titular de la Coordinación de Contabilidad prevista en el ya referido artículo 40 del reglamento interno.*

*No omito comentarle que en el ejercicio 2021 la que suscribe presenté incidencias laborales como permisos, incapacidades y vacaciones, durante los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto,*

*noviembre y diciembre, tal como se especifica con el documento denominado "incidencias 2021 ", emitido por la Lic. A… E… A… C…, Coordinadora de Recursos. Humanos, lo que comprueba mi dicho.*

*En razón de lo expresado y comprobando que se trata de un error al señalar a mi persona como presunta responsable, le solicito se aclare que no tengo ningún tipo de participación en las observaciones que ese organismo fiscalizador me atribuye, por lo que en ese sentido tampoco me es posible contestar a ninguna de sus irregularidades planteadas en cuanto al fondo de las observaciones en las que se me señala. Para comprobar lo anterior se anexa constancia emitida mediante oficio SIAPA/RH/0450/2022, con el que compruebo lo siguiente: 1. que mi régimen laboral es de base y no de confianza al que se refiere en las observaciones, fundamentadas en el artículo 40 del reglamento interno del SIAPA, 2. Que el nombre del puesto de base es "encargada de contabilidad" y no que en la función me encuentre como encargada desempeñando las atribuciones de la persona de confianza que ocupa el cargo denominado "coordinación de contabilidad" previsto por el numeral 40 del multicitado reglamento interno del SIAPA.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

1. *En copia certificada el contrato colectivo laboral del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, vigente durante el ejercicio fiscal 2021.*

2. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPAIRH/0449/2022*

3. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPA/RH/0450/2022*

4. *Copia certificada en una foja del documento denominado "incidencias 2021"*

5. *Copia certificada en 15 fojas de la documentación que comprueba el documento denominado "incidencias 2021"*

6. *Copia certificada en 20 fojas del listado de nómina para firmas, correspondientes a las nóminas en las que se me realizó pago de remuneraciones durante el ejercicio fiscal 2021.*

Ing. J… B… B… R…, jefe de departamento de recursos materiales del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021:

*En atención a su oficio: SIAPNDAF/612/2022 del 31 de octubre de 2022, mediante el cual hace de mi conocimiento las observaciones identificadas como Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, , Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, que derivan del informe individual preliminar de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic , en razón de lo anterior me permito manifestar lo siguiente:*

*En cuanto a las observaciones en las que se me señala como probable responsable que sustancialmente consisten en la falta de documentación comprobatoria y justificatoria, me permito manifestar a la autoridad fiscalizadora que, dentro de mis facultades como jefe de departamento de recursos materiales, no se encuentra la de justificar y comprobar, tal como se aprecia de las obligaciones y atribuciones desglosadas en el artículo 37, que a la letra señalan:*

*Artículo 37.- La persona titular del Departamento de Recursos Materiales tendrá…*

*l. Gestionar la adquisición de los materiales…*

*II. Realizar la detección de necesidades…*

*III. Suministrar, en tiempo y forma, los bienes…*

*IV. Almacenar, resguardar y controlar los bienes…*

*V. Elaborar, difundir y ejecutar los programas…*

*VI. Elaborar el Programa Anual de Adquisiciones…*

*VII. Establecer y vigilar las existencias básicas…*

*VIII. Supervisar que las unidades integrantes…*

*IX. Supervisar la dotación de combustibles…*

*X. Realizar todas aquellas actividades necesarias…*

*Es decir, mis funciones las realice(sic) a cabalidad y si bien la autoridad refiere el artículo 37 en la fracción X, como que fue infringido, jamás recibí indicación por parte de la persona titular de la Dirección de Administración y Finanzas de realizar actividades adicionales a las que el Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, dispone. Por lo que en razón de lo anterior suplico a la autoridad fiscalizadora, reconsideré su postura y pueda relevarme de la probable responsabilidad a que soy sujeto.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

*1.Copia certificada del Reglamento Interno de Siapa(sic) Tepic*

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

*Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo.*

- *Copia certificada de la póliza E03549 correspondiente al pasivo energía eléctrica septiembre 2021*
- *Copia certificada de la póliza E02315 correspondiente al pago facturación septiembre 2021*
- *Copia certificada de la póliza D03966 correspondiente al pasivo energía eléctrica octubre 2021*
- *Copia certificada de la póliza E02533 correspondiente al pago facturación octubre 2021*
- *Copia certificada de la póliza D04189 correspondiente al pasivo energía eléctrica noviembre 2021*
- *Copia certificada de la póliza E02804 correspondiente al pago facturación noviembre 2021*

- *Copia certificada de la póliza D04431 correspondiente al pasivo energía eléctrica diciembre 2021*

- *Copia certificada de la póliza E00079 correspondiente al pago facturación diciembre 2021*

- *Se anexa copia certificada del poder notarial del director general de SIAPA Tepic, Arq. J… J… B… con fecha del 24 de septiembre de 2021, y copia certificada del nombramiento de la suscrita C… K… G… F… con fecha del 25 de septiembre de 2021, para acreditar que los meses de septiembre, octubre y noviembre se realizaron los pagos correspondientes y no se hizo movimiento entre partidas. Anexo 2*

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que si bien remitieron las pólizas D03549, D03966, D04189 y D04431, donde se hacen las provisiones para el pago de energía eléctrica, así como las pólizas E02315, E02533, E02804 y E00079 del 14 de enero de 2022, donde se ve reflejado efectivamente el pago por dicho concepto correspondiente a los meses de septiembre a diciembre de 2021, no se aportaron documentos relativos a la aplicación de recursos en el pago de servicios personales, por un importe de $67,887,457.74 (sesenta y siete millones ochocientos ochenta y siete mil cuatrocientos cincuenta y siete pesos 74/100 moneda nacional) objeto de la presente observación.

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17**
Del análisis a los Servicios Personales y a la documentación e información remitida por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se detectaron pagos no justificados por un importe de $523,675.79 (quinientos veintitrés mil seiscientos setenta y cinco pesos 79/100 moneda nacional) por concepto de pago de bono de fin de trienio, aun cuando el convenio laboral lo establece como prestación al personal de base, la misma se pagó por un importe superior al establecido en dicho documento y no se adjuntó evidencia documental en la que se justifique el incremento; adicional a ello, se observa que dicha prestación no es aplicable al personal contratado bajo una modalidad diferente a la de base sindical, dichos pagos se registraron en las pólizas que se detallan a continuación:

PAGOS POR CONCEPTO DE BONO TRIENIAL NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | | Importes $ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Pasivo | | Pago | | Régimen de Contratación | | | |
| Número | Fecha | Número | Fecha | | Pagado | Justificado | No Justificado |
| D03093 | 30/08/2021 | E01980 | 30/08/2021 | Base | 868,000.00 | 651,000.00 | 217,000.00 |
| D03094 | 30/08/2021 | E01982 | 30/08/2021 | Confianza | 236,082.63 | 0.00 | 236,082.63 |
| D03095 | 30/08/2021 | E01981 | 30/08/2021 | Interinos | 50,000.00 | 0.00 | 50,000.00 |
| D03451 | 15/09/2021 | E02150 | 15/09/2021 | Lista de raya | 4,593.16 | 0.00 | 4,593.16 |

| Póliza Pasivo | | Póliza Pago | | Régimen de Contratación | Importes $ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Número | Fecha | | Pagado | Justificado | No Justificado |
| D03445 | 17/09/2021 | E02149 | 15/09/2021 | Laudo | 16,000.00 | 0.00 | 16,000.00 |
| | | | | Total | | | 523,675.79 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 31, fracciones II, X y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I, 33, fracciones III, V, XV y XXI, 35, fracción III, 38, fracciones IV, V y IX y párrafo último, 39, fracciones IX y X y 40, fracciones III, IV y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; cláusula vigésima quinta del Contrato Colectivo Laboral celebrado con el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal de Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $523,675.79 (quinientos veintitrés mil seiscientos setenta y cinco pesos 79/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefa del departamento de egresos del 16 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021; coordinadora de recursos humanos del 27 de abril de 2021 al 16 de septiembre de 2021; encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

C. O… I… M… L…, director general del 1 de enero al 17 de septiembre de 2021 y Lic. M… G… M… G…, directora de administración y finanzas del 1 de enero al 16 de septiembre de 2021:

*Del análisis a los Servicios Personales y a la documentación e información remitida por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se detectaron pagos no justificados por un importe de $523,675.79 (quinientos veintitrés mil seiscientos setenta y cinco pesos 79/100 moneda nacional) por concepto de pago de bono de fin de trienio, aun cuando el convenio laboral lo establece como prestación al personal de base, la misma se pagó por un importe superior al establecido en dicho documento y no se adjuntó evidencia documental en la que se justifique el incremento; adicional a ello, se observa que dicha prestación no es aplicable al personal contratado bajo una modalidad diferente a la de base sindical, dichos pagos se registraron en las pólizas que se detallan a continuación:*

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | |
|---|---|---|---|
| *D03093* | *30/08/2021* | *217,000.00* | *Me adhiero a la respuesta de la Lic. C… K… G… F…* |
| *D03094* | *30/08/2021* | *236,082.63* | |
| *D03095* | *30/08/2021* | *50,000.00* | |
| *D03451* | *15/09/2021* | *4,593.16* | |
| *D03445* | *17/09/2021* | *16,000.00* | |

C. G… S… C…, encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021:

*El pasado 31 de octubre, me fue notificado mediante oficio No. SIAPA/DAF/611/2022, el Informe Individual Preliminar que comprende los resultados preliminares de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por ello y derivado del señalamiento que se me hace en los resultados del citado informe, específicamente en las siguientes observaciones: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17.FISM-DF, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17.FISM-DF, considero pertinente realizar las siguientes acotaciones: la designación de "Encargada de Contabilidad" que ostento, es un puesto que deriva de una plaza prevista por el contrato colectivo laboral ya que soy personal de régimen de base adscrita al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, por sus siglas SUTSEM, como se comprueba en lo dispuesto en la cláusula tercera (página 13) del citado convenio y como se comprueba en lo que en ese sentido señala la Lic. A... E... A... C..., Coordinadora de Recursos Humanos en su oficio SIAPA/RH/0450/2022.*

*Una vez expuesto lo anterior, le comento que la denominación del cargo que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit refiere en el Informe Individual Preliminar como "encargada de contabilidad" es un puesto de confianza que se infiere que le es atribuible a la persona que suple las ausencias de la persona titular de la Coordinación de Contabilidad, adscrita a la Dirección de Administración y Finanzas, prevista por el artículo 40 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, sin embargo considero pertinente aclararle que su servidora, no ostenta a la fecha ni ostentó en el ejercicio 2021 puesto de confianza alguno, y por ende no pude haber incumplido atribuciones que le son inherentes y propias a un puesto de confianza como lo es la persona titular de la Coordinación de Contabilidad prevista en el ya referido artículo 40 del reglamento interno.*

*No omito comentarle que en el ejercicio 2021 la que suscribe presenté incidencias laborales como permisos, incapacidades y vacaciones, durante los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre, tal como se especifica con el documento denominado "incidencias 2021 ", emitido por la Lic. A... E... A... C..., Coordinadora de Recursos. Humanos, lo que comprueba mi dicho.*

*En razón de lo expresado y comprobando que se trata de un error al señalar a mi persona como presunta responsable, le solicito se aclare que no tengo ningún tipo de participación en las observaciones que ese organismo fiscalizador me atribuye, por lo que en ese sentido tampoco me es posible contestar a ninguna de sus irregularidades planteadas en cuanto al fondo de las observaciones en las que se me señala. Para comprobar lo anterior se anexa constancia emitida mediante oficio SIAPA/RH/0450/2022, con el que compruebo lo siguiente: 1. que mi régimen laboral es de base y no de confianza al que se refiere en las observaciones, fundamentadas en el artículo 40 del reglamento interno del SIAPA, 2. Que el nombre del puesto de base es "encargada de contabilidad" y no que en la función me encuentre como encargada desempeñando las atribuciones de la persona de confianza que ocupa el cargo denominado "coordinación de contabilidad" previsto por el numeral 40 del multicitado reglamento interno del SIAPA.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

1. *En copia certificada el contrato colectivo laboral del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, vigente durante el ejercicio fiscal 2021.*

2. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPAIRH/0449/2022*

3. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPA/RH/0450/2022*

4. *Copia certificada en una foja del documento denominado "incidencias 2021"*

5. *Copia certificada en 15 fojas de la documentación que comprueba el documento denominado "incidencias 2021"*

6. *Copia certificada en 20 fojas del listado de nómina para firmas, correspondientes a las nóminas en las que se me realizó pago de remuneraciones durante el ejercicio fiscal 2021.*

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

*Argumentos: Cabe señalar que la diferencia generada corresponde a que fue un año atípico en relación a que, por acuerdo Constitucional, El Estado de Nayarit empato el calendario electoral con la Federación, ocasionando que se ampliara el periodo a Cuatrianual tanto para el Poder Ejecutivo, Legislativo y los Municipios, se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo.*

- *Copia Certificada de la póliza E01980 30/08/2021.*
- *Copia Certificada de la Póliza E01982 30/08/2021.*
- *Copia Certificada de la póliza E01981 30/08/2021.*
- *Copia Certificada de la póliza E02150 15/09/2021.*
- *Copia Certificada de la póliza E02149 15/09/2021.*
- *Se anexa copia certificada del poder notarial del director general de SIAPA Tepic, Arq. J… J… B… con fecha del 24 de septiembre de 2021, y copia certificada del nombramiento de la suscrita C… K… G… F…. Adicional agrego que la suscrita en calidad de Coordinadora de Recursos Humanos no contaba con las facultades para autorizar el pago de dicha prestación tal y como lo establece el Reglamento Interno del SIAPA de Tepic. Anexo 2.*

**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 aportó evidencia documental que justifique las erogaciones realizadas, por un importe de $523,675.79 (quinientos veintitrés mil seiscientos setenta y cinco pesos 79/100 moneda nacional), asimismo, la documentación remitida ya fue valorada en el proceso de 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. 2 Observación Núm. 2.AF.21.MO.17**

Del análisis a los Servicios Personales y a la documentación e información remitida por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se observa que durante los meses de octubre a diciembre del ejercicio fiscal 2021, se ejercieron 2 direcciones, la primera denominada de Operación y la segunda también denominada de Mantenimiento realizando pagos por un importe de $268,789.56 (doscientos sesenta y ocho mil setecientos ochenta y nueve pesos 56/100 moneda nacional), de manera no justificada e improcedente, toda vez que, de acuerdo al Reglamento del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic y al Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic, Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2021, solo se encuentra autorizada la dirección denominada Dirección de Operación y Mantenimiento:

PAGOS NO JUSTIFICADOS E IMPROCEDENTES

| Póliza | | Percepciones | | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Periodo | Empleado Número: 551 | 810 |
| E02335 | 15/10/2021 | Primera quincena de octubre | 18,724.25 | 18,724.25 |
| E02511 | 29/10/2021 | Segunda quincena de octubre | 19,252.05 | 19,252.05 |
| E02528 | 12/11/2021 | Primera quincena de noviembre | 19,252.05 | 19,252.05 |
| E02627 | 30/11/2021 | Segunda quincena de noviembre | 19,252.05 | 19,252.05 |
| E02737 | 15/12/2021 | Primera quincena de diciembre | 19,252.05 | 19,252.05 |
| E02945 | 30/12/2021 | Segunda quincena de diciembre | 19,252.05 | 19,252.05 |
| E02808 | 17/12/2021 | Primera parte de aguinaldo | 13,004.89 | 13,004.89 |
| E02885 | 24/12/2021 | Segunda parte de aguinaldo | 6,405.39 | 6,405.39 |
| | | Subtotal | 134,394.78 | 134,394.78 |
| | | Total | | 268,789.56 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022, reglamento interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 31, fracciones II, X y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 6, fracción II del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic, Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2021; 22, 23, 24, fracción XVIII y párrafo último, 25, fracciones II y IV, 30, fracción I, 32, fracción I, 33, fracciones III, V, XV y XXI, 35, fracción III, 38, fracciones IV, V, IX y párrafo último, 39, fracciones IX y X y 40, fracciones III, IV y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $268,789.56 (doscientos sesenta y ocho mil setecientos ochenta y nueve pesos 56/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de

septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefa del departamento de egresos del 16 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021; coordinadora de recursos humanos del 1 de noviembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

C. G… S… C…, encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021:

*El pasado 31 de octubre, me fue notificado mediante oficio No. SIAPA/DAF/611/2022, el Informe Individual Preliminar que comprende los resultados preliminares de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por ello y derivado del señalamiento que se me hace en los resultados del citado informe, específicamente en las siguientes observaciones: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17.FISM-DF, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17.FISM-DF, considero pertinente realizar las siguientes acotaciones: la designación de "Encargada de Contabilidad" que ostento, es un puesto que deriva de una plaza prevista por el contrato colectivo laboral ya que soy personal de régimen de base adscrita al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, por sus siglas SUTSEM, como se comprueba en lo dispuesto en la cláusula tercera (página 13) del citado convenio y como se comprueba en lo que en ese sentido señala la Lic. A... E... A... C..., Coordinadora de Recursos Humanos en su oficio SIAPA/RH/0450/2022.*

*Una vez expuesto lo anterior, le comento que la denominación del cargo que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit refiere en el Informe Individual Preliminar como "encargada de contabilidad" es un puesto de confianza que se infiere que le es atribuible a la persona que suple las ausencias de la persona titular de la Coordinación de Contabilidad, adscrita a la Dirección de Administración y Finanzas, prevista por el artículo 40 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, sin embargo considero pertinente aclararle que su servidora, no ostenta a la fecha ni ostentó en el ejercicio 2021 puesto de confianza alguno, y por ende no pude haber incumplido atribuciones que le son inherentes y propias a un puesto de confianza como lo es la persona titular de la Coordinación de Contabilidad prevista en el ya referido artículo 40 del reglamento interno.*

*No omito comentarle que en el ejercicio 2021 la que suscribe presenté incidencias laborales como permisos, incapacidades y vacaciones, durante los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre, tal como se especifica con el documento denominado "incidencias 2021 ", emitido por la Lic. A... E... A... C..., Coordinadora de Recursos. Humanos, lo que comprueba mi dicho.*

*En razón de lo expresado y comprobando que se trata de un error al señalar a mi persona como presunta responsable, le solicito se aclare que no tengo ningún tipo de participación en las*

*observaciones que ese organismo fiscalizador me atribuye, por lo que en ese sentido tampoco me es posible contestar a ninguna de sus irregularidades planteadas en cuanto al fondo de las observaciones en las que se me señala. Para comprobar lo anterior se anexa constancia emitida mediante oficio SIAPA/RH/0450/2022, con el que compruebo lo siguiente: 1. que mi régimen laboral es de base y no de confianza al que se refiere en las observaciones, fundamentadas en el artículo 40 del reglamento interno del SIAPA, 2. Que el nombre del puesto de base es "encargada de contabilidad" y no que en la función me encuentre como encargada desempeñando las atribuciones de la persona de confianza que ocupa el cargo denominado "coordinación de contabilidad" previsto por el numeral 40 del multicitado reglamento interno del SIAPA.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

1. *En copia certificada el contrato colectivo laboral del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, vigente durante el ejercicio fiscal 2021.*

2. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPAIRH/0449/2022*

3. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPA/RH/0450/2022*

4. *Copia certificada en una foja del documento denominado "incidencias 2021"*

5. *Copia certificada en 15 fojas de la documentación que comprueba el documento denominado "incidencias 2021"*

6. *Copia certificada en 20 fojas del listado de nómina para firmas, correspondientes a las nóminas en las que se me realizó pago de remuneraciones durante el ejercicio fiscal 2021.*

C. B… E… P… B…, coordinadora de recursos humanos del 1 de noviembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021:

*Por medio de la presente y en atención al oficio número SIAPA/DAF/614/2022, a través del cual se me solicita para desvirtuar la observación denominada Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.MO.17, emitida por la Auditoria Superior del Estado de Nayarit dentro de su informe preliminar y en la cual se me señala como presunta responsable de una afectación a la hacienda pública por la cantidad de $268,789.56 (doscientos sesenta y ocho mil setecientos ochenta y nueve pesos 56/100 M.N.), por haber realizado pagos a dos direcciones que no se encuentran reguladas dentro del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, para el ejercicio fiscal 2021, me permito hacer de su conocimiento lo siguiente;*

*Si bien es cierto las direcciones denominadas Dirección de Operación y Dirección de Mantenimiento no se encuentran reguladas dentro del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, me permito hacer de su conocimiento que con fecha 01 de octubre del año 2021, me permito hacer de su conocimiento que con fecha 01 de octubre del año 2021, se llevó a cabo la celebración de la Quinta Sesión Extraordinaria de la H. Junta de Gobierno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, dentro de la cual en el punto cuarto se aprobó la División de la Dirección de Operación y Mantenimiento como parte de la restructuración administrativa del Organismo para la eficiente atención y despacho de los asuntos del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, así como también dentro de los puntos de acuerdo de dicha aprobación se autorizó el dejar inoperante la Dirección de Operación y Mantenimiento y en su lugar entraran en funciones la Dirección de Operación y la Dirección de Mantenimiento.*

*Ahora bien, es necesario hacer del conocimiento del Órgano de Fiscalización que la suscrita en ningún momento estuvo involucrada en la dispersión de los pagos que se observan en el informe preliminar y de los cuales se me señala como presunta responsable, puesto que de las caratulas de dispersión de nómina para el personal del régimen de confianza de las quincenas correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2021, así como de las caratulas de dispersión de aguinaldo par(sic) el personal del régimen de confianza correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se puede observar que se encuentran elaboradas, autorizadas y dispersadas por el Coordinador, la Directora de Administración y Finanzas y la jefa de Departamento de Egresos del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, respectivamente, por lo cual no soy responsable de la observación denominada Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.MO.17 que se me atribuye, ya que desde el día 01 de noviembre del año 2021 fecha en la se expidió en mi favor el nombramiento como Coordinadora de Recursos Humanos, la elaboración de la nómina ya no figuraba dentro de mis funciones, lo anterior en razón de que el día 13 de mayo de 2021, a través de la Segunda Sesión Ordinaria de la H. Junta de Gobierno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, dentro de su punto cuarto se aprobó la modificación al Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, específicamente en sus artículos 38 y 39.*

*Por lo que, a partir del 13 de mayo de 2021, fecha en que se aprobó la modificación a los artículos 38 y 39 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, la elaboración de la nómina institucional del personal del Organismo, así como efectuar en tiempo y forma los descuentos que correspondan, es una función a cargo del Titular del Departamento de Administración y Egresos, a través del personal que para tal efecto se designe para la emisión y pago de nóminas.*

*Aunado a lo anterior, del oficio número SIAPA/DAF/0257/2021, de fecha 11 de octubre del año 2021, suscrito por la Lic. C… K… G… F…, en su carácter de Directora de Administración y Finanzas, se desprende que el alta del titular de la Dirección de Operación, fue solicitada de manera directa al L.C. M.P.F. L… E… R… Z…, quien fungía como coordinador de nómina.*

*Por todo lo narrado en líneas anteriores, es que solicito a este Órgano de Fiscalización se deje sin efectos la observación emitida en mi contra, pues como se señaló en el presente escrito no soy responsable de haber realizado los pagos señalados en la observación denominada Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.MO.17, para mayor sustento de mi dicho tengo a bien remitir a usted;*

- *Copia certificada de la Quinta Sesión Extraordinaria de la H. Junta de Gobierno de fecha 01 de octubre del año 2021.*

- *Copia certificada de la Segunda Sesión Ordinaria de la H. Junta de Gobierno de fecha 13 de mayo de 2021.*

- *Copia certificada de las caratulas de dispersión de nómina del personal de régimen de confianza correspondientes a las quincenas de octubre, noviembre y diciembre del año 2021.*

- *Copia certificada de las caratulas de dispersión de aguinaldo para el personal del régimen de confianza correspondiente al ejercicio fiscal 2021.*

- *Copia certificada del oficio de fecha 11 de octubre de 2021, a través del cual se solicita al coordinador de nómina el ata(sic) del titular de la Dirección de Operación.*

- *Copia certificada del nombramiento expedido a mi favor como Coordinadora de Recursos Humanos de fecha 01 de noviembre de 2021.*

- *CD – DVD certificado, mismo que contiene todos los documentos señalados.*

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

*Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo.*

- *Copia Certificada del Acta de Sesión extraordinaria 05/2021 de fecha 01 de octubre 2021. En el orden del día punto 4 para la restructuración administrativa del organismo para la eficiente atención y despacho de los asuntos, específicamente la división de la Dirección de Operación y Mantenimiento. Como punto de acuerdo segundo se deja inoperante la Dirección de Operación y Mantenimiento, y entran en funciones la Dirección de Operación y la Dirección de Mantenimiento.*

**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 determina la no presunción de responsabilidad de la c. B… E… P… B…, coordinadora de recursos humanos del 1 de noviembre al 31 de diciembre de 2021 y se adiciona como presunto responsable al L.C.M.P.F. L… E… R… Z…, coordinador. Cabe señalar que si bien se remitió el acta de la Junta de Gobierno de fecha 01 de octubre de 2021, donde se aprueba la división de la dirección de operación y mantenimiento, no se remitió evidencia documental que acredite la modificación al organigrama, al reglamento y al presupuesto del organismo, toda vez que en el presupuesto publicado en la página «http://periodicooficial.nayarit.gob.mx:8080/periodico/index.xhtml», solo existe la dirección de operación y mantenimiento conjunta, por lo que subsiste la observación por un importe de $268,789.56 (doscientos sesenta y ocho mil setecientos ochenta y nueve pesos 56/100 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. 3 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17**
De la revisión a la información financiera del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic, Nayarit, se detectó una adquisición registrada mediante póliza C00959 de fecha 30 de agosto de 2021, por el importe de $3,033,400.00 (tres millones treinta y tres mil cuatrocientos pesos 00/100 moneda nacional), y del análisis del expediente del procedimiento de adjudicación, se advierte la falta de documentación justificativa, toda vez que solo se proporcionó

copia simple de los siguientes documentos: solicitud de dispensa excepción de realizar Licitación Pública, formato de pedido número 4292, impresión de la invitación de Adjudicación Directa emitida al proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) ESM021111HV1, constancia de situación fiscal, identificación oficial del proveedor e impresión de la cotización; omitiendo adjuntar la garantía de cumplimiento, el contrato respectivo y el dictamen del comité de adquisiciones por la excepción al procedimiento de licitación pública.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 26, fracción II, 27, fracción I, 28, 38, 49 párrafos segundo y tercero y 54 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 33, fracción VII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; 9 y 26 del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2021; artículo único del Decreto que Determina los Montos a los Cuales Deberán Sujetarse los Ayuntamientos en las Excepciones a los Procedimientos de Licitación Pública para la Adquisición de Bienes y Servicios Durante el Ejercicio Fiscal 2021, se determina la presunta responsabilidad de: presidente del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; secretario técnico del comité de adquisiciones del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; titular del órgano interno de control del 2 de febrero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; jefa del área jurídica del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

Lic. A… F… V… jefa del área jurídica del 1 de enero al 17 de septiembre de 2021:

*Me permito hacer las siguientes precisiones legales, respecto de mi función como área jurídica; y resulta ser la siguiente:*

*I.- Dentro de la organización interna del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, mediante acuerdo de la junta de gobierno celebrada durante el ejercicio fiscal 2017, se autorizó la creación del Comité de Adquisiciones. Arrendamientos de Bienes Muebles y Contratación de Servicios del Siapa(sic) Tepic, correspondiente al H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Tepic, Nayarit, acta que se encuentra bajo el resguardo del Departamento Jurídico de dicho organismo operador.*

*II.- Posterior a la aprobación por parte de la máxima autoridad que rige a dicho organismo operador, con fecha siete de Noviembre del dos mil diecisiete, se dieron cita en la sala de juntas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de la Ciudad de Tepic, sitio en calle Dr. Gustavo Baz No 67 del Fraccionamiento Fray Junípero Serra, en la Ciudad de Tepic, Nayarit, los Integrantes del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos de Bienes Muebles y Contratación de Servicios del Siapa(sic) Tepic, para efectos de llevar a cabo la instalación de dicho comité; resaltando el punto de acuerdo UNO; mismo que a la letra dice: " ... Se instala bajo el acuerdo de la Junta de Gobierno el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos de Bienes Muebles y Contratación de Servicios del Siapa(sic) Tepic, correspondiente al H XLI Ayuntamiento Constitucional de Tepic, Nayarit. Quedando de la siguiente forma:*

| *Nombramiento* | Nombre |
|---|---|
| *Presidente* | C.P. O… I… M… L… |
| *Secretario Técnico* | Arq. J… J … B… |
| *Órganos Usuarios* | Lic. F… R… A... |
| *Contraloría* | Lic. J… W… T… E… S… |
| *Área Jurídica* | Lic. A… F… V… |
| *Órgano Ejecutor Área Financiera* | Lic. G… A… C… D… |
| *Rpte. Ayuntamiento* | Arq. G… G… G… |

*De la instalación aprobada, la misma debe estar en posesión de la Dirección de Planeación, quien fungía como Secretaría Técnica; y se tiene que(sic) dentro de los integrantes, quienes tenían derecho a voz y voto, resultan ser: presidente, secretario técnico, órgano usuario y órgano ejecutor financiero; destacando que la suscrita únicamente tenía derecho a voz. Pero no a voto, conforme la normativa interna, así como lo dispuesto en la ley de adquisiciones, arrendamientos, servicios y almacenes del Estado de Nayarit; en su artículo 25, mismo que a la letra dice:*

*"El comité de adquisiciones...*

*III.- En los demás entes públicos…*

*IV.- Preferentemente, dicho comité …*

*a) Con dos representantes del área administrativa…*

*b) Con un representante del órgano usuario;*

*c) Con un representante del órgano interno de control;*

*d) Con un representante del área jurídica; y*

*e) Con un representante del área financiera;*

*Los integrantes del Comité de Adquisiciones …*

*IV.- Derivado de lo anteriormente narrado, tenemos que, la suscrita solo acudía a los procedimientos licitatorios, con voz, pero no voto, pues mi función era ver que se llevara a cabo las formalidades que marca el procedimiento y hacer observaciones y/o presiones de carácter legal, en caso de ser necesario; no obstante que siempre se llevaron a cabo; agregando que el cuidado y manejo de los procedimientos quedaba bajo el resguardo del Secretario Técnico; quien se encargaba de remitir el soporte jurídico-administrativo necesario, al área financiera para que esta procediera en caso afirmativo al pago correspondiente con el proveedor.*

*Resulta importante hacer hincapié, que dé igual que dentro de las funciones de la suscrita, no estaba la de vigilar y/o cuestionar los egresos en la Dirección de Finanzas, pues es claro, que la misma conforme a sus responsabilidades no erogaba pago a proveedor alguno, sino mediante el soporte correspondiente.*

*Por ultimo(sic) precisar que durante el ejercicio 2021, se llevó aprobó mediante el comité de adquisiciones los procedimientos licitatorios a ejercer en dicho periodo fiscal, por lo que, salvo las licitaciones extraordinarias que genero la pandemia, ya se tenía presupuestado los gastos a erogar.*

**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 en los documentos remitidos en solventación para el Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17 se proporcionó el contrato observado como faltante; quedando pendiente la evidencia de la garantía de cumplimiento y el dictamen del comité de adquisiciones por la excepción al procedimiento de licitación pública. Respecto al argumento de la jefa del área jurídica «*solo acudía a los procedimientos licitatorios, con voz, pero no voto, pues mi función era ver que se llevara a cabo las formalidades que marca el procedimiento y hacer observaciones y/o presiones de carácter legal*» confirma ser integrante del comité de adquisiciones y participar en las formalidades del procedimiento.

**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.21.MO.17**

Del análisis al pasivo y a la documentación e información financiera del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se detectaron las siguientes irregularidades:

1. Al 31 de diciembre de 2021, se tienen registrados adeudos a proveedores de bienes y servicios por un importe de $13,866,420.94 (trece millones ochocientos sesenta y seis mil cuatrocientos veinte pesos 94/100 moneda nacional), sin acreditar documentalmente las gestiones realizadas para la aclaración o cancelación de los adeudos, comprometiendo el recurso de los siguientes ejercicios fiscales, como se detalla en los siguientes numerales:

   1.1. Cuentas contables que registran saldos provenientes de ejercicios anteriores que no tuvieron movimiento de amortización:

SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 2112-1-000001 | 11,908.66 | 0.00 | 0.00 | 11,908.66 |
| 2112-1-000011 | 13,931.60 | 0.00 | 0.00 | 13,931.60 |
| 2112-1-000022 | 42,010.97 | 0.00 | 0.00 | 42,010.97 |
| 2112-1-000025 | 12,282.96 | 0.00 | 0.00 | 12,282.96 |
| 2112-1-000030 | 2,224.14 | 0.00 | 0.00 | 2,224.14 |
| 2112-1-000032 | 4,641.05 | 0.00 | 0.00 | 4,641.05 |
| 2112-1-000038 | 1,539,499.45 | 0.00 | 0.00 | 1,539,499.45 |
| 2112-1-000046 | 14,790.01 | 0.00 | 0.00 | 14,790.01 |
| 2112-1-000049 | 205,260.00 | 0.00 | 0.00 | 205,260.00 |
| 2112-1-000058 | 48,266.38 | 0.00 | 0.00 | 48,266.38 |
| 2112-1-000061 | 11,975.29 | 0.00 | 0.00 | 11,975.29 |
| 2112-1-000070 | 6,500.00 | 0.00 | 0.00 | 6,500.00 |
| 2112-1-000073 | 10,146.73 | 0.00 | 0.00 | 10,146.73 |
| 2112-1-000074 | 2,278.00 | 0.00 | 0.00 | 2,278.00 |
| 2112-1-000076 | 21,379.31 | 0.00 | 0.00 | 21,379.31 |

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 2112-1-000086 | 38,480.59 | 0.00 | 0.00 | 38,480.59 |
| 2112-1-000088 | 27,542.27 | 0.00 | 0.00 | 27,542.27 |
| 2112-1-000089 | 25,109.18 | 0.00 | 0.00 | 25,109.18 |
| 2112-1-000091 | 136,900.00 | 0.00 | 0.00 | 136,900.00 |
| 2112-1-000092 | 137,155.38 | 0.00 | 0.00 | 137,155.38 |
| 2112-1-000094 | 22,340.46 | 0.00 | 0.00 | 22,340.46 |
| 2112-1-000102 | 8,775.00 | 0.00 | 0.00 | 8,775.00 |
| 2112-1-000105 | 3,540.68 | 0.00 | 0.00 | 3,540.68 |
| 2112-1-000109 | 31,000.00 | 0.00 | 0.00 | 31,000.00 |
| 2112-1-000111 | 103,100.00 | 0.00 | 0.00 | 103,100.00 |
| 2112-1-000113 | 25,902.22 | 0.00 | 0.00 | 25,902.22 |
| 2112-1-000119 | 9,900.60 | 0.00 | 0.00 | 9,900.60 |
| 2112-1-000121 | 1,990.04 | 0.00 | 0.00 | 1,990.04 |
| 2112-1-000124 | 93,747.98 | 0.00 | 0.00 | 93,747.98 |
| 2112-1-000125 | 25,934.62 | 0.00 | 0.00 | 25,934.62 |
| 2112-1-000133 | 5,629.52 | 0.00 | 0.00 | 5,629.52 |
| 2112-1-000134 | 1,034.48 | 0.00 | 0.00 | 1,034.48 |
| 2112-1-000135 | 388,243.13 | 0.00 | 0.00 | 388,243.13 |
| 2112-1-000139 | 89,194.00 | 0.00 | 0.00 | 89,194.00 |
| 2112-1-000141 | 162,712.90 | 0.00 | 0.00 | 162,712.90 |
| 2112-1-000152 | 6,540.45 | 0.00 | 0.00 | 6,540.45 |
| 2112-1-000156 | 65,440.29 | 0.00 | 0.00 | 65,440.29 |
| 2112-1-000159 | 12,600.00 | 0.00 | 0.00 | 12,600.00 |
| 2112-1-000160 | 313.20 | 0.00 | 0.00 | 313.20 |
| 2112-1-000167 | 45,000.00 | 0.00 | 0.00 | 45,000.00 |
| 2112-1-000170 | 463.17 | 0.00 | 0.00 | 463.17 |
| 2112-1-000176 | 1,550.00 | 0.00 | 0.00 | 1,550.00 |
| 2112-1-000178 | 86,206.91 | 0.00 | 0.00 | 86,206.91 |
| 2112-1-000181 | 30,624.00 | 0.00 | 0.00 | 30,624.00 |
| 2112-1-000182 | 9,952.93 | 0.00 | 0.00 | 9,952.93 |
| 2112-1-000190 | 83,897.08 | 0.00 | 0.00 | 83,897.08 |
| 2112-1-000191 | 27,880.00 | 0.00 | 0.00 | 27,880.00 |
| 2112-1-000193 | 317,990.27 | 0.00 | 0.00 | 317,990.27 |
| 2112-1-000203 | 12,600.00 | 0.00 | 0.00 | 12,600.00 |
| 2112-1-000206 | 25,000.00 | 0.00 | 0.00 | 25,000.00 |
| 2112-1-000208 | 147,119.20 | 0.00 | 0.00 | 147,119.20 |
| 2112-1-000218 | 12,558.00 | 0.00 | 0.00 | 12,558.00 |
| 2112-1-000221 | 7,935.80 | 0.00 | 0.00 | 7,935.80 |
| 2112-1-000224 | 444,721.16 | 0.00 | 0.00 | 444,721.16 |
| 2112-1-000228 | 2,740.00 | 0.00 | 0.00 | 2,740.00 |
| 2112-1-000234 | 8,519.59 | 0.00 | 0.00 | 8,519.59 |
| 2112-1-000242 | 1,500.00 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 |
| 2112-1-000247 | 8,549.77 | 0.00 | 0.00 | 8,549.77 |
| 2112-1-000249 | 38,448.28 | 0.00 | 0.00 | 38,448.28 |
| 2112-1-000255 | 3,248.00 | 0.00 | 0.00 | 3,248.00 |
| 2112-1-000278 | 13,777.43 | 0.00 | 0.00 | 13,777.43 |
| 2112-1-000286 | 12,527.50 | 0.00 | 0.00 | 12,527.50 |
| 2112-1-000291 | 13,483.95 | 0.00 | 0.00 | 13,483.95 |
| 2112-1-000301 | 12,495.71 | 0.00 | 0.00 | 12,495.71 |
| 2112-1-000304 | 70,494.60 | 0.00 | 0.00 | 70,494.60 |
| 2112-1-000306 | 876.67 | 0.00 | 0.00 | 876.67 |
| 2112-1-000310 | 25,813.80 | 0.00 | 0.00 | 25,813.80 |
| 2112-1-000326 | 2,700.00 | 0.00 | 0.00 | 2,700.00 |
| 2112-1-000333 | 16,612.22 | 0.00 | 0.00 | 16,612.22 |
| 2112-1-000334 | 52,031.40 | 0.00 | 0.00 | 52,031.40 |
| 2112-1-000336 | 9,530.00 | 0.00 | 0.00 | 9,530.00 |
| 2112-1-000344 | 14,300.00 | 0.00 | 0.00 | 14,300.00 |
| 2112-1-000362 | 3,393.00 | 0.00 | 0.00 | 3,393.00 |
| 2112-1-000364 | 474.14 | 0.00 | 0.00 | 474.14 |
| 2112-1-000385 | 40,103.72 | 0.00 | 0.00 | 40,103.72 |
| 2112-1-000389 | 46,998.53 | 0.00 | 0.00 | 46,998.53 |
| 2112-1-000391 | 2,600.00 | 0.00 | 0.00 | 2,600.00 |
| 2112-1-000398 | 2,122.80 | 0.00 | 0.00 | 2,122.80 |

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 2112-1-000403 | 4,004.00 | 0.00 | 0.00 | 4,004.00 |
| 2112-1-000412 | 1,750.00 | 0.00 | 0.00 | 1,750.00 |
| 2112-1-000413 | 121,550.79 | 0.00 | 0.00 | 121,550.79 |
| 2112-1-000416 | 1,280.00 | 0.00 | 0.00 | 1,280.00 |
| 2112-1-000418 | 85,840.00 | 0.00 | 0.00 | 85,840.00 |
| 2112-1-000432 | 2,320.00 | 0.00 | 0.00 | 2,320.00 |
| 2112-1-000439 | 13,722.80 | 0.00 | 0.00 | 13,722.80 |
| 2112-1-000440 | 5,900.02 | 0.00 | 0.00 | 5,900.02 |
| 2112-1-000450 | 31,425.74 | 0.00 | 0.00 | 31,425.74 |
| 2112-1-000452 | 63,510.00 | 0.00 | 0.00 | 63,510.00 |
| 2112-1-000464 | 23,200.00 | 0.00 | 0.00 | 23,200.00 |
| 2112-1-000468 | 2,900.00 | 0.00 | 0.00 | 2,900.00 |
| 2112-1-000474 | 999.17 | 0.00 | 0.00 | 999.17 |
| 2112-1-000484 | 12,760.00 | 0.00 | 0.00 | 12,760.00 |
| 2112-1-000488 | 2,900.00 | 0.00 | 0.00 | 2,900.00 |
| 2112-1-000495 | 8,208.16 | 0.00 | 0.00 | 8,208.16 |
| 2112-1-000499 | 300.00 | 0.00 | 0.00 | 300.00 |
| 2112-1-000505 | 3,468.40 | 0.00 | 0.00 | 3,468.40 |
| 2112-1-000509 | 18,799.98 | 0.00 | 0.00 | 18,799.98 |
| 2112-1-000513 | 20,250.00 | 0.00 | 0.00 | 20,250.00 |
| 2112-1-000516 | 1,000.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000.00 |
| 2112-1-000517 | 3,794.96 | 0.00 | 0.00 | 3,794.96 |
| 2112-1-000521 | 4,408.00 | 0.00 | 0.00 | 4,408.00 |
| 2112-1-000539 | 39,556.00 | 0.00 | 0.00 | 39,556.00 |
| 2112-1-000540 | 3,198.47 | 0.00 | 0.00 | 3,198.47 |
| 2112-1-000547 | 632.43 | 0.00 | 0.00 | 632.43 |
| 2112-1-000556 | 5,675.20 | 0.00 | 0.00 | 5,675.20 |
| 2112-1-000559 | 5,916.00 | 0.00 | 0.00 | 5,916.00 |
| 2112-1-000562 | 5,120.00 | 0.00 | 0.00 | 5,120.00 |
| 2112-1-000576 | 83,403.02 | 0.00 | 0.00 | 83,403.02 |
| 2112-1-000592 | 15,080.00 | 0.00 | 0.00 | 15,080.00 |
| 2112-1-000602 | 6,850.41 | 0.00 | 0.00 | 6,850.41 |
| 2112-1-000604 | 747,496.45 | 0.00 | 0.00 | 747,496.45 |
| 2112-1-000619 | 10,600.00 | 0.00 | 0.00 | 10,600.00 |
| 2112-1-000630 | 17,400.00 | 0.00 | 0.00 | 17,400.00 |
| 2112-1-000633 | 249,400.00 | 0.00 | 0.00 | 249,400.00 |
| 2112-1-000663 | 14,732.00 | 0.00 | 0.00 | 14,732.00 |
| 2112-1-000687 | 361,950.00 | 0.00 | 0.00 | 361,950.00 |
| 2112-1-000689 | 130,000.00 | 0.00 | 0.00 | 130,000.00 |
| 2112-1-000693 | 15,000.06 | 0.00 | 0.00 | 15,000.06 |
| 2112-1-000701 | 2,784.00 | 0.00 | 0.00 | 2,784.00 |
| 2112-1-000706 | 7,441.23 | 0.00 | 0.00 | 7,441.23 |
| 2112-1-000749 | 2,900.00 | 0.00 | 0.00 | 2,900.00 |
| 2112-2-000011 | 6,380.00 | 0.00 | 0.00 | 6,380.00 |
| 2112-2-000012 | 1,362.07 | 0.00 | 0.00 | 1,362.07 |
| 2112-2-000049 | 106,758.62 | 0.00 | 0.00 | 106,758.62 |
| 2112-2-000075 | 125,519.86 | 0.00 | 0.00 | 125,519.86 |
| 2112-2-000088 | 7,500.00 | 0.00 | 0.00 | 7,500.00 |
| 2112-2-000091 | 6,900.00 | 0.00 | 0.00 | 6,900.00 |
| 2112-2-000135 | 1,187,072.22 | 0.00 | 0.00 | 1,187,072.22 |
| 2112-2-000168 | 1,397.33 | 0.00 | 0.00 | 1,397.33 |
| 2112-2-000176 | 23,872.24 | 0.00 | 0.00 | 23,872.24 |
| 2112-2-000247 | 7,705.20 | 0.00 | 0.00 | 7,705.20 |
| 2112-2-000290 | 12,000.00 | 0.00 | 0.00 | 12,000.00 |
| 2112-2-000364 | 17,241.38 | 0.00 | 0.00 | 17,241.38 |
| 2112-2-000366 | 2,948.27 | 0.00 | 0.00 | 2,948.27 |
| 2112-2-000457 | 27,030.91 | 0.00 | 0.00 | 27,030.91 |
| 2112-2-000556 | 8,337.09 | 0.00 | 0.00 | 8,337.09 |
| Totales | 8,728,513.65 | 0.00 | 0.00 | 8,728,513.65 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022 y Estado Analítico del Pasivo al 31 de diciembre de 2021.

1.2. Cuentas contables que registran saldo inicial provenientes de ejercicios anteriores que tuvieron movimiento:

SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2021

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 2112-1-000007 | 16,706.20 | 69,205.58 | 69,205.58 | 16,706.20 |
| 2112-1-000024 | 4,900.01 | 3,060.00 | 3,060.00 | 4,900.01 |
| 2112-1-000063 | 18,572.09 | 49,584.05 | 50,235.08 | 19,223.12 |
| 2112-1-000075 | 451,291.16 | 71,232.26 | 64,694.50 | 444,753.40 |
| 2112-1-000087 | 33,624.52 | 154,225.49 | 137,745.01 | 17,144.04 |
| 2112-1-000128 | 21,460.00 | 9,280.00 | 9,280.00 | 21,460.00 |
| 2112-1-000148 | 11,106.59 | 47,630.89 | 49,640.91 | 13,116.61 |
| 2112-1-000198 | 16,496.36 | 10,000.36 | 0.00 | 6,496.00 |
| 2112-1-000215 | 46,784.12 | 277,878.45 | 284,824.53 | 53,730.20 |
| 2112-1-000223 | 1,361,115.51 | 181,048.01 | 0.00 | 1,180,067.50 |
| 2112-1-000252 | 69,600.00 | 139,100.00 | 69,600.00 | 100.00 |
| 2112-1-000259 | 25,015.99 | 23,035.28 | 13,411.92 | 15,392.63 |
| 2112-1-000270 | 4,107.38 | 3,802.25 | 0.00 | 305.13 |
| 2112-1-000290 | 298,601.41 | 1,696,272.97 | 1,554,976.97 | 157,305.41 |
| 2112-1-000318 | 9,628.00 | 23,026.00 | 23,026.00 | 9,628.00 |
| 2112-1-000327 | 18,376.00 | 9,976.00 | 0.00 | 8,400.00 |
| 2112-1-000331 | 29,755.60 | 213,513.93 | 231,924.18 | 48,165.85 |
| 2112-1-000358 | 765,685.00 | 22,185.00 | 0.00 | 743,500.00 |
| 2112-1-000375 | 52,804.00 | 42,804.00 | 0.00 | 10,000.00 |
| 2112-1-000397 | 959.05 | 200,906.18 | 207,612.18 | 7,665.05 |
| 2112-1-000428 | 4,580.74 | 19,937.07 | 19,937.07 | 4,580.74 |
| 2112-1-000436 | 126,925.56 | 80,181.82 | 227,424.58 | 274,168.32 |
| 2112-1-000437 | 36,620.00 | 42,700.03 | 10,700.01 | 4,619.98 |
| 2112-1-000446 | 8,998.90 | 100,179.37 | 100,179.37 | 8,998.90 |
| 2112-1-000478 | 304,958.41 | 1,326,171.94 | 1,074,881.85 | 53,668.32 |
| 2112-1-000483 | 2,503,183.12 | 1,211,616.61 | -1,290,755.21 | 811.30 |
| 2112-1-000512 | 13,630.00 | 13,224.00 | 5,974.00 | 6,380.00 |
| 2112-1-000525 | 450.00 | 1,855.00 | 1,855.00 | 450.00 |
| 2112-1-000535 | 23,574.81 | 128,389.21 | 128,389.21 | 23,574.81 |
| 2112-1-000565 | 4,937.08 | 215,934.78 | 222,269.78 | 11,272.08 |
| 2112-1-000578 | 124,347.36 | 34,932.24 | 0.00 | 89,415.12 |
| 2112-1-000608 | 26,100.00 | 9,280.00 | 9,280.00 | 26,100.00 |
| 2112-1-000614 | 632,739.11 | 2,162,454.88 | 2,097,553.06 | 567,837.29 |
| 2112-1-000625 | 5,788.40 | 188,436.78 | 188,436.78 | 5,788.40 |
| 2112-1-000639 | 112,752.00 | 1,025,093.00 | 961,409.00 | 49,068.00 |
| 2112-1-000691 | 89,900.00 | 1,078,800.00 | 1,078,800.00 | 89,900.00 |
| 2112-1-000696 | 5,480.17 | 19,165.46 | 15,854.23 | 2,168.94 |
| 2112-1-000748 | 30,000.00 | 234,020.00 | 214,020.00 | 10,000.00 |
| 2112-1-000780 | 3,695.00 | 574,874.01 | 653,316.01 | 82,137.00 |
| 2112-2-000116 | 9,810.35 | 66,504.99 | 66,504.99 | 9,810.35 |
| 2112-2-000684 | 36,126.49 | 177,523.48 | 171,548.99 | 30,152.00 |
| Totales | 7,361,186.49 | 11,959,041.37 | 8,726,815.58 | 4,128,960.70 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022 y Estado Analítico del Pasivo al 31 de diciembre de 2021.

1.3. Adeudos generados en el ejercicio fiscal 2021 no amortizados en su totalidad, registrados en las siguientes cuentas contables:

CUENTAS DE PASIVO GENERADAS EN EL EJERCICIO 2021 PENDIENTES DE PAGO

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 2112-1-000055 | 0.00 | 69,878.65 | 71,202.41 | 1,323.76 |
| 2112-1-000080 | 0.00 | 0.00 | 556,874.22 | 556,874.22 |
| 2112-1-000545 | 0.00 | 185,597.88 | 197,197.88 | 11,600.00 |
| 2112-1-000685 | 0.00 | 179,618.91 | 251,278.91 | 71,660.00 |
| 2112-1-000741 | 0.00 | 963,508.76 | 1,096,871.64 | 133,362.88 |

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 2112-1-000751 | 0.00 | 249,821.41 | 259,278.42 | 9,457.01 |
| 2112-1-000800 | 0.00 | 25,705.60 | 31,418.60 | 5,713.00 |
| 2112-1-000801 | 0.00 | 55,504.00 | 62,812.00 | 7,308.00 |
| 2112-1-000817 | 0.00 | 11,020.00 | 16,820.00 | 5,800.00 |
| 2112-1-000829 | 0.00 | 3,219,087.09 | 3,317,387.52 | 98,300.43 |
| 2112-1-000834 | 0.00 | 11,495.60 | 22,991.20 | 11,495.60 |
| 2112-1-000839 | 0.00 | 54,812.32 | 96,514.32 | 41,702.00 |
| 2112-1-000849 | 0.00 | 781,669.24 | 788,622.69 | 6,953.45 |
| 2112-1-000852 | 0.00 | 0.00 | 48,720.00 | 48,720.00 |
| Totales | 0.00 | 5,807,719.46 | 6,817,989.81 | 1,008,946.59 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022 y Estado Analítico del Pasivo al 31 de diciembre de 2021.

2. De la información proporcionada en relación a las cuentas de pasivo que se detallan a continuación, se detectó que el soporte documental de las reclasificaciones registradas carece de las pólizas mencionadas en la columna denominada irregularidad de la siguiente tabla; observándose dichos registros como no justificados por un importe de $817,695.75 (ochocientos diecisiete mil seiscientos noventa y cinco pesos 75/100 moneda nacional).

RECLASIFICACIONES NO JUSTIFICADAS

| Número de Cuenta | Saldo Final $ | Póliza | Fecha | Afectación a la Cuenta | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| 2113-000708 | 673,518.67 | D00975 | 01/04/2022 | 3252-2020 Resultado del Ejercicio 2020 | No se remitió la póliza D01858 de fecha 30 de abril de 2020 y la póliza que está corrigiendo C00659. |
| 2113-000760 | 39,480.05 | D00976 | 01/04/2022 | 3252-2020 Resultado del Ejercicio 2020 | No se remitieron las pólizas P04042, C02087, C02269, P05520, C02293 y P04637, todas del ejercicio fiscal 2020. |
| 2113-000761 | 104,697.03 | D00974 | 01/04/2022 | 3252-2021 Resultado del Ejercicio 2021 | No se remitieron las pólizas P04046, C01971, P04048, C01972 de fechas 27 y 30 de julio; 17 y 18 de agosto de 2020, respectivamente. |
| Total | 817,695.75 | | | | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022, pólizas contables y pólizas digitales certificadas ubicadas en la carpeta Punto 19, del oficio SIAPA/DG/1090/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa 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, numeral 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 31, fracciones II y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I y 33, fracciones III, XX y XXI del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se determina la presunta responsabilidad de: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

*Cabe señalar que revisados los archivos y documentos no se localizó evidencia de las gestiones realizadas para el pago o cancelación de los adeudos señalados, ya que es responsabilidad de quien genera los saldos, aclararlos, cancelarlos, recuperarlos y/o pagarlos durante el mismo ejercicio en el que fueron generados, acciones que no fueron llevadas a cabo por los responsables en el período de sus funciones, respecto de las reclasificaciones no justificadas me encuentro en el mismo supuesto del Anexo 2.*

**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 los argumentos remitidos no desvirtúan lo observado, asimismo, no se anexó documentación que acredite gestiones efectuadas para realizar el pago, amortización y/o cancelación de los saldos.

**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. 2.AF.21.MO.17**

Del análisis al pasivo, a las cuentas *«2117 y 2119 denominadas Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y Otras cuentas por pagar a corto plazo»*, respectivamente y a la documentación e información remitida por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se detectaron los siguientes adeudos registrados al 31 de diciembre de 2021, por un importe de $154,217,861.31 (ciento cincuenta y cuatro millones doscientos diecisiete mil ochocientos sesenta y un pesos 31/100 moneda nacional), sin acreditar documentalmente las gestiones realizadas para la aclaración o cancelación de los adeudos, comprometiendo el recurso de los siguientes ejercicios fiscales, conforme a la siguiente integración:

1. Cuentas contables que registran saldos provenientes de ejercicios anteriores que no tuvieron movimiento de amortización:

SALDOS DE RETENCIONES Y OTRAS CUENTAS CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 2117-01-06 | 7,390.66 | 0.00 | 0.00 | 7,390.66 |
| 2117-03-06 | 511.60 | 0.00 | 0.00 | 511.60 |
| 2119-01-09 | 80,048.37 | 0.00 | 0.00 | 80,048.37 |
| 2119-01-12 | 3,274,269.49 | 0.00 | 0.00 | 3,274,269.49 |
| 2119-01-17 | 593,598.20 | 0.00 | 0.00 | 593,598.20 |
| 2119-01-20 | 9,170.00 | 0.00 | 0.00 | 9,170.00 |
| 2119-01-21 | 43,736.58 | 0.00 | 0.00 | 43,736.58 |

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 2119-01-22 | 4,442.49 | 0.00 | 0.00 | 4,442.49 |
| 2119-01-24 | 4,241,083.95 | 0.00 | 0.00 | 4,241,083.95 |
| 2119-01-25 | 504,220.75 | 0.00 | 0.00 | 504,220.75 |
| 2119-01-32 | 1,575.00 | 0.00 | 0.00 | 1,575.00 |
| 2119-01-40 | 1,620.00 | 0.00 | 0.00 | 1,620.00 |
| 2119-01-44 | 6,259.35 | 0.00 | 0.00 | 6,259.35 |
| 2119-01-46 | 6,510.92 | 0.00 | 0.00 | 6,510.92 |
| 2119-01-48 | 330,140.59 | 0.00 | 0.00 | 330,140.59 |
| 2119-01-49 | 1,728.14 | 0.00 | 0.00 | 1,728.14 |
| 2119-01-50 | 24,008.29 | 0.00 | 0.00 | 24,008.29 |
| 2119-01-51 | 77,719.34 | 0.00 | 0.00 | 77,719.34 |
| 2119-01-57 | 95,590.82 | 0.00 | 0.00 | 95,590.82 |
| 2119-01-64 | 662,154.65 | 0.00 | 0.00 | 662,154.65 |
| | Total | | | 9,965,779.19 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022 y reporte analítico del pasivo con cuentas de registro del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

2. Cuentas contables que registran saldo inicial provenientes de ejercicios anteriores que tuvieron movimiento:

SALDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES
CON MOVIMIENTOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 2117-02-03 | 405.97 | 0.00 | 78.26 | 484.23 |
| 2117-03-05 | 21,521.00 | 0.00 | 1,740.00 | 23,261.00 |
| 2119-01-01 | 113,471.75 | 0.00 | 209,038.75 | 322,510.50 |
| 2119-01-02 | 555,244.90 | 253,386.99 | 31,845.37 | 333,703.28 |
| 2119-01-04 | 2,083,842.58 | 1,179,544.42 | 236,026.24 | 1,140,324.40 |
| 2119-01-05 | 56,296,638.75 | 12,391,863.00 | 21,031,877.38 | 64,936,653.13 |
| 2119-01-06 | 424,066.76 | 248,970.30 | 477,495.44 | 652,591.90 |
| 2119-01-10 | 1,351,916.19 | 1,010,536.92 | 344,948.96 | 686,328.23 |
| 2119-01-11 | 4,979,850.03 | 1,698,295.00 | 1,817,880.00 | 5,099,435.03 |
| 2119-01-13 | 45,700,463.56 | 0.00 | 30,000.00 | 45,730,463.56 |
| 2119-01-14 | 9,686,400.06 | 19,726,465.04 | 10,881,334.02 | 841,269.04 |
| 2119-01-15 | 944,074.10 | 223,203.71 | 287,346.01 | 1,008,216.40 |
| 2119-01-16 | 106,147.46 | 0.00 | 11,799.57 | 117,947.03 |
| 2119-01-18 | 56,033.74 | 27,710.32 | 56,692.74 | 85,016.16 |
| 2119-01-19 | 24,265.33 | 11,900.00 | 6,000.00 | 18,365.33 |
| 2119-01-23 | 12,270.00 | 10,950.00 | 8,640.00 | 9,960.00 |
| 2119-01-26 | 494,662.92 | 172,529.00 | 547,879.33 | 870,013.25 |
| 2119-01-27 | 4,873,888.15 | 301,760.24 | 0.00 | 4,572,127.91 |
| 2119-01-29 | 352,510.67 | 2,250,168.22 | 2,251,725.82 | 354,068.27 |
| 2119-01-30 | 528,352.54 | 1,062,522.72 | 667,449.30 | 133,279.12 |
| 2119-01-31 | 104,956.82 | 3,052,215.00 | 3,087,806.60 | 140,548.42 |
| 2119-01-33 | 4,432,337.96 | 1,175,018.23 | 624,325.23 | 3,881,644.96 |
| 2119-01-34 | 87,459.13 | 81,958.24 | 0.00 | 5,500.89 |
| 2119-01-36 | 1,118,958.31 | 0.00 | 43,672.00 | 1,162,630.31 |
| 2119-01-37 | 6,781,131.34 | 0.00 | 1,284,482.69 | 8,065,614.03 |
| 2119-01-38 | 21,357.24 | 7,216,351.80 | 7,216,351.80 | 21,357.24 |
| 2119-01-39 | 590,400.01 | 26.00 | 46.00 | 590,420.01 |
| 2119-01-41 | 107,825.78 | 0.00 | 53,220.00 | 161,045.78 |
| 2119-01-42 | 34,539.53 | 20,980.00 | 34,905.00 | 48,464.53 |
| 2119-01-43 | 10,965.05 | 13,009.20 | 10,142.45 | 8,098.30 |
| 2119-01-45 | 41,900.00 | 77,620.00 | 98,400.00 | 62,680.00 |
| 2119-01-47 | 2,943.37 | 3,126,979.20 | 3,126,589.59 | 2,553.76 |
| 2119-01-53 | 483,207.40 | 1,628,827.00 | 1,217,028.22 | 71,408.62 |
| 2119-01-54 | 678,960.00 | 353,530.00 | 188,970.00 | 514,400.00 |
| 2119-01-55 | 42,275.47 | 0.00 | 100.00 | 42,375.47 |
| 2119-01-56 | 3,285.58 | 0.00 | 1,586.88 | 4,872.46 |
| 2119-01-58 | 12,294.35 | 5,000.00 | 0.00 | 7,294.35 |

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 2119-01-59 | 6,731,859.79 | 9,765,908.59 | 4,917,138.24 | 1,883,089.44 |
| 2119-01-60 | 354,548.53 | 2,041,874.47 | 2,037,703.63 | 350,377.69 |
| 2119-01-62 | 34,138.39 | 1,805,734.74 | 1,787,240.76 | 15,644.41 |
| 2119-01-63 | 1,448.36 | 7,059.82 | 6,296.28 | 684.82 |
| 2119-01-65 | 214,500.00 | 207,400.00 | 247,900.00 | 255,000.00 |
| | | Total | | 144,231,723.26 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022 y reporte analítico del pasivo con cuentas de registro del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

3. Adeudos generados en el ejercicio fiscal 2021 no amortizados en su totalidad, registrados en las siguientes cuentas contables:

PASIVOS CREADOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2021

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 2119-01-07 | 0.00 | 20,615.00 | 33,873.40 | 13,258.40 |
| 2119-01-08 | 0.00 | 10,632.93 | 15,241.26 | 4,608.33 |
| 2119-01-61 | 0.00 | 975,694.20 | 976,932.77 | 1,238.57 |
| 2119-01-71 | 0.00 | 3,095,716.00 | 3,096,969.56 | 1,253.56 |
| | | Total | | 20,358.86 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022 y reporte analítico del pasivo con cuentas de registro del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa 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, numeral 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 31, fracciones II y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I y 33, fracciones III, XX y XXI del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se determina la presunta responsabilidad de: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

*Cabe señalar que revisados los archivos y documentos no se localizó evidencia de las gestiones realizadas para el pago o cancelación de los adeudos señalados, ya que es responsabilidad de quien genera los saldos, aclararlos, cancelarlos, recuperarlos y/o pagarlos durante el mismo ejercicio en el que fueron generados, acciones que no fueron llevadas a cabo por los responsables en el período de sus funciones.*

**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 los argumentos remitidos no desvirtúan lo observado, asimismo, no se anexó documentación que acredite las gestiones efectuadas para realizar el pago, amortización y/o cancelación de los saldos.

**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. 3.AF.21.MO.17**

Del análisis a la cuenta contable *«2117 denominada Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo»* y de la documentación e información remitida por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se detectó que se tienen retenciones pendientes de enterar de ejercicios anteriores y del ejercicio fiscal 2021 que no fueron enteradas en su totalidad al Servicio de Administración Tributaria (SAT), por un importe de $1,656,832.49 (un millón seiscientos cincuenta y seis mil ochocientos treinta y dos pesos 49/100 moneda nacional) sin considerar el mes de diciembre, debido a que se entera en el mes de enero del siguiente año; adicional a ello, se omitió informar en que cuenta bancaria dispone de estos recursos:

RETENCIONES PENDIENTES DE ENTERAR POR CONCEPTO DE ISR AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT)

| | Ejercicios Anteriores | | | Ejercicio Fiscal 2021 | | | Otros Movimientos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cuenta/Mes | Saldo Inicial $ | Entero $ | Saldo Final $ (1) | Retención $ | Enteros $ | Saldo Pendiente de Enterar al 31/Dic/2021 (2) | Cargos (3) | Abonos (4) | Saldo al 31 de Diciembre de 2021 Según Auxiliar (1+2+4) - (3) |
| 2117-01-01 I.S.R. SOBRE RENTA | | | | | | | | | |
| Totales | | | | 13,570,812.87 | 8,445,508.00 | 5,125,304.87 | 5,125,304.87 | 0.00 | 0.00 |
| Enero | | | | 858,732.43 | 835,046.00 | | 260.38 | | |
| Febrero | | | | 797,904.60 | 5,435.00 | | 41.24 | | |
| Marzo | | | | 1,001,658.02 | 1,014,726.00 | | 66.18 | | |
| Abril | | | | 745,145.82 | 738,781.00 | | 33.08 | | |
| Mayo | | | | 1,103,648.94 | 1,081,016.00 | | 137.61 | | |
| Junio | | | | 898,306.17 | 828,978.00 | | | | |
| Julio | | | | 889,165.54 | 1,000,075.00 | | | | |
| Agosto | | | | 1,036,617.64 | 1,056,771.00 | | | | |
| Septiembre | | | | 935,285.34 | 923,734.00 | | | | |
| Octubre | | | | 960,392.17 | 960,946.00 | | 60,846.00 | | |
| Noviembre | | | | 853,065.12 | | | 1,139.00 | | |
| Diciembre | | | | 3,490,891.08 | | | 5,062,781.38 | | |
| Retenciones pendientes de enterar sin considerar diciembre: | | | | | | 1,634,413.79 | | | |
| 2117-03-01 RETENCIONES DE IVA HONORARIOS | | | | | | | | | |
| Totales | 89,225.99 | 0.00 | 89,225.99 | 51,487.06 | 43,066.56 | 8,420.50 | 0.00 | 65.93 | 97,712.42 |

| Cuenta/Mes | Ejercicios Anteriores | | | Ejercicio Fiscal 2021 | | | Otros Movimientos | | Saldo al 31 de Diciembre de 2021 Según Auxiliar (1+2+4) - (3) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo Inicial $ | Entero $ | Saldo Final $ (1) | Retención $ | Enteros $ | Saldo Pendiente de Enterar al 31/Dic/2021 (2) | Cargos (3) | Abonos (4) | |
| Dic 2020 | 89,225.99 | 0.00 | 89,225.99 | | | | | | |
| Febrero | | | | 3,150.00 | 0.00 | | | | |
| Abril | | | | 3,150.00 | 3,150.00 | | | | |
| Junio | | | | 3,150.00 | 0.00 | | | | |
| Julio | | | | 11,682.48 | 11,682.48 | | | | |
| Agosto | | | | 14,832.48 | 14,832.08 | | | | |
| Septiembre | | | | 15,522.10 | 13,402.00 | | | 65.93 | |
| Retenciones pendientes de enterar | | | | | | 8,420.50 | | | |
| 2117-03-02 RETENCIONES DE IVA ARRENDAMIENTOS | | | | | | | | | |
| Totales | 16,339.52 | 0.00 | 16,339.52 | 5,879.20 | 2,351.76 | 3,527.44 | 1,763.84 | 1,763.84 | 19,866.96 |
| Dic 2020 | 16,339.52 | 0.00 | 16,339.52 | | | | | | |
| Febrero | | | | 1,175.84 | 0.00 | | | | |
| Marzo | | | | 587.92 | 588.00 | | | | |
| Abril | | | | 587.92 | 587.92 | | | | |
| Mayo | | | | 587.92 | 0.00 | | | | |
| Junio | | | | 587.92 | 0.00 | | | | |
| Julio | | | | 587.92 | 587.92 | | | | |
| Agosto | | | | 587.92 | 0.00 | | | | |
| Septiembre | | | | | 587.92 | | 1763.84 | | |
| Octubre | | | | 587.92 | 0.00 | | | 1763.84 | |
| Diciembre | | | | 587.92 | 0.00 | | | | |
| Retenciones pendientes de enterar sin considerar diciembre: | | | | | | 2,939.52 | | | |
| 2117-03-03 RETENCIONES DE ISR HONORARIOS | | | | | | | | | |
| Totales | 212,421.46 | 0.00 | 212,421.46 | 33,900.00 | 25,600.00 | 8,300.00 | 0 | 61.81 | 220,783.27 |
| Dic 2020 | 212,421.46 | 0.00 | 212,421.46 | | | | | | |
| Abril | | | | 3,150.00 | 0.00 | | | | |
| Junio | | | | 3,150.00 | 0.00 | | | | |
| Julio | | | | 8,000.00 | 8,000.00 | | | | |
| Agosto | | | | 8,000.00 | 8,000.00 | | | | |
| Septiembre | | | | 11,600.00 | 9,600.00 | | | 61.81 | |
| Retenciones pendientes de enterar | | | | | | 8,300.00 | | | |
| 2117-03-04 RETENCIONES DE ISR ARRENDAMIENTOS | | | | | | | | | |
| Totales | 15,316.40 | 0.00 | 15,316.40 | 5,510.00 | 2,204.00 | 3,306.00 | 1,656.00 | 1,656.00 | 18,622.40 |
| Dic 2020 | 15,316.40 | 0.00 | 15,316.40 | | | | | | |
| Febrero | | | | 1,102.00 | 0.00 | | | | |
| Marzo | | | | 551.00 | 551.00 | | | | |
| Abril | | | | 551.00 | 551.00 | | | | |
| Mayo | | | | 551.00 | 0.00 | | | | |
| Junio | | | | 551.00 | 0.00 | | | | |
| Julio | | | | 551.00 | 551.00 | | | | |
| Agosto | | | | 551.00 | 551.00 | | | | |
| Septiembre | | | | 0.00 | 0.00 | | 1,656.00 | | |
| Octubre | | | | 551.00 | 0.00 | | | 1,656.00 | |
| Diciembre | | | | 551.00 | 0.00 | | | | |
| Retenciones pendientes de enterar sin considerar diciembre: | | | | | | 2,755.00 | | | |
| 2117-03-07 ISR ASIMILADOS A SALARIOS | | | | | | | | | |
| Totales | | | | 20,618.68 | 20,615.00 | 3.68 | | 13,254.72 | 13,258.40 |
| Abril | | | | 2,094.20 | 6,365.00 | | | | |
| Mayo | | | | 4,274.88 | 4,275.00 | | | | |
| Junio | | | | 2,849.92 | 2,850.00 | | | 13,254.72 | |
| Julio | | | | 2,849.92 | 2,850.00 | | | | |
| Agosto | | | | 2,849.92 | 2,850.00 | | | | |
| Septiembre | | | | 1,424.96 | 0.00 | | | | |
| Octubre | | | | 4,274.88 | 1,425.00 | | | | |
| Retenciones pendientes de enterar | | | | | | 3.68 | | | |
| Retenciones pendientes de enterar sin considerar diciembre: | | | | | | 1,656,832.49 | | | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022, reporte analítico del pasivo con cuentas de registro del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 86, fracción V, párrafo quinto, 96 y 99, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 32-G, fracción I del Código Fiscal de la Federación; 1o.-A párrafo penúltimo y 3o, párrafo segundo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; 31, fracciones II, X y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I y 33, fracciones III, V, XX y XXI del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se determina la presunta responsabilidad de: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

*Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo.*

- *Copia certificada de la póliza D04906 de 18/11/2021.*
- *Copia certificada de la póliza E01339 de 01/04/2022.*
- *Copia certificada de la póliza E00639 de 05/01/2022.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se remitió la póliza E00639 del 05 de enero de 2022 con la cual se acredita el pago al (SAT) de las retenciones del mes de noviembre de 2021 por un importe de $856,510.00 (ochocientos cincuenta y seis mil quinientos diez pesos 00/100 moneda nacional), quedando pendiente de enterar retenciones por un importe de $800,322.49 (ochocientos mil trescientos veintidós pesos 49/100 moneda nacional).

Con relación a la póliza D04906 ya había sido considerada como entero realizado en el ejercicio 2021; y de la póliza E01339 registra el entero de retenciones del mes de diciembre, el cual no fue objeto de observación, debido a que la obligación de pago es en el mes de enero de 2022.

**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. 4.AF.21.MO.17**

Del análisis a la cuenta contable *«2117-01-16 denominada 5% al millar inspección de obra»* y de la documentación e información remitida por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se detectó que de las retenciones registradas en el ejercicio fiscal 2021, se tiene pendiente de enterar a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit un importe de $149,829.13 (ciento cuarenta y nueve mil ochocientos veintinueve pesos 13/100 moneda nacional), sin considerar diciembre, debido a que se entera en enero del siguiente año; aunado a lo anterior, se detectaron enteros por importes superiores a los que le correspondían a la contraloría del Municipio de Tepic y enteros por importes menores a los que le correspondían a la Auditoría Superior del Estado, tal y como se detalla en la siguiente tabla:

5% AL MILLAR INSPECCIÓN DE OBRA

| Mes | Retención 5% al Millar $ | Entero $ | Pendiente de Entero $ | Retención del 2.5% al Millar que corresponde a: | | Enteros Realizados a: | | Pendiente de Enterar a la ASEN $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Contraloría Municipal de Tepic | ASEN | Contraloría Municipal de Tepic | ASEN | |
| Enero | 5,210.05 | 2,890.44 | 2,319.61 | 2,605.02 | 2,605.03 | 2,890.44 | 0.00 | 2,605.03 |
| Febrero | 24,526.23 | 25,752.79 | -1,226.56 | 12,263.12 | 12,263.11 | 25,752.79 | 0.00 | 12,263.11 |
| Marzo | 55,609.03 | 55,320.25 | 288.78 | 27,804.52 | 27,804.51 | 55,320.25 | 0.00 | 27,804.51 |
| Abril | 56,873.82 | 3,572.67 | 53,301.15 | 28,436.91 | 28,436.91 | 807.10 | 2,765.57 | 25,671.34 |
| Mayo | 4,028.69 | 4,028.70 | -0.01 | 2,014.35 | 2,014.34 | 4,028.70 | 0.00 | 2,014.34 |
| Junio | 7,173.51 | 11,235.59 | -4,062.08 | 3,586.76 | 3,586.75 | 10,822.72 | 412.87 | 3,173.88 |
| Julio | 0.00 | 8,834.00 | -8,834.00 | 0.00 | 0.00 | 8,834.00 | 0.00 | 0.00 |
| Agosto | 47,809.99 | 47,409.32 | 400.67 | 23,904.99 | 23,905.00 | 47,409.32 | 0.00 | 23,905.00 |
| Septiembre | 48,668.90 | 51,510.23 | -2,841.33 | 24,334.45 | 24,334.45 | 51,468.13 | 42.10 | 24,292.35 |
| Octubre | 24,728.64 | 0.00 | 24,728.64 | 12,364.32 | 12,364.32 | 0.00 | 0.00 | 12,364.32 |
| Noviembre | 31,470.48 | 0.00 | 31,470.48 | 15,735.24 | 15,735.24 | 0.00 | 0.00 | 15,735.24 |
| Diciembre | 50,777.35 | 0.00 | 50,777.35 | 25,388.67 | 25,388.68 | 0.00 | 0.00 | 25,388.68 |
| Total | 356,876.69 | 210,553.99 | 146,322.70 | 178,438.35 | 178,438.34 | 207,333.45 | 3,220.54 | 175,217.80 |
| | | | | | | Total de retenciones pendientes sin considerar diciembre: | | 149,829.12 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022, auxiliares contables y pólizas contables con documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 50 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 52 bis de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Nayarit; 31, fracciones II, X y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I y 33, fracciones III, V, XX y XXI del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se determina la presunta responsabilidad de: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

*Cabe señalar que la Dirección de Planeación es la encargada de hacer los cálculos de las retenciones y consecuentemente aportar dicha información para su entero a la Dirección de Administración y Finanzas, acción que no fue llevada a cabo en su momento.*

**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 los argumentos remitidos no desvirtúan lo observado, asimismo, no se anexó documentación que acredite el entero de las retenciones pendientes de enterar correspondiente a la cuenta contable *«2117-01-16 denominada 5% al millar inspección de obra»*, por un importe de $149,829.13 (ciento cuarenta y nueve mil ochocientos veintinueve pesos 13/100 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. 4 Observación Núm. 5.AF.21.MO.17**

Del análisis al pasivo, a las cuentas *«2117 y 2119 denominadas Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo y Otras cuentas por pagar a corto plazo»*, se detectó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic registra adeudos por concepto de «Energía Eléctrica» provenientes de ejercicios anteriores y del ejercicio actual por la cantidad de $363,183,409.06 (trescientos sesenta y tres millones ciento ochenta y tres mil cuatrocientos nueve pesos 06/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Durante el ejercicio fiscal 2021 se registraron provisiones por este concepto por un importe de $110,242,051.20 (ciento diez millones doscientos cuarenta y dos mil cincuenta y un pesos 20/100 moneda nacional) cantidad que incluye el Impuesto al Valor Agregado (IVA), de dicho adeudo realizó pagos por la cantidad de $27,153,034.00 (veintisiete millones ciento cincuenta y tres mil treinta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional) mismos que corresponden al pago por consumo de energía de los meses de septiembre a noviembre de 2021, generando un saldo final pendiente de pago por la cantidad de $83,089,017.20 (ochenta y tres millones ochenta y nueve mil diecisiete pesos 20/100 moneda nacional) mismo que mediante registro en póliza D04910 es transferido a la cuenta *«2119-01-03 denominada C.F.E. ».*

2117-01-13 COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD

| Póliza | | | Importe $ | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Cargos | Abonos | Saldo Final |
| D00403 | 31/01/2021 | Pasivo energía eléctrica enero 2021 (pasivo energía eléctrica enero 2021) | 0.00 | 8,741,230.00 | 8,741,230.00 |
| D00723 | 26/02/2021 | Pasivo energía eléctrica febrero 2021 (pasivo energía eléctrica febrero 2021) | 0.00 | 11,081,212.87 | 19,822,442.87 |
| D01121 | 31/03/2021 | Pasivo energía eléctrica marzo 2021 (pasivo energía eléctrica marzo 2021) | 0.00 | 8,911,525.00 | 28,733,967.87 |
| D01459 | 30/04/2021 | Pasivo energía eléctrica abril 2021 (pasivo energía eléctrica abril 2021) | 0.00 | 8,755,024.00 | 37,488,991.87 |

| Póliza | | | Importe $ | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Cargos | Abonos | Saldo Final |
| D01842 | 31/05/2021 | Pasivo energía eléctrica mayo 2021 (pasivo energía eléctrica mayo 2021) | 0.00 | 8,705,561.00 | 46,194,552.87 |
| D02428 | 30/06/2021 | Pasivo energía eléctrica junio 2021 (pasivo energía eléctrica junio 2021) | 0.00 | 9,021,977.00 | 55,216,529.87 |
| D02761 | 31/07/2021 | Pasivo energía eléctrica julio 2021 (pasivo energía eléctrica julio 2021) | 0.00 | 9,320,550.00 | 64,537,079.87 |
| D03424 | 31/08/2021 | Pasivo energía eléctrica agosto 2021 (pasivo energía eléctrica agosto 2021) | 0.00 | 9,090,436.00 | 73,627,515.87 |
| D03549 | 30/09/2021 | Pasivo energía eléctrica septiembre 2021 (pasivo energía eléctrica septiembre 2021) | 0.00 | 9,044,133.00 | 82,671,648.87 |
| E02315 | 13/10/2021 | Pago facturación septiembre 2021 (pago facturación septiembre 2021) | 9,044,113.00 | 0.00 | 73,627,535.87 |
| D03966 | 30/10/2021 | Pasivo energía eléctrica octubre 2021 (pasivo energía eléctrica octubre 2021) | 0.00 | 9,106,879.33 | 82,734,415.20 |
| E02533 | 12/11/2021 | Pago de facturación del mes de octubre de energía eléctrica 2021 (pago de facturación del mes de octubre de energía eléctrica 2021) | 9,130,073.00 | 0.00 | 73,604,342.20 |
| D04189 | 30/11/2021 | Pasivo energía eléctrica noviembre 2021 (pasivo energía eléctrica noviembre 2021) | 0.00 | 8,978,848.00 | 82,583,190.20 |
| E02804 | 16/12/2021 | Pago cfe noviembre 21 (pago cfe noviembre 21) | 8,978,848.00 | 0.00 | 73,604,342.20 |
| D04431 | 31/12/2021 | Pasivo energía eléctrica diciembre 2021 (pasivo energía eléctrica diciembre 2021) | 0.00 | 9,484,675.00 | 83,089,017.20 |
| | | Suma | 27,153,034.00 | 110,242,051.20 | |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022, pólizas contables con su documentación anexa, acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022 y reporte analítico del pasivo con cuentas de registro del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,

2. Se detectó que la cuenta a la que se trasfiere el saldo mencionado en el numeral anterior, registra adeudo por consumo de energía eléctrica proveniente de ejercicios anteriores por la cantidad de $273,545,995.49 (doscientos setenta y tres millones quinientos cuarenta y cinco mil novecientos noventa y cinco pesos 49/100 moneda nacional), y que durante el ejercicio fiscal 2021 realizaron pagos por un importe de $3,008,053.13 (tres millones ocho mil cincuenta y tres pesos 13/100 moneda nacional) por concepto de facturación del mes de mayo de 2018; observándose que al 31 de diciembre de 2021 el adeudo asciende a la cantidad de $363,183,409.06 (trescientos sesenta y tres millones ciento ochenta y tres mil cuatrocientos nueve pesos 06/100 moneda nacional) como se detalla en la siguiente tabla:

2119-01-03 C.F.E.

| Póliza | | | Importe $ | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Saldo Inicial | Cargos | Abonos | Saldo Final |
| | | | 273,545,995.49 | 3,008,053.13 | 92,645,466.70 | 363,183,409.06 |
| E00308 | 15/02/2021 | Pago a cfe suministrador de servicios básico emp produc subsidiario (mayo-2018) (pago de facturación de mayo del 2018) | | 3,005,222.13 | 0.00 | 270,540,773.36 |

| Póliza | | | Importe $ | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Saldo Inicial | Cargos | Abonos | Saldo Final |
| E00884 | 25/02/2021 | Pago a cfe suministrador de servicios básico emp produc subsidiario (pago de facturación de mayo del 2018) | | 2,831.00 | 0.00 | 270,537,942.36 |
| D02643 | 01/07/2021 | Reclasificación de saldo (reclasificación de saldo) | | 0.00 | 2,478,139.50 | 273,016,081.86 |
| D02645 | 01/07/2021 | Verificación de saldo (verificación de saldo) | | 0.00 | 3,417,945.30 | 276,434,027.16 |
| D02645 | 01/07/2021 | Verificación de saldo (verificación de saldo) | | 0.00 | 3,660,364.70 | 280,094,391.86 |
| D04910 | 31/12/2021 | S/c (traspaso de saldo) | | 0.00 | 83,089,017.20 | 363,183,409.06 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y pólizas contables con su documentación anexa, acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022 reporte analítico del pasivo con cuentas de registro del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulado Básico 4) Revelación Suficiente 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, numeral 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a), b) y c) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 31, fracciones II y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I y 33, fracciones III, XX y XXI del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se determina la presunta responsabilidad de: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

*Cabe señalar que revisados los archivos y documentos no se localizó evidencia de las gestiones realizadas para el pago o cancelación de los adeudos señalados de ejercicios anteriores, ya que es responsabilidad de quien genera los saldos, aclararlos, cancelarlos, recuperarlos y/o pagarlos durante el mismo ejercicio en el que fueron generados, acciones que no fueron llevadas a cabo por los responsables en el período de sus funciones. Cabe señalar que respecto a las provisiones correspondientes a los adeudos de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre por la cantidad de $27, 153,034.00 (veintisiete millones ciento cincuenta y tres mil treinta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional) fueron cubiertos en el período de mi gestión, la documentación comprobatoria se encuentra en el anexo Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8 AF.21.M0.17(sic).*

**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 remitió evidencia documental del pago por concepto de consumo de energía eléctrica del mes de diciembre de 2021 por un importe de $9,484,675.00 (nueve millones cuatrocientos ochenta y cuatro mil seiscientos setenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional), registrado en la póliza E00079, del 14 de enero de 2022, quedando pendiente el pago de pasivos por dicho concepto por un importe de $353,698,734.06 (trescientos cincuenta y

tres millones seiscientos noventa y ocho mil setecientos treinta y cuatro pesos 06/100 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. 5 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17**
De la revisión a los registros contables de los ingresos recaudados por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic y de la documentación e información remitida, se detectaron las siguientes irregularidades:

1. No se anexó la totalidad de las fichas de depósito y/o transferencias bancarias que acrediten los importes registrados en las siguientes pólizas contables por un importe de $795,870.28 (setecientos noventa y cinco mil ochocientos setenta pesos 28/100 moneda nacional).

INGRESOS PENDIENTES DE COMPROBAR

| Póliza | | Ingreso Registrado $ | Comprobado $ | Pendiente de Comprobar el Ingreso a Bancos $ |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | | | |
| I00269 | 05/10/2021 | 667,017.83 | 662,212.38 | 4,805.45 |
| I00272 | 08/10/2021 | 825,863.05 | 813,844.72 | 12,018.33 |
| I00277 | 13/10/2021 | 723,659.55 | 697,027.07 | 26,632.48 |
| I00282 | 18/10/2021 | 860,150.39 | 844,514.07 | 15,636.32 |
| I00283 | 19/10/2021 | 846,574.46 | 794,956.10 | 51,618.36 |
| I00284 | 20/10/2021 | 908,730.68 | 872,042.60 | 36,688.08 |
| I00285 | 21/10/2021 | 1,025,817.90 | 993,112.29 | 32,705.61 |
| I00289 | 25/10/2021 | 1,189,571.02 | 1,157,462.76 | 32,108.26 |
| I00290 | 26/10/2021 | 1,101,347.00 | 1,080,973.53 | 20,373.47 |
| I00293 | 29/10/2021 | 1,404,651.42 | 1,362,625.56 | 42,025.86 |
| I00298 | 03/11/2021 | 1,003,350.43 | 948,195.05 | 55,155.38 |
| I00306 | 11/11/2021 | 672,982.39 | 657,401.24 | 15,581.15 |
| I00312 | 17/11/2021 | 946,697.08 | 922945.77 | 23,751.31 |
| I00320 | 25/11/2021 | 1,067,715.91 | 1,039,744.22 | 27,971.69 |
| I00325 | 30/11/2021 | 1,296,978.77 | 1,269,747.00 | 27,231.77 |
| I00328 | 03/12/2021 | 1,616,961.61 | 1,608,363.03 | 8,598.58 |
| I00334 | 09/12/2021 | 2,496,713.06 | 2,438,178.37 | 58,534.69 |
| I00342 | 17/12/2021 | 3,094,752.98 | 3,077,344.38 | 17,408.60 |
| I00345 | 20/12/2021 | 4,310,330.98 | 4,169,141.16 | 141,189.82 |
| I00347 | 22/12/2021 | 4,107,731.61 | 4,020,543.01 | 87,188.60 |
| I00348 | 23/12/2021 | 3,926,555.56 | 3,867,909.09 | 58,646.47 |
| | | Total | | 795,870.28 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. Se omitió registrar ingresos por un importe de $247,655.56 (doscientos cuarenta y siete mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 56/100 moneda nacional), toda vez que adjunta

fichas de depósitos bancarios por importes superiores a los registrados contablemente en las siguientes pólizas:

INGRESOS PENDIENTES DE REGISTRO

| Póliza | | Ingreso Registrado $ | Comprobado $ | Pendiente de Registrar $ |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | | | |
| I00332 | 07/12/2021 | 2,326,585.49 | 2,425,660.94 | 99,075.45 |
| I00341 | 16/12/2021 | 3,555,796.72 | 3,587,775.90 | 31,979.18 |
| I00346 | 21/12/2021 | 4,191,926.65 | 4,308,527.58 | 116,600.93 |
| | Total | | | 247,655.56 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 31, fracciones II y XIX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I, 34, fracciones III y XIV, 36 fracciones I, IV, XIV, XVI y XVII y 40, fracciones I, IV y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,043,525.84 (un millón cuarenta y tres mil quinientos veinticinco pesos 84/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de comercialización e ingresos del 1 de octubre de 2021 al 1 de diciembre de 2021; jefe de departamento de comercialización e ingresos del 2 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

C. G… S… C…, encargada de contabilidad del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021:

*El pasado 31 de octubre, me fue notificado mediante oficio No. SIAPA/DAF/611/2022, el Informe Individual Preliminar que comprende los resultados preliminares de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por ello y derivado del señalamiento que se me hace en los resultados del citado informe, específicamente en las siguientes observaciones: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17.FISM-DF, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17.FISM-DF, considero pertinente realizar las siguientes acotaciones: la designación de "Encargada de Contabilidad" que ostento, es un puesto que deriva de una plaza prevista por el contrato colectivo laboral ya que soy*

*personal de régimen de base adscrita al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, por sus siglas SUTSEM, como se comprueba en lo dispuesto en la cláusula tercera (página 13) del citado convenio y como se comprueba en lo que en ese sentido señala la Lic. A... E... A... C..., Coordinadora de Recursos Humanos en su oficio SIAPA/RH/0450/2022.*

*Una vez expuesto lo anterior, le comento que la denominación del cargo que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit refiere en el Informe Individual Preliminar como "encargada de contabilidad" es un puesto de confianza que se infiere que le es atribuible a la persona que suple las ausencias de la persona titular de la Coordinación de Contabilidad, adscrita a la Dirección de Administración y Finanzas, prevista por el artículo 40 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, sin embargo considero pertinente aclararle que su servidora, no ostenta a la fecha ni ostentó en el ejercicio 2021 puesto de confianza alguno, y por ende no pude haber incumplido atribuciones que le son inherentes y propias a un puesto de confianza como lo es la persona titular de la Coordinación de Contabilidad prevista en el ya referido artículo 40 del reglamento interno.*

*No omito comentarle que en el ejercicio 2021 la que suscribe presenté incidencias laborales como permisos, incapacidades y vacaciones, durante los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre, tal como se especifica con el documento denominado "incidencias 2021 ", emitido por la Lic. A... E... A... C..., Coordinadora de Recursos. Humanos, lo que comprueba mi dicho.*

*En razón de lo expresado y comprobando que se trata de un error al señalar a mi persona como presunta responsable, le solicito se aclare que no tengo ningún tipo de participación en las observaciones que ese organismo fiscalizador me atribuye, por lo que en ese sentido tampoco me es posible contestar a ninguna de sus irregularidades planteadas en cuanto al fondo de las observaciones en las que se me señala. Para comprobar lo anterior se anexa constancia emitida mediante oficio SIAPA/RH/0450/2022, con el que compruebo lo siguiente: 1. que mi régimen laboral es de base y no de confianza al que se refiere en las observaciones, fundamentadas en el artículo 40 del reglamento interno del SIAPA, 2. Que el nombre del puesto de base es "encargada de contabilidad" y no que en la función me encuentre como encargada desempeñando las atribuciones de la persona de confianza que ocupa el cargo denominado "coordinación de contabilidad" previsto por el numeral 40 del multicitado reglamento interno del SIAPA.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

*1. En copia certificada el contrato colectivo laboral del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, vigente durante el ejercicio fiscal 2021.*

*2. Copia certificada en una foja del oficio SIAPAIRH/0449/2022*

*3. Copia certificada en una foja del oficio SIAPA/RH/0450/2022*

*4. Copia certificada en una foja del documento denominado "incidencias 2021"*

*5. Copia certificada en 15 fojas de la documentación que comprueba el documento denominado "incidencias 2021"*

*6. Copia certificada en 20 fojas del listado de nómina para firmas, correspondientes a las nóminas en las que se me realizó pago de remuneraciones durante el ejercicio fiscal 2021.*

Lic. D…A…P…R…, jefe de departamento de comercialización e ingresos del 1 de octubre al 1 de diciembre de 2021:

*Por medio de la presente y atendiendo a su oficio SIAPA/DAF/617/2022 que recibí el 04 de noviembre del presente año sobre la fiscalización practicada por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, informó que no me es posible acceder a la documentación pertinente para solventar las observaciones que se me determinan con presunta responsabilidad, los cuales están en el numeral 5. Observación Núm. 1 AF. 21.M0.17; es por ello que al no contar con la información adecuada, solicité a la Dirección de Administración y Finanzas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, copias certificadas de las pólizas junto con sus anexos, en tal virtud adjunto copia simple del acuse correspondiente que fue presentado donde se solicitó la información mencionada, esto para poder verificar la integración de las pólizas sobre los documentos que le dan soporte contable, por lo que me encuentro en espera de dichas copias; en consecuencia, solicito la concesión de una prórroga, mientras el área correspondiente me las hace llegar, esto para poder responder en tiempo en forma lo requerido; sin embargo, y debido a la premura sobre la respuesta que requiere usted, y con el afán de colaborar, dejo a su consideración y criterio, verificar usted mismo en el área de la Dirección de Administración y Finanzas y realizar una conciliación entre los depósitos y/o trasferencias bancarias de los estados de cuentas y su respectiva póliza contable para acreditar la existencia de los ingresos por los que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit establece como pendientes por comprobar.*

*Este argumento sírvase como el interés de su servidor para darle agilidad a la respuesta sobre las Observaciones antes mencionadas, ya que, vuelvo a repetirlo, dejo a su criterio, el comentario de, solicitar la información correspondiente a la Dirección de Administración y Finanzas de este organismo operador y así poder solventar, en tiempo y forma, la información que usted requiere.*

*Sin otro particular quedo a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto, y le hago saber de mi disposición para colaborar en lo que resulte de mi competencia, reciba de mí un cordial y afectuoso saludo.*

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

*Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo. Consistente en copia certificada de las siguientes pólizas:*

| | |
|---|---|
| *I00269* | *05/10/2021* |
| *I00272* | *08/10/2021* |
| *I00277* | *13/10/2021* |
| *I00282* | *18/10/2021* |
| *I00283* | *19/10/2021* |
| *I00284* | *20/10/2021* |
| *I00285* | *21/10/2021* |
| *I00289* | *25/10/2021* |
| *I00290* | *26/10/2021* |
| *I00293* | *29/10/2021* |
| *I00298* | *03/11/2021* |
| *I00306* | *11/11/2021* |
| *I00312* | *17/11/2021* |
| *I00320* | *25/11/2021* |
| *I00325* | *30/11/2021* |
| *I00328* | *03/12/2021* |
| *I00334* | *09/12/2021* |
| *I00342* | *17/12/2021* |
| *I00345* | *20/12/2021* |

| | |
|---|---|
| *I00347* | *22/12/2021* |
| *I00348* | *23/12/2021* |
| *I00332* | *07/12/2021* |
| *I00341* | *16/12/2021* |
| *I00346* | *21/12/2021* |

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se remitió documentación que comprueban los ingresos por un importe de $1,015,554.15 (un millón quince mil quinientos cincuenta y cuatro pesos 15/100 moneda nacional), tal y como se detalla a continuación:

Del punto 1, se anexaron a las pólizas I00269, I00272, I00277, I00282, I00283, I00284, I00285, I00289, I00290, I00293, I00298, I00306, I00312, I00325, I00328, I00334, I00342, I00345, I00347 y I00348, los estados de cuenta donde se ven reflejados los depósitos a la cuenta bancaria del organismo, así como papeles de trabajo donde se detallan el número de folio, el importe y el número de referencia de los ingresos, por un importe de $767,898.59 (setecientos sesenta y siete mil ochocientos noventa y ocho pesos 59/100 moneda nacional).

Del punto 2, se aclaró que el motivo de la discrepancia entre el importe registrado y las fichas de depósito anexas en las pólizas I00332, I00341 e I00346, se debió al registro parcial de los depósitos efectuados, toda vez que el importe comprobado de más se registró en una póliza distinta, los cuales se acreditan con los estados de cuenta correspondientes, así como las fichas depósito, anexas en las pólizas antes mencionadas, por un importe de $247,655.56 (doscientos cuarenta y siete mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 56/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de $27,971.69 (veintisiete mil novecientos setenta y un pesos 69/100 moneda nacional), ya que del punto 1, si bien se argumentó que remiten la póliza I00320, dicha póliza no fue localizada físicamente, por tanto, no fue posible acreditar el ingreso.

**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 AF.21.MO.17**
Se verificó que la cuenta bancaria número *«... 9528»*, se encuentra a nombre del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se realizaron conciliaciones de manera periódica y de la muestra seleccionada se encontraron registradas en contabilidad todas las salidas de recursos según movimientos en los estados de cuenta bancarios.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 22, 33, 36 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia

Económica, 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17**

Se observa que al 31 de diciembre de 2021 no fue recuperado el saldo proveniente de ejercicios anteriores registrado en la cuenta contable *«1123-02-01 denominada Usuarios con Adeudos»* por un importe de $164,176,434.10 (ciento sesenta y cuatro millones ciento setenta y seis mil cuatrocientos treinta y cuatro pesos 10/100 moneda nacional).

ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES

| Cuenta | | Importe | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Nombre | Saldo Inicial | Cargos | Abonos | Saldo Final |
| 1123-02-01 | USUARIOS CON ADEUDOS | 164,176,434.10 | 0.00 | 0.00 | 164,176,434.10 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022 y reporte analítico del activo con cuentas de registro del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa 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, numeral 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 31, fracciones II y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I, 34, fracciones III y XII y 36, fracciones I, IX y X del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se determina la presunta responsabilidad de: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

*Cabe señalar que se anexa contrato de prestación de servicios de fecha 01 de agosto del 2021 con la Empresa S… S.A.P.I de C.V. con el objetivo de recuperar la cartera vencida evidencia documental que se remite en copia certificada. Adicional, de los saldos que se observan quiero manifestar que dicha información se encuentra en el área de comercialización a la cual yo no tengo acceso y consecuentemente, los funcionarios de esa área son los directamente responsables por lo que solicito de me considere en lo señalado como no responsable.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que si bien remitieron el contrato de prestación de servicios celebrado entre el organismo y el prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) STR140129Q71, con vigencia del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2021,

no se adjuntó evidencia documental que acredite las gestiones efectuadas para la recuperación, corrección y/o cancelación del saldo.

**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 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17**

Del análisis al Activo y a la cuenta contable *«1111-01 denominada Fondo Fijo de Caja»,* se detectó que de la cuenta *«1111-01-19 denominada J… C… L…»* y de la póliza D03572 de fecha 22 de septiembre de 2021*,* se advierte que se anexó un pago de servicio de energía eléctrica cuyo recibo está a nombre de un tercero por lo que no se considera como un gasto institucional por un importe de $1,196.00 (mil ciento noventa y seis pesos 00/100 moneda nacional).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 31, fracciones II, X y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I, 33, fracciones III, V y XXI, 35, fracciones I y III, 37, facción X, 38, fracciones III, IV, V y IX y 40, fracciones III, IV y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; numerales TERCERO y CUARTO de los lineamientos para el otorgamiento y comprobación del Fondo Fijo, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,196.00 (un mil ciento noventa y seis pesos 00/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de recursos materiales del 1 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefa del departamento de egresos del 16 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021; encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

Ing. I… M… M…, jefe de departamento de recursos materiales del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021:

*No tengo conocimiento ni participación alguna en la situación señalada.*

C. G… S… C…, encargada de contabilidad del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021:

*El pasado 31 de octubre, me fue notificado mediante oficio No. SIAPA/DAF/611/2022, el Informe Individual Preliminar que comprende los resultados preliminares de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por ello y derivado del señalamiento que se me hace en los resultados del citado informe, específicamente en las siguientes observaciones: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17.FISM-DF, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17.FISM-DF, considero pertinente realizar las siguientes acotaciones: la designación de "Encargada de Contabilidad" que ostento, es un puesto que deriva de una plaza prevista por el contrato colectivo laboral ya que soy personal de régimen de base adscrita al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, por sus siglas SUTSEM, como se comprueba en lo dispuesto en la cláusula tercera (página 13) del citado convenio y como se comprueba en lo que en ese sentido señala la Lic. A... E... A... C..., Coordinadora de Recursos Humanos en su oficio SIAPA/RH/0450/2022.*

*Una vez expuesto lo anterior, le comento que la denominación del cargo que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit refiere en el Informe Individual Preliminar como "encargada de contabilidad" es un puesto de confianza que se infiere que le es atribuible a la persona que suple las ausencias de la persona titular de la Coordinación de Contabilidad, adscrita a la Dirección de Administración y Finanzas, prevista por el artículo 40 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, sin embargo considero pertinente aclararle que su servidora, no ostenta a la fecha ni ostentó en el ejercicio 2021 puesto de confianza alguno, y por ende no pude haber incumplido atribuciones que le son inherentes y propias a un puesto de confianza como lo es la persona titular de la Coordinación de Contabilidad prevista en el ya referido artículo 40 del reglamento interno.*

*No omito comentarle que en el ejercicio 2021 la que suscribe presenté incidencias laborales como permisos, incapacidades y vacaciones, durante los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre, tal como se especifica con el documento denominado "incidencias 2021 ", emitido por la Lic. A... E... A... C..., Coordinadora de Recursos. Humanos, lo que comprueba mi dicho.*

*En razón de lo expresado y comprobando que se trata de un error al señalar a mi persona como presunta responsable, le solicito se aclare que no tengo ningún tipo de participación en las observaciones que ese organismo fiscalizador me atribuye, por lo que en ese sentido tampoco me es posible contestar a ninguna de sus irregularidades planteadas en cuanto al fondo de las observaciones en las que se me señala. Para comprobar lo anterior se anexa constancia emitida mediante oficio SIAPA/RH/0450/2022, con el que compruebo lo siguiente: 1. que mi régimen laboral es de base y no de confianza al que se refiere en las observaciones, fundamentadas en el artículo 40 del reglamento interno del SIAPA, 2. Que el nombre del puesto de base es "encargada de contabilidad" y no que en la función me encuentre como encargada desempeñando las atribuciones de la persona de confianza que ocupa el cargo denominado "coordinación de contabilidad" previsto por el numeral 40 del multicitado reglamento interno del SIAPA.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

1. *En copia certificada el contrato colectivo laboral del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, vigente durante el ejercicio fiscal 2021.*

2. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPAIRH/0449/2022*

3. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPA/RH/0450/2022*

4. *Copia certificada en una foja del documento denominado "incidencias 2021"*

5. *Copia certificada en 15 fojas de la documentación que comprueba el documento denominado "incidencias 2021"*

6. *Copia certificada en 20 fojas del listado de nómina para firmas, correspondientes a las nóminas en las que se me realizó pago de remuneraciones durante el ejercicio fiscal 2021.*

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

*Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo. Se anexa copia certificada del poder notarial del director general de SIAPA Tepic, Arq. J… J… B… con fecha del 24 de septiembre de 2021, y copia certificada del nombramiento de la suscrita C… K… G… F… para acreditar que ese pago no fue en el periodo en el que estuve en funciones. Anexo 2*

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Del análisis a la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos remitidos no desvirtúan lo observado, asimismo, no se anexó documentación que justifique la erogación realizada, o se reintegre el importe de $1,196.00 (mil ciento noventa y seis pesos 00/100 moneda nacional).

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 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 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17**
De la inspección física practicada a los bienes muebles adquiridos durante el ejercicio fiscal 2021 y a los bienes adquiridos en ejercicios fiscales anteriores por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se detectaron las siguientes irregularidades:

1. De la inspección física de medidores ultrasónicos adquiridos en el ejercicio fiscal 2021, se detectaron los siguientes faltantes por un importe de $2,889,792.00 (dos millones ochocientos ochenta y nueve mil setecientos noventa y dos pesos 00/100 moneda

nacional). Se considera conveniente señalar que, en el proceso de verificación, el SIAPA proporcionó relación de medidores instalados, omitiendo complementar dicha evidencia con el recibo de ingresos emitido por el cobro del medidor y la instalación del mismo en el que conste la marca y número de serie de los mismos, toda vez que al no proporcionar el contrato celebrado se desconocen los números de series de dichos medidores, solo se conoce la marca y/o denominación de los mismos.

MEDIDORES ULTRASÓNICOS FALTANTES

| Póliza | | CFDI | Medidores | En Existencia | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Folio | Adquiridos | Según Inspección Física | Faltante | Costo Unitario | Importe $ | Importe con IVA $ |
| C00959 | 30/08/2021 | EFE6D0BA-3B67-4D3B-B405-98B691F4BC47 | 950 | 3 | 947 | 2,600.00 | 2,462,200.00 | 2,856,152.00 |
| | | | 50 | 40 | 10 | 2,900.00 | 29,000.00 | 33,640.00 |
| | | | | Total | | | | 2,889,792.00 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022, orden de visita domiciliaria número ASEN/AF/DAFM/MO.17/OVV-01/2022, acta de verificación de bienes propiedad del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic de fecha 30 de junio de 2022 y póliza del registro contable con su documentación anexa.

2. Del equipo de bienes muebles adquiridos en el ejercicio fiscal 2021, se detectaron los siguientes faltantes por un importe de $113,464.00 (ciento trece mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional); adicional a ello, se observa que no se cuenta con resguardo y que no están incluidos en el inventario.

BIENES MUEBLES NO LOCALIZADOS

| Núm. Según Papel de Trabajo | Descripción del Bien | Característica | | Póliza | Fecha | Folio Fiscal (CFDI) | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Marca | No. de Serie | | | | |
| 3 | CPU | Lenovo | MJ0DIQX6 | C00822 | 05/08/2021 | DBF9656F-8693-454C-9137-53AC6E54157D | 10,345.00 |
| 12 | MONITOR | HP | 3CQ046072I | C00918 | 27/08/2021 | 86A89422-5AAC-43F0- | 14,680.00 |
| 13 | MONITOR | HP | 3CQ046072F | C00918 | 27/08/2021 | A2A4-DCFB932C6374 | 14,680.00 |
| 1 | BOMBA CENTRIFUGA 7.5 HP 2X2 | EVANS | MT2AME0750 | C01419 | 21/12/2021 | E3DF7C2B-C420-47E8-A0AB-6A95A3A7AB45 | 36,000.00 |
| 8 | MONITOR | HP | 46701 | C00756 | 21/07/2021 | 1C7C8AD6-E9F8-4C68- | 12,599.00 |
| 2 | MONITOR | HP | 460622 | C00756 | 21/07/2021 | 9FA8-718E0A99C4B4 | 14,680.00 |
| 7 | DISCO DURO EXTERNO | Desconocida | 60394 | C00756 | 21/07/2021 | | 1,480.00 |
| 9 | CPU | LENOVO | MG004SB6 | C00150 | 01/03/2021 | 117ADC83-287B-41F3- | 9,000.00 |
| 10 | MONITOR | LENOVO | V3YW062 | C00150 | 01/03/2021 | 8B1A-F770D3329F85 | |
| | | | | Total | | | 113,464.00 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022, orden de visita domiciliaria número ASEN/AF/DAFM/MO.17/OVV-01/2022, acta de verificación de bienes propiedad del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic de fecha 30 de junio de 2022 y póliza del registro contable con su documentación anexa.

3. Maquinaria no localizada en inspección física por un importe de $298,800.11 (doscientos noventa y ocho mil ochocientos pesos 11/100 moneda nacional).

MAQUINARIA NO LOCALIZADA

| Núm. Según Papel de Trabajo | Descripción del Bien | Característica | | | Valor Según Inventario | Comentario |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Marca | Modelo | Serie | | |
| 7 | PIPA | INTERNACIONAL | 1998 | 3HTSCAAN3VG100910 | 298,800.11 | |
| 8 | VACTOR | FORD | 2009 | 2FZAATD C06AV69440 | | Sin valor en inventario |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022, orden de visita domiciliaria número ASEN/AF/DAFM/MO.17/OVV-

MAQUINARIA NO LOCALIZADA

| Núm. Según Papel de Trabajo | Descripción del Bien | Característica | | | Valor Según Inventario | Comentario |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Marca | Modelo | Serie | | |

01/2022, acta de verificación de bienes propiedad del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic de fecha 30 de junio de 2022 y Plantilla vehicular.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; inciso D. Administración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, sub incisos D.1 Bienes Muebles, D.1.1 Alta, Verificación y Registro de Bienes Muebles en el Inventario, párrafos penúltimo y último del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; 31, fracciones II, X y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I, 33, fracciones XII y XXI, 35, fracción I, 37, fracciones IV, VII y X y 41, fracción I del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $3,302,056.11 (tres millones trescientos dos mil cincuenta y seis pesos 11/100 moneda nacional); se determina la presunta responsabilidad de: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de recursos materiales del 1 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de recursos materiales del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; coordinador de control de activos del 2 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

C. O… I… M… L…, director general del 1 de enero al 17 de septiembre de 2021 y Lic. M… G… M… G…, directora de administración y finanzas del 1 de enero al 16 de septiembre de 2021:

Del numeral 1:

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00959* | *30/08/21* | *2'856,152.00*<br>*33,640.00* | *Se anexan los números de serie, emitidos por la empresa,*<br>*Sobre la instalación e ingreso, corresponde a la nueva administración.* |

Del numeral 2:

*Bienes muebles no localizados*

| *Póliza* | *Fecha* | *Monto* | *Justificación* |
|---|---|---|---|
| *C00822* | *05/08/21* | *10,345.00* | *Se anexa CD con la información de cada uno de los bienes señalados* |
| *C00918* | *27/08/21* | *14,680.00* | |
| *C00918* | *27/08/21* | *14,680.00* | |
| *C01419* | *21/12/21* | *36,000.00* | |
| *C00756* | *21/07/21* | *12,599.00* | |
| *C00756* | *21/07/21* | *14,680.00* | |
| *C00756* | *21/07/21* | *1,480.00* | |
| *C00150* | *01/03/21* | *9,000.00* | |

| Póliza | Fecha | Monto | Justificación |
|---|---|---|---|
| C00150 | 01/03/21 | | |

1. *Maquinaria no localizada en inspección física por un importe de 298,800.11 maquinaria no localizada*

| Descripción del bien | Marca | Modelo | Serie | Valor inventario |
|---|---|---|---|---|
| Pipa | Internacional | 1998 | 3HTSCAAN3VG100910 | 298,800.11 |
| Vactor | Ford | 2009 | 2FZAATDC06AV69440 | Sin valor |

*Se anexa oficio de la coordinación de activos SIAPA/AC/42/2022*

Ing. I… M… M…, jefe de departamento de recursos materiales del 1 de octubre al 31 de diciembre de 2021:

*Apartado 1:*

*El Departamento de Recursos Materiales demostró a los auditores de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, la entrega de los medidores al área encargada de su instalación, mediante los vales de almacén debidamente elaborados y firmados. Si se requiere, como menciona la observación, agregar evidencias de la instalación y el cobro al usuario, así como del contrato celebrado, corresponde a otras unidades administrativas proporcionar dichas evidencias.*

*Apartado 2:*

*No tengo conocimiento ni recuerdo haber participado en la adquisición, recepción y/o resguardo de los bienes señalados. Para el caso de la Bomba centrífuga de 7.5 HP marca Evans, que es el único bien de la lista que tiene fecha correspondiente a mi gestión como Jefe del Departamento de Recursos Materiales, puedo señalar que tengo conocimiento de que la Dirección de Administración y Finanzas adquirió una bomba centrífuga, pero esta no cumple con las características de la que se observa como faltante, pues es de un caballaje mucho menor; esta bomba se encontraba en las instalaciones del Departamento de Recursos Materiales, por lo menos hasta el día en que yo dejé el cargo, y en la visita de los auditores de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, ellos constataron que se encontraba allí en perfectas condiciones, completamente nueva.*

*Apartado 3:*

*No tengo conocimiento ni participación alguna en la situación señalada. Habiendo efectuado las manifestaciones que me es posible hacer, le envío un cordial saludo, y le hago sabedor de mi disposición para colaborar en lo que resulte de mi competencia, en el marco de la atención a estas observaciones.*

Ing. J… B… B… R…, jefe de departamento de recursos materiales del 1 de enero al 17 de septiembre de 2021:

*En atención a su oficio: SIAPNDAF/612/2022 del 31 de octubre de 2022, mediante el cual hace de mi conocimiento las observaciones identificadas como Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, , Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, que derivan del informe individual preliminar de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic , en razón de lo anterior me permito manifestar lo siguiente:*

*En cuanto a las observaciones en las que se me señala como probable responsable que sustancialmente consisten en la falta de documentación comprobatoria y justificatoria, me permito manifestar a la autoridad fiscalizadora que, dentro de mis facultades como jefe de departamento de recursos materiales, no se encuentra la de justificar y comprobar, tal como se aprecia de las obligaciones y atribuciones desglosadas en el artículo 37, que a la letra señalan:*

*Artículo 37.- La persona titular del Departamento de Recursos Materiales tendrá…*

*l. Gestionar la adquisición de los materiales…*

*II. Realizar la detección de necesidades…*

*III. Suministrar, en tiempo y forma, los bienes…*

*IV. Almacenar, resguardar y controlar los bienes…*

*V. Elaborar, difundir y ejecutar los programas…*

*VI. Elaborar el Programa Anual de Adquisiciones…*

*VII. Establecer y vigilar las existencias básicas…*

*VIII. Supervisar que las unidades integrantes…*

*IX. Supervisar la dotación de combustibles…*

*X. Realizar todas aquellas actividades necesarias…*

*Es decir, mis funciones las realice(sic) a cabalidad y si bien la autoridad refiere el artículo 37 en la fracción X, como que fue infringido, jamás recibí indicación por parte de la persona titular de la Dirección de Administración y Finanzas de realizar actividades adicionales a las que el Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, dispone. Por lo que en razón de lo anterior suplico a la autoridad fiscalizadora, reconsideré su postura y pueda relevarme de la probable responsabilidad a que soy sujeto.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

*1.Copia certificada del Reglamento Interno de Siapa(sic) Tepic*

Lic. E… G… G… D…, coordinador de control de activos del 2 de octubre al 31 de diciembre de 2021:

*En atención al oficio SIAPA/DAF/619/2022, relativo a las observaciones realizadas por la Auditoria Superior del Estado de Nayarit (ASEN), en los puntos 1 (medidores ultrasónicos), 2 (bienes muebles no localizados) y 3 (maquinas no localizadas), en tal sentido para solventar los requerido informo lo siguiente:*

*1. Medidores ultrasónicos. – referente a este punto, hago la mención que dichos medidores nunca estuvieron inventariados por este departamento de activos, ya que dichos bienes son consumibles y no permanentes, por lo cual no se le genera resguardo alguno que se pueda atribuir a un servidor público que trabaje en este Organismo Operador, aunado lo antes manifestado se tiene el conocimiento que la servidora pública C. M… G… M… G… que ostentaba en su tiempo como titular*

*de la Dirección de Administración y Finanzas, celebro un contrato de adquisición de medidores con una empresa externa de este sistema integral, la cual se encargó de la logística e instalación de dichos medidores.*

*Referente a este punto anexo copia de contrato celebrado por una parte por E… y S… para M… y T… A… S… A… V… y por otra parte El Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, así como listado de medidores proporcionado por el departamento de comercialización*

*2. Bienes muebles no localizados. – concerniente a este punto, informo mediante esta tabla las siguientes observaciones:*

| Numero consecutivo | Descripción del bien | Marca | No. Serie | Área | Observación |
|---|---|---|---|---|---|
| 3 | CPU | LENOVO | MJ0DIQX6 | Mantenimiento | Sin observación |
| 12 | Monitor | HP | 3CQ046072J | Mantenimiento | Presenta un error con la última letra en la serie del monitor, se presume que se produjo al ingresar los datos en las observaciones de la ASEN ya que la póliza C00918 CON FOLIO FISCAL 86A89422-5AAC-43F0 |
| 13 | Monitor | HP | 3CQ046072F | Facturación | Presenta como número de serie del monitor el de 3CQ046072J y no el de 3CQ046072I |
| 1 | Bomba centrifuga | EVANS | MT2AME0750 | Mantenimiento | Sin observación |
| 8 | Monitor | HP | 46701 | Activos | Sin observación |
| 2 | Monitor | HP | 460622 | Activos | Sin observación |
| 7 | Disco duro externo | ADATA | 60394 | Planeación | Hacía falta la marca del disco la cual se agrego |
| 9 | CPU | LENOVO | MG004SB6 | Recursos materiales | Sin observación |
| 10 | Monitor | LENOVO | V3YW062 | Recursos materiales | Sin observación |

*Anexo copias de resguardos facturas y fotos de los bienes antes mencionados.*

*3.- Maquinas no localizadas (pipa internacional y vactor sterling.), en este punto es oportuno mencionar que el camión marca Internacional modelo 1998 (pipa), está en las instalaciones de la Dirección de Parques y Jardines y en proceso de baja definitiva y que ostenta dos números de series uno que hace referencia a la cabina con número 1HSSDAAN5XH586940 y número de serie de motor 3HTSCAAN3VG100910; En tal sentido anexo a la presente factura de la pipa, fotografías y oficios de dictamen de baja.*

*Continuando con el punto 3, es preciso hacer la aclaración que, el vactor que se hace mención en la observación de la Auditoria Superior del Estado de Nayarit (ASEN) con número de serie ZFZAATD C06AV69440 pertenece al de la marca STERLING, ya que en este organismo solo cuenta con ese número de serie el antes manifestado y se cree que por un error a la hora de ingresar los datos de dicha unidad se le cambio la marca a Ford, por lo cual para corroborar lo antes manifestado anexo fotografías y copia de comodato de la unidad en mención; De igual forma informo que la unidad antes mencionada no está dado de alta en el padrón vehicular de este organismo porque a una semana de que Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit no lo proporcionara en comodato, se descompuso y se está valorando la posibilidad de regresar dicha unidad al su dependencia gubernamental de origen.*

*Cabe mencionar que los anexos que remito, adjuntos al presente, los envió de manera física y digital como me lo solicitaron a través del oficio SIAPA/DAF/619/2022.*

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

Del Numeral 1:

*Argumentos: Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo Se anexa copia certificada del poder notarial del director general de SIAPA Tepic, Arq. J… J… B… con fecha del 24 de septiembre de 2021, y copia certificada del nombramiento de la suscrita C… K… G… F… para acreditar que ese pago no fue en el periodo en el que estuve en funciones. Anexo 2*

Del Numeral 2:

*Argumentos: Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo Se anexa copia certificada del poder notarial del director general de SIAPA Tepic, Arq. J… J… B… con fecha del 24 de septiembre de 2021, y copia certificada del nombramiento de la suscrita C… K… G… F… para acreditar que ese pago no fue en el periodo en el que estuve en funciones. Anexo 2*

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | BOMBA CENTRIFUGA 7.5 HP 2X2 | EVANS | MT2AME0750 | C01419 | 21/12/2021 | E3DF7C2B-C420-47E8-A0AB-6A95A3A7AB45 | 36,000.00 |

*Referente a este bien, que fue adquirido durante el periodo de mi encargo como Administradora, se encuentra físicamente en el Departamento de Recursos Material.*

Del Numeral 3:

*Argumentos: Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo. Se anexa copia certificada del poder notarial del director general de SIAPA Tepic, Arq. J… J… B… con fecha del 24 de septiembre de 2021, y copia certificada del nombramiento de la suscrita C… K… G… F… para acreditar que ese pago no fue en el periodo en el que estuve en funciones. Anexo 2*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que del punto 2, se remitió evidencia documental en formato digital y en copia certificada que consta de imágenes que muestran el número de serie y el resguardo correspondiente con el número de inventario, lo cual acredita la existencia de los bienes por un importe de $86,959.00 (ochenta y seis mil novecientos cincuenta y nueve pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

| Núm. Según Papel de Trabajo | Descripción del Bien | Característica | | Folio Fiscal (CFDI) | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Marca | No. de Serie | | |
| 13 | MONITOR | HP | 3CQ046072F | 86A89422-5AAC-43F0-A2A4-DCFB932C6374 | 14,680.00 |
| 1 | BOMBA CENTRIFUGA 7.5 HP 2X2 | EVANS | MT2AME0750 | E3DF7C2B-C420-47E8-A0AB-6A95A3A7AB45 | 36,000.00 |
| 8 | MONITOR | HP | 46701 | 1C7C8AD6-E9F8-4C68-9FA8-718E0A99C4B4 | 12,599.00 |
| 2 | MONITOR | HP | 460622 | | 14,680.00 |
| 9 | CPU | LENOVO | MG004SB6 | 117ADC83-287B-41F3-8B1A-F770D3329F85 | 9,000.00 |
| 10 | MONITOR | LENOVO | V3YW062 | | |
| | | Total | | | 86,959.00 |

Quedando pendiente de solventar un importe $3,215,097.11 (tres millones doscientos quince mil noventa y siete pesos 11/100 moneda nacional), conforme a la siguiente integración:

Del punto 1, si bien se remitió el contrato de prestación de servicios correspondiente, así como reportes de instalación de medidores dados de alta en el organismo, dichos reportes carecen de las firmas de quien elaboró, supervisó y autorizó dicha información, por lo que subsiste el importe de $2,889,792.00 (dos millones ochocientos ochenta y nueve mil setecientos noventa y dos pesos 00/100 moneda nacional), asimismo, se omite complementar dicha evidencia con el recibo de ingresos emitido por el cobro del medidor y la instalación del mismo en el que conste la marca y número de serie de los mismos.

Del punto 2, por un importe de $26,505.00 (veintiséis mil quinientos cinco pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Descripción del Bien | Característica | | Folio Fiscal (CFDI) | Importe | Determinación ASEN |
|---|---|---|---|---|---|
| | Marca | No. de Serie Según Papel de Trabajo | | $ | |
| CPU | Lenovo | MJ0DIQX6 | DBF9656F-8693-454C-9137-53AC6E54157D | 10,345.00 | Si bien se remitió el resguardo, el número de serie es ilegible. |
| Monitor | HP | 3CQ046072I | 86A89422-5AAC-43F0-A2A4-DCFB932C6374 | 14,680.00 | Remite evidencia fotográfica de monitor con número de serie 3CQ046072J, diferente a la observada como faltante. |
| Disco duro externo | Desconocida | 60394 | | 1,480.00 | Si bien se remitió el resguardo, la evidencia fotográfica proporcionada no muestra el número de serie. |
| | | Total | | 26,505.00 | |

Del punto 3, por un importe de $298,800.11 (doscientos noventa y ocho mil ochocientos pesos 11/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Descripción del bien | Marca | Modelo | Serie | Valor inventario | Determinación ASEN |
|---|---|---|---|---|---|
| Pipa | Internacional | 1998 | 3HTSCAAN3VG100910 | 298,800.11 | Si bien se remitió evidencia fotográfica, no fue posible apreciar el número de serie del bien, por lo que no fue posible acreditarlo. |
| Vactor | Ford | 2009 | 2FZAATDC06AV69440 | Sin valor | Si bien se remitió evidencia fotográfica, no fue posible apreciar el número de serie del bien, por lo que no fue posible acreditarlo. |

**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. 1.AF.21.MO.17**

Del análisis a la documentación solicitada y a la información financiera del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se detectaron errores en registros contables y cuentas con saldos de naturaleza contraria, los cuales se detallan a continuación:

1. En la póliza E00018, se detectó un error en registro, toda vez que afectó a la partida *«34102 denominada Recargos y Actualizaciones»* y el comprobante adjunto corresponde al gasto por concepto de telefonía tradicional, como se detalla en la siguiente tabla:

ERROR EN REGISTRO

| Póliza | | Partida de Gasto | | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Afectada | Debió Afectarse | |
| E00018 | 11/01/2021 | 34102 | 31401 | 19,068.83 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022 y póliza contable con su documentación anexa.

2. La siguiente cuenta contable presenta al 31 de diciembre de 2021, un saldo contrario a su naturaleza:

SALDOS DE NATURALEZA CONTRARIA

| Número de Cuenta | Nombre de la Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|---|
| 1112-05-12 | BANORTE CTA …5494 | -74,894.74 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/868/2022, oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022, oficio SIAPA/DG/1090/2022 y estado analítico del Activo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa 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, numeral 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 31, fracciones II y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit; 22, 23, 24, fracción XVIII, 25, fracción II, 30, fracción I, 32, fracción I, 33, fracciones III y XXI, 40 y fracciones I y II del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se determina la presunta responsabilidad de: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

C. O… I… M… L…, director general del 1 de enero al 17 de septiembre de 2021 y Lic. M… G… M… G…, directora de administración y finanzas del 1 de enero al 16 de septiembre de 2021:

Del numeral 2:

2. *Respecto al saldo de naturaleza contraria que presentaba al 31 de diciembre de 2021 la cuenta 1112-05-12, se informa que a la fecha ya no prevalece.*

| *Número de Cuenta* | *Nombre de la Cuenta* | *Saldo 31/12/2021* | *Saldo 30/09/2022* |
|---|---|---|---|
| *1112-05-12* | *BANORTE CTA …5494* | *-74,894.74* | *$521,378.39* |

*Documentación anexa:*

1. *Copia certificada del reporte Auxiliares de Cuentas del 01/ene/2022 al 30/sep/2022 Con saldo y/o movimientos. (De la cuenta: 1112-05-12 a la 1112-05-12).*

C. G… S… C…, encargada de contabilidad del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021:

*El pasado 31 de octubre, me fue notificado mediante oficio No. SIAPA/DAF/611/2022, el Informe Individual Preliminar que comprende los resultados preliminares de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por ello y derivado del señalamiento que se me hace en los resultados del citado informe, específicamente en las siguientes observaciones: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17.FISM-DF, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17.FISM-DF, considero pertinente realizar las siguientes acotaciones: la designación de "Encargada de Contabilidad" que ostento, es un puesto que deriva de una plaza prevista por el contrato colectivo laboral ya que soy personal de régimen de base adscrita al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, por sus siglas SUTSEM, como se comprueba en lo dispuesto en la cláusula tercera (página 13) del citado convenio y como se comprueba en lo que en ese sentido señala la Lic. A... E... A... C..., Coordinadora de Recursos Humanos en su oficio SIAPA/RH/0450/2022.*

*Una vez expuesto lo anterior, le comento que la denominación del cargo que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit refiere en el Informe Individual Preliminar como "encargada de contabilidad" es un puesto de confianza que se infiere que le es atribuible a la persona que suple las ausencias de la persona titular de la Coordinación de Contabilidad, adscrita a la Dirección de Administración y Finanzas, prevista por el artículo 40 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, sin embargo considero pertinente aclararle que su servidora, no ostenta a la fecha ni ostentó en el ejercicio 2021 puesto de confianza alguno, y por ende no pude haber*

*incumplido atribuciones que le son inherentes y propias a un puesto de confianza como lo es la persona titular de la Coordinación de Contabilidad prevista en el ya referido artículo 40 del reglamento interno.*

*No omito comentarle que en el ejercicio 2021 la que suscribe presenté incidencias laborales como permisos, incapacidades y vacaciones, durante los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre, tal como se especifica con el documento denominado "incidencias 2021 ", emitido por la Lic. A... E... A... C..., Coordinadora de Recursos. Humanos, lo que comprueba mi dicho.*

*En razón de lo expresado y comprobando que se trata de un error al señalar a mi persona como presunta responsable, le solicito se aclare que no tengo ningún tipo de participación en las observaciones que ese organismo fiscalizador me atribuye, por lo que en ese sentido tampoco me es posible contestar a ninguna de sus irregularidades planteadas en cuanto al fondo de las observaciones en las que se me señala. Para comprobar lo anterior se anexa constancia emitida mediante oficio SIAPA/RH/0450/2022, con el que compruebo lo siguiente: 1. que mi régimen laboral es de base y no de confianza al que se refiere en las observaciones, fundamentadas en el artículo 40 del reglamento interno del SIAPA, 2. Que el nombre del puesto de base es "encargada de contabilidad" y no que en la función me encuentre como encargada desempeñando las atribuciones de la persona de confianza que ocupa el cargo denominado "coordinación de contabilidad" previsto por el numeral 40 del multicitado reglamento interno del SIAPA.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

1. *En copia certificada el contrato colectivo laboral del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, vigente durante el ejercicio fiscal 2021.*

2. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPAIRH/0449/2022*

3. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPA/RH/0450/2022*

4. *Copia certificada en una foja del documento denominado "incidencias 2021"*

5. *Copia certificada en 15 fojas de la documentación que comprueba el documento denominado "incidencias 2021"*

6. *Copia certificada en 20 fojas del listado de nómina para firmas, correspondientes a las nóminas en las que se me realizó pago de remuneraciones durante el ejercicio fiscal 2021.*

C. C… K… G… F… Directora de administración y finanzas del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 (Oficio SIAPA/DAF/609/2022).

Del Numeral 1:

*Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo Se anexa copia certificada del poder notarial del director general de SIAPA Tepic, Arq. J… J… B… con fecha del 24 de septiembre de 2021, y copia certificada del nombramiento de la suscrita C… K… G… F… para acreditar que ese pago no fue en el periodo en el que estuve en funciones. Anexo 2*

Del Numeral 2:

*Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo Se anexa copia certificada del poder notarial del director general de SIAPA Tepic, Arq. J… J… B… con fecha del 24 de septiembre de 2021, y copia certificada del nombramiento de la suscrita C… K… G… F… para acreditar que ese pago no fue en el periodo en el que estuve en funciones. Anexo 2*

**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 se argumentó que se remitió «*Copia certificada del reporte Auxiliares de Cuentas… (De la cuenta: 1112-05-12 a la 1112-05-12).*», dicha documentación no fue localizada físicamente, por lo que no fue posible corroborar que la cuenta presente saldo positivo.

**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 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17**

Del análisis a la documentación relativa al presupuesto de egresos para el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2021 y de la póliza D00001 de fecha 01 de enero de 2021, se observa una diferencia entre el importe aprobado y el registrado en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net) en las partidas que se detallan a continuación:

DIFERENCIAS EN EL REGISTRO DEL PRESUPUESTO APROBADO

| Partida | Descripción | Presupuesto | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Aprobado | Registrado | Diferencia |
| 45101 | Pensiones del Personal de Base | 2,196,070.00 | 2,123,670.00 | -72,400.00 |
| 61301 | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento Hidroagrícola y Control de Inundaciones | 93,955,480.00 | 94,027,880.00 | 72,400.00 |

FUENTE: Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022, Acuse del oficio ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, oficio SIAPA/DG/DAF//893/2022, Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2021 y póliza D00001 con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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, numeral 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 7 del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2021; 33, fracción V y 40, fracción I del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se determina la presunta responsabilidad de: encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de

enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit. (Oficio SIAPA/DG/DAF/946/2022).

C. O… I… M… L…, director general del 1 de enero al 17 de septiembre de 2021 y Lic. M… G… M… G…, directora de administración y finanzas del 1 de enero al 16 de septiembre de 2021:

*Del análisis a la documentación relativa al presupuesto de egresos para el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Tepic, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2021 y de la póliza D00001 de fecha 01 de enero de 2021, se observa una diferencia entre el importe aprobado y el registrado en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net) en las partidas que se detallan a continuación:*

*Con relación a la diferencia determinada entre el importe aprobado y el registrado en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net), se realizan las siguientes aclaraciones:*

*Partida 45101*

*El presupuesto vigente al 31/dic/2021, fue por un importe de $2,801,539.48 del cual correspondió al presupuesto comprometido, devengado, ejercido y pagado la cantidad de $2,799,434.48*

*Partida 61301*

*El presupuesto vigente al 31/dic/2021, fue por un importe de $95,995,166.83 del cual correspondió al presupuesto comprometido $80,953,770.10 devengado $62,825,744.48 ejercido $51,191,440.62 y pagado $51,191,440.62*

*Como se puede apreciar, el ejercicio presupuestal de las partidas 45101 y 61301, se ajustó a los montos del presupuesto autorizado; sin que presenten sobre ejercicio al 31 de diciembre del 2021.*

*Documentación anexa:*

1. *Copia certificada del Estado del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto Al 31/dic/2021.*

C. G… S… C…, encargada de contabilidad del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021:

*El pasado 31 de octubre, me fue notificado mediante oficio No. SIAPA/DAF/611/2022, el Informe Individual Preliminar que comprende los resultados preliminares de la revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por ello y derivado del señalamiento que se me hace en los resultados del citado informe, específicamente en las siguientes observaciones: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 5*

*Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.M0.17.FISM-DF, Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.M0.17.FISM-DF, considero pertinente realizar las siguientes acotaciones: la designación de "Encargada de Contabilidad" que ostento, es un puesto que deriva de una plaza prevista por el contrato colectivo laboral ya que soy personal de régimen de base adscrita al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, por sus siglas SUTSEM, como se comprueba en lo dispuesto en la cláusula tercera (página 13) del citado convenio y como se comprueba en lo que en ese sentido señala la Lic. A... E... A... C..., Coordinadora de Recursos Humanos en su oficio SIAPA/RH/0450/2022.*

*Una vez expuesto lo anterior, le comento que la denominación del cargo que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit refiere en el Informe Individual Preliminar como "encargada de contabilidad" es un puesto de confianza que se infiere que le es atribuible a la persona que suple las ausencias de la persona titular de la Coordinación de Contabilidad, adscrita a la Dirección de Administración y Finanzas, prevista por el artículo 40 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, sin embargo considero pertinente aclararle que su servidora, no ostenta a la fecha ni ostentó en el ejercicio 2021 puesto de confianza alguno, y por ende no pude haber incumplido atribuciones que le son inherentes y propias a un puesto de confianza como lo es la persona titular de la Coordinación de Contabilidad prevista en el ya referido artículo 40 del reglamento interno.*

*No omito comentarle que en el ejercicio 2021 la que suscribe presenté incidencias laborales como permisos, incapacidades y vacaciones, durante los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre, tal como se especifica con el documento denominado "incidencias 2021 ", emitido por la Lic. A... E... A... C..., Coordinadora de Recursos. Humanos, lo que comprueba mi dicho.*

*En razón de lo expresado y comprobando que se trata de un error al señalar a mi persona como presunta responsable, le solicito se aclare que no tengo ningún tipo de participación en las observaciones que ese organismo fiscalizador me atribuye, por lo que en ese sentido tampoco me es posible contestar a ninguna de sus irregularidades planteadas en cuanto al fondo de las observaciones en las que se me señala. Para comprobar lo anterior se anexa constancia emitida mediante oficio SIAPA/RH/0450/2022, con el que compruebo lo siguiente: 1. que mi régimen laboral es de base y no de confianza al que se refiere en las observaciones, fundamentadas en el artículo 40 del reglamento interno del SIAPA, 2. Que el nombre del puesto de base es "encargada de contabilidad" y no que en la función me encuentre como encargada desempeñando las atribuciones de la persona de confianza que ocupa el cargo denominado "coordinación de contabilidad" previsto por el numeral 40 del multicitado reglamento interno del SIAPA.*

*Se anexan los siguientes documentales:*

1. *En copia certificada el contrato colectivo laboral del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal en Nayarit, vigente durante el ejercicio fiscal 2021.*

2. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPAIRH/0449/2022*

3. *Copia certificada en una foja del oficio SIAPA/RH/0450/2022*

4. *Copia certificada en una foja del documento denominado "incidencias 2021"*

5. *Copia certificada en 15 fojas de la documentación que comprueba el documento denominado "incidencias 2021"*

6. *Copia certificada en 20 fojas del listado de nómina para firmas, correspondientes a las nóminas en las que se me realizó pago de remuneraciones durante el ejercicio fiscal 2021.*

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, se remitió el Estado del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto al 31 de diciembre de 2021, en el cual se corrobora que el importe registrado como aprobado en la partida 45101 es diferente al importe que muestra el presupuesto de egresos publicado. Cabe aclarar que dicho reporte se recibió de manera incompleta, por lo que no se muestra la partida 61301.

**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. 13 Observación Núm. 1.AF.21.MO.17**
Del oficio SIAPA/DG/DAF/729/2022 de fecha 26 de abril de 2022 y de la recepción de la documentación e información solicitada durante la ejecución de la auditoría, se advierte que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, atendió de manera parcial los requerimientos de información y documentación relativa a la gestión financiera del ejercicio fiscal 2021, toda vez que no remitió lo siguiente:

1. De los Oficios SIAPA/DG/DAF/729/2022 y SIAPA/DG/DAF//893/2022 de fechas 26 de abril y 20 de mayo de 2022, en respuesta a la solicitud de información complementaria ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022 y oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA PARCIALMENTE O NO REMITIDA

| | Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| 11 | Remita en *original* los contratos por la adquisición de bienes, celebrados con los siguientes proveedores durante el ejercicio fiscal 2021, incluyendo en su caso, sus anexos. *(Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información requerida).* | Parcial | |
| | Proveedor | | |
| | A... M... E... W… | No | |
| | B... M... y d..., S. A. de C. V. | No | |
| | B... I... L... T… | No | |
| | B... S... A... S.A. de C.V. | No | |
| | C... O... P...G… | No | |
| | C... y A... L... S.A. de C.V. | No | |
| | C…. I…. de Z... SA de CV | No | |
| | C… y U... V... SA de CV | No | |

| | Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| | D... de M… E... de G... S.A. de C.V. | No | |
| | D... OC M... SA de CV | No | |
| | E... A... H... G... | No | |
| | E... D... C… | No | |
| | E... Y... C | No | |
| | E... O... M… | No | |
| | E... S... C... S.A.S. de C.V. | No | |
| | G... R... B... M… | No | |
| | G… de M... SA de CV | No | |
| | G... B... de M... SA de CV | No | |
| | H... en M... de N... SA de CV | No | |
| | L... M... C... G... | No | |
| | M... de La L... R... S... | No | |
| | M... V... V... V… | No | |
| | M... I... F... B... | No | |
| | M... N... R... P… | No | |
| | N... C... S... G... | No | |
| | P... Y... A… | No | |
| | R... C... y A... SA de CV | No | |
| | S... de J... L... R… | No | |
| | S... de M... S de RL de CV | No | |
| | T... y V... del N... SA de CV | No | |
| 14 | Remita en *original* los contratos celebrados con los siguientes prestadores de servicios profesionales, incluyendo en su caso sus anexos, adicional a ello, remita la evidencia documental de que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado recibió el servicio (expedientes, informes, proyectos, resultados de la ejecución de los proyectos, o cualquier otro documento considerado como entregable señalado en el contrato), éstos se relacionan a continuación: *(Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información requerida).* | Parcial | |
| | Nombre/Denominación | | |
| | A... S... D… | No | |
| | A... M... E... W… | No | |
| | A... y S... E... S. A. de C.V. | No | |
| | B... T... D… | No | |
| | C... E... R... C… | No | |
| | C... N... M... S… | No | |
| | C... y U... V... S.A. de C.V. | No | |
| | D... M... U... R… | No | |
| | E... A... H... G… | No | |
| | E... E... L... M… | No | |
| | E... de O... G... S. A. de C. V. | No | |
| | E... H... M… S.A. de C.V. | No | |
| | E... A... G... C... Sc | No | |
| | G... A... C... S.A. de C.V. | No | |
| | I... de O... C... de O... S.A. de C.V. | No | |
| | I... S... J... L… | No | |
| | J J... Y... E… | No | |
| | J... M... G... R… | No | |
| | L... L... S.A. de C.V. | No | |
| | L... D... Z… | No | |
| | M... E... A... L… | No | |
| | M... Á... A... A… | No | |
| | R... T... R… | No | |
| | R... I... R... S… | No | |
| | S... de J... L... R… | No | |
| 20 | Remita en *original* el expediente de Obra Pública número RP-SIAPA-TEP-017-2021-IR denominada Rehabilitación de Edificios Administrativos SIAPA realizada con recursos propios. *(Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información requerida).* | No | No remiten documentos integrantes del Expediente. Remiten póliza C00950, P04998, E00599, E00598 y E00406 |
| 22 | *Original* de los expedientes de adjudicación realizados por la adquisición y/o | Parcial | |

| | Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| | arrendamiento de equipo con los siguientes proveedores. *(Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información).* | | |
| | Nombre | | |
| | S… I… Y… S.A. de C.V | No | |
| | I… B… M… M… | No | |
| | C… T… y S… I… S.C. | No | |
| | Del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF). | | |
| 23 | Remita en *original* los siguientes expedientes de obra, acciones y programas realizados con recursos de este fondo; las pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa *original*, que amparen el ejercicio del mismo, así como las pólizas emitidas por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental. *(Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información requerida).* | Parcial | No remiten documentos integrantes del expediente. Remiten pólizas C01391, C01366, C01403, C01459, C01460, C01210, C01211 en el tomo 2, C00433, C00432, C00510, C00501, C00500, C00499 en el tomo 1 |
| | Número de Obra | | |
| | 21/FISM17012-CP | | Remiten estimaciones en archivo digital que carecen de notas de bitácora |
| | 21/FISM17014-CP | | Remiten estimaciones en archivo digital que carecen de notas de bitácora |
| | 21/FISM17037-CP | | Remiten estimaciones en archivo digital que carecen de notas de bitácora |
| | 21/FISM17040-CP | | Remiten estimaciones en archivo digital que carecen de notas de bitácora |
| 30 | Requisite el anexo 18 denominado FORMATO DE INFORMACIÓN DE APLICACIÓN DE RECURSOS FISM-DF DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2021, con la información correspondiente a la totalidad de los expedientes de obras, acciones y programas realizados con recursos de este fondo; se solicita requisitar un formato por cada uno de los expedientes. | No | |
| 39 | Requisite el anexo 19 denominado FORMATO DE INFORMACIÓN DE APLICACIÓN DE RECURSOS FORTAMUN-DF DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2021, con la información correspondiente a la totalidad de los expedientes de obras, acciones y programas realizados con recursos de este fondo; se solicita requisitar un formato por cada uno de los expedientes. | No | |

FUENTE: Oficios de Solicitud y oficios de respuesta.

2. De los Oficios SIAPA/DG/DAF/868/2022 y SIAPA/DG/1090/2022 de fechas 17 de mayo y 29 de junio de 2022, en respuesta a la solicitud de información complementaria ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-02/2022 y oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-02/2022.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA PARCIALMENTE O NO REMITIDA

| | Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| | Bancos | | |
| 5 | *Copia certificada* de los estados de cuenta bancarios, conciliaciones bancarias y los auxiliares por cuentas de registro, emitidos por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental de enero a diciembre de 2021, la certificación deberá hacerse por separado por cada una de las cuentas bancarias siguientes: *(Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información).* | Parcial | Omitió proporcionar los estados de cuenta bancarios del mes de julio y agosto de 2021. |
| | Cuenta | | |
| | 1112-05-10 BANORTE Cta No. …5421 | Parcial | |
| 7 | Informe que movimientos bancarios generaron el saldo contrario a la | Parcial | Remiten copia certificada de |

| | Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| | naturaleza de la cuenta 1112-05-12 Banorte Cta. …5494; adicional a ello remita evidencia en *Copia certificada* de las gestiones efectuadas para su corrección. *(Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información.* | | conciliaciones, auxiliares y estados de cuenta bancarios de abril a julio de 2021 y la póliza D01052, pero no específica qué relación tienen estos documentos con el saldo contrario a la naturaleza de la cuenta. |
| | Cuenta | | |
| | 1112-05-12 BANORTE Cta …5494 | | |
| 13 | Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo.<br>Remita *copia certificada* de los contratos celebrados con los contratistas registrados en las siguientes cuentas cuyo saldo proviene del ejercicio fiscal anterior, adicional a ello, señale el motivo por el cual no se amortizaron en el ejercicio fiscal 2021, si a la fecha ya fueron amortizados remita la póliza *original* del registro contable con su documentación justificativa y comprobatoria. *(Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información).* | Parcial | Señalan los contratos se proporcionaron al área de obra pública en respuesta al oficio ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-01/2022. Estos contratos son de fecha anterior al ejercicio fiscal 2021, mismos que no fueron encontrados en el área de obra pública de esta Institución. También omiten informar el motivo por el cual no se amortizaron durante el ejercicio 2021. Remiten pólizas de reclasificación de saldos. |
| | Cuenta | Contrato | |
| | 1134-000713 | No | |
| | 1134-000764 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta |
| | 1134-000770 | No | |
| 14 | Informe el motivo del por qué al 31 de diciembre del 2021 no se comprueba o recupera al saldo originado durante el ejercicio, registrado en las siguientes cuentas contables. Asimismo, confirme si es un saldo real y si a la fecha actual, dicho saldo ya fue recuperado remita evidencia de dicha recuperación, así como *copia certificada* del auxiliar contable a la fecha que se amortiza. *(El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite).* | Parcial | De las cuentas 1134-000708, 1134-000766 y 1134-000799, corresponden a obras ejecutadas con recursos propios, mismas que no fueron requeridas por el área de Obra Pública de esta Institución, mismos que deben obrar en sus archivos. En las pólizas remitidas solo anexan caratula de contrato, se requiere el contrato completo. Señalan remiten póliza D00977 en relación a la cuenta 1134-000766, pero lo correcto es que remiten póliza D00978. |
| | Cuenta | | |
| | 1134-000708 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta y póliza D00977 del 01/04/2022. |
| | 1134-000710 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta |
| | 1134-000713 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta |
| | 1134-000789 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta |
| | 1134-000791 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta |
| | 1134-000799 | No | Remiten póliza D00979 del 01/04/2022. |
| | 1134-000808 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta |
| | 1134-000809 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta |
| | 1134-000828 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta |
| | 1134-000837 | No | Remiten auxiliar contable de la |

| | Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| | | | cuenta |
| | 1134-000845 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta |
| | 1134-000856 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta |
| | 1134-000857 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta |
| | 1134-000859 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta |
| | 1134-000860 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta |
| | 1134-000861 | No | Remiten auxiliar contable de la cuenta |
| | Con relación al Pasivo:<br>Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo. | | |
| 19 | Informe el estado actual del saldo al 31 de diciembre de 2021 correspondiente a ejercicios anteriores de las siguientes cuentas contables y remita *copia certificada* de las acciones generadas para su corrección o cancelación; así como el auxiliar contable y la póliza que refleje el registro contable de dichas acciones. *(El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite).* | Parcial | Omiten la presentación del informe. Remiten pólizas D00974, D00975 y D00976 todas de fecha 01 de abril de 2022. |
| | Cuenta<br>2113-000448<br>2113-000561 | | |
| | Retenciones y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo. | | |
| 21 | Informe el motivo por el cual no se ha realizado el entero de retenciones provenientes del ejercicio fiscal anterior por un importe de $363,132.60 (trescientos sesenta y tres mil ciento treinta y dos pesos 60/100 moneda nacional) detalladas en la siguiente tabla: *(El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite).* | No | |
| | Cuenta<br>2117-01-06 FONACOT retenido<br>2117-02-03 IVA Ret 4% Flete<br>2117-03-01 Retenciones de IVA Honorarios<br>2117-03-02 Retenciones de IVA Arrendamientos<br>2117-03-03 Retenciones de ISR Honorarios<br>2117-03-04 Retenciones de ISR Arrendamientos<br>2117-03-05 Retenciones de Cedula Honorarios<br>2117-03-06 Retenciones de Cedula Arrendamiento | | |
| 22 | Informe el motivo por el cual existen diferencias entre las retenciones y enteros registrados en la cuenta 2117-01-01 denominada I.S.R. Sobre la Renta en los meses que se detallan a continuación; adicional a ello remita *copia certificada* del auxiliar de la cuenta del periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y las declaraciones *originales* en caso de que éstas no se encuentren adjuntas a las pólizas detalladas en la tabla del numeral 23*. (El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite).* | Parcial | Respuesta del despacho asesor en copia simple. Omitió adjuntar los documentos descritos en el oficio de fecha 16 de mayo de 2022. Presentan la copia certificada de manera mensual del auxiliar periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 |
| 24 | Informe el motivo por el cual existen diferencias entre las retenciones y enteros registrados en las siguientes cuentas; adicional a ello remita *copia certificada* del auxiliar de la cuenta del periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y las declaraciones *originales* en caso de que éstas no se encuentren adjuntas a las pólizas que se detallan en el numeral 23*. (El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite).* | Parcial | Señala remitieron oficios de solicitud de información al despacho asesor y su contestación para la justificación de las diferencias. Solo presentan la copia certificada de manera mensual de los auxiliares periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. |
| 25 | Informe el motivo por el cual existen diferencias entre las retenciones y enteros registrados en la siguiente cuenta; adicional a ello remita *copia certificada* del auxiliar de la cuenta del periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2021*. (El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite).* | Parcial | Solo presentan la copia certificada de manera mensual de los auxiliares periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. |
| | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo. | | |
| 27 | Informe el motivo por el cual no se ha realizado el entero de retenciones | No | |

| | Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| | provenientes del ejercicio fiscal anterior por un importe de $9,986,954.14 (nueve millones novecientos ochenta y seis mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 14/100 moneda nacional) detalladas en la siguiente tabla: *(El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite).* | | |
| | Cuenta | | |
| | 2119-01-07 IVA Retenido<br>2119-01-09 I.S.R. de Honorarios<br>2119-01-12 C…N… A… A… R…<br>2119-01-17 Adq. Créditos S…<br>2119-01-20 L… C…<br>2119-01-21 M… de O… S.A.<br>2119-01-22 E… M…<br>2119-01-24 E…<br>2119-01-25 C… SA de CV<br>2119-01-32 C… A…<br>2119-01-40fondo Compra de Terrenos<br>2119-01-44 Impuesto Cedular<br>2119-01-46 T… de M…<br>2119-01-48 Fondo de Resistencia<br>2119-01-49 Cedular Retenido<br>2119-01-50 Retenciones Varias<br>2119-01-51 Indemnizaciones<br>2119-01-57 Permisos no Disfrutados<br>2119-01-64 Bono Material Deportivo | | |
| 28 | Informe el motivo por el cual no se ha realizado el entero de retenciones provenientes del ejercicio fiscal anterior por un importe de $53,973,559.25 (cincuenta y tres millones novecientos setenta y tres mil quinientos cincuenta y nueve pesos 25/100 moneda nacional) detalladas en la siguiente tabla; adicional a ello especifique el motivo por el cual no fueron enteradas las retenciones registradas en estas cuentas durante el ejercicio fiscal 2021 por un importe de $1,633,899.89 (un millón seiscientos treinta y tres mil ochocientos noventa y nueve pesos 89/100 moneda nacional) y señale en que cuenta bancaria se tienen disponibles los recursos para su entero, si a la fecha éstos ya fueron enterados ante las entidades correspondientes remita la póliza *original* del registro contable con la documentación justificativa y comprobatoria: *(El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite).* | No | |
| 29 | De las siguientes cuentas informe que importe del total pendiente de enterar por un importe de $451,791,028.49 (cuatrocientos cincuenta y un millones setecientos noventa y un mil veintiocho pesos/100 moneda nacional) corresponde a retenciones pendiente de enterar provenientes de ejercicios anteriores y que importe corresponde a retenciones del ejercicio fiscal 2021; adicional a ello, del importe determinado como pendiente de entero para el ejercicio fiscal 2021 señale en que cuenta bancaria tiene disponible el recurso, de no tenerlo en bancos señale en que erogaciones y/o inversiones fue aplicado. *(El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite).*<br>Ingresos por Clasificar. | No | |
| 30 | Informe en qué pólizas de ingresos se registraron los importes señalados en las cuentas que se detallan a continuación; adicional a ello remita en *original* las pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por su sistema contable, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). *(El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite).* | No | Señala remite Original de las pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por su sistema contable, debidamente requisitada. Mismas que no fueron localizadas en los tomos recibidos. |
| 31 | *Original* de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por su sistema contable, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). *(Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información).* | Parcial | Señalan remiten pólizas, mismas que no fueron localizadas en la información recibida. |

| | Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| | Número Fecha<br>D01286 31/01/2021 | No | |
| | Con Relación a los Ingresos. | | |
| 32 | De la revisión al acuerdo segundo del punto V del acta de la Primera Sesión Ordinaria celebrada por la Junta de Gobierno el día 19 de febrero de 2021, donde se le otorga la Facultad al director para que a manera discrecional otorgue subsidios del 100% en recargos, y de 20 a 30% en rezago, derivado de este acuerdo, remita en *original* el listado de personas beneficiadas con dichos descuentos, en el que figure nombre del usuario, número de medidor y/o contrato, importe del adeudo (rezago), importe del recargo, importe de la condonación, importe neto a pagar, número de cuenta bancaria en la que se depositó el recurso y número de póliza del registro contable; se requiere que el listado contenga nombre y firma de quien elabora, revisa y autoriza. *(Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información).* | Parcial | Faltó detallar en que cuenta bancaria se depositó el recurso y en que póliza contable se registró. Remiten en archivo digital. Faltó remitirlo en documento impreso con las firmas correspondientes. |
| 33 | De la revisión al acuerdo primero del punto 3 del acta de la Quinta Sesión Ordinaria celebrada por la Junta de Gobierno el día 23 de noviembre del año 2021, donde se autorizó un estímulo de hasta el 50% en el recibo de pago mensual o anual 2022, a las personas de la tercera edad, discapacitados y/o personas indígenas que lo realicen en el mes diciembre de 2021, derivado de este acuerdo, remita en *original* del listado de personas beneficiadas con el estímulo, que contenga nombre del usuario, número de medidor y/o contrato, número del recibo de ingresos emitido, importe a pagar por el servicio, importe del estímulo (descuento), importe neto, número de cuenta bancaria en la que se depositó el recurso y número de póliza del registro contable; se requiere que el listado contenga nombre y firma de quien elabora, revisa y autoriza. *(Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información).* | Parcial | Remiten en archivo digital faltando detallar el número de póliza contable donde se registraron las operaciones. Faltó remitirlo en documento impreso con las firmas correspondientes. |
| | Con Relación a las Adquisiciones. | | |
| 36 | Envíe *original* de las actas de sesiones ordinarias y extraordinarias celebradas por el comité de adquisiciones durante el ejercicio fiscal 2021. *(Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información).* | No | Señala remiten información proporcionada por el Departamento de Jurídico con relación al comité de adquisiciones y sus certificaciones. |

FUENTE: Oficios de Solicitud y oficios de respuesta.

3. Del oficio DG/0961/2022 de fecha 27 de abril de 2022, en respuesta a la solicitud de información complementaria ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-03/2022.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA PARCIALMENTE O NO REMITIDA

| | Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| 1 | De la revisión a los registros contables de las pólizas D00980, D00977, D00978 y D00979, se solicita como parte de la documentación justificativa de dichos movimientos los expedientes de obra en ***original***, mismos que se detallan en la siguiente tabla: *(Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información).*<br>Número de Contrato — Descripción<br>RP-SIAPA-TEP-002-2019-IR/A — Reactivación y suministro de mezcla asfáltica con material pétreo producto fresado y/o reciclado. | Parcial<br>No | |
| 3 | Del análisis al movimiento de corrección registrado en la póliza D00975 de fecha 01 de abril de 2022, se hace necesario revisar como parte de la justificación de dicha corrección las pólizas C00659 de fecha 18 de febrero de 2020 y D01858 de fecha 30 de abril de 2020, por lo tanto, se requieren en ***copia certificada*** emitida por su sistema contable, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan), así como con la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente. *(Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información).* | Parcial | Faltó la póliza D01858 |

FUENTE: Oficios de Solicitud y oficios de respuesta.

4. Del oficio SIAPA/DG/1059/2022 de fecha 22 de junio de 2022, en respuesta a la solicitud de información complementaria ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-04/2022.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA PARCIALMENTE O NO REMITIDA

| No. | Descripción de la información y/o documentación requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| 9.1. | De la declaración 1.6, inciso e) párrafo último señala que "el Consejo Directivo autorizó la Contratación de Servicios", se requiere *copia certificada* del acta del Consejo donde conste dicha autorización. Así mismo se requiere *copia certificada* del dictamen de procedencia por excepción al procedimiento de licitación pública emitido por el Comité de Adquisiciones del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic. | No | |
| 9.2. | De la cláusula Séptima numeral 5 remita *copia certificada* de los informes mensuales de los importes totales recaudados en el mes inmediato anterior, desglosado por concepto y el cálculo de la contraprestación a pagar por la recaudación del mes. | No | |
| 9.3. | *Copia certificada* de los informes mensuales de avances y resultados por escrito de las acciones implementadas y los beneficios alcanzados presentados por el prestador de servicios. | No | Remiten oficios en los que hacen referencia de entrega de avances, pero omiten el documento que fue solicitado. |
| 9.4. | *Copia certificada* de las entregas realizadas en formato digital de los datos actualizados de las cuentas obtenidas durante el mes. | No | Remiten listado de ingresos |
| 9.6. | *Copia certificada* de los reportes de las diferencias detectadas en el uso, consumo y suministro de las tomas de agua y descargas de drenaje sanitario. | No | |
| 9.7. | *Copia certificada* de los reportes de las cuentas omisas detectadas durante el mes que se reporta. | No | Presentan oficio de solicitud de expedientes sujetos a revisión. |
| 9.8. | *Copia certificada* de la entrega de la georreferencia de las cuentas asignadas, en la proyección UTM que le corresponda WGS84. | No | |
| 9.9. | *Copia certificada* de la relación y fichas en formato digital de las cuentas pagadas por la vía extrajudicial durante el mes que se reporte, especificando los datos de usuarios, fotografía del domicilio, georreferencia de la cuenta emitido por un sistema de software adecuado para tal efecto. | No | |
| 9.10. | *Copia certificada* de la entrega de la relación y expediente físico de las cuentas a las que se les realice el Procedimiento Administrativo de Ejecución o una visita de inspección y verificación. | No | |

FUENTE: Oficios de Solicitud y oficios de respuesta.

5. Del oficio SIAPA/DG/1091/2022 de fecha 29 de junio de 2022, en respuesta a la solicitud de información complementaria ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-05/2022.

DOCUMENTACIÓN REMITIDA PARCIALMENTE O NO REMITIDA

| No. | Descripción de la información y/o documentación requerida | Cumplimiento (Si, No o Parcial) | Inconsistencia en la documentación |
|---|---|---|---|
| 2 | Copias certificadas de los siguientes documentos:<br><br>▪ Contrato individual del trabajador o nombramiento;<br>▪ Fecha de alta y baja proporcionada por el área administrativa;<br><br>De quienes se desempeñaron como titulares en las siguientes áreas durante el ejercicio fiscal 2021: | Parcial | |

| No. | Descripción de la información y/o documentación requerida | Cumplimiento (Si, No o Parcial) | Inconsistencia en la documentación |
|---|---|---|---|
| 2.2. | Coordinación Operativa | | Faltó formato de baja del servidor público que fungió en el periodo 01 de enero al 17 de septiembre de 2021. |
| 2.3.2. | Departamento de Comercialización e Ingresos | | Falto formato de baja del servidor público que fungió en el periodo 04 de enero al 31 de septiembre de 2021. Falto formato de alta del servidor público que fungió en el periodo 02 al 31 de diciembre de 2021. |
| 2.3.3. | Departamento de Administración y Egresos | | Falto el nombramiento del servidor público que fungió en el periodo del 16 de enero al 31 de diciembre de 2021. |
| 2.3.3.1. | Coordinación de Recursos Humanos | | Falto nombramiento y/o contrato del servidor público que fungió en el periodo 01 de noviembre al 31 de diciembre de 2021. |
| 2.4.2. | Departamento de Supervisión | | Faltó formato de alta del servidor público que fungió en el periodo 10 de enero al 31 de diciembre de 2021. |
| 2.5. | Dirección de Operación y Mantenimiento | | Falto el formato de baja del servidor público que fungió en el periodo 01 de enero al 17 de septiembre de 2021; Faltaron los formatos de alta de los directores de Operación y Mantenimiento que fungieron en el periodo 01 de octubre al 31 de diciembre de 2021. |

FUENTE: Oficios de solicitud y oficios de respuesta a los mismos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8, párrafo segundo y 39, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 31, fracciones I, II, VII y XX de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit, se determina la presunta responsabilidad de: enlace de auditoría del 26 de abril de 2022 al 29 de junio de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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 de Obra Pública:

**Resultado Núm. 2 Sin Observaciones AOP.21.MO.17**

Del análisis de los expedientes unitarios de obra, ejecutadas con Recursos Propios que conforman la muestra de auditoría, se verificó que el sujeto fiscalizado se apegó al marco normativo aplicable en el proceso de adjudicación y contratación, se comprobó que los procesos de licitación pública y excepciones a la licitación, se realizaron en los tiempos establecidos, que las propuestas técnica y económica de los participantes se integraron con la información requerida en las bases de licitación, que los contratos se adjudicaron al licitante que congregó las condiciones legales, técnicas y económicas garantizando el cumplimiento de las obligaciones respectivas y la más conveniente para el Estado, que las excepciones a la licitación se justificó en un supuesto previstos o se adjudicaron dentro de los montos máximos establecidos en la Ley; se garantizó el cumplimiento del contrato y la devolución por concepto del anticipo pactado con las pólizas de garantía dentro de los 10 días siguientes de notificar el fallo, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 20, 22, 24, 25, 28, 29, 35, 35 Bis, 36, 38, 39, 40, 56, 57, 58 y 59 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17**

Del análisis y revisión documental del expediente unitario de la obra denominada “Rehabilitación de Edificios Administrativos SIAPA”, con número de contrato RP-SIAPA-TEP-017-2021, adjudicada a la empresa contratista VOSTOK Arquitectura S.A. de C.V., se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, no presentó documentación tendiente a comprobar y justificar la ejecución de la obra, por un importe de $3,695,673.51 (tres millones seiscientos noventa y cinco mil seiscientos setenta y tres pesos 51/100 moneda nacional) IVA incluido, hecho que limitó el desarrollo de los trabajos de fiscalización, en virtud de que no se tuvo la referencia de los trabajos ejecutados en la obra, al no contar oportunamente con las estimaciones de obra, sus generadores y cantidades de obra, croquis de localización y reporte fotográfico, no obstante se realizaron los pagos correspondientes de acuerdo a lo siguiente:

RELACIÓN DE PAGOS SIN COMPROBACIÓN Y JUSTIFICACIÓN

| Concepto | N° Factura | Importe Facturado $ | Importe Pagado $ | Fecha de Pago |
|---|---|---|---|---|
| Anticipo | A55 | 1,847,836.76 | 1,847,836.76 | 28/08/2021 |
| Estimación 1 | A57 | 757,859.96 | 757,859.96 | Por definir |
| Estimación 2 | A64 | 1,089,976.8 | 312,261.91 | 21/02/2022 |
| Estimación 3 | | | 155,067.43 | 01/03/2022 |
| Estimación 4F | | | 622,647.44 | 24/03/2022 |
| | | Total | 3,695,673.51 | |

FUENTE: Facturas, transferencias, pólizas.

La información fue requerida en reiteradas ocasiones mediante los oficios ASEN/AF/DAFM/MO.17/SDC-01/2022, del 5 de abril de 2022; ASEN/AF/DAFM/MO.17/OCD-A-01/2022, del 16 de mayo de 2022; ASEN/AOP/DAOP/MO.17/OVI-01/2022, del 7 de julio de 2022;

así como ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-05/2022, del 29 de julio de 2022; no obstante, no remitió la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 3, 40, párrafo primero, 42, párrafo segundo y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, fracción V, 42, fracciones XVIII y XX, y 45, fracciones I, II, IV, V y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $3,695,673.51 (tres millones seiscientos noventa y cinco mil seiscientos setenta y tres pesos 51/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; directora de administración y finanzas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de supervisión del 1 de enero de 2021 al 30 de septiembre de 2021; director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefa del departamento de supervisión del 1 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como la empresa contratista de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante escrito de fecha 17 de noviembre de 2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, quien fungió como directora de administración y finanzas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic**,** manifestó lo siguiente:

> *Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17*
> *Del análisis y revisión documental del expediente unitario de la obra denominada "Rehabilitación de Edificios Administrativos SIAPA", con número de contrato RP-SIAPA-TEP-017-2021, adjudicada a la empresa contratista VOSTOK Arquitectura S.A. de C.V., se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, no presentó documentación tendiente a comprobar y justificar la ejecución de la obra, por un importe de $3,695,673.51 (tres millones seiscientos noventa y cinco mil seiscientos setenta y tres pesos 51/100 moneda nacional) IVA incluido, hecho que limitó el desarrollo de los trabajos de fiscalización, en virtud de que no se tuvo la referencia de los trabajos ejecutados en la obra, al no contar oportunamente con las estimaciones de obra, sus generadores y cantidades de obra, croquis de localización y reporte fotográfico, no obstante se realizaron los pagos correspondientes de acuerdo a lo siguiente:*
> *…*
> *Argumentos: Cabe señalar que se anexa evidencia documental que obra en los expedientes contables y financieros del Organismo. Se requirió información a la Dirección de Planeación del SIAPA Tepic, con escritos sin número de fecha 04 de noviembre 2022, de asunto Solicitud de información, recibido el día 07 de noviembre de 2022. Asimismo, señalo que la respuesta fue de manera económica por parte del Director de Planeación, en relación a que su departamento enviara a la Auditoria(sic) Superior el expediente en copia certificada para solventar dicha observación. Cabe señalar que el anticipo del 50% se realizó con fecha 28/08/2021.*
>
> - *Original del escrito de fecha 04 de noviembre de 2022 suscrito por la C. C… K… G… F….*

- *Copia certificada del poder notarial del director general de SIAPA Tepic, Arq. J… J… B… con fecha del 24 de septiembre de 2021, y copia certificada del nombramiento de la suscrita C… K… G… F… para acreditar que ese pago no fue en el periodo en el que estuve en funciones. Anexo 2*

Se anexa la documentación siguiente:

- Anexo Resultado 3 Observación 1 en el cual se remite escrito de fecha 04 de noviembre de 2022 con asunto de solicitud de información de la documentación comprobatoria de la ejecución de la obra "Rehabilitación de Edificios Administrativos SIAPA", copia del poder notarial del director general de SIAPA Tepic, Arq. J… J… B… con fecha del 24 de septiembre de 2021, y nombramiento de la suscrita C… K… G… F…. (9 fojas).
- Anexo 1, copia de la Credencial de Elector, expedida por el INE (1 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 los argumentos no aportan los elementos suficientes para solventar lo observado, lo anterior en razón que no se acredito documentalmente que la comprobación y justificación de los pagos correspondientes a las estimaciones 1, 2, 3 y 4F, se generó y tramitó con antelación con la fecha de sus pagos, tal como lo establecen los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, persistiendo una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $3,695,673.51 (tres millones seiscientos noventa y cinco mil seiscientos setenta y tres pesos 51/100 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.

## De la Auditoría al Desempeño:

**Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AD.21.MO.17**
El agua es uno de los recursos naturales que se encuentra en mayor cantidad en el planeta tierra. La superficie de nuestro planeta está constituida por tres cuartas partes de agua, es decir el 71%. De este porcentaje el 96% son océanos y mares, mientras que el resto denominado "agua dulce", por no tener concentraciones de sal, existe en el ambiente como vapor de agua, en los ríos, lagos, en los polos, los glaciares, en la humedad del suelo y en los mantos acuíferos, e incluso en los seres vivos.

La gestión jurídica del agua tiene como fundamento al primer párrafo del artículo 27 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en el que se declara a las aguas como propiedad originaria de la Nación. Su dominio es inalienable e imprescriptible, y su explotación,

uso o aprovechamiento no podrá realizarse sino mediante las reglas y condiciones que establezcan las leyes y que, corresponde al Estado la rectoría del desarrollo nacional para garantizar que éste sea integral y sustentable. Asimismo, en los artículos 73, 115 y 122 se constituyó como obligación de la federación, los estados y los municipios otorgar los servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales.

Los entes responsables de la implementación de la política pública de agua potable son: la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT), encargada de proponer al Ejecutivo Federal la política hídrica del país; la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), responsable de ejercer las atribuciones que le corresponden como autoridad en materia hídrica y como órgano superior de carácter técnico, normativo y consultivo de la federación en materia de gestión integrada de los recursos hídricos; el Instituto Mexicano de Tecnología del Agua (IMTA), encargado de realizar investigación, desarrollar, adaptar y transferir tecnología, y prestar servicios tecnológicos para el manejo, conservación y rehabilitación del agua y su entorno; la Procuraduría Federal de Protección al Ambiente (PROFEPA), que debe promover las acciones para la reparación o compensación del daño ambiental a los ecosistemas asociados con el agua; la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU), encargada de regular mecanismos para satisfacer las necesidades de tierra, considerando la disponibilidad de agua que se requiere para el desarrollo urbano y la vivienda; la Comisión Federal para la Protección contra Riesgos Sanitarios (COFEPRIS), la cual vigila y monitorea la calidad del agua destinada para uso y consumo humano en las tomas domiciliarias de la población que cuenta con sistemas formales de abastecimiento; los estados y municipios responsables de otorgar los servicios públicos de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales, y los organismos operadores, responsables de administrar y operar los sistemas de agua potable, alcantarillado y saneamiento. La gestión del agua captada en cuencas y acuíferos corresponde al Ejecutivo Federal, por medio de la CONAGUA.

La potabilización es el proceso por medio del cual el agua que no es apta para el uso o consumo humano se transforma en agua utilizable o consumible. En las plantas potabilizadoras se somete el líquido a una serie de tratamientos físicos, químicos y microbiológicos para asegurar que el agua, al ser distribuida, tenga la calidad que las autoridades sanitarias exigen para consumo humano. A partir de este componente, la ejecución de la política pública se encuentra a cargo, principalmente, de los organismos operadores en los estados y municipios, como resultado de las obligaciones obtenidas por las concesiones que les fueron otorgadas por la CONAGUA.

En el Plan Estatal de Desarrollo 2017-2021: EJE ESTRATÉGICO. - mejoramiento de los servicios y el espacio público. Tiene por objetivo la modernización institucional para la eficiente operación de los servicios públicos, incluido sus instrumentos de organización y ejecución, que incluye de manera prioritaria, los servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado, así como la recuperación de espacios públicos para que se conviertan en espacios de convivencia de comunidades urbanas, suburbanas y rurales. Cuenta con los siguientes programas para cumplir sus objetivos:

1. Programa de Mejoramiento de Servicios Públicos.
2. Programa de Espacios Públicos de Convivencia.
3. Programa de Comunidades Incluyentes.

Organismos operadores municipales

Los Ayuntamientos tienen la atribución de prestar el servicio público de agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de aguas residuales, tanto en las zonas urbanas como rurales que abarquen el territorio de su municipio. Para zonas urbanas, se recomienda crear a los organismos operadores municipales como organismos públicos descentralizados de la administración municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propios y con funciones de autoridad administrativa. De forma complementaria, en comunidades rurales existen modestos organismos operadores, que pueden ser extensiones del Organismo Operador de la cabecera municipal o ser sistemas independientes y debidamente integrados. Bajo este contexto se pretende evaluar:

En el Plan Municipal de Desarrollo 2017 – 2021:
La dotación de agua potable en el municipio de Tepic y especialmente en la capital es insuficiente y con una calidad por debajo de lo marcado por la NOM-127-SSA1 1994, además de que su extracción no es suficiente, las fuentes de abastecimiento del sistema de agua de la ciudad no se encuentra en las condiciones adecuadas, la operación, el mantenimiento y conservación de las mismas no han sido las necesarias; las redes de distribución de una gran parte de la ciudad se encuentran obsoletas y registran una alta incidencia en fugas, una escaza cultura del agua en la mayoría de la población y la arraigada conducta de no pago, ante la falta de restricción del servicio por adeudos redunda en la permanente crisis financiera del Organismo Operador. Otro problema que afecta la eficiencia del SIAPA es que no se lleva a cabo una eficiente planeación sectorizada para la prestación del servicio integral de agua potable.

El objetivo es garantizar la cobertura de servicio de agua potable y su dotación con la frecuencia y calidad óptimas en el corto, mediano y largo plazo con las medidas que conduzcan a la gestión integral del agua, y tienen como líneas de acción las siguientes: dotar a la población con frecuencia y calidad demandada con apego a la norma oficial respectiva, eficientar el total de las fuentes de abastecimiento de agua, sustituyendo los pozos que así lo ameriten con el fin de satisfacer la demanda detectada en el diagnóstico integral; incluyendo obra civil, electromecánica, casetas de cloración y conexión a la red existente, promover la cultura del agua, garantizar redes de agua potable de calidad en fraccionamientos, recuperar la capacidad de recarga de los mantos freáticos del Valle de Matatipac, reparar con oportunidad fugas de la red de agua potable, modernizar al Organismo Operador en sus finanzas, administración y equipamiento, realizar un padrón de pipas existentes en el Sistema Operador de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, para cuantificar su suficiencias para la atención temporal a la población, realizar el mantenimiento preventivo y correctivo de las pipas existentes en el SIAPA, diseñar la organización del sistema de pipas de agua potable, para la atención oportuna y suficiente de la demanda ciudadana temporal.

En el PMD se tenían previsto ver los siguientes programas:

Programa I agua potable
Programa III dotación emergente de agua potable
Programa IV alcantarillado sanitario
Programa V alcantarillado pluvial
Programa VI plantas de tratamiento de aguas residuales
Programa VII saneamiento del río mololoa

En el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, (SIAPA), para el ejercicio fiscal 2021 se les asignó un importe de $401,016,315.00 (cuatrocientos un millones dieciséis mil trescientos quince pesos 00/100 moneda nacional) a los programas a los servicios públicos dignos, saneamiento integral, transparencia y rendición de cuentas y modernización y eficiencia administrativa.

El SIAPA Tepic, dentro de la cuenta pública 2021 implementó las siguientes líneas de acción:

- Operar un plan para sanear las finanzas del Organismo Operador y mejorar su eficiencia operativa;
- Diseñar un sistema básico de mantenimiento de los pozos de agua de Tepic, tanto preventivos como correctivos, que permita su rápida reinstalación y la restauración del servicio a personas usuarias;
- Dotar a todas las fuentes de abastecimiento los sistemas de cloración en las instalaciones de las fuentes de abastecimiento, así como la adquisición programada del cloro necesario y una supervisión completa y permanente de su operación;
- Instrumentar el sistema de registro de la demandas y peticiones ciudadanas dando seguimiento puntualmente para cumplir en tiempo y forma con la respuesta;
- Disminuir paulatinamente las descargas de aguas negras o fluviales contaminadas de drenaje sanitario que se presentan a lo largo del cauce del Rio Mololoa, mantos friáticos y subsuelo;
- Dotar de agua potable a la población con la frecuencia y la calidad demandada, con apego a la norma oficial respectiva; y
- Actualizar de manera permanente el padrón de personas usuarios y morosas para una cobranza puntual.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17**

Del análisis a la normativa con la que opera el programa del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se encontraron los siguientes reglamentos vigentes a la fecha de revisión:

1. NOM-001-SEMARNAT-1996, publicada el 06 de enero de 1997.
2. NOM-002-SEMARNAT-1996, publicada el 03 De junio de 1998.
3. Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado, publicada el 11 de junio de 2016.
4. Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit, publicada el 04 de octubre de 1995.
5. Tratado sobre distribución de aguas internacionales, publicada el 03 de febrero de 1944.
6. Tratado de aguas internacionales entre México y Estado Unidos, publicada el 16 de marzo de 2001.
7. Ley Municipal para el Estado de Nayarit, publicada el 04 de agosto de 2001.
8. Constitución Política para el Estado de Nayarit, publicada el 14 de marzo de 1918, con su última reforma de fecha el sábado 4 de agosto del 2001.

El resultado del análisis realizado indica que, el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA); cuenta con normatividad suficiente para el ejercicio de su función y objetivo de creación, para otorgar el servicio de agua potable, alcantarillado y cuidado del medio ambiente.

Por otra parte, se analizó la vinculación de la planeación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, con la planeación municipal, misma que se presenta a continuación:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
DISEÑO PROGRAMÁTICO, EN CONGRUENCIA CON LOS DOCUMENTOS
DE PLANEACIÓN MUNICIPAL, EN EL CONTEXTO
DEL EJE 1. BIENESTAR SOCIAL, DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO

| Problemática | Plan Municipal de Desarrollo 2017-2021 | SIAPA Tepic. Programa Presupuestal |
|---|---|---|
| El servicio de agua potable en el municipio de Tepic presenta deficiencias de operatividad para el suministro del vital líquido. | OBJETIVO PROGRAMA I<br>Garantizar la cobertura de servicio de agua potable y su dotación con la frecuencia y calidad óptimas en el corto, mediano y largo plazos, con las medidas que conduzcan a la gestión integral del agua.<br><br>EJE 1<br>BIENESTAR SOCIAL<br>OBJETIVO GENERAL<br>Mejorar la prestación de servicios públicos en términos de suficiencia y calidad para reducir los desequilibrios de bienestar entre habitantes del municipio.<br><br>ESTRATEGIAS:<br>• Elaborar un diagnóstico integral del sistema de agua potable y fuentes de abastecimiento en la ciudad de Tepic.<br>• Elaborar un programa integral de proyectos para eficientar la red hidráulica en Tepic en las fases de extracción y distribución para atender las demandas futuras de crecimiento urbano.<br>• Utilizar un sistema de sectorización de red de agua potable para mejorar la entrega, distribución y control de caudales, mediante, entre otros accesorios, la instalación de seccionamiento y reguladoras de presión para reducir volumen perdidos de fugas.<br>• Realizar un estudio que muestre la cantidad de agua proporcionada por cada uno de los pozos en funcionamiento su costo – beneficio.<br>• Diseñar un sistema básico de mantenimiento de pozos de Tepic, tanto preventivo como correctivo.<br>• Dotar a todas las fuentes de abastecimiento de abastecimiento de los sistemas de cloración en las instalaciones de fuentes de abastecimiento.<br>• Reforzar la vigilancia en los | PROGRAMA AGUA POTABLE DEL PMD 2017-2021<br>líneas de acción vinculadas al PMD 2017-2021:<br>METAS:<br>I.5.1. Operar un plan para sanear las finanzas del Organismo Operador y mejorar su eficiencia operativa.<br><br>INDICADORES:<br>1. Padrón de proveedores<br><br>1.2.3 Diseñar un sistema básico de mantenimiento de los pozos de agua de Tepic, tanto preventivo como correctivo que permita su rápida reinstalación.<br>2-. Continuidad operativa de fuentes de abastecimiento.<br><br>1.2.6 Dotar a todas las fuentes de abastecimiento de los sistemas de cloración en las instalaciones de las fuentes de abastecimiento, así como la adquisición programada de cloro necesario y de una supervisión completa y permanente es su operación.<br><br>3.- Eficiencia en la cobertura de la desinfección.<br><br>3.1.- Instrumentar el sistema de registro de las demandas y peticiones ciudadanas dando seguimiento puntual para cumplir en tiempo y forma con la respuesta.<br><br>4.- Efectividad de solución de los reportes<br><br>1.5.- disminuir paulatinamente las descargas de aguas negras o pluviales contaminadas de drenaje sanitario que se presentan a la larga del cauce del río mololoa,<br><br>5.- Realización y aprobación del análisis de aguas tratadas en las PTAR operadas por el organismo.<br><br>1.1 Dotar de agua potable a la población con frecuencia y a la calidad demandada, con apego a la norma oficial respectiva.<br><br>6.- Obras ejecutadas.<br><br>1.5.2.- Actualizar de manera permanente |

| Problemática | Plan Municipal de Desarrollo 2017-2021 | SIAPA Tepic. Programa Presupuestal |
|---|---|---|
| | pozos para evitar vandalismo de piezas y cableado.<br>• Actualizar de manera permanente el padrón de personas usuarias y morosas para una cobranza puntual.<br>• Incentivar la cultura del pago del agua, entre otras.<br><br>NOMBRES DE INDICADORES DE PROPÓSITO.<br><br>1 •% Personas con dotación óptima por día.<br>2.• %de incremento en tarifas<br>3.•Volumen de agua recuperado por solución de fugas en la red<br>4.% de suministro de agua en pipas del total de colonias con fallas en la red de agua potable.<br>5. % de aguas negras tratadas en las PTAR | al padrón de personas usuarias y morosas para una cobranza puntual.<br><br>Índice de Recaudación.<br><br>INDICADORES:<br>6.- Obras ejecutadas |

FUENTE: Plan Municipal de Desarrollo 2017-2021 y Programa Presupuestario 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic.

Del análisis anterior, se advierte que el SIAPA cuenta con instrumentos de medición, para llevar un Sistema de Evaluación al Desempeño suficiente, ya que cuenta con indicadores y estrategias establecidas en el Plan Municipal de Desarrollo, que sirven como guía para el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Sin embargo, el SIAPA Tepic no cuenta con un plan estratégico institucional, no tiene un diagnóstico sobre la situación del agua, no cuenta con un documento en el cual se plasme la información detallada, ordenada, sistemática e integral, con la descripción de tareas, requerimientos y los puestos responsables de su ejecución, así como políticas públicas que orienten la toma de decisiones, donde se uniformen y controlen el cumplimiento de las funciones sustantivas de la distribución de agua potable, plantas de tratamiento, pozos de agua y pipas cisternas.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 4o, fracción II, 125, 126, inciso a), 127 y 135 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 3o, fracción I, 6, fracción III, 7, fracciones I, II, IV y V, 9, 16 y 22 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; 56 y 57, fracción II del Reglamento de Administración Pública de Tepic; 1 y 2 del Reglamento Interno del Sistema Integral del Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**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, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, implementar acciones para la elaboración de un documento en el cual se plasme un plan estratégico, soportado con un diagnóstico de la problemática del agua que presenta la capital del estado, que permita llevar una medición al desempeño con suficientes indicadores y estrategias, que sirvan de guía para el cumplimiento de metas y objetivos.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17**

El Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado (SIAPA); no cuenta con los Manuales de Organización y Procedimientos del Sistema, se encuentran los proyectos en etapa de revisión y en espera de aprobación.

El Sistema, cuenta con: organigrama, perfiles de puestos y nombramientos, mismos que no están vinculados con el Reglamento Interno del SIAPA, como se muestra a continuación:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
CONGRUENCIA DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y REGLAMENTO INTERNO
EJERCICIO 2021

| Organigrama | Reglamento Interno del SIAPA | Estructura Orgánica Cargo / Puesto | Atribuciones Reglamento | Congruencia |
|---|---|---|---|---|
| Director General | Director General | Director General | Art. 24 | Atiende |
| Jefe de Depto. Contraloría Interna | Jefe de Depto. Contraloría Interna | Jefatura | Art. 52 | Atiende |
| Coordinador Operativo | Coordinación Operativa | Coordinador | Art. 26 | Atiende |
| Coordinador de archivos | | Coordinador | | No atiende |
| Coordinador de Tecnología e Informática | Coordinación de Tecnología e Informática | Coordinador | Art. 29 | Atiende |
| Jefe de Depto. Jurídico | Depto. Jurídico | Jefe | Art. 27 | Atiende |
| Titular de la Unidad de Transparencia | Transparencia y Acceso a la Información | Jefe | Art. 28 | Atiende |
| Director de Administración Y Finanzas | Dirección de Administración Y Finanzas | Director | Art. 33 | Atiende |
| Coordinador Operativo | | Coordinador | | No atiende |
| Jefe de Administración y Egresos | Depto. de Administración y Egresos | Jefe | Art. 38 | Atiende |
| Coordinador | | Coordinador | | No atiende |
| Coordinador de Recursos Humanos | Coordinación de Recursos Humanos | Coordinador | Art. 39 | Atiende |
| Coordinador de Adquisiciones y Servicios | | Coordinador | | No atiende |
| Coordinador de Cajas | | Coordinador | | No atiende |
| Coordinador de control de Patrimonio | | Coordinador | | No atiende |
| Jefatura de Comercialización | Depto. de Comercialización e Ingresos | Jefe | Art. 36 | No atiende |
| Coordinador | | Coordinador | | No atiende |
| Coordinador Cobranza | | Coordinador | | No atiende |
| Coordinador Recibos y Lecturas | | Coordinador | | No atiende |
| Coordinador Atención a Usuarios | | Coordinador | | No atiende |
| Jefe de Depto. De Recursos Materiales | Depto. De Recursos Materiales | Jefe | Art.37 | Atiende |
| Coordinador parque Vehicular | | Coordinador | | No atiende |
| Dirección de Planeación | Dirección de Planeación | Director | Art. 42 | Atiende |
| Jefe de Depto. Estudios, Proyectos y Licitaciones | Depto. De Estudios, Proyectos y Licitaciones | Jefe | Art. 44 | Atiende |
| Jefe de Supervisión | Depto. De Supervisión | Jefe | Art. 45 | Atiende |
| Coordinador | | Coordinador | | No atiende |
| Director Operativo | | Director | | No atiende |
| Director de Mantenimiento | | Director | | No atiende |
| | Dirección de Operación y | | Art. 46 | atiende |

| Organigrama | Reglamento Interno del SIAPA | Estructura Orgánica Cargo / Puesto | Atribuciones Reglamento | Congruencia |
|---|---|---|---|---|
| | Mantenimiento | | | |
| Jefe de Depto. | | Jefe | | No atiende |
| Coordinador de Saneamiento | | Coordinador | | No atiende |
| Coordinador Plantas de Mantenimiento | | Coordinador | | No atiende |

FUENTE: Reglamento Interno del Sistema Integral del Agua Potable y Alcantarillado de Tepic y Organigrama, ejercicio 2021.

Como se puede observar en el cuadro anterior, no existe congruencia entre la estructura orgánica del SIAPA Tepic y el Reglamento Interno, ya que en la estructura orgánica incluye plazas que no se encuentran dentro de su reglamento interior, esto deja de manifiesto, que estas plazas no tienen funciones y/o atribuciones designadas en su normativa interna, por lo cual no están identificadas en su reglamento interno, carecen de certeza jurídica y no se tienen justificación de que acredite su creación.

Las plazas que no tienen funciones o atribuciones dentro del reglamento interno, son las siguientes:

- Coordinador de archivos.
- Coordinador operativo. Correspondiente a la Dirección de administración y finanzas.
- Coordinador. Correspondiente a la jefatura de administración y egresos y a la Dirección de administración y finanzas.
- Coordinador de Adquisiciones y Servicios. Correspondiente a la Coordinación de recursos humanos y Dirección de administración y finanzas.
- Coordinador de Cajas. Correspondiente a la Coordinación de recursos humanos y Dirección de administración y finanzas.
- Coordinador de control de Patrimonio. Correspondiente a la Coordinación de recursos humanos y Dirección de administración y finanzas.
- Coordinador. Correspondiente a la jefatura de comercialización y Dirección de administración y finanzas.
- Coordinador Cobranza. Correspondiente a la jefatura de comercialización y Dirección de administración y finanzas.
- Coordinador Recibos y Lecturas. Correspondiente a la jefatura de comercialización y Dirección de administración y finanzas.
- Coordinador Atención a Usuarios. Correspondiente a la jefatura de comercialización y Dirección de administración y finanzas.
- Coordinador parque Vehicular. Correspondiente a la jefatura de recursos materiales y Dirección de administración y Finanzas.
- Coordinador. Correspondiente a la jefatura de supervisión y Dirección de administración y finanzas.
- Director Operativo. Correspondiente a la Dirección operativa.
- Director de Mantenimiento. Correspondiente a la Dirección de mantenimiento.
- Jefe de Depto. Correspondiente a la Dirección de mantenimiento.
- Coordinador de Saneamiento. Correspondiente a la Dirección de mantenimiento.
- Coordinador Plantas de Mantenimiento. Correspondiente a la Dirección de mantenimiento.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 4o, fracción II, 125, 126, inciso a), 127 y 135 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 3o, fracción I, 6, fracción III, 7, fracciones I, II, IV y V, 9, 16 y 22 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; 56 y 57, fracción II del Reglamento de Administración Pública de Tepic; 1 y 2 del Reglamento Interno del Sistema Integral del Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**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, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, implementar acciones y llevar a cabo el puntual seguimiento en la revisión, y en su acaso aprobación, para su posterior publicación, de los proyectos de los Manuales de Organización y de Procedimientos, que deberán estar alineados a su Reglamento Interior, que sirvan de guía para brindar un servicio de agua potable y alcantarillado eficaz, así como que el organigrama se encuentre vinculado con el Reglamento, generando congruencia entre los instrumentos mencionados, es decir, que las plazas que se tienen reconocidas en el Reglamento Interno coincidan con las que existen en el organigrama en operación, con sus respectivas funciones y atribuciones designadas a cada departamento.

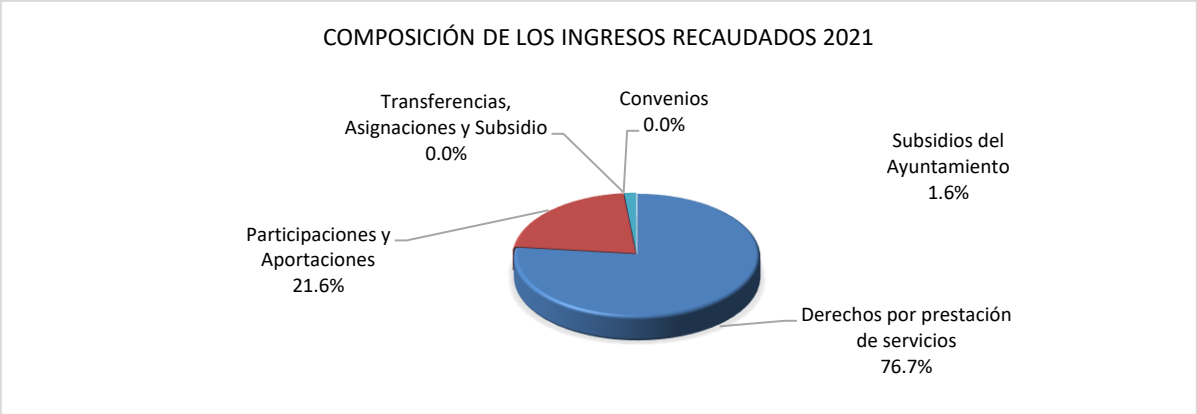
**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17**
Se verificaron los ingresos proyectados para el Ejercicio Fiscal 2021, y se advierte que estimaron la captación de $401,016,315.00 (cuatrocientos un millones dieciséis mil trescientos quince pesos 00/100 moneda nacional) como techo financiero. Sin embargo, los ingresos obtenidos fueron de $314,317,304.30 (trescientos catorce millones trescientos diecisiete mil trescientos cuatro pesos 30/100 moneda nacional), es decir, 21.6% por debajo de lo estimado.

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
ANÁLISIS DE INGRESOS – EJERCICIO FISCAL 2021

| Concepto de los Ingresos | Ingresos Estimados 2021 | Ingresos Recaudados 2021 | Porcentaje de Recaudación | Composición de Ingresos Recaudados |
|---|---|---|---|---|
| | $ | $ | % | % |
| Derechos por prestación de servicios | 252,669,300.00 | 241,214,086.66 | 95.5 | 76.7 |
| Participaciones y Aportaciones | 40,000,000.00 | 67,978,217.64 | 69.9 | 21.6 |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidio | 0 | | 0.0 | 0.0 |
| Convenios | 52,000,000.00 | | 0.0 | 0.0 |
| Subsidios del Ayuntamiento | 56,347,015.00 | 5,125,000.00 | 90.9 | 1.6 |
| Total | 401,016,315.00 | 314,317,304.30 | 78.4 | 100.0 |

FUENTE: Presupuesto de Ingresos y Egresos y Estado Analítico de Ingresos y Egresos de los ejercicios 2018 y 2021, del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic, Nayarit.

En la siguiente gráfica, se muestra la composición de los ingresos:




FUENTE: Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2021.

En cuanto a la composición de sus ingresos, los de mayor relevancia son los recursos provenientes de venta de bienes y servicios por un monto de $241,214,086.66 (doscientos cuarenta y un millones doscientos catorce mil ochenta y seis pesos 66/100 moneda nacional), que corresponde al 76.7%, seguido de participaciones y aportaciones con un monto de $67,978,217.64 (sesenta y siete millones novecientos setenta y ocho mil doscientos diecisiete pesos 64/100 moneda nacional), correspondiente al 21.6% del total de los ingresos.

Se analizaron los siguientes indicadores para medir la eficiencia en la recaudación:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
INDICADORES DE POLÍTICA RECAUDATORIA
DE LOS EJERCICIOS FISCALES 2018 -2021

| Concepto del Indicador | Formula | Variables $ | Descripción del Indicador | Resultado 2018 | Resultado 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.Autonomía Financiera | (Ingresos Propios/Ingresos Totales) 100 | 241,214,086.66/ 314,317,304.30 | Este indicador representa el grado de independencia financiera del sujeto fiscalizado determinando la proporción de ingresos propios con respecto al ingreso total | 81.1% | 76.7% |
| 2.- Resultado Financiero | Ingreso Propio/ Egresos Totales | 241,214,086.66/ 348,996,402.56 | Permite conocer el grado que representan los ingresos propios sobre los egresos totales y el porcentaje que alcanza a cubrir del egreso total. | 60.4% | 69.1% |
| 3. Ingreso Per Cápita | Ingreso Total/Total de la Población | 314,317,304.30/ 425,924 | Ingreso Per Cápita: Este indicador señala la proporción del total de los ingresos en relación con el número de habitantes del sujeto fiscalizado. | $540.83 | $737.97 |

FUENTE: Estado analítico de ingresos y egresos de los ejercicios 2018 y 2021, del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic, Nayarit.

Evaluación de los Indicadores Financieros:

1. Autonomía Financiera: el porcentaje para el ejercicio 2021 fue de 76.7%. Este indicador es menor al del ejercicio 2018 con un 4.4%. Indicador no aceptable.
2. Resultado Financiero: el resultado fue de 69.1%, muestra lo que con sus ingresos cubren de la operación del sistema; este indicador es mayor al de ejercicio 2018 con un 8.7%, sin embargo, requiere del 30.9% de financiamiento externo. Indicador no aceptable.
3. Ingreso Per Cápita: En este ejercicio fiscal se obtuvo un monto per cápita de $737.97 (setecientos treinta y siete pesos 97/100 moneda nacional) en proporción al número de

habitantes; mayor al del ejercicio 2018 con un importe de $197.14 (ciento noventa y siete pesos 14/100 moneda nacional).

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 115, fracciones III, inciso a) y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados unidos Mexicanos; 110, párrafo séptimo, 115, inciso c), párrafos tercero, cuarto y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 2 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4o, fracciones I, II, IV, VI, VII y X, 125, 126, inciso a), 127, 135, 161 y 162 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 22 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; 32, fracciones I y IV, 33, fracciones I, II y V, 34, 35, fracción III y 36 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**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, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, implementar mecanismos de control que aseguren, en ejercicios subsecuentes, que en la elaboración de la proyección de sus ingresos, se realicen basados en metas y objetivos para alcanzar los resultados cuantitativos y cualitativos previstos, instrumentando acciones suficientes que aumenten los ingresos propios, con la finalidad de mejorar los indicadores de autonomía financiera, resultado financiero y el ingreso per cápita.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AD.21.MO.17**
Se realizó un análisis de la información proporcionada por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; sobre la recaudación de los derechos por concepto de agua potable y alcantarillado, encontrando lo siguiente:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
ANÁLISIS DE RECAUDACIÓN POR DERECHO DE AGUA POTABLE
EJERCICIO 2018 Y 2021

| Conceptos | Ejercicio 2018 $ | Ejercicio 2021 $ | Diferencia $ |
|---|---|---|---|
| Ingresos por Servicios de Agua Potable y Alcantarillado | 181,485,941.00 | 241,214,086.66 | 59,728,145.66 |
| Número de Usuarios | 123,667 | 127,852 | 4,185 |

FUENTE: Estado Analítico de Ingresos y Egresos de los ejercicios 2018 y 2021, del Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit, información recibida mediante oficio SIAPA/DAF/298/2022 y Padrón de Contribuyentes.

1. Respecto del 2018-2021, aumentó la recaudación en dos años un 32.9%.
2. Se aumentó el número de usuarios en 4,185,de acuerdo a la información proporcionada por el Ayuntamiento, así como también tuvieron un aumento relevante los siguientes

conceptos dentro de los derechos por prestación de servicios: anticipo de agua potable, servicio del alcantarillado y servicio de planta de tratamiento, que se refleja en ingresos mayores para el SIAPA por un monto de $59,728,145.66 (cincuenta y nueve millones setecientos veintiocho mil ciento cuarenta y cinco pesos 66/100 moneda nacional).

Asimismo, se comparó el monto del adeudo que tienen los pobladores del municipio de Tepic, con el sistema de agua potable y se encontró una disminución de $13,353,735.26, (trece millones trescientos cincuenta y tres mil setecientos treinta y cinco pesos 26/100 moneda nacional), lo que representó menos el 5.8%, como se muestra en la siguiente tabla:

SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC, NAYARIT
ANÁLISIS DEL ADEUDO POR CONCEPTO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
HASTA EL EJERCICIO 2021

| Saldo Registrado en Cuenta Pública "Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente" 2018 | Saldo Registrado en Cuenta Pública "Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente" 2021 | Disminución de Deudores en Función del Año 2018 |
|---|---|---|
| $ | $ | $ |
| 231,463,127.00 | 218,109,391.74 | -13,353,735.26 |

FUENTE: Estado de Situación Financiera de los ejercicios 2018 y 2021, del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit.

Asimismo, se verificaron los contribuyentes deudores dentro del padrón de los ejercicios 2018 y 2021, dando el siguiente resultado:

PADRÓN DE CONTRIBUYENTES DEL SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC COMPARATIVO EJERCICIOS 2018 Y 2021.
CONCEPTO DE SERVICIO DE AGUA POTABLE

| Contribuyentes | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Ejercicio | Sin Adeudos | Sin Adeudos % | Con Adeudo | % | Total |
| 2021 | 80,478 | 63.5 | 46,198 | 36.5 | 126,676 |
| 2018 | 108,042 | 87.4 | 15,625 | 12.6 | 123,667 |

FUENTE: Padrón de contribuyentes emitido por el SIAPA Tepic 2021.

Como se puede observar, va en aumento los contribuyentes con adeudo por el servicio de agua potable respecto del ejercicio 2018, representando un aumento que asciende al 23.9%, lo que indica que las acciones o estrategias implementadas no han sido adecuadas para disminuir este porcentaje.

Asimismo, se verificó el importe correspondiente a deudores dentro de padrón de los ejercicios 2018 y 2021, dando el siguiente resultado:

PADRÓN DE CONTRIBUYENTES DEL SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC COMPARATIVO EJERCICIOS 2018 Y 2021.

| Ejercicio | Importe de Adeudo | Adeudo |
|---|---|---|
| | $ | % |
| 2018 | 457,658,439.60 | |
| 2021 | 536,413,492.48 | 17.2 |

FUENTE: Padrón de contribuyentes emitido por el SIAPA Tepic.

En el ejercicio 2018 la cantidad por adeudos ascendía a un importe de $457,658,439.60 (cuatrocientos cincuenta y siete millones seiscientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos treinta y

nueve pesos 60/100 moneda nacional) y en 2021 fue por un importe de $536,413,492.48 (quinientos treinta y seis millones cuatrocientos trece mil cuatrocientos noventa y dos pesos 48/100 moneda nacional), lo que representa un aumento del 17.2%, mismo que asciende a $78,755,052.88 (setenta y ocho millones setecientos cincuenta y cinco mil cincuenta y dos pesos 88/100 moneda nacional), que se dejaron de recaudar en comparación al ejercicio fiscal 2018.

En cuanto al Padrón de contribuyentes remitido por el SIAPA Tepic, se detectaron las siguientes inconsistencias:

- Dentro del padrón no se puede identificar cuánto fue lo que pagaron los contribuyentes que cumplieron con sus pagos por el servicio de agua potable y de esta manera no se puede verificar que los cobros se hayan hecho conforme a lo autorizado en su presupuesto de ingresos, tampoco se puede identificar y conciliar que el total de lo recaudado coincida con lo registrado en su Estado analítico mensual de ingresos ejercicio 2021.

- No se encuentra dentro del padrón el concepto de recargos, mismo que si está dentro de su estado analítico de ingresos y el cual tiene una cantidad de recaudación, por lo que se considera que el padrón, no es un instrumento de control confiable donde se pueda tener la información suficiente y competente para la toma de decisiones.

- El padrón de contribuyentes remitido por SIAPA Tepic, el cual tiene registrados a 126,676, mismo que presenta una diferencia menor de 1,176 respecto del dato proporcionado por el SIAPA, manifestando inconsistencias.

Asimismo, se analizó el concepto de Rezago de Agua Potable, dando el siguiente resultado:

DE PAGO DE AGUA POTABLE COMPARATIVO EJERCICIOS 2018-2021

| Concepto de Ingresos | 2018<br>$ | 2021<br>$ | Total<br>$ | Porcentaje de Disminución o Aumento<br>% |
|---|---|---|---|---|
| Rezago de agua potable | 57,580,534.01 | 50,591,247.22 | 6,989,286.79 | -12.1 |

FUENTE: Estado Analítico de Ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de los ejercicios 2018 y 2021.

Derivado del concepto “rezago de agua potable” en el ejercicio 2021, se aprecia una disminución en la recaudación por este concepto del 12.1% respecto del ejercicio 2018.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 115, fracciones III, inciso a) y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados unidos Mexicanos; 110, párrafo séptimo, 115, inciso c), párrafos tercero, cuarto y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 2 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4o, fracciones I, II, IV, VI, VII y X, 125, 126, inciso a), 127, 135, 161 y 162 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 22 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; 32, fracciones I y IV, 33, fracciones I, II y V, 34, 35, fracción III y 36 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**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, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, implementar acciones de cobro efectivas que le permitan disminuir el número de contribuyentes que presentan adeudos; así como actualizar el padrón de contribuyentes, analizando que éste sea confiable y muestre información suficiente, que permita la toma de decisiones, para evitar el aumento en la brecha de morosidad.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AD.21.MO.17**
Para la operación del SIAPA, se tiene presupuestado la cantidad de: $401,016,315.00 (cuatrocientos un millones dieciséis mil trescientos quince pesos 00/100 moneda nacional), como se desglosa a continuación:

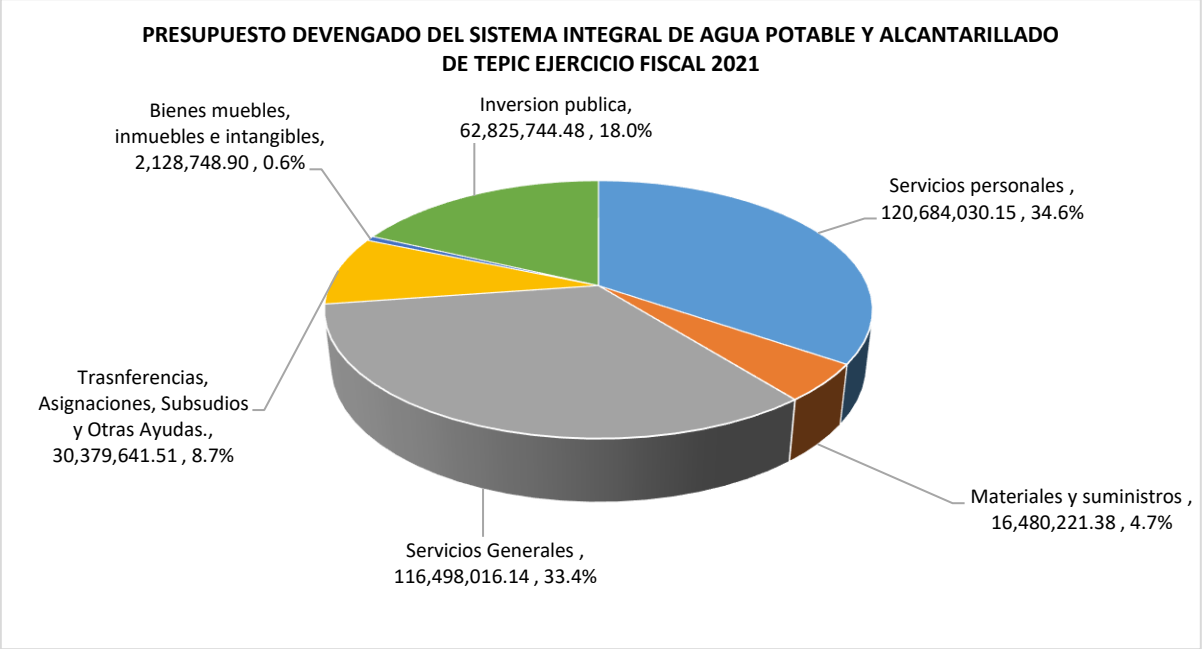
SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
EJERCICIO FISCAL 2021

| Gastos De Operación | Egresos Presupuestados 2021 $ | Egresos Devengados 2021 $ | Diferencia en Planeación del Gasto $ | Diferencia de Planeación % | Destino del Recurso % |
|---|---|---|---|---|---|
| Servicios personales | 144,759,055.00 | 120,684,030.15 | -24,075,024.85 | -16.6 | 34.6 |
| Materiales y suministros | 14,981,780.00 | 16,480,221.38 | 1,498,441.38 | 10.0 | 4.7 |
| Servicios Generales | 120,199,209.00 | 116,498,016.14 | -3,701,192.86 | -3.1 | 33.4 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas. | 22,609,327.00 | 30,379,641.51 | 7,770,314.51 | 34.4 | 8.7 |
| Bienes muebles, inmuebles e intangibles | 4,363,659.00 | 2,128,748.90 | -2,234,910.10 | -51.2 | 0.6 |
| Inversión publica | 94,103,285.00 | 62,825,744.48 | -31,277,540.52 | -33.2 | 18.0 |
| TOTAL | 401,016,315.00 | 348,996,402.56 | -52,019,912.44 | -13.0 | 100.0 |

FUENTE: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Unidad Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre 2021 y del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tepic; Nayarit, ejercicio Fiscal 2021.

El egreso devengado del ejercicio 2021 registra un 13.0% menor respecto del presupuesto aprobado y publicado, cantidad que asciende a $52,019,912.44 (cincuenta y dos millones diecinueve mil novecientos doce pesos 44/100 moneda nacional); esta diferencia es provocada principalmente por los conceptos de inversión con una disminución del 33.2%, servicios personales con un 16.6%; transferencias, asignaciones, subsidios con un 34.4%, lo que muestra una deficiente planeación del recurso programado; se detecta una ineficiencia en el ejercicio del recurso.

El SIAPA Tepic destinó el 34.6% a los conceptos de servicios personales, 33.4% a servicios generales, 18.0% a Inversión Pública.




FUENTE: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Unidad Administrativa del 1 de enero al 31 de diciembre 2021, del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

Se evaluaron indicadores para medir la eficacia y la eficiencia en el destino de los recursos, como se muestra en la siguiente tabla:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
EJERCICIO FISCAL 2021

| Concepto del Indicador | Formula | Variables | Descripción del Indicador | Resultado |
|---|---|---|---|---|
| 1.Eficiencia del Destino de los Recursos | Gasto Corriente/Población Total Municipal | 284,041,909.18 / 425,924 | Eficiencia del Destino de los Recursos: Este indicador muestra el promedio del gasto corriente en función de la población municipal. | $666.88 |
| 2.Dependencia Financiera | (Participaciones Y Subsidios/Gasto Total) *100 | 73,103,217.64/ 348,996,402.56 | Dependencia Financiera: Proporción del gasto total financiado con las participaciones. Este indicador nos permite conocer hasta donde las Finanzas del Sujeto fiscalizado son controladas por la administración o dependen de los montos de participación federal. | 21.0% |
| 3.Sustentabilidad Financiera | [Inversión para el desarrollo/(Ingresos por Participaciones + Aportaciones Federales)] *100 | 62,825,744.48/ 73,103,217.64 | Este indicador representa la proporción que representa la inversión pública en función de los ingresos federales (aportaciones y Participaciones). | 85.9% |
| 4. Gestión de nómina | Gasto de servicios personales/ Total, de ingresos recaudados. | 120,684,030.15/ 314,317,304.30 | Gestión de Nómina: Este indicador señala la orientación del recurso para servicios personales en función de la recaudación. | 38.4% |
| 5.Inversión en | (Inversión en obra | 62,825,744.48/ | Inversión en Obra Pública: Este | 18.0% |

| Concepto del Indicador | Formula | Variables | Descripción del Indicador | Resultado |
|---|---|---|---|---|
| obra pública | pública/Total del Egreso) 100 | 348,996,402.56 | indicador muestra el porcentaje promedio de inversión en obras en relación con el total del gasto ejercido por el sujeto fiscalizado. | |
| 6. Inversión en obras per cápita | Inversión en obra pública/Número de habitantes | 62,825,744.48/ 425,924 | Inversión en Obras Per Cápita: Este indicador muestra el monto promedio de inversión en obras en relación con el número de habitantes del sujeto fiscalizado. | $147.50 |
| 7. Inversión Per cápita respecto del Gasto Total | (Gasto Total/ Número de habitantes) | 348,996,402.56/ 425,924 | Eficiencia del Destino de los Recursos: Este indicador muestra el promedio del gasto total en función de la población municipal. | $819.39 |

FUENTE: Cuenta Pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic Ejercicio Fiscal 2021.

Evaluación de la Política de Gasto

1) Eficiencia del destino de los recursos: Este indicador muestra el promedio del gasto operativo tomando como parámetro el total de población municipal. En este sentido, el monto que el sistema gastó en el ejercicio 2021, fue de $666.88 (seiscientos sesenta y seis pesos 88/100 moneda nacional).

2) Dependencia Financiera: Este indicador muestra la dependencia de las participaciones federales para cubrir el gasto total. Se tiene que el índice del SIAPA en el ejercicio 2021 fue de 20.9%.

3) Sustentabilidad Financiera: Este indicador muestra la proporción del gasto de inversión en relación a las participaciones y aportaciones federales. El indicador en el 2021 es de 85.9%.

4) Gestión de Nómina: Este indicador muestra el porcentaje que se destina al gasto de servicios personales, en función de la recaudación del ejercicio 2021; indica que el 38.4% de lo que se recauda se destina al pago de servicios personales.

5) Inversión en Obra Pública: Este indicador muestra el promedio de inversión en obras en relación con el total del gasto ejercido por el SIAPA; en el ejercicio 2021 fue de 18.0%.

6) Inversión en Obra Pública Per Cápita: Es el concepto de inversión en obras en relación a la población del municipio. En el ejercicio 2021 el resultado es de $147.50 (ciento cuarenta y siete pesos 50/100 moneda nacional).

7) Inversión Per Cápita respecto del Gasto Total: Es la cantidad que se dedica al gasto total en el ejercicio 2021, muestra que por cada habitante del municipio de Tepic se gasta $819.39 (ochocientos diecinueve pesos 39/100 moneda nacional) en mantener y proporcionar el servicio de agua potable y alcantarillado de Tepic.

Lo anterior con base en lo establecido en los artículos 115, fracción III, Inciso a) y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 110 y 133, párrafo primero

de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 61, fracción II, incisos a) y c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 de la Ley Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 22 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; 98, 126, 127, 135, 197, 197 Bis, 198, 198 bis, párrafo primero y 202 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 10, fracción X, 32, fracciones II y VI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Tepic, Nayarit; 33, fracciones I, V, VI del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; y 32 del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic, Nayarit.

**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, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, implementar acciones para eficientar el destino de los recursos, que permitan alcanzar mayores índices de recaudación y se evite el déficit presupuestal en los ejercicios subsecuentes.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 4.AD.21.MO.17**
En la siguiente tabla se observa el comportamiento de los Ingresos y Egresos de los ejercicios 2018 y 2021.

ANÁLISIS COMPARATIVO DE INGRESOS Y EGRESOS 2018-2021

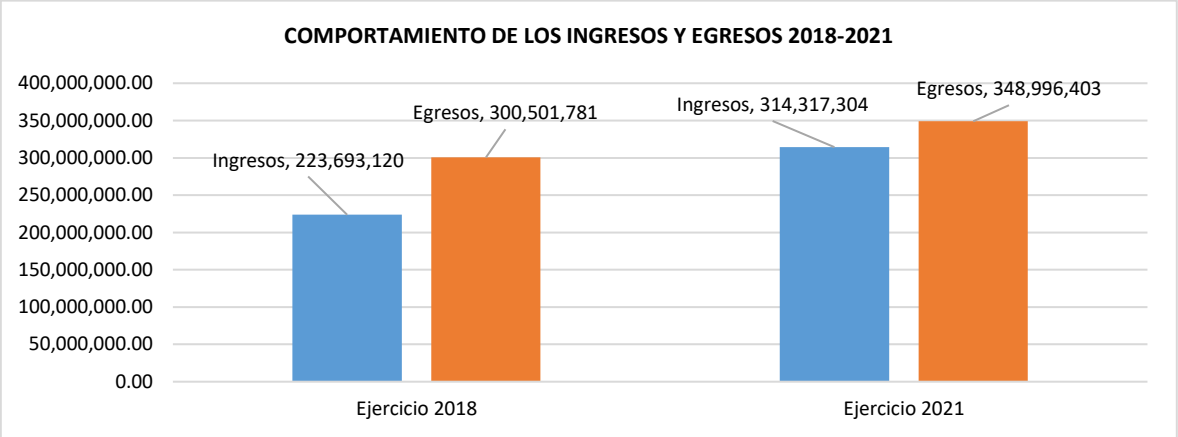
| Concepto | Ejercicio Fiscal 2018 $ | Ejercicio Fiscal 2021 $ | Diferencia Respecto del 2018 $ | Aumento % | Diferencia de Ingresos y Egresos 2021 % |
|---|---|---|---|---|---|
| Ingresos | 223,693,120.00 | 314,317,304.30 | 90,624,184.30 | 40.5 | |
| Egresos | 300,501,781.00 | 348,996,402.56 | 48,494,621.56 | 16.1 | |
| Diferencia | -76,808,661.00 | -34,679,098.26 | | | 11.0 |

FUENTE: Cuenta Pública: 2018 y 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit.

Como se observa en la tabla anterior el monto de los ingresos en el ejercicio 2021 es superior al del ejercicio 2018, por la cantidad de $90,624,184.30 (noventa millones seiscientos veinticuatro mil ciento ochenta y cuatro pesos 30/100 moneda nacional); los egresos mantienen la misma tendencia de aumento, sobre el ejercicio 2018, por un monto de $48,494,621.56 (cuarenta y ocho millones cuatrocientos noventa y cuatro mil seiscientos veintiún pesos 56/100 moneda nacional).

Se observa que en los ejercicios antes referidos existe un déficit presupuestario por $34,679,098.26 (treinta y cuatro millones seiscientos setenta y nueve mil noventa y ocho pesos 26/100 moneda nacional), que representan el 11.0%, es decir, se gastó más de lo que ingresó;

mismo que fue cubierto mediante obligaciones que comprometen las finanzas del SIAPA. El comportamiento descrito se muestra en la siguiente gráfica:




FUENTE: Cuenta Pública: 2018 y 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit.

Se evaluó el desempeño financiero del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit, para identificar la eficacia y eficiencia, mediante distintos indicadores financieros y presupuestales. En la siguiente tabla se presentan los resultados obtenidos:

ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA Y EFICACIA FINANCIERA EJERCICIO FISCAL-2021

| Concepto del Indicador | Fórmula | Variables $ | Descripción del Indicador | Resultado |
|---|---|---|---|---|
| 1. Liquidez | Activo Circulante/ Pasivo Circulante | 278,314,019.65/ 549,964,116.90 | El objetivo es identificar la disponibilidad de efectivo (activo circulante) para cubrir los compromisos de corto plazo (pasivo circulante) de manera expedita. Su interpretación descansa en el supuesto que mientras el resultado sea superior a la unidad, mayor será la capacidad de solventar sus obligaciones financieras a corto plazo. | 0.51 veces |
| 2.-Solvencia | Pasivos totales/Activos totales | 549,964,116.90/ 65,962,716.77 | Este indicador muestra la capacidad del sujeto fiscalizado para atender compromisos de largo plazo, a través de la proporción que representan los adeudos adquiridos (Pasivo Total) con relación al conjunto de recursos y bienes (Activo Total) con que cuenta el sujeto fiscalizado para responder a tales compromisos. A menor porcentaje mayor capacidad para contraer financiamientos. | 85.1% |
| 3.-Margen de Seguridad | Activo Circ. - Pasivo Circ/ Pasivo Circulante | (645,962,716.77 - 549,964,116.90) / 549,964,116.90 | Permite conocer si se contempla un fondo para afrontar eventos de contingencia. | 17.5% |
| 4.-Resultado Financiero | Ingreso total+ Saldo Inicial/ Egresos Totales | 359,387,660.33/ 348,996,402.56 | Permite conocer el grado de equilibrio financiero en la administración de los recursos que dispone el sujeto fiscalizado, a mejor resultado dentro del parámetro establecido, mayor equilibrio financiero en las finanzas públicas. | 1.03 veces |

FUENTE: Cuenta Pública:2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit.

1. Indicador de Liquidez: Medida que indica la capacidad del SIAPA para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo. El Sistema cuenta para este ejercicio con una liquidez a corto plazo de 0.51 veces su pasivo, lo que indica que no tiene una liquidez para hacer frente a sus compromisos de corto plazo. El resultado no es aceptable.

2. Indicador de solvencia: El indicador permite conocer la capacidad para cumplir los compromisos de largo plazo considerándose como parámetro aceptable los comprendidos dentro de la escala de 0 a 35%. El indicador del Ayuntamiento es de 85.1% para el ejercicio 2021, por lo que no tiene capacidad para cumplir sus compromisos. Se considera un resultado no aceptable.

3. Indicador Margen de seguridad: Medida que indica si se tiene un margen de seguridad para hacer frente a contingencias. Es aceptable si se tiene un valor positivo. El sistema si cuenta para este ejercicio con un indicador aceptable ya que obtuvo: 17.5%.

4. Resultado financiero: Este indicador permite conocer el equilibrio financiero en la administración de los recursos que dispone el Sistema. El resultado es aceptable cuando se encuentra entre 1.00 y 1.18. El resultado es de 1.03 veces, por lo tanto, es aceptable dentro del parámetro establecido.

Lo anterior con base en lo establecido en los artículos 115, fracción III, Inciso a) y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 110 y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 61, fracción II, incisos a) y c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 de la Ley Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 22 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; 98, 126, 127, 135, 197, 197 Bis, 198, 198 bis, párrafo primero y 202 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 10, fracción X, 32, fracciones II y VI del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Tepic, Nayarit; 33, fracciones I, V, VI del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; y 32 del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic, Nayarit.

**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, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, implementar acciones para que en ejercicios subsecuentes, se eficiente el destino de los recursos y permitan alcanzar mejores índices de los indicadores evaluados, así como evitar el déficit presupuestal.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17**
Se analizó el diseño del programa de Agua Potable y Alcantarillado del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit; que se encuentre apegado a la Metodología del Marco Lógico (MML) para el ejercicio 2021, encontrándose lo siguiente:

No utilizan la MML como herramienta para la Gestión para Resultados (GpR) en el 2021; no se tiene definida la problemática careciendo del árbol de problemas que les permitiría visualizar las causas y efectos vinculados al problema central, árbol de objetivos que establezca los fines y medios y la transferencia de información a la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR); por lo tanto, no fue posible evaluar la viabilidad del programa, lo cual indica que el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, carece de un Presupuesto Basado en Resultados para el ejercicio 2021.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos; segundo, fracciones V, VI y VII, tercero, cuarto, quinto y sexto de los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño Mediante la Metodología de Marco Lógico; Apartados II.2 del Presupuesto Basado en Resultados, V.I Metodología del Marco Lógico, V.2 Matriz de Indicadores, V.4 Indicadores de Desempeño y V.5 Determinación de Indicadores y Calendarización de Metas del Sistema de Evaluación del Desempeño, Emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; 117, fracción XXII, 198 bis y 199, párrafo tercero, inciso b) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 5, 16, 34 y 35 del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic, Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2021.

**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, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, analizar las causas, e implementar las acciones necesarias con la finalidad de elaborar su Presupuesto basado en Resultados mediante la aplicación de la totalidad de las etapas de la Metodología del Marco Lógico (MML) e identificar y vincular los objetivos estratégicos del programa, con la planeación institucional, 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, efectos, objetivos y medios) para la solución, con la aplicación del programa presupuestario.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AD.21.MO.17**
Del análisis al resultado de los indicadores y metas implementados y presentados en el avance de gestión financiera del cuarto trimestre 2021, para evaluar el programa de agua potable, se detectó lo siguiente: los indicadores que presentan en cuenta pública no son indicadores derivados de un presupuesto basado en resultados, estos no vinculan a conseguir objetivos y metas, ni a un programa presupuestal:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
INDICADORES IMPLEMENTADOS QUE NO SE BASAN EN PBR
CUARTO TRIMESTRE 2021

| Líneas de Acción | Dirección Encargada | Objetivo | Nombre del Indicador | Método de Cálculo | Meta 2021 | Semaforización | Evaluación 2021 | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Programa I. Agua potable | | | | | | | | |
| 15.1 operar un plan para sanear las finanzas del Organismo Operador y mejorar su eficiencia operativa | Dirección de administración y finanzas | El registro adecuado al padrón de proveedores cumpliendo con todas las normas y leyes vigentes que nos rigen | Padrón de promovedores | (total de proveedores registrados en padrón en el trimestre/ total de proveedores recibidos en el trimestre x 100 | 100 % | Verde | 100% | Se alcanzó la meta en el primer trimestre ya que todos los proveedores fueron registrados correctamente |
| 15.1 operar un plan para sanear las finanzas del Organismo Operador y mejorar su eficiencia operativa | Dirección de administración y finanzas | que el personal cuente con conocimientos actualizados, habilidades y actitudes para mejorar su desempeño en el área financiera | Capacitación empresarial | (número total de operadores capacitados por el sistema de contabilidad gubernamental/ número total de operadores del sistema de contabilidad gubernamental) x 100 | 50% | Azul | 0% | el indicador está en azul por que aún se ha dado alguna actualización del sistema De contabilidad gubernamental, y no se ha realizado alguna capacitación al personal de finanzas. |
| 1.2.3 diseñar un sistema básico de mantenimiento de los pozos de agua potable de Tepic, tanto preventivo como correctivo que permita su rápida reinstalación y la restauración del servicio a las personas usuarios | Dirección de operación | Mantener en operación simultánea la mayor cantidad de fuentes de abastecimiento posible, para preservar la estabilidad del suministro a la gran mayoría de los usuarios del servicio de agua potable | Continuidad operativa de fuentes de abastecimiento | (Cantidad total de fuentes distintas existentes durante el trimestre *3 )/ cantidad de ocasiones en que la fuente estuvo fuera de operación por 72 horas o más durante el trimestre)/(cantidad total de fuentes distintas existentes durante el trimestre *3) *100 | 93% | Verde | 97.8% | |
| 1.2.6. dotar a todas las fuentes de abastecimiento de los sistemas de cloración en las instalaciones de las fuentes de abastecimiento, así como la adquisición programada | Dirección de operación | Realizar correctamente la cloración de agua extruida de las fuentes de abastecimiento, para cumplir con el requerimiento de la comisión federal para la prevención de riesgos sanitarios | Eficiencia en la cobertura de desinfección | (suma de los porcentajes de aprobación de muestra analizadas en el periodo reportadas en los informes que la Comisión Nacional del Agua y los Servicios de Salud de Nayarit envían a este organismo) /cantidad de informes de | 95% | Verde | Sin dato | 0% |

| Líneas de Acción | Dirección Encargada | Objetivo | Nombre del Indicador | Método de Cálculo | Meta 2021 | Semaforización | Evaluación 2021 | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| del cloro necesario y una supervisión completa y ´permanente de su operación | | (COFEPRIS), que establece un mínimo de 95% de eficiencia en la cobertura de desinfección todo esto para contribuir a la prevención de enfermedades de origen hídrico | | muestras analizadas durante el periodo, que la comisión Nacional del Agua y los servicios de salud en Nayarit envían ante el organismo | | | | |
| 1.1 dotar de agua potable a la población con la frecuencia y la calidad demandada. Con apego a la norma oficial respectiva | Dirección de planeación | Realizar obras públicas para el mejoramiento de los servicios de agua potable y drenaje sanitario de la zona urbana del municipio de Tepic | Obras ejecutadas | Obras ejecutadas por SIAPA/ obras programadas por el Ayuntamiento para SIAPA X 100 | 100 % | Azul | 0% | Aun no se inicia con el proceso de ejecución de obra |
| 1.5.2 Actualizar de manera permanente el padrón de personas usuarias y morosas para una cobranza puntual | Dirección de comercializaci ón e ingresos | El aumento en la recaudación en relación al ejercicio fiscal anterior incentivando la cultura del pago | Índice de recaudación | (Total de ingresos recaudados en el trimestre 2021/ Total de ingresos recaudados en el trimestre 2020)-1*100 | 100 % | Verde | 90% | Se inicia el primer trimestre 2021, con el confinamiento en niveles rojos y naranja, y a una lenta recaudación económica lo que provoca un trabajo incompleto |
| I Agua potable. IV. Alcantarillado sanitario. XXIX Innovación para mejorar los resultados | | | | | | | | |
| Este indicador se relaciona con varias líneas de acción de los 4 programas mencionados se anota aquí solamente la línea de acción relacionada con el uso del sistema informático que produce el porcentaje reportado en el indicador XXIX 3.1. instrumentar el sistema de registro de las | Dirección de operación | Resolver con mayor rapidez posible los reportes de toda clase registrados en el sistema informático de captura y seguimiento del organismo | Efectividad de solución de reportes | (Cantidad de reportes resueltos en el primer mes/cantidad de reportes registrados durante el primer mes) +(cantidad de reportes resueltos en el segundo mes)+(cantidad de reportes resueltos en el tercer mes)/cantidad de reportes registrados durante el tercer mes)/3*100 | 70% | Verde | 84.4% | |

| Líneas de Acción | Dirección Encargada | Objetivo | Nombre del Indicador | Método de Cálculo | Meta 2021 | Semaforización | Evaluación 2021 | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| demandas y peticiones ciudadanas dando seguimiento puntual para cumplir en tiempo y forma con la respuesta | | | | | | | | |
| VII Saneamiento del Río Mololoa | | | | | | | | |
| VII. 1.5 Disminuir paulatinamente las descargas de aguas negras o pluviales contaminadas de drenaje sanitario que se presentan a lo largo del cauce del Río Mololoa | Dirección de operación | Medir constantemente la cantidad de las aguas tratadas en la Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales operadas por el Organismo, para evitar generar contaminación al Rio Mololoa y logar la exención de pago de contribuciones federales | Realización y aprobación de análisis de aguas tratadas en las PTAR operadas por el organismo | (Cantidad de muestras tomadas durante el periodo de descargas de PTAR operadas por el organismo a las que realizaron análisis con resultados aprobatorios/ cantidad total de descargas de PTAR operadas por el organismo*2) *3)*100 | 100 % | Verde | 100.0% | |

FUENTE: Informe de avance de gestión financiera primer trimestre, segundo, tercero y cuarto 2021.

Como se muestra en la tabla anterior, el SIAPA elaboró los primeros dos indicadores orientados al saneamiento de las finanzas, de los cuales en el primer indicador se obtuvo al 100.0% como meta de aprobación por parte de las autoridades, en el segundo no se obtuvo porcentaje porque no se llevaron a cabo las actualizaciones al sistema de contabilidad gubernamental y por consiguiente no se realizó capacitación al personal del área de finanzas.

Las indicadas obras ejecutadas, no se realizaron, porque aún no se iniciaba el proceso de ejecución de obras.

Del resto de los indicadores, de acuerdo a la semaforización se encuentran en verde, que significa que aun y cuando rebasa el porcentaje del 50% no alcanza el 100% requerido para llegar a la meta, solo en uno alcanza la meta establecida y dicho indicador no tiene un impacto directo con la calidad y regularidad de otorgar agua a la población.

En ningún caso y para todos los indicadores, se estableció la fuente de información, que permita corroborar y sustentar lo logrado.

En ese mismo sentido, el SIAPA no realizó o diseñó indicadores orientados a medir la cobertura, que manifieste la población objetivo, carente o inadecuado suministro del servicio, las colonias y familias que no cuentan con el vital líquido, además de no diseñar para medir el sistema de alcantarillado.

No existe evidencia que muestre el seguimiento a los indicadores antes mencionados.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos; segundo, fracciones V, VI y VII, tercero, cuarto, quinto y sexto de los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño Mediante la Metodología de Marco Lógico; Apartados II.2 del Presupuesto Basado en Resultados, V.I Metodología del Marco Lógico, V.2 Matriz de Indicadores, V.4 Indicadores de Desempeño y V.5 Determinación de Indicadores y Calendarización de Metas del Sistema de Evaluación del Desempeño, Emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; 117, fracción XXII, 198 bis y 199, párrafo tercero, inciso b) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 5, 16, 34 y 35 del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic, Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2021.

**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, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, dar seguimiento a los indicadores del programa (cobertura, servicio etc.), analizando la lógica vertical y horizontal, con la finalidad de evaluar sus resultados, programando metas objetivas y cumplir con ellas para el logro del objetivo, y de este modo, contar con información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17**
Del análisis a la información proporcionada por el Sistema Integral de Agua potable y alcantarillado de Tepic, y de las visitas de verificación realizadas, se concluyó que este Organismo Operador no tiene un programa o una planeación para brindar el servicio de agua potable, esto se hace de manera empírica sin ningún documento oficial donde se describa el proceso en que se da el servicio, esto limita una adecuada evaluación de la eficiencia y eficacia sobre la prestación de sus servicios.

Del trabajo de investigación sobre la cobertura del SIAPA a las colonias de la localidad Tepic, conformadas por el padrón que al mes de diciembre de 2021 ascendía a 126,676 tomas de agua potable, quienes reciben el agua de manera cada tercer día en su gran mayoría, es decir, no la reciben a diario ni de manera permanente, se determinó lo siguiente:

- En la localidad de Tepic existen 64 fuentes de abastecimiento (pozos profundos) que se encuentran activos y que abastecen a la población municipal.

- La infraestructura instalada en los pozos de abastecimiento de agua potable rebasa la vida útil de 40 años, sobre todo en las zonas viejas de la ciudad, que se traduce en problemas tanto en pozos profundos y las tuberías de ademe, así como el equipamiento electromecánico y la red de distribución de agua potable.

De acuerdo al Plan Municipal de Desarrollo, el Organismo Operador no logró la implementación del programa III "dotación emergente de agua potable" el cual tiene por objetivo, crear un sistema municipal de pipas que esté permanentemente atendiendo las necesidades emergentes para la dotación de agua potable en el municipio de Tepic, así como colaborar con el riego de las áreas verdes de la ciudad en tanto se avanza en la dotación por la vía de las redes municipales del vital líquido, ya que el Organismo Operador no llevó a cabo ninguna línea de acción para poder cumplir con el objetivo.

Las líneas de acción que no cumplió son las siguientes de acuerdo al Plan Municipal del Desarrollo 2017-2021:

- Realizar un padrón de pipas existentes en el Sistema Operador del Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, para cuantificar su suficiencia para la atención temporal de la población.
- Realizar el mantenimiento correctivo y preventivo de las pipas existentes.
- Adquirir la cantidad de pipas necesarias para la atención oportuna de la demanda de agua potable de la población que temporalmente no cuente con el servicio.
- Adaptar los pozos de agua con la infraestructura necesaria para el abastecimiento controlado de pipas y con ello poder ofrecer cobertura regional de rápida respuesta.
- Diseñar la organización del sistema de pipas de agua potable, para la atención oportuna y suficiente de la demanda ciudadana temporal.

El procedimiento que utilizó el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, para programas del servicio de pipas que transportan agua potable para uso y consumo humano en el ejercicio 2021 es el siguiente:

- Solicitudes de la ciudadanía por mensajes de WhatsApp, llamadas telefónicas a las oficinas de SIAPA y atención al personal los cuales deben de proporcionar:
  Nombre
  Domicilio
  Número de teléfono
  Foto de su recibo de SIAPA (sin adeudo).

Se analizaron las bitácoras remitidas por el Organismo Operador de los meses de noviembre y diciembre 2021 en las cuales se detectó que el Organismo Operador contaba con 5 pipas para dar el servicio de agua potable de acuerdo a demanda de solicitudes por parte de la ciudadanía, los conceptos que se describen en el oficio denominado "distribución de agua en pipas" son los siguientes:

- Nombre del operador.
- Pipa.
- Fecha.

- Calle.
- Número de la casa.
- Colonia.
- Nombre del usuario.
- Teléfono.
- Firma.

El Organismo Operador manifiesta lo siguiente:

- Contar con una pipa;
- Atender el servicio de pipas cisternas por WhatsApp
- No se tiene un padrón de registro
- Se registraron 850 solicitudes de servicios de agua potable de los cuales se lograron atender 676 servicios, quedando pendientes de atención 174 servicios mismos, que se encuentran en proceso.

Del análisis a la información y de las verificaciones realizadas, se detectó que no se cuenta con evidencia de las solicitudes, ya que en las bitácoras de llenado de pipas solo se establece el domicilio, y nombre de las personas que reciben el servicio, omitiendo el registro de las personas que hacen la solicitud de las pipas cisternas; no se tiene la certeza de que se le haya atendido la solicitud a la persona que hizo el reporte ante el SIAPA y a esta misma haya sido la persona a la que se le brindó el servicio.

Las deficiencias detectadas en el suministro de agua potable a la población, obedecen principalmente a la falta de planeación, un diagnóstico de la deficiencias y necesidades de infraestructura, además de falta de atención a las líneas de acción de su Plan Municipal del Desarrollo 2017-2021.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 4o, párrafos quinto y sexto, 115, fracción III, Inciso a) y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 110 inciso a) y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 3, fracción V de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 1o, 4o, fracciones I, IV, VI y VIII, 61, fracción II, inciso f), 119, fracción II, 125, 208, 209 y 210, fracción VII, inciso f) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 6, 10 y 22 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; 4, inciso b), fracción VI de Ley de Salud para el Estado de Nayarit; 42, fracciones XIII y XIV, 46, fracciones I, III y XIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic.

**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, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, implementar acciones encaminadas al cumplimiento de los programas y sus líneas de acción, para llegar a las metas establecidas y cumplir con el objetivo, vinculado con lo diseñado en el Plan Municipal de Desarrollo, respecto del Programa de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17**

En las verificaciones físicas que se llevaron a cabo, se revisaron los requisitos sanitarios que deben cumplir los sistemas de abastecimiento de agua; se consideró el apartado 5 de la Norma Oficial Mexicana NOM-230-SSA1-2002. "Salud ambiental. Agua para uso y consumo humano y requisitos sanitarios" y la norma NOM-127-SSA1-1994 establecida para vigilar la calidad del agua, que se deben cumplir en los sistemas de abastecimiento públicos y privados durante el manejo del agua, dando como resultado lo siguiente:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
RESULTADOS DE LABORATORIO DE TOMAS DOMICILIARIAS EN TEPIC, NAYARIT

| Número | Colonias | Calle | Resultados | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Coliformes Fecales | Cloro Residual* | Turbiedad y Ph |
| 1 | La cantera | Villa de León | No detectables | Cumple | Cumple |
| 2 | Jacarandas | Orquídea | No detectables | Cumple | Cumple |
| 3 | Versalles | Playa los Ayala | No detectables | Cumple | Cumple |
| 4 | Versalles | Bucerías | No detectables | Cumple | Cumple |
| 5 | Morelos | Baca calderón | No detectables | Cumple | Cumple |
| 6 | La cantera | Macalen | No detectables | Cumple | Cumple |
| 7 | Amado Nervo | Francisco y Madero | No detectables | Cumple | Cumple |
| 8 | FOVISSSTE Colosio | Mar de Japón | No detectables | Cumple | Cumple |
| 9 | Morelos | Pino Suarez | No detectables | Cumple | Cumple |
| 10 | Fracc. Montecarlo | San Juanito | No detectables | Cumple | Cumple |

FUENTE: Resultado de los análisis químicos aplicados a 10 muestras de agua potable en tomas domiciliarias, de domicilios, en base a 10 pozos profundos. Realizados por laboratorio Quezada con fecha 15 de junio del 2021.

De acuerdo a los resultados entregados por el laboratorio, el análisis de los niveles de bacterias coliformes fecales, turbiedad, Ph y Cloro libre residual de las muestras de agua a las colonias ya mencionadas en el cuadro anterior se encontró que, se cumplen con la Norma Oficial Mexicana NOM-127-SSA1-1994.

Para verificar la calidad del agua suministrada a la ciudadanía, se solicitó a la Dirección de Operación del SIAPA, de Tepic, Nayarit, los resultados de los análisis de laboratorio físico-químicos de 64 pozos profundos, sobre la calidad del agua potable que se suministró a la población, de los cuales solo realizó dicho análisis a 16 pozos, representando el 25.0%, muestra que corresponde al mes de diciembre 2021; dando cumplimiento con los parámetros de referencia en cuanto al PH, temperatura, conductividad, dureza, cloruros, alcalinidad, S.D.T., manganeso, fierro, nitritos y nitratos; no obstante, no remitieron los análisis de laboratorio de 48 pozos.

En la siguiente tabla se muestra el total de pozos que administra el SIAPA Tepic, y el total de muestras remitidas por el mismo Organismo Operador de agua.

RELACIÓN DE POZOS QUE ADMINISTRA EL SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC

| Número | Pozo | Muestreo de Calidad del Agua | Número | Pozo | Muestreo de Calidad del Agua | Número | Pozo | Muestreo de Calidad del Agua |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Acuaférico sur 2 | No | 22 | Rodeo 2 | Si | 43 | Morelos 2 | No |
| 2 | Acuaférico sur 4 | No | 23 | Armadillo 2 | No | 44 | Acuaférico norte a | No |
| 3 | Cd. Industrial | No | 34 | Provincia | No | 45 | 26 de septiembre 1 | No |
| 4 | Castilla | No | 25 | Fovissste | No | 46 | 26 de septiembre 2 | No |
| 5 | Palomas | No | 26 | Ley rodeo | No | 47 | Colosio | No |
| 6 | 26 de septiembre 2 | No | 27 | Brisas 1 | Si | 48 | Morelos 1 | No |
| 7 | Guadalupe | Si | 28 | Francisco villa 4 | Si | 49 | 2 de agosto 2 | No |
| 8 | Llanitos | No | 29 | Acuaférico norte d | No | 50 | Acuaférico sur 3 | No |
| 9 | Reforma 1 | No | 30 | Cultura | No | 51 | Indeco | Si |
| 10 | Reforma 2 | No | 31 | Insurgentes | No | 52 | las aves | No |
| 11 | Acuaférico norte c | No | 32 | Metates | No | 53 | Valle real | No |
| 12 | Jacarandas | No | 33 | Inf. Los fresnos | Si | 54 | Juan Escutia | No |
| 13 | 2 de agosto 1 | No | 34 | la joya | No | 55 | Acuaférico sur 6 | No |
| 14 | Parque ecológico | No | 35 | Acuaférico sur 1 | No | 56 | Alameda | No |
| 15 | Tornillo | No | 36 | Acuaférico sur 5 | No | 57 | Los sauces | No |
| 16 | Mololoa 2 | No | 37 | Prieto Crispín | No | 58 | Armadillo 1 | No |
| 17 | Revolución | Si | 38 | Francisco villa 3 | No | 59 | Cuauhtémoc | No |
| 18 | Naranjal | Si | 39 | Guayabo | No | 60 | La loma | No |
| 19 | Santa teresita | Si | 40 | Santa fe | Si | 61 | Bonaterra | No |
| 20 | Unidad deportiva | No | 41 | Cristo rey | Si | 62 | Gangoiti | Si |
| 21 | Rodeo 1 | Si | 42 | Inf. Solidaridad | Si | 63 | Francisco villa 2 | Si |
| | | | | | | 64 | Santa Teresita 2 | Si |

FUENTE: Oficio número DG/444/2022 de fecha 16 marzo 2022.

Se observa que, si bien remitieron 16 análisis de laboratorio, de acuerdo a la tabla anterior no cumplieron con la realización de laboratoriales físico-químicos para 48 pozos, representando el 75.0%.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 4, párrafos quinto y sexto, 115, fracción III, Inciso a) y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 110 inciso a) y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 31 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 4o, fracciones I, IV, VI y VIII, 125, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 6, 10 y 22 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; 4o, inciso b), fracción VI, 18, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 201 y 202 de Ley de Salud para el Estado de Nayarit; Norma Oficial Mexicana NOM-127-SSA1-1994, "Salud Ambiental, Agua para uso y Consumo Humano-Límites Permisibles de Calidad y Tratamientos a que Debe Someterse el Agua para su Potabilización" numeral 4.1; 19 del Reglamento de la Administración Pública de Tepic, Nayarit; 24, fracciones IV y VII, 33, fracción VIII, 42, fracciones XIII y XIV, 46, fracciones I, III y XIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic.

**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, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, implementar acciones tendientes a la elaboración de un plan riguroso, de realización de análisis de laboratorio, en cumplimiento con la Norma Oficial Mexicana NOM-127-SSA1-1994, a la totalidad de los pozos profundos, que surten de agua potable a la población, y de este modo, evitar posibles enfermedades provocadas por bacterias u otras infecciones provocadas por agua no apta para consumo humano.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17**
Se verificaron las fuentes de abastecimiento para determinar que se preserve la estabilidad del suministro a los usuarios y durante la ejecución de los trabajos se llevaron a cabo visitas de inspección a las diferentes fuentes internas de abastecimiento de agua potable para uso y consumo humano, así como tanques de almacenamiento que administra el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, detectando lo siguiente:

De la verificación física a una muestra de 10 de los 64 pozos profundos se encontró lo siguiente:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
FUENTES DE ABASTECIMIENTO DE POZOS DE AGUA POTABLE

| Pozos | Observaciones |
|---|---|
| Morelos 2 | • Delimitado con barda perimetral, sin embargo, esta vandalizada y cuenta con una perforación significativa.<br>• No tienen programa preventivo y de limpieza.<br>• Se encontró falta de limpieza de maleza en el perímetro del pozo.<br>• No se registra en bitácoras las visitas de personas ajenas, carece de control interno.<br>• La cloración se realiza por SIAPA.<br>• Carece de señalización de protección civil.<br>• Presenta fugas de agua en equipo, creando oxidación en el mismo.<br>• No cuenta con radio comunicación y utilizan celular personal para comunicar percances. |
| FOVISSSTE | • No está cercado, se encuentra al aire libre.<br>• Se encontró falta de limpieza de maleza en el perímetro del pozo.<br>• No se registra en bitácoras las visitas de personas ajenas, carece de control interno.<br>• Carece de señalización de protección civil.<br>• No tiene programa preventivo ni correctivo.<br>• Presenta fugas de agua en equipo, creando oxidación en el mismo.<br>• La cloración se realiza por SIAPA.<br>• No cuenta con radio comunicación y utilizan celular personal para comunicar percances. |
| Mololoa 2 | • Delimitado con barda perimetral y malla ciclónica.<br>• Se encontró falta de limpieza de maleza en el perímetro del pozo.<br>• No se registra en bitácoras las visitas de personas ajenas, carece de control interno.<br>• No tiene un programa de limpieza preventivo y correctivo.<br>• La cloración se realiza por SIAPA.<br>• Carece de señalización de protección civil.<br>• Presenta fugas de agua en equipo, creando oxidación en el mismo. |

| Pozos | Observaciones |
|---|---|
| Reforma 2 | • No cuenta con radio comunicación y utilizan celular personal para comunicar percances.<br>• Delimitado con barda perimetral y malla ciclónica en buenas condiciones.<br>• El SIAPA es quien suministra el hipoclorito de sodio.<br>• Limpieza de maleza en el perímetro del pozo.<br>• No cuenta con un programa de limpieza correctivo y preventivo.<br>• No tiene señalización de protección civil.<br>• Si presenta fugas de agua en equipo, no se hace mantenimiento. |
| El tornillo | • No cuenta con radio comunicación y utilizan celular personal para comunicar percances.<br>• Delimitado con barda perimetral y malla ciclónica.<br>• Se encontró falta de limpieza de maleza en el perímetro del pozo.<br>• No se registra en bitácoras las visitas de personas ajenas, carece de control interno.<br>• La cloración se realiza por SIAPA.<br>• No tienen un programa de limpieza preventiva y correctiva.<br>• Carece de señalización de protección civil.<br>• Presenta fugas de agua en equipo, creando oxidación en el mismo. |
| Colosio | • No cuenta con radio comunicación y utilizan celular personal para comunicar percances.<br>• Delimitada malla ciclónica, esta se encuentra en malas condiciones.<br>• Se encontró falta de limpieza de maleza en el perímetro del pozo.<br>• No se registra en bitácoras las visitas de personas ajenas, carece de control interno.<br>• No tiene un programa preventivo y correctivo.<br>• Carece de señalización de protección civil.<br>• La cloración se realiza por SIAPA.<br>• Presenta fugas de agua en equipo, creando oxidación en el mismo. |
| Jacarandas | • No cuenta con radio comunicación y utilizan celular personal para comunicar percances.<br>• Delimitada malla ciclónica, esta se encuentra en malas condiciones.<br>• Construcción en malas condiciones.<br>• No se registra en bitácoras las visitas de personas ajenas, carece de control interno.<br>• Carece de señalización de protección civil<br>• Presenta fugas de agua en equipo, creando oxidación en el mismo<br>• No cuenta con radio comunicación y utilizan celular personal para comunicar percances<br>• La cloración se realiza por SIAPA.<br>• No tiene un programa preventivo y correctivo. |
| Armadillo 2 | • Falta pintura en tuberías que presentan oxidación.<br>• Delimitado con barda perimetral y malla ciclónica, esta se encuentra en buenas condiciones.<br>• Se encontró falta de limpieza de maleza en el perímetro del pozo.<br>• No se registra en bitácoras las visitas de personas ajenas, carece de control interno.<br>• No tiene un programa preventivo y correctivo.<br>• Carece de señalización de protección civil<br>• Presenta oxidación en el equipo y falta de mantenimiento<br>• No cuenta con radio comunicación y utilizan celular personal para comunicar percances<br>• La cloración se realiza por SIAPA. |
| INFONAVIT Los Sauces | • Delimitado con barda perimetral y malla ciclónica, esta se encuentra en buenas condiciones.<br>• Se encontró falta de limpieza de maleza en el perímetro del pozo.<br>• No se registra en bitácoras las visitas de personas ajenas, carece de control interno.<br>• No tiene un programa preventivo y correctivo.<br>• Si tiene señalización de protección civil<br>• El equipo está pintado y se puede apreciar mantenimiento. |

| Pozos | Observaciones |
|---|---|
| Armadillo 1 | • No cuenta con radio comunicación y utilizan celular personal para comunicar percances<br>• La cloración se realiza por SIAPA.<br>• Delimitado con barda perimetral, en muy malas condiciones, con perforación en la construcción<br>• Se encontró falta de limpieza de maleza en el perímetro del pozo.<br>• No se registra en bitácoras las visitas de personas ajenas, carece de control interno.<br>• No tiene un programa preventivo y correctivo.<br>• Carece de señalización de protección civil.<br>• Presenta fugas de agua en equipo, creando oxidación en el mismo.<br>• No cuenta con radio comunicación y utilizan celular personal para comunicar percances.<br>• La cloración se realiza por SIAPA.<br>• Falta pintura en tuberías que presentan oxidación |

FUENTE: Verificación física realizado por el equipo auditor junto al equipo de operación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

Las siguientes imágenes muestran las condiciones en las que se encuentran los pozos profundos de abastecimiento de agua potable del SIAPA.



Pozo Morelos 2



Pozo Morelos 2



Pozo Mololoa 2



Pozo Reforma 2


Pozo el Tornillo


Pozo Armadillo 2

No cuentan con un programa de mantenimiento preventivo aprobado ante el Consejo Directivo; Como se puede apreciar en las imágenes anteriores, los pozos profundos presentan maleza; en su mayoría, carecen de limpieza y pintura, algunas tienen perforaciones en la barda perimetral, en otras solo están cercadas de malla ciclónica en mal estado con perforaciones grandes donde pueden pasar personas a hacer mal uso de las instalaciones del equipo de los pozos; las tuberías presentan oxidación y corrosión, además con fugas en las bombas de agua de distribución, por lo que el ente fiscalizable no da cumplimiento a lo establecido en la Norma Oficial Mexicana NOM-230-SSA1-2002.

El SIAPA Tepic, presentó evidencia de bitácoras de "*resistencia aislamiento"* mismos que no se realizan a diario, sino cada tercer día, además carecen de bitácoras de registro del personal que entra y sale a los pozos.

En los pozos donde las pipas cargan agua, no se tienen controles mediante bitácoras de registro, que registre los datos de: cuantas pipas son llenadas de agua, y si estas son de particulares o por parte del Ayuntamiento. Estas bitácoras deben ser: estandarizadas y homologadas a través de un formato específico para ello.

Por otra parte, la operación para la distribución de agua en la cuidad de Tepic está compuesta por 7 sectores, numerados de la siguiente manera: 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 15. Que cada uno representa el abastecimiento a las siguientes colonias:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
SITUACIÓN DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POR SECTOR Y POR COLONIAS

| Sector # 6 | | | Sector # 7 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Colonia | Servicio y/o Tandeo | Pozo | Colonia | Servicio y/o Tandeo | Pozo |
| Valle Nayarit<br>Bethel<br>Valle Dorado<br>Cuauhtémoc<br>Morelos<br>Moctezuma<br>Independencia<br>Electricistas<br>Tecolote | martes, jueves y sábado<br>lunes, miércoles, viernes y domingo<br>Constante 24 horas al día | Cuauhtémoc<br>Acuaférico sur y Morelos 2 | Fracc. Senderos del monte<br>Ampl. Ojo de agua<br>Santa fe<br>Ojo de agua<br>Los pinos<br>El faisán<br>Santa Cecilia<br>Ingeniero aguayo<br>Santa teresita 1 y 2 | Martes, Jueves y Sábado | Naranjal, Unidad deportiva, Santa teresita, Santa Fe, Indeco y Alameda |

| Sector # 6 | | | Sector # 7 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Colonia | Servicio y/o Tandeo | Pozo | Colonia | Servicio y/o Tandeo | Pozo |
| INFONAVIT Tecolote | | | Fracc. Amado Nervo | | |
| Benito Juárez | | | Paseo de la construcción | | |
| Fray Junípero | | | Centro Histórico poniente | | |
| Caja de Agua | | | Heriberto casas | | |
| Zona Militar | | | Buenos aires | | |
| Fracc. El pirul | | | Ojo de agua | | |
| Del bosque | | | Loma hermosa | | |
| Corralón | | | Indeco | Lunes, Miércoles y Viernes | |
| Fracc. La loma | | | López mateos | | |
| Burócratas estatal | | | Naranjal | | |
| Amp. Cuauhtémoc | | | Emiliano zapata | | |
| Fresnos poniente | | | Estadios | | |
| San Martin | | | | | |
| Aguamilpa | | | | | |
| Insurgentes | | | | | |
| Félix Pena | martes, jueves y sábado | Insurgentes y apoyo Acuaférico sur | | | |
| Las gardenias | | | | | |
| El ocho | | | | | |
| Fracc. Sección 24 | lunes, miércoles, viernes y domingo | Guayabo e Insurgentes | | | |
| Miravalles | | | | | |
| Jardines de la Cruz | martes, jueves y sábado | Morelos 1 | | | |
| Juan Escutia | martes, jueves y sábado | Guayabo e Insurgentes | | | |
| 15 de mayo | | | | | |

FUENTE: información remetida por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

De los sectores 8 y 9 lo siguiente:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
SITUACIÓN DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POR SECTOR Y POR COLONIAS

| Sector # 8 | | | Sector # 9 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Colonia | Servicio y/o Tandeo | Pozo | Colonia | Servicio y/o Tandeo | Pozo |
| Los fresnos | | | Aviación | | |
| José María Martínez | | | Nueva aviación | | |
| Cd. Del valle | 24 horas al día | | 26 de septiembre | | |
| Los llanitos | | | Amp. Nueva aviación | | |
| Las aves | | | Antonio R. Laureles | | |
| Hermosa provincia | Presión baja | | Niños héroes | | |
| Inf. Los fresnos | Normal | | Infonavit los sauces | | |
| Burócrata federal | Presión baja | | Flores Magón | | |
| Gustavo Díaz Ordaz | Normal | | Bugambilias | | |
| José Ma. Menchaca | Presión baja | Acuaferico sur, llanitos, cultura, h. provincia y Juan Escutia. | C.T.M. | 24 horas al día | Inf. Los sauces, 26 de septiembre 1, 26 de septiembre 2 y las palomas |
| U.H. Baca calderón | Normal | | Independencia | | |
| Centro sur-pte/simancas | Presión baja | | 1 de mayo | | |
| San Antonio | Normal | | Valle de Matatipac | | |
| | | | Las islas | | |
| | | | Miguel Hidalgo | | |
| | | | Puente San Cayetano | | |
| | | | Nuevas Palomas | | |
| | | | Los ciruelos | | |
| | | | Los sauces | 18 horas diarias | |
| | | | Lázaro cárdenas | | |
| | | | Periodistas | Lunes, miércoles y viernes | |
| | | | Caminera | | |

| Sector # 8 | | | Sector # 9 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Colonia | Servicio y/o Tandeo | Pozo | Colonia | Servicio y/o Tandeo | Pozo |
| | | | Fracc. Castilla | Martes, jueves y sábado | Inf. Los fresnos |
| | | | Unión popular | | |
| | | | Playa Ayala | | |
| | | | Infonavit los Fresnos | 24 horas al día | |
| | | | Valle real | | Valle real |
| | | | La joya | 24 horas al día | La joya |

FUENTE: información remetida por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

Y del sector 15:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
SITUACIÓN DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POR SECTOR Y POR COLONIAS

| Sector # 15 | | |
|---|---|---|
| Colonia | Servicio y/o Tandeo | Pozo |
| 12 de diciembre | 24 horas al día | Tornillo |
| Villas del parque | | Acuaferico norte |
| FOVISSSTE Colosio | | FOVISSSTE Colosio |
| Valles del country | | FOVISSSTE Colosio |
| Fracc. Jacarandas | | Jacarandas |
| Fracc. Parque ecológico | | Castilla |
| Fracc. Jazmines | | Jacarandas |
| Severiano Ocegueda | | Jacarandas |
| Microindustria | | Jacarandas |
| Cuidad industrial | | Cd. Industrial |
| Comerciantes | | 2 de agosto 1 y 2 |
| 2 de agosto | | 2 de agosto 1 y 2 |
| Oriental | | |
| México | Lunes, miércoles, viernes y domingo | |
| Gobernadores | | 2 de agosto 1 y 2 |
| Parte alta de 2 de agosto | Martes, jueves y sábado | |
| Fracc. Colonial | | |
| Lucas Vallarta | | |
| 4 milpas | Lunes, miércoles y viernes | |
| Flamingos | | |
| Lagos Aztlán | Domingo | Tornillo |
| Juventud | | |
| Los limones | Martes, jueves y sábado | |
| Villas del Nayar | | |
| Lagos del country 1era sección | Martes, jueves y sábado | Castilla |
| Lagos del country 2da sección | 24 horas al día | FOVISSSTE Colosio |

FUENTE: información remetida por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

El SIAPA Tepic, no remitió información del sector 4 y del sector 5, desconociéndose qué colonias y que pozos abastecen esos sectores, con la información que si remitió se realizaron los siguientes indicadores:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
COLONIAS QUE SE ABASTECEN DE AGUA DE ACUERDO AL PADRÓN Y A LOS SECTORES

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Total de Colonias que Abastece de Acuerdo a los Sectores | 120 | Total de Colonias de Tepic | 277 | 43.3% |

FUENTE: información remitida por el SIAPA Tepic, oficio número NO. DG/444/2022.

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
POZOS DE ABASTECIMIENTO DE AGUA DE ACUERDO A LOS SECTORES

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Total de Pozos que Abastece de Acuerdo a los Sectores | 35 | Total de Pozos de Acuerdo al Información SIAPA | 64 | 54.7% |

FUENTE: información remitida por el SIAPA Tepic, oficio número NO. DG/444/2022.

Se observa que los pozos en funcionamiento solo representan el 54.7% del total, y que del total de las colonias que se tiene registradas en el padrón de contribuyentes del SIAPA Tepic, solo se cumple con el servicio al 43.3% de acuerdo a la distribución de sectores proporcionada por el organismo.

Los resultados obtenidos en los indicadores, no fueron ni eficaces, debido a que no se les proporcionó agua a la totalidad de las colonias registradas en su padrón y no fueron eficientes porque no se realizó una planeación, con base en la población registrada para el suministro del vital líquido, ya que para proporcionar el agua a los domicilios depende de solicitudes de cada jefe de sector, acorde a la distribución y sectorización otorgada por cada colonia, evidenciando inconsistencia en los registros de colonias y zonas para ser atendidas.

Por tanto, el SIAPA Tepic, no tiene un documento oficial de planeación sobre frecuencias y horarios del suministro del agua potable, manifestando que "*esta se da conforme a la solicitud de cada jefe de sector respecto a la apertura y cierre para el movimiento de las válvulas de 3", 4" 8" y 10" de diámetro, acorde a la distribución y sectorización otorgada para cada colonia*", y "*debido que no es posible calendarizar, ya que no se sabe cuándo pueda fallar cualquiera de los equipos y eso automáticamente cambia cualquier programación debido a que el servicio se suministra en forma tandeada en función a la necesidad y disponibilidad del recurso".*

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 4, párrafos quinto y sexto, 115, fracción III, Inciso a) y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 110 inciso a) y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 31 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 4o, fracciones I, IV, VI y VIII, 125, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 6, 10 y 22 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; 4, inciso b), fracción VI, 18, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 201 y 202 de Ley de Salud para el Estado de Nayarit; Norma Oficial Mexicana NOM-127-SSA1-1994, "Salud Ambiental, Agua para uso y Consumo Humano-Límites Permisibles de Calidad y Tratamientos a que Debe Someterse el Agua para su Potabilización" numeral 4.1; 19 del Reglamento de la Administración Pública de Tepic, Nayarit; y 24, fracciones IV y VII, 33, fracción VIII, 42, fracciones XIII y XIV, 46, fracciones I, III y XIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic.

**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, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, implementar acciones y estrategias para atender las deficiencias observadas en los equipos de

abastecimiento y cloración, así como mejorar la supervisión, e implementar acciones tendientes a la limpieza y conservación de los pozos, generando mecanismos de control y registros de un programa de mantenimiento, de limpieza y conservación, que cumpla con las normas oficiales mexicanas NOM-230-SSA1-2002 y NOM-127-SSA1-1994.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17**

Se verificaron las condiciones en que se encuentran las pipas cisternas, en las cuales se trasladó el agua potable para uso y consumo humano, a los usuarios que carecen de agua potable y que, por algún desperfecto de la infraestructura hidráulica, no se les suministró agua potable.

De las bitácoras de distribución de agua de las pipas cisternas, se observó que no tenían incluidas los siguientes conceptos de acuerdo a lo establecido en la Norma Oficial Mexicana NOM-230-SSA1-2002:

- Reporte de los resultados de las determinaciones de cloro residual libre, por zona de distribución en el que se incluya: fecha, nombre y persona que realizó el servicio.
- Reporte de mantenimiento en el que se incluya: fecha y responsable de este servicio.

Asimismo, en los pozos de abastecimiento de agua El Tornillo y Guadalupe, donde se surten las pipas, se observaron pipas cisternas del SIAPA Tepic y particulares, en ambos pozos tienen como control interno el llenado de un documento denominado “registro de llenado de pipas pozo y el nombre del pozo del que se trate” el cual contiene información insuficiente, debido a que carece de conceptos donde se describa, si las pipas que ingresan son del Ayuntamiento o son por particulares, si es con costo o gratuita, el destino, listeros surtidos, propietario, placas, entre otros campos de control interno.

No existe evidencia de un sistema de cobro por este concepto, pues existe una recaudación de $88,579.58 (ochenta y ocho mil quinientos setenta y nueve pesos 58/100 moneda nacional) dentro de su estado analítico de ingresos ejercicio 2021 y con una muestra de recibos de depósito del mes de septiembre del mismo año, variando en cuanto a importe de cobro por llenado, y este no se vincula con el control que se tiene actualmente en los pozos antes mencionados, que dé certeza de que lo que se deposita en las cajas de recaudación por este concepto, sea lo que se extrajo del líquido y sean las tarifas autorizadas, así como que sea el ingreso real que se recauda por el servicio de pipas particulares.

En el cuadro siguiente se describen las irregularidades que se detectaron en las verificaciones físicas a las pipas cisternas, en base a la Norma Oficial Mexicana NOM-230-SSA1-2002, encontrándose lo siguiente:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
VERIFICACIONES FÍSICAS

| Verificación Física de Pipas Cisternas | |
|---|---|
| Pipa cisterna 087 modelo 2019 | El conductor de la Pipa carece de bitácora de registro de mantenimiento, correctivo y preventivo, desinfección realizada a la pipa cisterna<br>La pipa cisterna no cuenta con resultados de análisis físicos químicos y microbiológicos realizados al transportar agua potable.<br>Carece de leyenda de agua potable. |

Verificación Física de Pipas Cisternas

| | |
|---|---|
| | No cuenta con un registro que permita el acceso de una persona al interior de la misma para efectuar el mantenimiento |
| | No tiene clave asignada por el Organismo Operador o por siglas del Organismo Operador y número secuencial |
| Pipa cisterna s/n de identificación. | El conductor de la Pipa carece de bitácora de registro de mantenimiento, correctivo y preventivo, desinfección realizada a la pipa cisterna |
| | La pipa cisterna, no cuenta con resultados de análisis físicos químicos y microbiológicos realizados al transportar agua potable. |
| | Carece de leyenda de agua potable |
| | En lo general presenta condiciones regulares, se tiene fugas de agua, en el tanque por posible corrosión, y en la bomba de descarga tiene fugas, siendo una fuente de contaminación de agua. |
| | Se suministra el vital líquido del pozo El Tornillo. |
| | Carece de controles donde se definan rutas, etc. Y quién es el que proporciona el servicio de agua potable. |
| | No cuenta con un registro que permita el acceso de una persona al interior de la misma para efectuar el mantenimiento |
| | No tiene clave asignada por el Organismo Operador a conformada o por siglas del Organismo Operador y número secuencial |

FUENTE: Cédulas de Verificación 2022.

Respecto a la inspección física realizada a las pipas cisterna que transportan y suministran agua potable para uso y consumo humano a la población, se tomaron las siguientes evidencias:

La pipa cisterna de SIAPA Tepic, modelo 2019:





FUENTE: Acata de visita de verificación número ASEN/AD/DAD/MO.17/OVV-01/2022 de fecha 31 de mayo de 2022.

Carece de la clave asignada por el Sistema para el suministro de agua, además ambos lados de las cisternas carecen de la leyenda “Agua Potable”, no está rotulada con las siglas del SIAPA, teléfono y no señala que es gratuita.

Imágenes Pipa Cisterna del SIAPA Tepic, modelo s/n








Ambos lados de la cisterna carecen de leyenda “Agua Potable”, no tiene número de teléfono, ni informa que el Ayuntamiento es quien proporciona el servicio de agua potable, carece de clave y no señala que se proporciona el servicio de manera gratuita.

Para medir la eficiencia, eficacia y economía se diseñaron los siguientes indicadores:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
INDICADORES EJERCICIO 2021

| Número | Nombre del Indicador | Formula del Indicador | Resultado |
|---|---|---|---|
| 1 | Eficiencia en la cobertura y atención del servicio de pipas cisternas | Total de solicitudes atendidas / Total de solicitudes recibidas del servicio *100 | 676<br>850<br>79.5% |
| 2 | Mantenimiento preventivo y correctivo | Total de pipas con bitácora de mantenimiento / Total de pipas *100 | 0<br>5<br>0.0% |
| 3 | Reparación de pipas | Total de solicitudes de reparación de pipas / Total de pipas reparadas *100 | 0<br>0<br>0.0% |
| 4 | Pipas Per cápita | Total de pipas / Total de la población *100 | 5<br>425,924<br>0.0% |
| 5 | Ingresos por servicios privados | Total de ingresos privados / total de ingresos propios *100 | 0<br>$241,214,086.66<br>0 |
| 6 | Ingresos por servicios de pipas cisternas | Total de ingresos por servicios de pipas / total de ingresos propios *100 | $88,579.58<br>$241,214,086.66<br>0.0% |
| 7 | Solicitudes atendidas | Total de solicitudes atendidas por particulares/ Total de solicitudes | 0<br>0<br>0.0% |
| 8 | Egresos por mantenimiento de pipas cisternas | Total del monto por concepto de mantenimiento / Total de pipas | 0<br>5<br>0.0% |
| 9 | Egresos por reparación de pipas cisternas | Total de monto por concepto de reparación / Total de pipas | 0<br>5<br>0.0% |
| 10 | cobertura del servicio de agua mediante pipas cisternas por colonias | Total de pipas con colonias sin servicio de agua / Total de pipas con colonias con servicio de agua | 0<br>0<br>0.0% |

FUENTE: Cédulas de verificaciones y Estado Analítico mensual de ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre 2021.

Interpretación de indicadores:

1. Eficiencia en la cobertura y atención del servicio de pipas cisternas: este indicador mide la eficiencia en el servicio a las solicitudes y atención del servicio de pipas cisternas, entre más alto es el porcentaje más eficiente fue el servicio, para el ejercicio 2021 el porcentaje fue de 79.5%, aunque el porcentaje es alto se considera un indicador no aceptable, toda vez que el Organismo Operador no remitió evidencia de las solicitudes atendidas.

2. Mantenimiento preventivo: este indicador mide la eficacia en el mantenimiento a las pipas cisternas que transportan el agua potable a la población, entre más alto sea el porcentaje mejor es la evaluación. El indicador el del 0.0%, indicador no aceptable, lo que evidencia que en el ejercicio 2021 no hubo mantenimiento al parque vehicular de pipas cisternas.

3. Reparación de pipas: este indicador mide la eficacia de las reparaciones a las pipas cisternas y si estas solicitudes fueron atendidas; para el ejercicio 2021 el indicador es del 0.0%, entre más alto es el porcentaje es mejor, porque indica que sí se atendieron las solicitudes en el ejercicio antes mencionado para el ejercicio 2021; el indicador no es aceptable.

4. Pipas Per cápita: este indicador mide con cuantas pipas cuenta el SIAPA Tepic, para brindar el servicio a cada uno de los pobladores; entre más alto sea el porcentaje mejor es el resultado. Para el ejercicio fiscal 2021 el porcentaje es del 0.0%, lo que indica que es un indicador no aceptable, el SIAPA Tepic cuenta con 5 pipas para atender las solicitudes de toda la población.

5. Ingresos por servicios privados: este indicador mide la economía de los ingresos obtenidos por el servicio de pipas a empresas privadas, entre mayor sea el porcentaje mejor es el resultado, para el ejercicio fiscal 2021 el porcentaje fue de 0.0%; indicador no aceptable.

6. Ingresos por servicios de pipas cisternas: este indicador mide la economía, cuánto representa el ingreso por concepto de servicios de pipas cisternas de los ingresos propios, entre mayor sea el porcentaje mejor es el resultado, para el ejercicio 2021 fue de 0.0%; indicador no aceptable.

7. Solicitudes atendidas: este indicador mide las solicitudes que se hicieron en general por la ciudadanía, cuántas fueron atendidas a particulares y cuántas al público en general; siendo el porcentaje de 0.0 % ya que no se llevan estos controles dentro del SIAPA.

8. Egresos por mantenimiento de pipas cisternas: este indicador mide el importe que se le destina al mantenimiento de las pipas cisternas; entre mayor sea el porcentaje, mejor son las condiciones de pipas con las que se da atención a las solicitudes de los ciudadanos; para este ejercicio representa el 0.0% debido a que no tiene una bitácora de servicios de mantenimiento a las pipas.

9. Egresos por reparación de pipas cisternas: este indicador mide el importe que se destinó a la reparación de pipas cisternas, entre mayor sea el porcentaje, mejores serán las

condiciones de las pipas con las que se brinda el servicio; en el ejercicio 2021 representó el 0.0%, esto significa que no se le destinó un importe para la reparación de las mismas.

10. Cobertura del servicio de aguas mediante pipas cisternas por colonias: este indicador mide del total de las solicitudes que se hicieron, cuántas corresponden a colonias que no tienen el servicio de agua y a cuántas se les dio el servicio de pipas, pero si tienen el servicio de agua dentro de su colonia para el ejercicio fiscal 2021, representando el 0.0%.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 4, párrafos quinto y sexto, 115, fracción III, Inciso a) y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 110 inciso a) y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 31 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 4o, fracciones I, IV, VI y VIII y 125, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 6, 10 y 22 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit; 4, inciso b), fracción VI, 18, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 201 y 202 de Ley de Salud para el Estado de Nayarit; Norma Oficial Mexicana NOM-230-SSA1-2002, Salud ambiental. Agua para uso y consumo humano, requisitos sanitarios que se deben cumplir en los sistemas de abastecimiento públicos y privados durante el manejo del agua. Procedimientos sanitarios para el muestreo; numerales 5.3, 5.3.2.1, 5.3.2.2, 5.3.2.4, 5.3.2.5, 5.3.2.8, 5.3.2.9, 5.3.3, 5.3.3.1, 5.3.3.2, 6.2 y 6.2.5; Norma Oficial Mexicana NOM-127-SSA1-1994, "Salud Ambiental, Agua para uso y Consumo Humano-Límites Permisibles de Calidad y Tratamientos a que Debe Someterse el Agua para su Potabilización" numeral 4.1; 19 del Reglamento de la Administración Pública de Tepic, Nayarit; y 24, fracciones IV, VII, 33, fracción VIII, 42, fracciones XIII, XIV, 46, fracciones I, III y XIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic.

**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, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, implementar un registro de bitácoras por cada pipa cisterna, con la finalidad de llevar un historial de datos respecto a la extracción y abastecimiento que realizan, de las actividades de higiene, control sanitario y mantenimiento, así como de los resultados de los análisis físicos-químicos y microbiológicos; generando un reporte del volumen de metros cúbicos de agua potable distribuida por cada pipa cisterna, asimismo, que las pipas cisternas estén rotuladas, señalando los datos básicos de identificación; llevar un registro interno de lo que se recauda por el servicio de pipas, en el cual se describa la pipa, los litros de agua, nombre del beneficiario, fecha, hora y cobro autorizado por el Ayuntamiento como registros mínimos, así como generar indicadores necesarios que permitan ser evaluados y contar con información eficaz para la toma de decisiones, y de este modo, cumplir con lo que establece la norma NOM-230-SSA1-2002.

**Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17**

De la verificación a dos plantas de tratamiento de agua residuales, con la finalidad de verificar su operación, se detectó lo siguiente:

EL NÚMERO DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES, EN OPERACIÓN
SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC

| Nombre | Capacidad Instalada | Volumen de Agua | Tratamiento | Tipo de Cloración |
|---|---|---|---|---|
| El Punto | 750 lps | 230 lps | Secundario | Gas cloro |
| La Cantera | 90 lps | 105 lps | Secundario | Hipoclorito |

FUENTE: Verificación física realizada por el equipo auditor junto al equipo de operación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

De acuerdo a la información proporcionada por el SIAPA Tepic, la planta de tratamiento El punto, está tratando aguas residuales solamente el 31.0% de su capacidad; en cuanto a la planta de tratamiento La Cantera, está tratando el 1.1% de su capacidad, rebasa su capacidad; datos emitidos por los encargados de las plantas de mantenimiento mediante encuestas derivadas de las verificaciones físicas a ambas plantas de tratamiento de aguas residuales.

De la visita de verificación a las plantas de tratamiento El punto y La Cantera se encontró lo siguiente:

- Carecen de señalizaciones de protección civil, y botiquín de primeros auxilios.
- No se encontró evidencia de que las áreas interiores de estaciones de bombeo estuvieran limpias y desinfectadas con frecuencia.
- No existen bitácoras de mantenimiento.
- El personal que labora en las instalaciones de la planta de tratamiento, no cuenta con implementos de seguridad e higiene.
- Al momento de desembocar al río Mololoa el agua no está tratada, lo que causa un alto grado de contaminación.
- No cuenta con una instalación eléctrica adecuada, debido a que existen algunos cables que se encuentran expuestos.
- No existen programas de limpieza que garanticen la preservación de la calidad del agua.
- No funciona el sistema automático de la planta de tratamiento, por lo que es necesario operarla de manera manual.
- El laboratorio se encuentra fuera de servicio y carente de instrumentos especializados para el análisis y tratamiento de aguas residuales.
- Se encontró parte de la planta con cárcamo ya seco.
- Las escaleras para subirse a los cárcamos se encuentran en mal estado poniendo en peligro la vida y la integridad física de los trabajadores.
- Cuentan con una planta de tratamiento sin función por falta de presupuesto, y está contratada por una empresa externa.

A continuación, se presenta evidencia fotográfica de las condiciones en que se encuentra la planta de tratamiento El Punto:



Planta de tratamiento



Cárcamo seco sin función.





Laboratorio fuera de servicio y sin los instrumentos que lo integraban, prácticamente vacío.
FUENTE: Acata de visita de verificación número ASEN/AD/DAD/MO.17/OVV-01/2022 de fecha 31 de mayo de 2022.

Por consiguiente, el SIAPA no opera con eficiencia y eficacia las plantas de tratamiento, ya que se comprobó que las dos plantas de tratamiento están funcionando a menos de la mitad de su infraestructura instalada, por el deterioro de las instalaciones que no se usan y por no contar con el equipamiento, solo funciona uno de los trenes con que cuenta la planta de tratamiento de El Punto.

En cuanto a la planta de tratamiento de La Cantera, solo funcionan dos de tres módulos, el SIAPA Tepic, no realizó su servicio bajo el principio de economía toda vez que se realizaron inversiones en ambas plantas; para el caso de la planta El Punto, se hizo una inversión de un laboratorio, el cual se encuentra carente de instrumentos necesarios para desarrollar la función del análisis y tratamiento de las aguas residuales, para verificar el control en la calidad de las aguas tratadas y desembocadas al río mololoa.

En la planta de tratamiento La Cantera, se encuentra dentro de las instalaciones una planta contratada, además de que se encuentra fuera de servicio, en ambos casos, son herramientas de trabajo que tuvieron un costo para obtener un beneficio en cuanto al servicio del SIAPA y éstos no se encuentran en función.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 4, párrafos quinto y sexto, 115, fracción III, Inciso a) y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 110 inciso a) y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 31 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 4o, fracciones I, IV, VI, VIII, 125, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 6, 10 y 22 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del

Estado de Nayarit; 4, inciso b), fracción VI, 18, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 201 y 202 de Ley de Salud para el Estado de Nayarit; Norma Oficial Mexicana NOM-127-SSA1-1994, "Salud Ambiental, Agua para uso y Consumo Humano-Límites Permisibles de Calidad y Tratamientos a que Debe Someterse el Agua para su Potabilización" numeral 4.1; 19 del Reglamento de la Administración Pública de Tepic, Nayarit; 24, fracciones IV, VII, 33, fracción VIII, 42, fracciones XIII, XIV, 46, fracciones I, III y XIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic.

**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, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, implementar acciones tendientes a eficientar las plantas de tratamiento con la finalidad de mejorar los porcentajes de agua tratada, así como generar un diagnóstico de necesidades y un plan para su desarrollo, con la finalidad de que dichas plantas operen a la capacidad óptima, en beneficio de la ciudadanía.

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17**
De acuerdo a la verificación física al personal que realiza las labores operativas del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, tendientes a la atención de los procesos de vigilancia, cuidado y mantenimiento de las plantas de tratamiento, el manejo de productos químicos, que suba el agua a las hidro cribas, verificación del clarificador, canal percolador, laberintos donde se clora el agua, que se vierte al canal principal pluvial, y este tratado de aguas, tiene como destino final desembocar en el rio Mololoa; se ponen en riesgo derivado de la ausencia de políticas tendientes a brindar una mayor seguridad, además de no contar con los implementos de seguridad necesarios para laborar, entre ellos, lentes de seguridad, mascarillas y bragas; no hay normatividad interna que establezca las medidas para proteger al personal encargado de realizar el cuidado de las plantas de tratamiento, para proteger la integridad física y seguridad de los trabajadores y trabajadoras, y evitar los riesgos al ser sometidos a condiciones de trabajo peligrosas o insalubres, toda vez que estarían expuestos a contraer enfermedades.

Las siguientes imágenes muestran al personal que labora en las plantas de tratamiento La Cantera y El Punto, como evidencia de que el personal no cuenta con ningún implemento de seguridad.





FUENTE: Cédulas de verificación.

Por otra parte, de acuerdo al presupuesto autorizado y asignado a los servicios personales este se encuentra sujeto a las siguientes plazas:

RELACIÓN DE PLAZAS Y PERSONAL QUE LABORA EN EL SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC; PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS 2021 Y LA PLANTILLA DE PERSONAL DE SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC, NAYARIT PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021

| Concepto | Base | Confianza | Jubilados y Pensionados | Régimen Varios | Total personal Autorizado/ Personal Plantilla |
|---|---|---|---|---|---|
| Presupuesto SIAPA | 306 | 82 | 105 | 52 | 545 |
| Plantilla SIAPA | 233 | 98 | 118 | 119 | 568 |
| Diferencia | | | | | 23 |

FUENTE: Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Tepic; Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2021 y Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tepic, Nayarit: para el Ejercicio Fiscal 2021.

En la tabla anterior se evalúa la plantilla de personal que laboró en SIAPA Tepic, en comparación a las plazas autorizadas en el Presupuesto de egresos, para lo cual se registraron 545 plazas y un saldo aprobado en los conceptos de servicios personales por la cantidad de $144,759,055.00 (ciento cuarenta y cuatro millones setecientos cincuenta y nueve mil cincuenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional).

Se devengó en los conceptos plazas por servicios personales la cantidad de $120,684,030.15 (ciento veinte millones seiscientos ochenta y cuatro mil treinta pesos 15/100 moneda nacional) detectando una diferencia en el ejercicio del recurso por la cantidad de: $24,075,024.85 (veinticuatro millones setenta y cinco mil veinticuatro pesos 85/100 moneda nacional), que representa un 16.6% menor de lo presupuestado para el ejercicio 2021; de igual manera se observa que se autorizaron 545 plazas y se ocuparon 568 plazas, 23 más de lo autorizado, además, se advirtieron inconsistencias en el número de trabajadores, lo que muestra un deficiente registro, control y planeación del personal que labora en el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

Derivado del análisis realizado al pago de horas extras se detectó lo siguiente:

SISTEMA INTEGRAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE TEPIC
PAGO DE HORAS EXTRAS POR TRABAJOS EXTRAORDINARIOS DE LOS MESES DE OCTUBRE Y NOVIEMBRE DEL EJERCICIO 2021

| Número de Empleado | Fecha de las Horas Extras | Evidencia | Total, de Horas Extras | Motivo |
|---|---|---|---|---|
| 1105 | 22/10/2021 | No | 5 | Salida a la ciudad de Guadalajara a llevar bomba de lodo para reparación |
| 585 | 16,23, y 30/10/2021 | No | 11 | Entregar vales de gasolina al personal de guardia en fin de semana 3 sábados |
| 1022 | 16,24 y 30/10/2021 | No | 24 | Guardia en el almacén |
| 390 | 17,23 y 31/10/2021 | No | 24 | Guardia en el almacén |
| 1105 | 13 y 15/11/2021 | No | 6 | Suministrar combustible al personal de guardia de fin de semana y días festivos |
| 1022 | 06/11/2021 | No | 8 | Guardia en el almacén |
| 390 | 6,7/11/2021 | No | 11 | Actualización virtual de inventario en el sistema de almacén y hacer guardia en el almacén |
| 1105 | 27/11/2021 | No | 3 | Suministrar combustible al personal de guardia de fin de semana y días festivos |
| 643 | 2,9,16,23 y30/10/2021, 6,13,20,27/11/2021 | No | 40 | remite calendario que marca día y horas pero describe en motivo de esas horas |
| 1005 | 18/11/2021 | No | 1 | |
| 1107 | 26/11/2021 | No | 5 | |
| 1155 | 18/11/2021 | No | 4 | |
| 1162 | 18/11/2021 | No | 4 | |
| 424 | 16/11/2021 | No | 7 | |
| 407 | 26/11/2021 | No | 5 | |
| 455 | 22/11/2021 | No | 4 | |
| 489 | 19/11/2021 | No | 1 | |
| 641 | 18,26/11/2021 | No | 6 | |
| 730 | 19/11/2021 | No | 1 | |
| 799 | 18/11/2021 | No | 1 | |
| 1014 | 18/11/2021 | No | 5 | |
| 1018 | 19,26/11/2021 | No | 6 | |
| 1042 | 26/11/2021 | No | 5 | |
| 1106 | 19/11/2021 | No | 1 | |
| 1186 | 18/11/2021 | No | 1 | |
| Total | | | | 189 |

FUENTE: Información proporcionada por del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

El Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, muestra incongruencia en cuanto a la administración del personal y su estrategia de designación de horas o tiempo extra por lo siguiente:

- No hay un documento que establezca los lineamientos o criterios que se utilizaron para la asignación de pagos por horas extras.
- No remite evidencia ni justificación de las horas extra devengadas.

Del análisis anterior se determinó que no existe una adecuada planeación en las asignaciones de tareas, ya que en los meses octubre y noviembre 2021, se autorizaron 189 horas extras sin que éstas se encuentren justificadas y se tengan evidencias de las actividades que se llevaron a cabo para la asignación de las mismas.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 4o, fracción VI de la Ley de Salud del Estado de Nayarit; 2o, párrafo segundo, 3o, párrafo cuarto, 132, fracciones III y XV y 343- C, fracción IV de la Ley Federal del Trabajo; numerales 1, 2.1, 4.17, 5.3, 5.4, 6.6, 7.8.1, 10.1, 10.2, 10.3 de la Norma Oficial Mexicana NOM-006-STPS-2014, Manejo y almacenamiento de materiales-Condiciones de seguridad y salud en el trabajo; 61, fracción III, inciso j) de la Ley Municipal para el Estado de

Nayarit; 12 y 14 del Estatuto Jurídico para los Trabajadores al Servicio del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal.

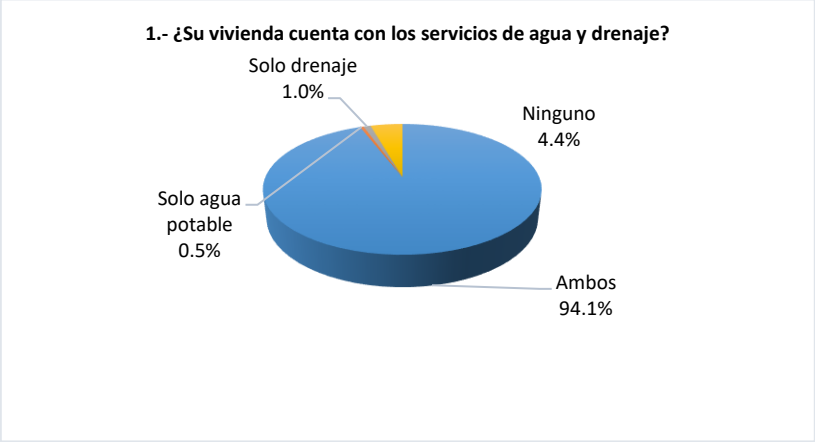
**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Atendida**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

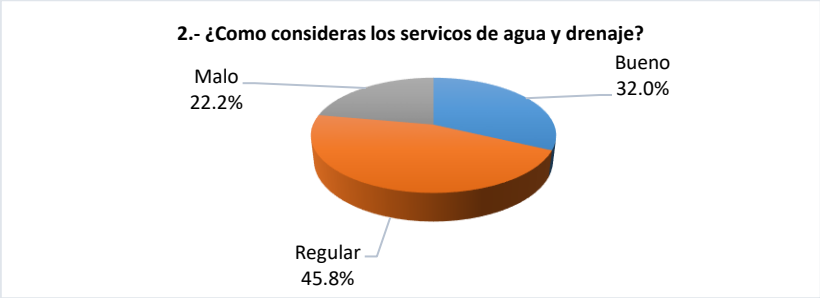
**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, realizar acciones para otorgar a los trabajadores, implementos de seguridad necesarios para laborar, entre ellos: lentes de seguridad, mascarillas; así como establecer normativa interna que establezca las medidas para proteger al personal encargado de realizar el cuidado de las plantas de tratamiento, con la finalidad de proteger la integridad física y evitar los riesgos de trabajo, al ser sometidos a condiciones de trabajo peligrosas o insalubres, además realizar un análisis al pago de horas extras con la finalidad de eliminarlos y en caso contrario, emitir lineamientos o criterios para la asignación de pagos por horas extras.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AD.21.MO.17**
Se midió el impacto y percepción social, que permita evaluar el nivel de satisfacción de la ciudadanía, sobre los servicios de agua potable, para lo cual se realizaron encuestas con una muestra de 203 ciudadanos que habitan una vivienda, a las siguientes colonias: Centro, Jacarandas, Mololoa, FOVISSSTE, Benito Juárez, Morelos, Amado Nervo y La Cantera, del municipio de Tepic, obteniendo los siguientes resultados:

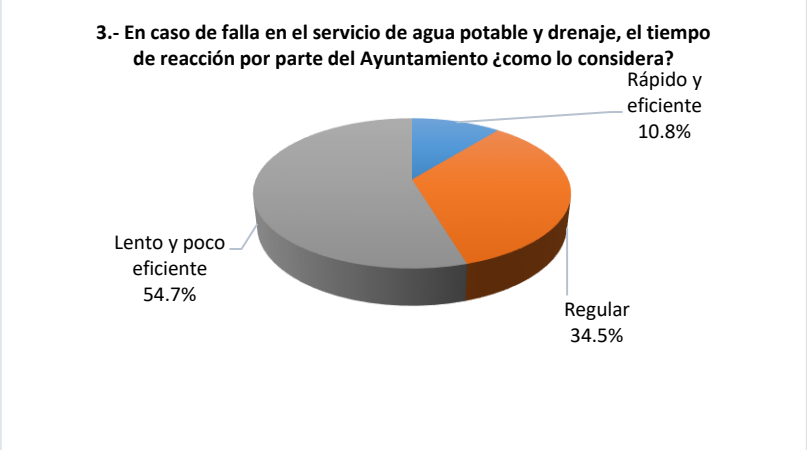
1.-La gráfica muestra que el 94.1% de los encuestados cuentan con el servicio de agua potable y drenaje, sin embargo, el 4.4% de los encuestados no cuentan con el servicio, el 0.5% solo cuentan con el servicio de agua potable y el 1.0% solo cuenta con el servicio de drenaje.



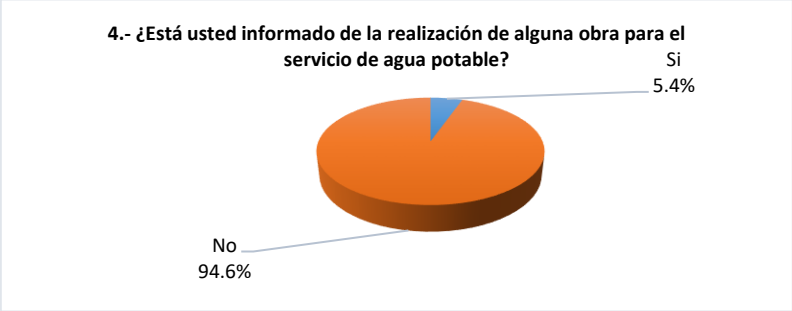
2.-La siguiente gráfica muestra que el 45.8% de los encuestados manifiestan que el servicio de agua potable y drenaje es regular, el 32.0% opinan que el servicio es bueno, mientras que el 22.2% considera que el servicio es malo.




3.-La siguiente gráfica muestra que el 54.7% de los encuestados manifiestan que el Ayuntamiento atiende de manera lenta y poco eficiente cuando se les solicita agua potable 34.5% considera que es regular y el 10.8% menciona que es de manera rápida y eficiente.

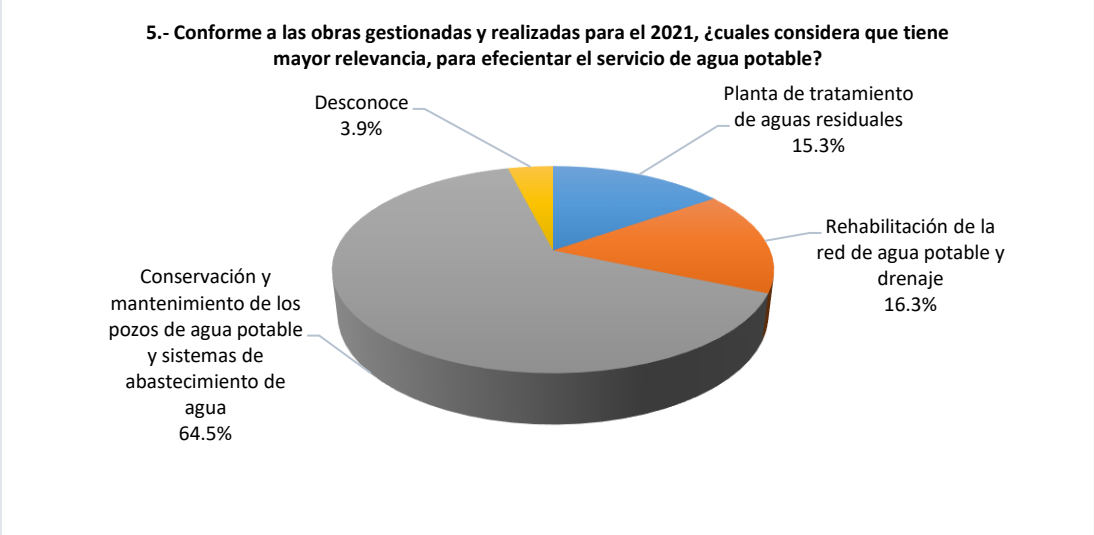



4.-La gráfica muestra que el 94.6% de la población encuestada manifiesta que no está informada sobre la realización de alguna obra de agua potable, el 5.4% si está informada.

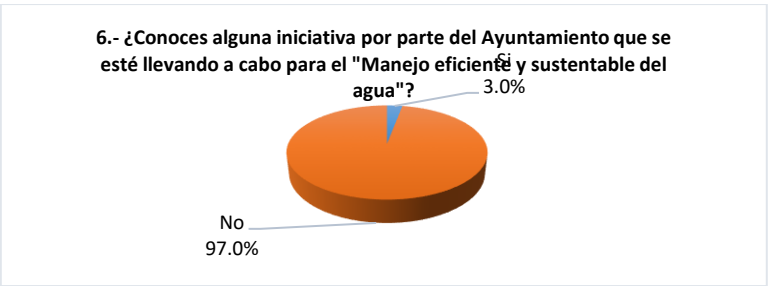



5.-La siguiente gráfica muestra que el 64.5% de los encuestados consideran que la obra de mayor relevancia es la conservación y mantenimiento de los pozos de agua potable y la infraestructura de

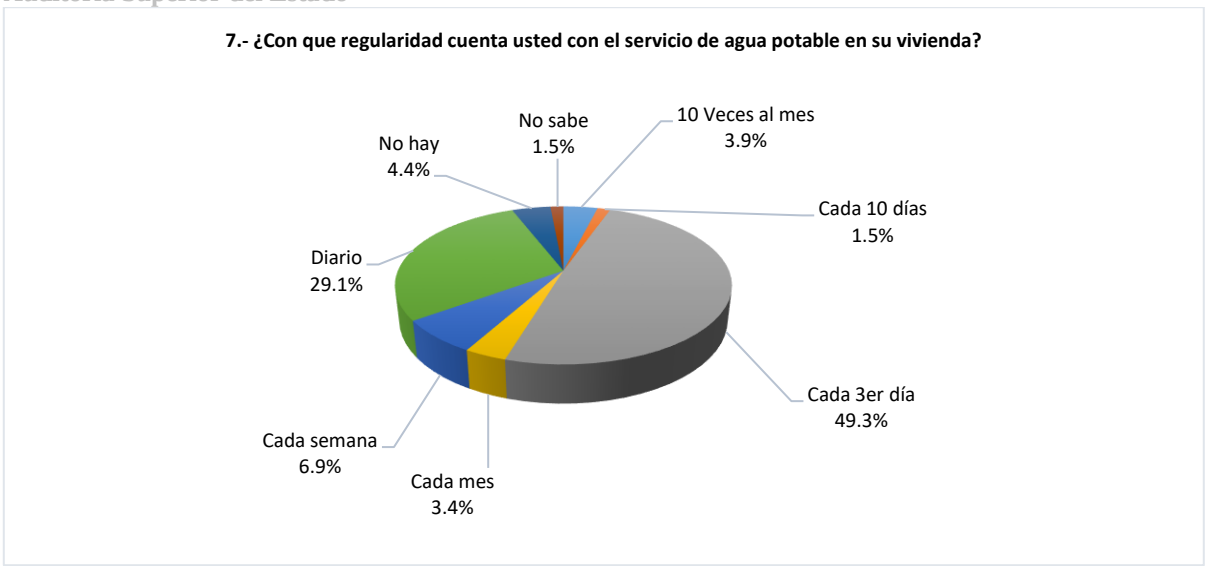
abastecimiento de agua, el 16.3% considera que es la obra de rehabilitación de la red de agua potable y drenaje, el 15.3% mencionan que la obra planta de tratamiento de aguas residuales tiene mayor relevancia y por último el 3.9% desconoce.



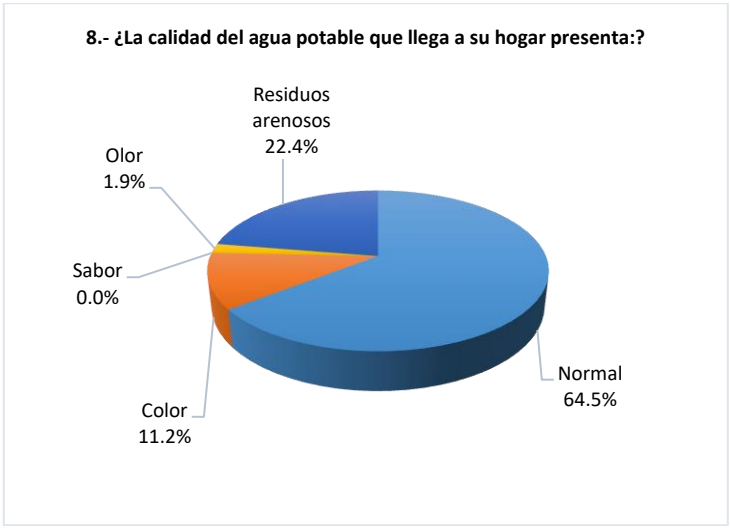

6.- Esta gráfica nos muestra que el 97.0% de los encuestados no conocen alguna iniciativa que se esté llevando a cabo a favor del agua por parte del Ayuntamiento, el 3.0% de los encuestados manifiestan si conocer iniciativas que son las siguientes: agua de una planta, limpiar pozos, tratamiento del Río Mololoa, restablecer el Río Mololoa y altos costos.



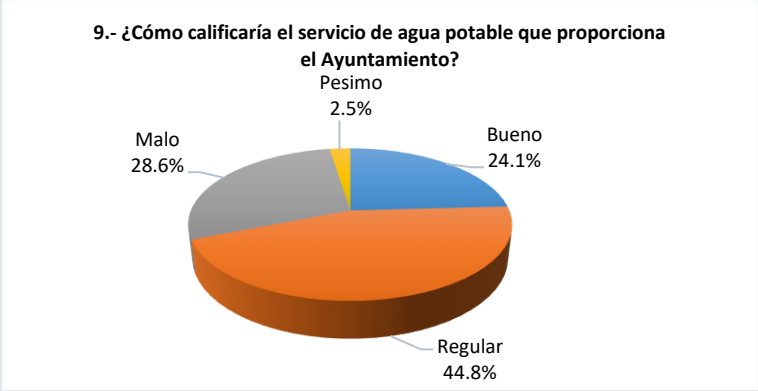

7.-Esta gráfica muestra: la regularidad con la que cuenta la ciudadanía encuestada con el servicio de agua potable en su vivienda; el 49.3% dicen que su servicio es cada 3er día, el 29.1% manifiesta que su servicio es diario, el 6.9% recibe el servicio cada semana, el 3.9% solo tiene el servicio 10 veces por mes, otro 4.4% no tiene agua, al 3.4% solamente cada mes tiene agua en su casa, el 1.5% no sabe cada cuando tiene agua y el 1.5% dice que recibe el servicio de agua cada 10 días.



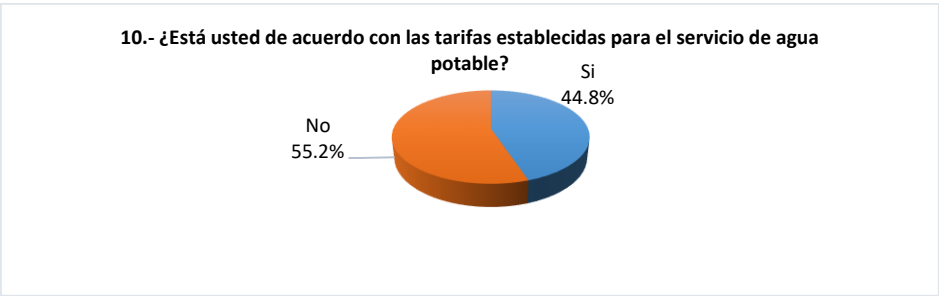

8.-La gráfica 8 nos muestra que el 64.5% de la ciudadanía encuestada afirma que la calidad de agua que llega a su hogar es normal, 22.4% dice que la calidad del agua no es buena toda vez que tiene residuos, el 11.2% tiene color, y el 1.9% del agua que llega a su hogar tiene olor.



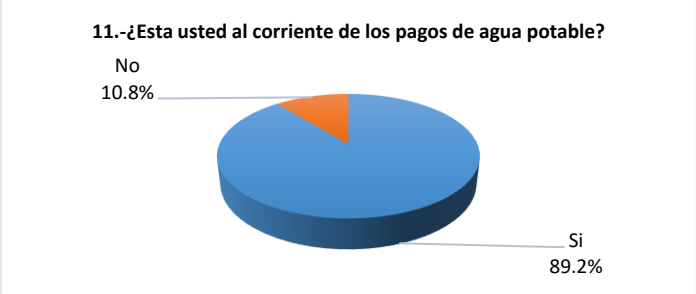

9.-Esta gráfica nos muestra que el 44.8% de la población encuestada califica como regular el servicio que proporciona el Ayuntamiento, seguido del 28.6% que menciona que el servicio de agua potable es malo, el 24.1% mencionan que el servicio es bueno y el 2.5% manifiestan que el servicio que presta el Ayuntamiento es pésimo.



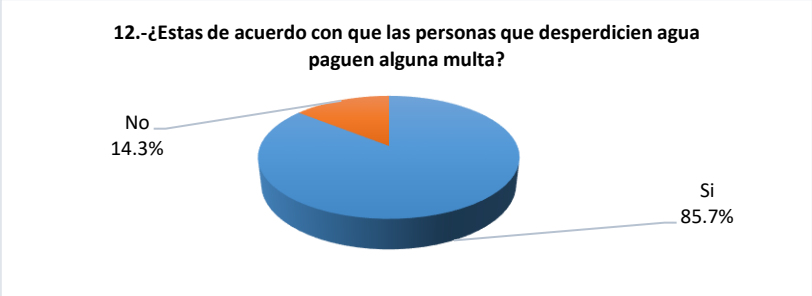

10.-La gráfica nos muestra que el 55.2% de los encuestados no están de acuerdo con las tarifas establecidas para el servicio de agua potable, ya que no se respetó el descuento a los de la tercera edad, y otras manifestaron que pagan por todo el año y no tienen el servicio todo el año, y el 44.8% está de acuerdo con lo que pagan.




11.-Esta gráfica nos muestra que el 89.2% de la población encuestada está al corriente en sus pagos por el servicio y el 10.8 por ciento no está al corriente con sus pagos.




12.-Esta gráfica nos muestra que el 85.7% de la población encuestada está de acuerdo con que las personas que desperdicien agua paguen una multa y el 14.3% no está de acuerdo en que personas que desperdician agua paguen una multa.




En conclusión y como resultado de la encuesta realizada a la ciudadanía del Municipio de Tepic, Nayarit; respecto a la satisfacción del servicio de Agua potable y alcantarillado: si bien existe impacto social regular, esto no quiere decir que la ciudadanía no está satisfecha con la operación del sistema, manifiesta pagar todo el año y no recibir el servicio por todo el año; en su mayoría se recibe el servicio cada tercer día; manifiestan también que cuando se hace un reporte ante el Organismo Operador del agua estos actúan de manera lenta y poco eficiente para dar solución, existen ciudadanos que no tiene agua hasta por un mes, otros solamente 10 días por mes, la gran mayoría de los encuestados están al corriente con sus pagos y si están de acuerdo con que se multe a quien desperdicia agua.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit.

**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, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, implementar acciones y estrategias tendientes a mejorar la percepción social, sobre el servicio que se presta, eficientando la atención al usuario conforme a los rubros evaluados, generando estadísticas que permitan medir la satisfacción de los usuarios.

# Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, no acreditó documentalmente las licencias de construcción, documento contemplado en la etapa de planeación, programación y presupuestación, por la omisión en la integración de conformidad con la normativa aplicable, a las características y naturaleza de la obra y requerida para el inicio de los trabajos, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

| Núm. | Número De Contrato | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución |
|---|---|---|---|
| 1 | F3-SIAPA-TEP-010-2021-IR | Rehabilitación de canal pluvial sobre la calle Agustín de Iturbide y Republica de Brasil en la colonia Menchaca, Tepic, Nayarit. | 19/06/2021 al 15/11/2021 |
| 2 | F3-SIAPA-TEP-011-2021-IR | Construcción de pozo profundo Los Agaves en la colonia Los Colomos en la ciudad de Tepic. | 19/07/2021 al 15/11/2021 |
| 3 | F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Álvaro Obregón entre Sebastián Lerdo y Emiliano Zapata en la colonia Luis Echevarría, Tepic, Nayarit. | 06/09/2021 al 04/12/2021 |
| 4 | F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Álvaro Obregón entre Sebastián Lerdo y Emiliano Zapata en la colonia Luis Echevarría, Tepic, Nayarit. | 06/09/2021 al 04/12/2021 |
| 5 | F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Pueblo en Lucha entre 20 de febrero y las vías del FF.CC. En la Colonia 2 de agosto, Tepic, Nayarit. | 06/09/2021 al 04/12/2021 |
| 6 | F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Pueblo en Lucha entre 20 de febrero y las vías del FF.CC. En la Colonia 2 de agosto, Tepic, Nayarit. | 06/09/2021 al 04/12/2021 |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022 recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracción III de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 115 y 250 de la Ley de Asentamiento Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 24, fracción IV, 42, fracciones XV y XVIII y 44, fracción III del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se establece como presuntos responsables a: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; director general de desarrollo urbano y ecología del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de

2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

1.- Escrito de fecha 16 de noviembre de 2022, quien fungió como director general de desarrollo urbano y ecología del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, manifestó lo siguiente:

*I. Bajo protesta de decir verdad que por el momento no tengo acceso a los documentos relativos a las observaciones planteadas, ellos debido a que en la presente administración no desempeño cargo alguno dentro del Ayuntamiento de Tepic.*

*II. Atendiendo a su indicación de remitir la información mencionando el número de resultado y observación tal y como aparece en él informa (sic), seguido de mi respuesta o justificación:*

> *Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)*

*Bajo protesta de decir verdad le informo que, estando en funciones el día miércoles 02 de junio de 2021, gire la orden de trabajo No. 05 a la Dirección de Desarrollo Urbano con la instrucción de preparar las licencias de construcción solicitadas por el SIAPA y,(sic) el día 11 de noviembre de 2022 la DGDUE me informa que las licencias numeradas en la lista superior (números 1, 2, 3, 4, 5 y 6) se encuentran en la dependencia a la espera de ser recogidas por el personal del SIAPA, para que sean integradas en los expedientes correspondientes.*

*Dado lo anterior, afirmo que se dio cumplimiento a lo establecido en los artículos 115 y 250 de la Ley de Asentamiento Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nayarit.*

*Adhiriéndome a las manifestaciones y/o contestaciones efectuadas al respecto por O… I… M… L…, director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; arquitecto J… J… B…, director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; arquitecto G… C… C…, jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; ello en lo que a mi persona beneficie.*

*Evidencias*

*No omito comentarle que no cuento con copias de los documentos impresos ni en medio digital (USB) certificadas, sin embargo, bajo protesta de decir verdad le informo que solicité en esos mismos términos la documentación a la Dirección General de Desarrollo Urbano y Ecología de éste(sic) Honorable Ayuntamiento y aún no recibo respuesta sobre el asunto referido.*

*Así mismo, hago mías las documentales agregadas en relación a la presente observación por O… I… M… L…, director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; arquitecto J… J… B…, director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; arquitecto G… C… C…, jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.*

*Sin más por el momento y agradeciendo de antemano su atención, me despido quedando a sus órdenes para cualquier observación o comentario y le*

*Solicito*

*Primero.- De por atendida su solicitud de información y documentación relativa a las observaciones resultantes en el informe Individual Preliminar referente a la Cuenta Pública 2021.*

*Segundo.- Se retire mi presunta responsabilidad relativa al Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FISM-DF.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Escrito de fecha 11 de noviembre de 2022 en donde se hace la solicitud de información con respecto a las licencias de construcción de las obras con número de contrato F3-SIAPA-TEP-010-2021-IR, F3-SIAPA-TEP-011-2021-IR, F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR/A, F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR/B, F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/A y F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/B a la arquitecta C… A… T… C…, directora general de la DOPM (8 fojas).
- Escrito de fecha 11 de noviembre de 2022 en donde se hace una solicitud de información con respecto a las licencias de construcción de las obras con número de contrato F3-SIAPA-TEP-010-2021-IR, F3-SIAPA-TEP-011-2021-IR, F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR/A, F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR/B, F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/A y F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/B a la arquitecta G… E… G…, directora general de la DGDUE (8 fojas).

2.- Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación y quien fungió como jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021, manifestó lo siguiente:

*Se envía los oficios de Petición de Licencia de Construcción solicitadas por este Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic al director general de desarrollo urbano y ecología, de las obras que fueron observadas en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FISM-DF las cuales no han sido remitidas a este Organismo.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Anexos Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FISM-DF en el cual se remiten los oficios SIAPA/DG/DP/587C/2021, SIAPA/DG/DP/588C/2021, SIAPA/DG/DP/782C/2021, SIAPA/DG/DP/782C/2021, SIAPA/DG/DP/783C/2021 y SIAPA/DG/DP/783C/2021, correspondientes a las peticiones de las licencias de construcción de las obras con número de contrato F3-SIAPA-TEP-010-2021-IR, F3-SIAPA-TEP-011-2021-IR, F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR/A, F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR/B, F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/B y F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/A al arquitecto L… F… M… R…, quien fungió como director general de desarrollo urbano y ecología (6 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 argumentos y los elementos no son suficientes para solventar lo observado, lo anterior en razón que no se acreditó el trámite y existencia de las

licencias de construcción, adicionalmente, en los argumentos presentados existe contradicción de los hechos señalados, motivo por el cual se tiene como no solventada.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AOP.21.MO.17.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, no acreditó documentalmente las licencias de construcción, documento contemplado en la etapa de planeación, programación y presupuestación, por la omisión en la integración de conformidad con la normativa aplicable, a las características y naturaleza de la obra y requerida para el inicio de los trabajos; tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución |
|---|---|---|---|
| 1 | F3-SIAPA-TEP-019-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Jericó entre Samaria y avenida Rey Nayar en la col. Hermosa Provincia, Tepic, Nayarit. | 01/11/2021 al 30/12/2021 |
| 2 | F3-SIAPA-TEP-019-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Jericó entre Samaria y avenida Rey Nayar en la col. Hermosa Provincia, Tepic, Nayarit. | 01/11/2021 al 30/12/2021 |
| 3 | F3-SIAPA-TEP-022-2021-IR-2021/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Lila entre Pirul y Paraíso en el Fraccionamiento Jacarandas. | 08/11/2021 al 30/12/2021 |
| 4 | F3-SIAPA-TEP-022-2021-IR-2021/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Lila entre Pirul y Paraíso en el Fraccionamiento Jacarandas. | 08/11/2021 al 30/12/2021 |
| 5 | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit. | 27/12/2021 al 26/03/2022 |
| 6 | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la Colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit. | 27/12/2021 al 26/03/2022 |
| 7 | F3-SIAPA-TEP-027-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calles María Curie entre Av. Rey Nayar y Hernández Terán, Pitágoras entre Av. Insurgentes y María Curie, Sócrates entre María Curie y Gascón Mercado, Francisco I. Madero entre María Curie y Hernández Terán, privada María Curie, Jardín en la colonia Burócrata Federal. | 27/12/2021 al 26/03/2022 |

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución |
|---|---|---|---|
| 8 | F3-SIAPA-TEP-027-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calles María Curie entre Av. Rey Nayar y Hernández Terán, Pitágoras entre Av. Insurgentes y María Curie, Sócrates entre María Curie y Gascón Mercado, Francisco I. Madero entre María Curie y Hernández Terán, privada María Curie, Jardín en la colonia Burócrata Federal. | 27/12/2021 al 26/03/2022 |
| 9 | F3-SIAPA-TEP-029-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Julio Zincer entre Roberto Fierro y Priv. Julio Zincer, privada Julio Zincer en la colonia Aviación, Tepic; Nayarit. | 27/12/2021 al 24/02/2022 |
| 10 | F3-SIAPA-TEP-029-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Julio Zincer entre Roberto Fierro y Priv. Julio Zincer, privada Julio Zincer en la colonia Aviación, Tepic; Nayarit. | 27/12/2021 al 24/02/2022 |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022 recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracción III de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 115 y 250 de la Ley de Asentamiento Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 24, fracción IV, 42, fracciones XV y XVIII y 44, fracción III del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se establece como presuntos responsables a: director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; directora general de desarrollo urbano y ecología del 17 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 20 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

> *Se envía los oficios de Petición de Licencia de Construcción solicitadas por este Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic al director general de desarrollo urbano y ecología de las obras que fueron observadas en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AOP.21.MO.17.FISM-DF las cuales no han sido remitidas a este Organismo.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Anexo Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AOP.21.MO.17.FISM-DF en donde se refieren los oficios SIAPA/DG/DP/915C/2021, SIAPA/DG/DP/1025C/2021, SIAPA/DG/DP/1253C/2021, SIAPA/DG/DP/1254C/2021 y SIAPA/DG/DP/1256C/2021, correspondientes a las peticiones de las licencias de construcción de las obras con número de contrato F3-SIAPA-TEP-019-2021-

IR/A, F3-SIAPA-TEP-019-2021-IR/B, F3-SIAPA-TEP-022-2021-IR/A, F3-SIAPA-TEP-022-2021-IR/B, F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/A, F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/B, F3-SIAPA-TEP-027-2021-IR/A, F3-SIAPA-TEP-027-2021-IR/B, F3-SIAPA-TEP-029-2021-IR/A y F3-SIAPA-TEP-029-2021-IR/B al arquitecta G… E… F…, quien fungió como director general de desarrollo urbano y ecología. (5 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 argumentos y los elementos no son suficientes para solventar lo observado, lo anterior en razón que no se acreditó el trámite y existencia de las licencias de construcción, motivo por el cual se tiene como no solventada.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AOP.21.MO.17.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de la información proporcionada por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se observó que el Director General del Organismo Operador, remite currículo vitae y carta de pasante, en el que señala como profesión Contador Público, no obstante la documentación que suscribe lo hace empleando el título profesional de contador público, al anteponer a su nombre las siglas C.P. Ó... I... M... L..., por lo que se verificó en las páginas oficiales https://www.cedulaprofesional.sep.gob.mx y http://cedulaprofesional.nayarit.gob.mx/ el número de cédula profesional que ampare dicha profesión y de la cual se advierte que << no se encuentran resultados >>, por lo anterior se constató que el Director General del Organismo Operador, actúa habitualmente como profesionista sin tener título profesional o diploma legalmente expedidos.

Por su parte, la búsqueda por nombre en la página oficial del registro nacional de cédulas profesionales exhibió un resultado homónimo, sin embargo, este no corresponde a director general del SIAPA ya que remite a la cédula profesional número 1800270, misma que ampara la profesión de licenciatura como Ingeniero Mecánico Administrador.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en el artículo 21 de la Ley para el Ejercicio de las Profesiones y Actividades Técnicas en el Estado de Nayarit, se establece como presunto responsable a: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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.AOP.21.MO.17.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental del Registro al Padrón de Contratistas para el ejercicio 2021, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic otorgó el registro al padrón de contratistas, a empresas que no cumplieron con la entrega total de la documentación requerida en la convocatoria o en su caso, la información y documentación que presentaron, guarda diversas inconsistencias a efecto de su registro.

Con independencia de la documentación remitida, se realizó una visita de sitio en las instalaciones del sujeto fiscalizado, específicamente al área que salvaguarda la información documental para el registro al padrón, con el objeto de revisar, analizar y recabar físicamente la información y documentación faltante. De la actividad realizada, se dejó constancia de los hechos en la Minuta de Trabajo, el día 29 de marzo de 2022, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTES O INCONSISTENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN PARA EL REGISTRO AL PADRÓN DE CONTRATISTAS

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| 1 | J… E… B… S…, representada por él mismo. | La cédula profesional del representante técnico carece de firma, además es él mismo representante técnico que la empresa contratista E… E… L… M….<br>No presentó declaración anual del ejercicio 2020.<br>El balance al 31 de diciembre de 2019 refiere maquinaria por un importe $9,205,848 sin embargo en el balance al 28 de febrero y refiere maquinaria por un importe de $4,726,320, además esté ultimo no anexa copia de cédula de contador que lo emite.<br>No presentó constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 2 | P… M… O…, representada por él mismo | No presentó registro de INFONAVIT.<br>No presentó constancia de no adeudo al impuesto predial.<br>No presentó el registro provisional o definitivo de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 3 | L… L… S… G…, representada por él mismo. | Inconsistencias en el documento “Relación de maquinaria y equipo...", ya que no acredita mediante facturas la propiedad de la maquinaria, sin embargo, en el balance general refiere maquinaria por un importe de $395,000, además el balance que presenta se encuentra fuera del plazo establecido en la convocatoria.<br>No presentó constancias de no adeudo ante el SIAPA e impuesto predial. |
| 4 | A… M… M… A…, representada por ella misma. | El comprobante de domicilio fiscal, se encuentra a nombre diverso del representante legal. |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| 5 | J… M… M… V…, representada por él mismo. | Inconsistencias en el documento "Relación de maquinaria y equipo…", ya que no acredita mediante facturas la propiedad de la maquinaria, sin embargo, el balance general refiere maquinaria por un importe de $7,554,605.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica.<br><br>La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>La opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales ante SAT es negativa.<br>No presentó registro ante INFONAVIT.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó "Relación de maquinaria y equipo propio", en hoja membretada, anexando copia de facturas, así como no presenta registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 6 | Construcciones y Urbanizaciones Velázquez S.A. de C.V., representada por E… V… C…. | No presentó copia de la identificación oficial (INE) del representante y/o apoderado legal.<br>El documento de "Especialidades" carece de firma de representante legal.<br>El "Currículum empresarial" no anexa caratulas de contratos celebrados.<br>En la declaración escrita bajo protesta de decir verdad de no encontrarse en los supuestos que establece el artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; articulo, 51 y 78 de la Ley de Obras públicas y servicios relacionados con las Mismas le falta firma de representante legal.<br>La opinión de cumplimiento ante IMSS es negativa.<br>El escrito de comprobación de estar registrado ante COMPRANET carece de firma del representante.<br>No presentó constancia de no adeudo ante SIAPA.<br>Presentó dos recibos de predial a nombre de J… M… P… G…, mas no la constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presenta registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 7 | Servicios Técnicos de Proyectos y Obras S.A. de C.V., representada por R… G… F… C…. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>La cédula profesional del representante técnico carece de firma<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales ante el IMSS.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 8 | EDH Ingeniería y Diseño S.A. de C.V., representada por D… H… S…. | El balance general se encuentra fuera del plazo estipulado en la convocatoria.<br>Presenta recibos de pagos más no presenta las constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial. |
| 9 | E… E… L… M…, representada por él mismo. | Inconsistencias entre el balance general con fecha del ejercicio fiscal 2019 ya que refiere maquinaria y equipo por un importe de $4,126,320.50 lo cual difiere del documento J denominado Relación de maquinaria y equipo propio, así mismo presenta otro balance al 31 de diciembre de 2020, el cual refiere tener maquinaria por un importe de $11,138,850.50.<br>Presenta constancia de no adeudo al SIAPA con nombre diverso al del representante legal.<br>La cédula profesional del representante técnico carece de firma, además es él mismo representante técnico que la empresa J… E… B… S…. |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| 10 | Grupo Constructor Castaneira S.A. de C.V., representada por A… Y… R… C…. | No presentó declaración anual del ejercicio 2018 y 2019.<br>El comprobante de domicilio fiscal, se encuentra a nombre diverso del representante legal<br>La cédula profesional del representante técnico carece de firma.<br>El balance general no contiene cédula de contador que expide. |
| 11 | Velmon Construcciones y Proyectos S.A. de C.V., representada por J… A… V… M…. | El represéntate técnico G… H… C…, es el mismo que la empresa E… U… J….<br>No presenta registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica.<br>No presentó comprobación de estar registrado en COMPRANET.<br>No presentó constancia de no adeudo al SIAPA; y Constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 12 | Revestimientos Ingeniería Construcción Asesoría S.A. de C.V., representada por L… F… M… R…. | No presentó caratulas de contratos celebrados.<br>La cédula profesional del representante técnico carece de firma.<br>No presentó registro ante INFONAVIT.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial. |
| 13 | A&A Ingeniería y Obra Civil S.A. de C.V., representada por A… M… G…. | El comprobante de domicilio fiscal, se encuentra a nombre diverso del representante legal.<br>No presentó facturas que acrediten la propiedad de maquinaria y equipo que refiere en la relación de maquinaria y equipo de la contratista.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó acta constitutiva y Registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 14 | Infraestructura Civil Arroyo S.A. de C.V., representada por J… de J… R… A…. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>El "Currículum empresarial" no anexa caratulas de contratos celebrados.<br>El balance general presentado difiere de su relación de maquinaria y equipo.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica, así como tampoco presentó declaración anual del ejercicio 2018 y 2019; y constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 15 | Corporativo Industrial Roise S.A. de C.V., representada por M… Á… O… R…. | No presentó el registro ante INFONAVIT.<br>No presentó constancia de no adeudo ante SIAPA.<br>No presentó comprobante de domicilio fiscal en el Estado y registro provisional o definitivo, en la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 16 | T y C de Occidente S. de R.L. de C.V., representada por R… A… S… G… | El balance general se encuentra fuera del plazo estipulado en la convocatoria.<br>No presentó la constancia de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó comprobante de domicilio fiscal en el Estado. |
| 17 | E… O… P… A…, representada por él mismo. | El comprobante de domicilio fiscal, se encuentra a nombre diverso del representante legal.<br>La cédula profesional del representante técnico carece de firma.<br>El balance general presentado no contiene cédula de contador que o emite, así mismo presenta inconsistencias ya que el balance refiere maquinaria por un importe de $6,695,759.56 lo cual difiere del documento de relación de maquinaria y equipo de la empresa. |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| 18 | M… I… G… G…, representada por él mismo. | No presentó copia certificada del documento legal donde se otorgue el nombramiento de la empresa, así como tampoco presentó copia simple de identificación oficial (INE) del representante y/o apoderado legal; y el registro provisional o definitivo, en la cámara correspondiente en su defecto escrito de que no aplica.<br><br>Documento J correspondiente a la relación de maquinaria y equipo, así como el documento K correspondiente a la declaración escrita bajo protesta de decir verdad de no encontrarse en los supuestos que establece el artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; articulo, 51 y 78 de la Ley de Obras públicas y servicios relacionados con las Mismas traen fecha de 29 de noviembre de 2021.<br>No presentó la declaración anual del ejercicio 2018.<br>El balance general se encuentra fuera del plazo estipulado en la convocatoria.<br>Presentó opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales ante SAT en la cual se observó la leyenda “no se pudo emitir una opinión”.<br>No presentó el registro ante INFONAVIT.<br>No presentó la constancia de no adeudo ante SIAPA.<br>No presentó la constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó comprobante de domicilio fiscal en el Estado y registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 19 | Cia. Constructora Jorsam S.A. de C.V., representada por B… F… R…. | El balance general se encuentra fuera del plazo estipulado en la convocatoria<br>No presentó Opinión del cumplimiento de obligaciones ante el IMSS, constancia de no adeudo al SIAPA y constancia de no adeudo de impuesto predial.<br><br>El represéntate técnico es G… H… C…, es el mismo representante que la empresa Velmon Construcciones y Proyectos S.A. de C.V.<br>El “Currículum empresarial” no anexa caratulas de contratos celebrados. |
| 20 | E… U… J…, representada por él mismo. | No presentó la declaración anual del ejercicio 2019.<br>El balance general se encuentra fuera del plazo estipulado en la convocatoria.<br>Presentó opinión del cumplimiento de obligaciones ante IMSS en la que se observó la leyenda “no se pudo emitir una opinión”.<br>No presentó registro ante INFONAVIT.<br>No presentó constancia de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, en la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 21 | Grupo Constructor Zaoc S.A. de C.V., representada por E… Z… O…. | En su relación de maquinaria y equipo no trae facturas que avalen la propiedad de la maquinaria.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó la constancia de no adeudo ante SIAPA.<br>No presentó solicitud por escrito, en papel membretado de la empresa; registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica; constancia de no adeudo de impuesto predial; y declaración escrita bajo protesta de decir verdad que conoce las infracciones y sanciones de los artículos 62, 63, 64 fracc. I y II, articulo 65, 66 fracc. I, II, III y IV, articulo 67 y 68, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit. |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| 22 | Prisma Constructora del Pacifico S.A. de C.V., representada por A… E… P…. | No presentó registro ante INFONAVIT.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 23 | Grupo Constructor Illman S. de R.L. de C.V., representada por S… A… P… G…. | No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 24 | J… R… M… A…, representada por él mismo. | La relación de maquinaria y equipo difiere de la referida en el balance general.<br>Presentó opinión de cumplimiento de obligaciones ante IMSS en la cual se pudo observar la leyenda “no se pudo emitir una opinión”.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 25 | Fundidora Gmz S.A. de C.V., representada por C… G…. G… S…. | La relación de maquinaria y equipo difiere de la relación que se encuentra en el balance general.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó copia certificada del documento legal donde se otorgue el nombramiento de la empresa y copia simple de identificación oficial del representante y/o apoderado legal (INE); y registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 26 | C… E… D… M…, representada por ella misma. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>El documento de especialidades carece de firma del representante legal.<br>El “Currículum empresarial” no anexa caratulas de contratos celebrados.<br>La cédula profesional del representante técnico carece de firma.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 27 | Ingeniería Aplicada Dantor S.A. de C.V., representada por D… A… T… C…. | El balance general se encuentra fuera del plazo estipulado en la convocatoria.<br>No presentó constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó copia del registro del IMSS y del INFONAVIT. |
| 28 | J… R… E… G…., representada por él mismo. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>La cédula profesional del representante técnico carece de firma<br>El balance presentado es al 30 de septiembre de 2021, no contiene la cédula del contador que lo emite.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 29 | R… R… A…, representada por él mismo. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción. |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| | | El documento “Especialidades” carece de firma del representante legal.<br>Presentó opinión de cumplimiento de obligaciones ante el IMSS en la cual se observó la leyenda “no se pudo emitir una opinión”.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 30 | Girg Grupo Constructor S.A. de C.V., representada por R… I… G…. | El comprobante de domicilio fiscal está a nombre diverso al del representante legal.<br>No presentó facturas que acrediten la propiedad de maquinaria y equipo que refiere en la relación de maquinaria y equipo de la contratista.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 31 | J… R… C… S…, representada por él mismo. | El comprobante de domicilio fiscal está a nombre diverso al del representante legal.<br>La cédula profesional del representante técnico carece de firma.<br>La relación de maquinaria y equipo difiere de la relación presentada en el balance pues refiere maquinaria por un importe de $3,244,380.75, no obstante, en el documento J correspondiente a la relación de maquinaria y equipo refiere no tener maquinaria.<br>No presentó el registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica; comprobación de estar registrado en la plataforma COMPRANET. |
| 32 | Infraestructura Integral y Diseño AR-C S.A. de C.V., representada por J… A… A… A…. | Inconsistencias en el balance general con la relación de maquinaria y equipo, en el balance refiere maquinaria por un importe de $652,241.00<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>Faltante: Registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 33 | H… J… F… G…, representada por él mismo. | El comprobante de domicilio está a nombre de persona diversa.<br>No presentó Registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica; así como tampoco, copia del registro del IMSS y del INFONAVIT. |
| 34 | Kapoc S.A. de C.V., representada por C… V… P… O…. | No presentó caratulas de contratos celebrados<br>No acredita la propiedad de maquinaria y equipo que refiere en el formato de maquinaria y equipo.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 35 | Cualli Proyectos S.A. de C.V., representada por S… R… G…. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>No presentó registro ante IMSS.<br>No presentó comprobante de domicilio fiscal en el Estado; registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto el escrito de que no aplica; comprobante de estar registrado en la plataforma COMPRANET; y constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 36 | Sicnay S.A. de C.V., representada por R… A… S… G…. | No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó comprobante de domicilio fiscal en el Estado. |
| 37 | A… M… R…, representada por él mismo. | La relación de maquinaria y equipo presenta facturas de maquinaria y equipo con nombre diverso al del representante legal, a su vez presenta facturas de maquinaria en renta con opción a compra. |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| 38 | P… D… R… G…, representada por él mismo. | El balance general presentado refiere maquinaria, sin embargo, no acredita la propiedad.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancia de no adeudo ante SIAPA.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica; y constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>El comprobante de domicilio está a nombre de persona diversa.<br>En el balance refiere maquinaria por $2,710,980 lo cual difiere del documento de relación de maquinaria y equipo.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica; y comprobación de estar registrado en la plataforma COMPRANET. |
| 39 | Compañía Constructora El Nayar S.A. de C.V., representada por S… M… C…. | El balance general se encuentra fuera del plazo estipulado en la convocatoria. |
| 40 | J… L… V… M…; representada por él mismo. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>El "Currículum empresarial" no anexa caratulas de contratos celebrados<br>No presentó registro ante IMSS.<br>No presentó comprobante de domicilio fiscal en el Estado; constancia de no adeudo al SIAPA y constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 41 | Seg Terracerías S. de R.L. de C.V., representada por C… Z… I… H…. | No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 42 | Primo Urbanizaciones S. de R.L. de C.V., representada por J… S… G…. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 43 | Vostok Arquitectura S.A. de C.V., representada por M… H… B…. | El comprobante de domicilio fiscal está a nombre diverso.<br>La cédula profesional del representante técnico carece de firma.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 44 | M… M… R… G…, representada por él mismo. | No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 45 | Caminos y Vías del Valle S.A. de C.V., representada por G… J… M… A…. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>La cédula profesional del representante técnico carece de firma.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| 46 | Proyectos y Construcciones Sic S.A. de C.V., representada por S… S… P…. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>La cédula profesional del representante técnico carece de firma.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito que no aplica. |
| 47 | B… U… U…, representada por ella misma. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>La cédula profesional del representante técnico carece de firma.<br>Presentó opinión del cumplimiento de obligaciones ante el IMSS en la cual se observó la leyenda "no se pudo emitir una opinión".<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA ni impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito que no aplica; balance general del ejercicio en curso con una antigüedad no mayor a seis meses, anexándose copia simple de la cédula profesional del Contador que elabora el balance, firmada en original por el titular. |
| 48 | K… A… M… B…, representada por él mismo. | La cédula profesional del representante técnico carece de firma.<br>Inconsistencias en el balance presentado, ya que refiere maquinaria y equipo por un importe de $1,418,830.29 lo cual difiere de la relación de maquinaria pues dice no contar con maquinaria y equipo propio.<br>Presentó opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social en la cual se observó la leyenda "no se pudo emitir una opinión<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica; comprobante de estar registrado en la plataforma COMPRANET; y copia del registro del IMSS y del INFONAVIT |
| 49 | Arrendamientos y Construcciones de Nayarit S.A. de C.V., representada por J… A… H… E…. | No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial. |
| 50 | E… N… R… C…, representada por él mismo. | El balance general presentado difiere de la relación de maquinaria y equipo en la cual expresa no tener nada.<br>No se pudo emitir una opinión del cumplimiento ante el IMSS.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente; y copia del registro del IMSS y del INFONAVIT. |
| 51 | M… R… O…, representada por él mismo. | El comprobante de domicilio fiscal está a nombre diverso del representante legal.<br>La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>El "Currículum empresarial" no anexa caratulas de contratos celebrados.<br>La cédula profesional del representante técnico carece de firma<br>No acreditó la propiedad de maquinaria que refiere poseer.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 52 | Ibarra y García Grupo Constructor S.A. de C.V., | El comprobante de domicilio fiscal está a nombre diverso del |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| | representada por J… R… I… G…. | representante legal. |
| 53 | J… A… C… G…, representada por él mismo. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>Inconstancias en el balance general, ya que refiere maquinaria por un importe de $8,369,316.47, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo en la cual expresa no tener nada.<br>Presentó opinión de cumplimiento de obligaciones ante el IMSS en la cual se observó la leyenda "no se pudo emitir una opinión".<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 54 | J… d… J… L… S…, representada por él mismo. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT y el registro ante IMSS<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 55 | M… R… Z… J…; representada por ella misma. | Inconsistencias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $1,666,785, lo cual difiere de la relación de maquinaria y equipo.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 56 | Perjarusa S.A. de C.V., representada por R… J… U…. | Inconstancias entre el balance presentado ya que refiere maquinaria por un importe de $13,731,347.34, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 57 | AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V., representada por C… H… A… L…. | El "Currículum empresarial" no anexa caratulas de contratos celebrados<br>La cédula profesional del representante técnico carece de firma<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 58 | L… A… A… S…, representada por ella misma. | No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente.<br>El comprobante de domicilio fiscal está a nombre diverso.<br>La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente; y balance general del ejercicio en curso con una antigüedad no mayor a seis meses, anexándose copia simple de la cédula profesional del Contador que elabora el balance, firmada en original por el titular. |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| 59 | F… d… J… R… O…, representada por él mismo. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>No acredita la propiedad de maquinaria que refiere poseer en el documento "Relación de maquinaria y equipo".<br>Inconsistencias entre el balance presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $9,550,000, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 60 | A… C… G…, representada por él mismo. | El comprobante de domicilio fiscal está a nombre de persona diversa.<br>Inconsistencias entre el balance presentado, ya que refiere maquinaria y equipo por un importe de $1,430,000, lo cual difiere de la relación de maquinaria anexada.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 61 | Arza Infraestructura S.A. de C.V., representada por M… R… Á… B…. | No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 62 | J… J… U… G…, representada por él mismo. | No presentó facturas que acrediten la propiedad de la maquinaria que refiere como propia.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica; opinión del cumplimiento de obligaciones ante el IMSS; Constancia de no adeudo al SIAPA y constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 63 | H… M… Q… N…, representada por él mismo. | El comprobante de domicilio fiscal está a nombre de persona diversa.<br>Inconsistencias en el balance general, ya que refiere maquinaria y equipo por un importe de $8,316,088.46, lo cual difiere de la relación de maquinaria y equipo anexada.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT. |
| 64 | J… C… R… C…, representada por él mismo. | No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>La constancia que anexa referente a no adeudo de impuesto predial es de persona diversa.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 65 | C… E… H… S…, representada por él mismo. | Presentó opinión del cumplimiento de obligaciones ante el IMSS en la cual se observó la leyenda "no se pudo emitir una opinión".<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente; y Constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 66 | L… R… L… D… R…, representada por él mismo. | El comprobante de domicilio fiscal está a nombre de persona diversa, aunado a esto el domicilio fiscal anexado refiere ser una lavandería. |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| | | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>No presentó facturas que acreditan la propiedad de maquinaria y equipo que refiere como propia.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT. |
| 67 | H… F… Z… O…, representada por él mismo. | No presentó facturas que acrediten la propiedad de la maquinaria y equipo que refiere como propia.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica; así como tampoco constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 68 | Ingenieros y Arquitectos Arq.Jov S. de R.L. de C.V., representada por J… J… U… G…. | No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no anexa, así como tampoco presentó opinión del cumplimiento de obligaciones ante el SAT. |
| 69 | Terracerías y Caminos de Occidente S.A. de C.V., representada por J… d… J… E… O…. | El comprobante de domicilio fiscal está a nombre de persona diversa.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT. |
| 70 | M… A… H… M…, representada por él mismo. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>No presentó la totalidad las facturas que acrediten la propiedad de maquinaria y equipo que refiere como propia.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 71 | Constructora Asfáltica de Nayarit S. de R.L. de C.V., representada por F… J… A… G…. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>No presentó facturas que acrediten la propiedad de maquinaria y equipo que refiere como propia.<br>Inconsistencias en el balance general, ya que refiere maquinaria y equipo por un importe de $6,832.53 lo cual difiere de la relación de maquinaria y equipo presentada.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT. |
| 72 | Administración de Recursos Empresariales ALS, S.A.P.I. de C.V., representada por J… C… L… I…. | La cédula profesional del representante técnico de la empresa carece de firma<br>Presentó opinión de cumplimiento ante el IMSS en la cual se observó la leyenda “no se pudo emitir una opinión”.<br>No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó solicitud por escrito, en papel membretado de la empresa; y registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 73 | Ingenieros Asociados OCyE de Nayarit S.A. de C.V., representada por G… A… C… D…. | No presentó facturas que acrediten la propiedad de maquinaria y equipo que refiere como propia.<br>No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente. |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| 74 | R… E… L…, representada por él mismo. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>El "Currículum empresarial" no anexa caratulas de contratos celebrados<br>No presentó facturas que acrediten la propiedad de maquinaria y equipo que refiere como propia.<br>Presentó opinión de cumplimiento ante el IMSS es negativa.<br>No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó acta de nacimiento original o copia certificada; copia certificada del documento legal donde se otorgue el nombramiento de la empresa y copia simple de identificación oficial del representante y/o apoderado legal; comprobante de domicilio fiscal en el Estado; Registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica; así como las declaraciones anuales del ejercicio 2018 y 2019. |
| 75 | R… P… M…, representada por él mismo. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>Inconsistencias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $21,350,854, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo en inciso anexada.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 76 | Ameka Desarrollos Integrales S. de R.L. de C.V., representada por O… G… R… Q…. | El comprobante de domicilio está a nombre de persona diversa.<br>La opinión del cumplimiento ante el IMSS es negativa.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 77 | URBAA Arquitectos y Asociados S. de R.L. de C.V., representada por R… F… H…. | El documento referente a "Formato de especialidades" carece de firma<br>El "Currículum empresarial" no anexa caratulas de contratos celebrados, además carece de firma del representante legal.<br>El documento referente a "Relación de maquinaria y equipo" carece de firma.<br>El documento referente a "Declaración escrita bajo protesta de decir la verdad de no encontrarse en los supuestos que establece el artículo 31 de la Ley de obra pública del Estado de Nayarit…", carece de firma del representante legal.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>El documento referente "Declaración escrita bajo protesta de decir la verdad de que conoce las infracciones y sanciones de los artículos 62, 63, 64…" carece de firma del representante legal.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica; así como la constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 78 | C… A… L… E…, representada por él mismo. | Inconstancias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $369,262.80, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo presentada.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT. |
| 79 | Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V., | El "Currículum empresarial" no anexa caratulas de contratos celebrados. |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| | representada por G… G… V….. | El balance general refiere maquinaria por una cantidad de $2,712,135.05, difiere de la relación de maquinaria y equipo anexada.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó comprobación de estar registrado en la plataforma COMPRANET; así como tampoco constancia de no adeudo al SIAPA. |
| 80 | I… E… G…, representada por él mismo. | No presentó facturas que acrediten la propiedad de maquinaria y equipo que refiere.<br>La opinión de cumplimiento ante el IMSS es negativa.<br>No presentó constancia de no adeudo al SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó comprobación de estar registrado en la plataforma COMPRANET; y copia del registro del IMSS y del INFONAVIT. |
| 81 | Casial Construcciones S.A., representada por J… G… C… A…. | Inconstancias en las facturas referentes a la relación de maquinaria y equipo referida, ya que se encuentran a nombres de personas diversas.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 82 | R… U… R…, representada por él mismo. | La opinión de cumplimiento ante el IMSS es negativa.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 83 | Caycova S.A. de C.V., representada por A… A… V… T…. | Inconstancias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $153,513.16, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo presentada.<br>No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó comprobante de domicilio fiscal en el Estado. |
| 84 | Asfaltos Emulsionados de Tepic S.A. de C.V., representada por L… G… C… R…. | La opinión de cumplimiento ante el IMSS es negativa.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó constancia de situación fiscal del mes en curso; y registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 85 | C… R… G… R…, representada por él mismo. | Inconstancias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $1,184,539, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo presentada.<br>No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó copia certificada del documento legal donde se otorgue el nombramiento de la empresa y copia simple de identificación oficial del representante y/o apoderado legal. |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| 86 | L… G… C… R…, representada por él mismo. | El comprobante de domicilio está a nombre de persona diversa.<br>El "Currículum empresarial" no anexa caratulas de contratos celebrados.<br>No presentó facturas que acrediten la propiedad de maquinaria y equipo referida.<br>Inconsistencias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $620,000, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo presentada.<br>Presentó opinión de cumplimiento ante el IMSS negativa.<br>No presentó constancia de no adeudo al SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica; así como copia del registro ante el IMSS y del INFONAVIT. |
| 87 | I… A… Á… A…, representada por él mismo. | El comprobante de domicilio está a nombre de persona diversa.<br>Inconsistencias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $733,748.28, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo presentada.<br>Presentó opinión de cumplimiento ante el IMSS negativa.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó copia certificada del documento legal donde se otorgue el nombramiento de la empresa y copia simple de identificación oficial del representante y/o apoderado legal. |
| 88 | L… C… J… L…, representada por él mismo. | El "Currículum empresarial" no anexa caratulas de contratos celebrados<br>Inconsistencias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $550,271, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo presentada, ya que refiere no contar con maquinaria y equipo.<br>Presentó opinión de cumplimiento ante el IMSS negativa.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial. |

FUENTE: Convocatoria para el registro de contratistas 2021. Padrón de contratistas para el ejercicio 2021. Minuta de trabajo del día 29 de marzo de 2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D, fracción IV del Código Fiscal de la Federación; 21, 21 Bis, 21 Ter y 21 Quater de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39,40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 24, fracción XVIII, 42, fracción XV y 44, fracciones II, III y IX del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante escrito de fecha 16 de noviembre de 2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit en misma fecha , la empresa contratista J… M… M… V…, manifestó lo siguiente:

*…*

*Respecto del Registro al Padrón de Contratistas para el ejercicio 2021, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic otorgó el registro al padrón de contratistas, señalándome que no cumplí con la entrega total de la documentación requerida en la convocatoria.*

*-Copia del Registro Federal de Contribuyentes acreditando 2 años ante el SAT.*
*-Comprobantes de papo ante SAPA(sic) e impuesto predial.*
*-Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales ante el SAT.*
*- Escrito de NO APLICA inscripción a la cámara correspondiente.*

*Declaro a través del presente que, si entregué dichos documentos por lo que para efectos de solventar la observación anterior se hacen llegar los documentos consistentes dos copias del Registro Federal de Contribuyentes que acredita una antigüedad mayor a 2 años, comprobantes de pago de SIAPA e impuesto predial así como la opinión de cumplimiento negativa junto con el comprobante de pago del impuesto correspondiente, para efectos de que se pueda verificar que solo hacía falta esperar a que se actualizara la opinión de cumplimiento en la página del SAT.*

*…*

Se anexa la documentación siguiente:

- Constancia de situación fiscal de la empresa contratista de fecha 9 de abril de 2021 (3 fojas).
- Constancia de situación fiscal de la empresa contratista de fecha 13 de marzo de 2020 (3 fojas).
- Opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales ante el SAT en sentido negativo de fecha 8 de abril de 2021 (2 fojas).
- Opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales ante el SAT en sentido positivo de fecha 10 de marzo de 2021 (2 fojas).
- Recibo bancario de pago de contribuciones, productos y aprovechamientos federales de fecha 4 de abril de 2021 por la cantidad de $4,523.00 (cuatro mil quinientos veintitrés pesos 00/100 moneda nacional) ( 1 foja).
- Recibo de pago de SIAPA de fecha 31 de marzo de 2021 por la cantidad de $105.73 (ciento cinco pesos 73/100 moneda nacional) (1 foja).
- Recibo de pago del impuesto predial de fecha 7 de enero de 2022 por la cantidad de $1,247.00 (mil doscientos cuarenta y siete pesos 00/100 moneda nacional) (1 foja).
- Escrito de fecha 8 de abril de 2021 dirigido al director general del SIAPA Tepic de no aplica inscripción a la cámara correspondiente (1 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, los argumentos y elementos son suficientes para solventar parcialmente lo observado, en virtud que la empresa contratista J… M… M… V…, envía la constancia de situación fiscal y oficio en el cual manifiesta que no cuenta con registro en alguna

cámara, sin embargo, subsiste la observación por la documentación señalada como faltante, que se muestra en la tabla siguiente:

DOCUMENTACIÓN FALTANTE PARA EL REGISTRO AL PADRÓN DE CONTRATISTAS

| Documento Remitido | Inconsistencia |
|---|---|
| Opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales ante el SAT en sentido positivo de fecha 10 de marzo de 2021. | No corresponde al periodo de inscripción al padrón de contratistas. |
| No presentó registro ante INFONAVIT. | No presentó |
| No presentó constancias de no adeudo ante SIAPA e impuesto predial. | Presentó Recibo de pago de SIAPA de fecha 31 de marzo de 2021 por una cantidad de $105.73, el cual no corresponde a la constancia de no adeudo. |
| No presentó "Relación de maquinaria y equipo propio", en hoja membretada, anexando copia de facturas | No presentó |

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado no remitió información y/o argumentos a efectos de solventar lo correspondiente a las demás empresas contratistas que fueron observadas, motivo por lo cual se tiene como no solventada.

**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.AOP.21.MO.17.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental del Registro al Padrón de Contratistas para el ejercicio 2021, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic otorgó el registro al padrón de contratistas, a empresas que no cumplieron con la entrega total de la documentación requerida en la convocatoria o en su caso, la información y documentación que presentaron guarda diversas inconsistencias, a efecto de su registro.

Con independencia de la documentación remitida, se realizó una visita de sitio en las instalaciones del sujeto fiscalizado, específicamente al área que salvaguarda la información documental para el registro al padrón, con el objeto de revisar, analizar y recabar físicamente la información y documentación faltante. De la actividad realizada, se dejó constancia de los hechos en la Minuta de Trabajo, el día 29 de marzo de 2022, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTES O INCONSISTENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN PARA EL REGISTRO AL PADRÓN DE CONTRATISTAS

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| 1 | Innovaciones Tecnológicas Ecológicas y Sustentables S.A. de C.V., representada por J… A… F… T… M…. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>No presentó caratulas de contratos celebrados.<br>Presentó opinión del cumplimiento ante el IMSS en la cual se observó la leyenda "no se pudo emitir una opinión".<br>Inconsistencias en el balance presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $99,939.82, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo. |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| | | No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica; así como tampoco la constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 2 | Terracerías y Pavimentos G&A S.A de C.V., representada por A… P… J…. | No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó comprobante de domicilio fiscal en el Estado; constancia de situación fiscal del mes en curso; y registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 3 | J… O… D… H… B…, representada por él mismo. | El "Currículum empresarial" no anexa caratulas de contratos celebrados<br>No presentó constancia de no adeudo al SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 4 | Construcciones Franja S.A. de C.V., representada por F… A… L… M…. | Inconsistencias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $3,598,000, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo presentada.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT |
| 5 | Servicios de Ingeniería La Cruz S.A. de C.V., representada por C… R… L… M…. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 6 | G… P… L…, representada por él mismo. | El documento referente a "Formato de especialidades" carece de firma.<br>El documento de maquinaria y equipo carece de firma<br>Inconsistencias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $9,205,848, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo presentada ya que refiere no contar con maquinaria y equipo.<br>No presentó comprobante de domicilio fiscal en el Estado; declaración escrita bajo protesta de decir verdad de no encontrarse en los supuestos que establece el artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; articulo, 51 y 78 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas. |
| 7 | G…. H… M…; representada por él mismo. | Inconsistencias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $506,583, ya que no presentó la relación de maquinaria y equipo.<br>No presentó constancia de no adeudo al SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>Presentó opinión de cumplimiento ante el IMSS negativa.<br>No presentó relación de maquinaria y equipo propio, en hoja membretada, anexando copia de las facturas; registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica |
| 8 | López de Miguel Infraestructura S.A. de C.V., representada por G… L… T…. | El "Currículum empresarial" no anexa caratulas de contratos celebrados.<br>Inconsistencias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $11,138,860.50, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo presentada.<br>No presentó constancia de no adeudo ante el SIAPA, ni constancia de no adeudo de impuesto predial.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |

| Núm. | Empresa Contratista | Inconsistencias y/o Faltantes |
|---|---|---|
| 9 | D… P… Á… C…, representada por ella misma. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción.<br>Inconsistencias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $178,565.23, ya que no presentó la relación de maquinaria y equipo.<br>Presentó opinión de cumplimiento ante el IMSS negativa.<br>No presentó en hoja membretada, la relación de maquinaria y equipo propio, anexa copia de las facturas;<br>registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica; declaración anual del ejercicio 2018 y 2019; y constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 10 | C… R… B… A…, representada por él mismo. | El "Currículum empresarial" no anexa caratulas de contratos celebrados.<br>No presentó facturas que acrediten la propiedad de maquinaria y equipo referida como propia.<br>Inconsistencias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $43,000.00 el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo presentada.<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó comprobante de domicilio fiscal en el Estado; registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica; comprobación de estar registrado en la plataforma COMPRANET; y constancia de no adeudo de impuesto predial. |
| 11 | J… M… R… G…, representada por él mismo. | Inconsistencias en el balance general presentado, ya que refiere maquinaria por un importe de $54,051.72, el cual difiere de la relación de maquinaria y equipo presentada.<br>No presentó registro patronal ante el INFONAVIT.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 12 | C… A… A… S…, representada por ella misma. | La constancia de situación fiscal no acredita 2 años ante SAT, a la fecha de inscripción<br>No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |
| 13 | J… A… R… G…, representada por ella misma. | No presentó registro ante el INFONAVIT.<br>No presentó registro provisional o definitivo, de la cámara correspondiente o en su defecto escrito de que no aplica. |

FUENTE: Convocatoria para el registro de contratistas 2021. Padrón de contratistas para el ejercicio 2021. Minuta de trabajo del día 29 de marzo de 2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 21, 21 Bis, 21 Ter y 21 Quater de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39,40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 24, fracción XVIII, 42, fracción XV y 44, fracciones II, III y IX del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y

licitaciones del 20 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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.AOP.21.MO.17.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental del Registro al Padrón de Contratistas para el ejercicio 2021, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic no validó la documentación presentada por las empresas contratistas en el proceso de registro al padrón de contratistas, toda vez que se manipuló y/o modificó la información contenida en ella, con el objeto de cumplir con los requerimientos y la normativa aplicable, mismos que se señalan a continuación:

DOCUMENTACIÓN ALTERADA Y/O MODIFICADA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS PARA EL REGISTRO AL PADRÓN DE CONTRATISTAS.

| Núm. | Empresa contratista | Documento Alterado y/o Modificado | Observaciones |
|---|---|---|---|
| 1 | P… M… O…, representada por él mismo. | Opinión del cumplimiento en materia de obligaciones fiscales. | El documento físico presenta fecha 28/01/2020, sin embargo, al verificar mediante código QR, la información refiere fecha 14/09/2020. |
| 2 | M… I… G… G…, representada por él mismo. | Opinión del cumplimiento en materia de obligaciones fiscales. | El documento físico presenta fecha 04/02/2021, sin embargo, al verificar mediante código QR, la información refiere fecha 25/07/2020. |
| 3 | E… U… J…, representada por él mismo. | Opinión del cumplimiento en materia de obligaciones fiscales. | El documento físico presenta fecha 09/02/2021, sin embargo, al verificar mediante código QR, la información refiere fecha 06/11/2020. |

| Núm. | Empresa contratista | Documento Alterado y/o Modificado | Observaciones |
|---|---|---|---|
| 4 | Ingeniería Aplicada Dantor S.A. de C.V.; representada por D… A… T… C…. | Opinión del cumplimiento en materia de obligaciones fiscales. | El documento físico presenta fecha 15/02/2021, sin embargo, al verificar mediante código QR, la información refiere fecha 06/01/2021. |
| 5 | Vostok Arquitectura S.A. de C.V.; representada por M… H… B…. | Opinión del cumplimiento en materia de obligaciones fiscales. | El documento físico presenta fecha 10/02/2021, sin embargo, al verificar mediante código QR, la información refiere fecha 19/12/2020. |
| 6 | J… J… U… G…, representada por él mismo. | Opinión del cumplimiento en materia de obligaciones fiscales. | El documento físico presenta fecha 12/04/2021, sin embargo, al verificar mediante código QR, la información refiere fecha 12/01/2021. |
| 7 | Caminos y Vías del Valle S.A. de C.V.; representada por G… J… M… A…. | Opinión del cumplimiento en materia de obligaciones fiscales. | El documento físico presenta fecha 12/02/2021, sin embargo, al verificar mediante código QR, la información refiere fecha 18/01/2021. |
| 8 | L… G… C… R…, representada por él mismo. | Opinión del cumplimiento en materia de obligaciones fiscales. | El documento físico presenta fecha 26/07/2021, sin embargo, al verificar mediante código QR, la información refiere fecha 15/04/2021. |

FUENTE: Padrón de contratistas para el ejercicio 2021. Minuta de trabajo del día 29 de marzo de 2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D, fracción IV del Código Fiscal de la Federación; 7, fracción XXIV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 21, 21 Bis, 21 Ter y 21 Quater de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; incisos Ñ y O denominados "Opinión de cumplimiento de obligaciones ante el SAT, de la empresa del mes en curso" y "Opinión de cumplimiento de obligaciones ante el IMSS, de la empresa del mes en curso" ambos de la convocatoria al Registro de Contratistas 2021, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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.AOP.21.MO.17.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic no exigió de los contribuyentes con quienes celebró contratos, hicieran público el resultado de la opinión del cumplimiento de las obligaciones en materia de seguridad social emitida por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), en sentido positivo y vigente, tal como se muestra en la siguiente tabla:

INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL

| Núm. | Número de Concurso | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Fecha de Contrato | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | F3-SIAPA-TEP-001-II-2021-IR | Rehabilitación del sistema de agua potable en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc. | J… E… B… S… | 06/05/2021 | Se contrató, sin embargo, la respuesta de opinión que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, a la consulta de cumplimiento refiere: "*Se detectó que tiene Registro(s) Patronal(es) vigente(s), y no tiene registrados trabajadores activos ante este Instituto, por lo que no se puede emitir una opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social".*<br>En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: "*los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS*". |
| 2 | F3-SIAPA-TEP-001-II-2021-IR | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc. | J… E… B… S… | 06/05/2021 | Se contrató, sin embargo, la respuesta de opinión que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, a la consulta de cumplimiento refiere: "*Se detectó que tiene Registro(s) Patronal(es) vigente(s), y no tiene registrados trabajadores activos ante este Instituto, por lo que no se puede emitir una opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social"*<br>En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: "*los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de* |

| Núm. | Número de Concurso | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Fecha de Contrato | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS"*. |
| 3 | F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Álvaro Obregón entre Sebastián Lerdo y Emiliano Zapata en la colonia Luis Echevarría, Tepic, Nayarit. | Construcciones y Urbanizaciones Velázquez S.A. de C.V. | 24/08/2021 | Opinión de cumplimiento de materia de seguridad social es negativa. |
| 4 | F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Álvaro Obregón entre Sebastián Lerdo y Emiliano Zapata en la colonia Luis Echevarría, Tepic, Nayarit. | Construcciones y Urbanizaciones Velázquez S.A. de C.V. | 24/08/2021 | Opinión de cumplimiento de materia de seguridad social es negativa |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra y opiniones de cumplimiento en materia de seguridad social negativas.

Por lo anterior, el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic debió exigir de los contribuyentes a quienes invitó a participar en los procedimientos de licitación y previo a la adjudicación del contrato, a que presentaran la opinión de cumplimiento de sus obligaciones en sentido positivo y vigente, para validar que se encontraban al corriente, así mismo debió realizar la compulsa y cotejo para verificar que los datos indicados en los documentos presentados, no fueron modificados o alterados.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D, fracción IV del Código Fiscal de la Federación; regla 2.1.31 de la Miscelánea Fiscal para 2021, publicada el 29 de diciembre de 2020; Acuerdo ACDO.AS1.HCT.260220/64.P.DIR y su anexo único, relativo a las Reglas para la obtención de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, publicado el día 30 de marzo de 2020; 42, fracciones XV y XVII y 44, fracciones VI y VII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación y quien fungió como jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021, manifestó lo siguiente:

| *Núm.* | *Número de Concurso* | *Nombre de la Obra* | *Empresa Contratista* | *Fecha de Contrato* | *Irregularidad* |
|---|---|---|---|---|---|
| *1* | *F3-SIAPA-TEP-001-II-2021-IR* | *Rehabilitación del sistema de agua potable en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y* | *J… E… B… S…* | *06/05/2021* | *Se contrató, sin embargo, la respuesta de opinión que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, a la consulta de cumplimiento refiere: "Se detectó que tiene Registro(s) Patronal(es)* |

| *Núm.* | *Número de Concurso* | *Nombre de la Obra* | *Empresa Contratista* | *Fecha de Contrato* | *Irregularidad* |
|---|---|---|---|---|---|
| | | *Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc.* | | | *vigente(s), y no tiene registrados trabajadores activos ante este Instituto, por lo que no se puede emitir una opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social".* *El mismo sistema de consulta indica que no hay obligaciones pendientes para arrojar un resultado negativo.* |
| *2* | *F3-SIAPA-TEP-001-II-2021-IR* | *Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc.* | *J… E… B… S…* | *06/05/2021* | *Se contrató, sin embargo, la respuesta de opinión que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, a la consulta de cumplimiento refiere: "Se detectó que tiene Registro(s) Patronal(es) vigente(s), y no tiene registrados trabajadores activos ante este Instituto, por lo que no se puede emitir una opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social" El mismo sistema de consulta indica que no hay obligaciones pendientes para arrojar un resultado negativo.* |
| *3* | *F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR* | *Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Álvaro Obregón entre Sebastián Lerdo y Emiliano Zapata en la colonia Luis Echevarría, Tepic, Nayarit.* | *Construcciones y Urbanizaciones Velázquez S.A. de C.V.* | *24/08/2021* | *Si bien es cierto la Opinión de cumplimiento de materia de seguridad social presentada fue en sentido negativa, el contribuyente presentó comprobante de pago de obligaciones (se anexa copia certificada), mismo que forma parte del expediente unitario de obra.* |
| *4* | *F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR* | *Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Álvaro Obregón entre Sebastián Lerdo y Emiliano Zapata en la colonia Luis Echevarría, Tepic, Nayarit.* | *Construcciones y Urbanizaciones Velázquez S.A. de C.V.* | *24/08/2021* | *Si bien es cierto la Opinión de cumplimiento de materia de seguridad social presentada fue en sentido negativa, el contribuyente presentó comprobante de pago de obligaciones (se anexa copia certificada), mismo que forma parte del expediente unitario de obra.* |

*FUENTE: Expedientes unitarios de obra y opiniones de cumplimiento en materia de seguridad social negativas.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Anexo Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AOP.21.MO.17.FISM-DF: Opinión del Cumplimiento de Obligaciones en materia de Seguridad Social negativa de fecha 25 de agosto de 2021, formato para pago de cuotas obrero patronales, aportaciones y amortizaciones, comprobante de pago SIPARE de cuotas obrero patronales, aportaciones y amortizaciones correspondientes a la empresa Construcciones y Urbanizaciones Velázquez S.A. de C.V. (3 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 argumentos y elementos no son suficientes para solventar lo observado, en virtud que en términos del artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación, los entes de carácter público están obligados a cerciorarse, que los particulares con quienes se vaya a celebrar contrato, se encuentren al corriente de sus obligaciones fiscales en materia de seguridad social, en ese contexto la consulta de la opinión de cumplimiento debe especificar textualmente la palabra "positiva", para con ello se valide y cumpla con dicha obligación en términos del marco legal en materia fiscal.

Respecto a la empresa contratista Construcciones y Urbanizaciones Velásquez S.A. de C.V., si bien se presentó comprobante de pago de fecha del 13 de agosto de 2021, no se acredita que el pago corresponde a la totalidad de las obligaciones en virtud de que al 25 de agosto de 2021 el sentido de la opinión resulta negativa.

**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.AOP.21.MO.17.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic no exigió de los contribuyentes con quienes celebró contratos, hicieran público el resultado de la opinión del cumplimiento de las obligaciones en materia de seguridad social emitida por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), en sentido positivo y vigente, tal como se muestra en la siguiente tabla:

INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL

| Núm. | Número de Concurso | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Fecha de Contrato | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit | Servicios Técnicos de Proyectos y Obras, S.A. de C.V. | 17/12/2021 | No anexa opinión de cumplimiento en materia de seguridad social. |
| 2 | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR | Rehabilitación del sistema de agua potable en las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la Colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit. | Servicios Técnicos de Proyectos y Obras, S.A. de C.V. | 17/12/2021 | No anexa opinión de cumplimiento en materia de seguridad social. |
| 3 | F3-SIAPA-TEP-027-2021-IR | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calles María Curiel entre Av. Rey Nayar y Hernández Terán, Pitágoras entre Av. Insurgentes y María Curiel, Sócrates entre María Curie y Gascón Mercado, Francisco I. Madero entre María Curie y Hernández Terán, privada María Curie, Jardín en la colonia Burócrata Federal. | Casial Construcciones S.A. | 17/12/2021 | Se contrató, sin embargo, la respuesta de opinión que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, a la consulta de cumplimiento refiere: "*Se detectó que tiene Registro(s) Patronal(es) vigente(s), y no tiene registrados trabajadores activos ante este Instituto, por lo que no se puede emitir una opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social*"<br>En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: "*los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión* |

| Núm. | Número de Concurso | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Fecha de Contrato | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *de cumplimiento del IMSS"*. |
| 4 | F3-SIAPA-TEP-027-2021-IR | Rehabilitación del sistema de agua potable en calles María Curiel entre Av. Rey Nayar y Hernández Terán, Pitágoras entre Av. Insurgentes y María Curie, Sócrates entre María Curie y Gascón Mercado, Francisco I. Madero entre María Curie y Hernández Terán, privada María Curie, Jardín en la colonia Burócrata Federal. | Casial Construcciones S.A. | 17/12/2021 | Se contrató, sin embargo, la respuesta de opinión que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, a la consulta de cumplimiento refiere: "*Se detectó que tiene Registro(s) Patronal(es) vigente(s), y no tiene registrados trabajadores activos ante este Instituto, por lo que no se puede emitir una opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social*"<br>En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: "*los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS"*. |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra y opiniones de cumplimiento en materia de seguridad social con la leyenda no se puede emitir una opinión de complimiento en materia de seguridad social.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022 recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Por lo anterior, el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic debió exigir de los contribuyentes a quienes invitó a participar en los procedimientos de licitación y previo a la adjudicación del contrato, a que presentaran la opinión de cumplimiento de sus obligaciones en sentido positivo y vigente, para validar que se encontraban al corriente, así mismo debió realizar la compulsa y cotejo para verificar que los datos indicados en los documentos presentados, no fueron modificados o alterados.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D, fracción IV del Código Fiscal de la Federación; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 3 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; regla 2.1.31 de la Miscelánea Fiscal para 2021, publicada el 29 de diciembre de 2020; Acuerdo ACDO.AS1.HCT.260220/64.P.DIR y su anexo único, relativo a las Reglas para la obtención de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, publicado el día 30 de marzo de 2020; 42, fracciones XV y XVII y 44, fracciones VI y VII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 20 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación y quien fungió como jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021, manifestó lo siguiente:

> *La empresa Servicios Técnicos de Proyectos y Obras, S.A. de C.V. anexó el pago de evidencia de pago de adeudos y referente a la empresa Casial Construcciones S.A.*
>
> *En lo que se refiere a la opinión que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, a la consulta de cumplimiento refiere: "Se detectó que tiene Registro(s) Patronal(es) vigente(s), y no tiene registrados trabajadores activos ante este Instituto, por lo que no se puede emitir una opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social"."(sic) Dicho esto el mismo sistema dice que no hay obligaciones pendientes para arrojar un resultado negativo.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Anexo Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AOP.21.MO.17.FISM-DF en donde se refieren comprobante de pago SIPARE de cuotas, aportaciones y amortizaciones de crédito IMSS-INFONAVIT, formato y ficha de depósito para pago de cuotas obrero patronales, aportaciones y amortizaciones y comprobante de pago, documentos correspondientes a la empresa Servicios Técnicos de Proyectos y Obras S.A. de C.V. (5 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 argumentos y elementos no son suficientes para solventar lo observado, en virtud que en términos del artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación, los entes de carácter público están obligados a cerciorarse, que los particulares con quienes se vaya a celebrar contrato, se encuentren al corriente de sus obligaciones fiscales en materia de seguridad social, en ese contexto la consulta de la opinión de cumplimiento debe especificar textualmente la palabra “positiva”, para con ello se valide y cumpla con dicha obligación en términos del marco legal en materia fiscal.

Respecto de la empresa contratista Casial Construcciones S.A. de C.V. los argumentos para la interpretación de las disposiciones fiscales son erróneas y carecen de relevancia para solventar lo observado.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.AOP.21.MO.17.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Titular del Órgano Interno de Control no acreditó haber verificado la desproporcionalidad de los precios unitarios ofertados por las empresas contratistas, respecto al valor de mercado, atendiendo la realidad económica del Estado, tal como se muestra en la siguiente tabla:

OMISIÓN DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA APLICABLE

| Núm. | Número de Contrato y Licitación | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Empresa Contratista |
|---|---|---|---|---|
| 1 | F3-SIAPA-TEP-003-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Zicacalco entre Ricardo Flores Magón y Manuel Ávila Camacho en la colonia Indeco. | 26/04/2021 al 24/07/2021 | P… M… O… |
| 2 | F3-SIAPA-TEP-003-2021-IR/B | Rehabilitación de alcantarillado sanitario en calle Zicacalco entre Ricardo Flores Magón y Manuel Ávila Camacho en la colonia Indeco. | | |
| 3 | F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc. | 10/05/2021 al 07/08/2021 | J… E… B… S… |
| 4 | F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc. | | |
| 5 | F3-SIAPA-TEP-005-2021-IR/A | Ampliación del sistema de agua potable en calle Lomas de Laberinto entre calle Felipe Berriozabal y la Caja de Agua en la colonia Insurgentes. | 31/05/2021 al 28/08/2021 | C… E… D… M… |
| 6 | F3-SIAPA-TEP-005-2021-IR/B | Ampliación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Lomas de Laberinto entre calle Felipe Berriozabal y la Caja de Agua en la colonia Insurgentes. | | |
| 7 | F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma. | 31/05/2021 al 28/08/2021 | L… L… S… G… |
| 8 | F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma. | | |
| 9 | F3-SIAPA-TEP-008-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle José M. Rivas Allende entre Carlos Lineo y Lic. Celso H. Delgado, calle Alejandro Rivas Curiel entre Dátil y Circuito Julián Gascón Mercado en la col. Lucas Vallarta. | 31/05/2021 al 28/08/2021 | A… M… M… A… |
| 10 | F3-SIAPA-TEP-008-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle José M. Rivas Allende entre Carlos Lineo y Lic. Celso H. Delgado, calle Alejandro Rivas Curiel entre Dátil y Circuito Julián Gascón Mercado en la col. Lucas Vallarta. | | |
| 11 | F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección. | 14/06/2021 al 11/09/2021 | J… M… M… V… |
| 12 | F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección. | | |
| 13 | F3-SIAPA-TEP-010-2021-IR | Rehabilitación de canal pluvial sobre la calle Agustín de Iturbide y Republica de Brasil en la colonia Menchaca, Tepic, Nayarit. | 19/07/2021 al 15/11/2021 | Servicios Técnicos de Proyectos y Obras S.A. de C.V. |
| 14 | F3-SIAPA-TEP-011-2021-IR | Construcción de pozo profundo Los Agaves en la colonia Los Colomos en la ciudad de Tepic. | 19/07/2021 al 15/11/2021 | EDH Ingeniería y Diseño S.A. de C.V. |

| Núm. | Número de Contrato y Licitación | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Empresa Contratista |
|---|---|---|---|---|
| 15 | F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Álvaro Obregón entre Sebastián Lerdo y Emiliano Zapata en la colonia Luis Echevarría, Tepic, Nayarit. | 06/09/2021 al 04/12/2021 | Construcciones y Urbanizaciones Velázquez S.A. de C.V. |
| 16 | F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Álvaro Obregón entre Sebastián Lerdo y Emiliano Zapata en la colonia Luis Echevarría, Tepic, Nayarit. | | |
| 17 | F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Pueblo en Lucha entre 20 de Febrero y las vías del FF.CC. En la Colonia 2 de Agosto, Tepic, Nayarit. | 06/09/2021 al 04/12/2021 | E… E… L… M… |
| 18 | F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Pueblo en Lucha entre 20 de Febrero y las vías del FF.CC. En la Colonia 2 de Agosto, Tepic, Nayarit. | | |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra.

Cabe señalar que el propósito de este ordenamiento es que, si el Órgano Interno de Control determina en su caso la desproporción injustificada de los precios unitarios previo a la contratación, la licitación sería cancelada; en el caso que la determinación sea posterior la contratación sería declarada nula.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022 recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 118 y 119 fracciones IV, IX, XVII y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, se establece como presunto responsable a: titular del órgano interno de control del 2 de febrero de 2021 al 17 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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. 8.AOP.21.MO.17.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman parte la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic infringió la normativa aplicable, toda vez que, invitó a la empresa contratista E… O… P… A… (persona física), quien desempeña un empleo o cargo en el servicio público, a participar en diversos procesos de adjudicación por invitación a cuando menos tres contratistas.

Lo anterior, con base en la compulsa realizada a la Secretaría de Administración y Finanzas, se acredita a la persona física E… O… P… A…, como trabajador adscrito a la Secretaría de Economía y activo desde el año 2005, en este contexto, mediante lista de asistencia concentrada del ejercicio fiscal 2021, se constató que los días 11, 18 y 19 de octubre de 2021 y 7, 14 y 15 de diciembre de 2021, registró asistencia en su área laboral, y paralelamente participo en distintos actos de adjudicación de obra, que se llevaron a cabo por el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, de lo cual se advierten horarios, condiciones de tiempo, modo y lugar incompatibles, como se muestra en la siguiente tabla:

HORARIOS INCOMPATIBLES DE SERVIDOR PÚBLICO EN EL PROCESO DE AJUDICACIÓN

| Núm. | No. de Licitación | Nombre de la Obra | Acto | Fecha | Hora | Registro Diario de Asistencia y Permanencia |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | F3-SIAPA-TEP-019-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Jericó entre Samaria y avenida Rey Nayar en la col. Hermosa Provincia, Tepic, Nayarit. | Visita al lugar de los trabajos | 11/10/2021 | 10:00 | Entrada a las 9:03 am Salida a las 3:09 pm |
| | | | Junta de aclaraciones | 11/10/2021 | 12:00 | Entrada a las 9:03 am Salida a las 3:09 pm |
| | F3-SIAPA-TEP-019-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Jericó entre Samaria y avenida Rey Nayar en la col. Hermosa Provincia, Tepic, Nayarit. | Apertura técnica económica | 18/10/2021 | 11:00 | Entrada a las 9:16 am Salida a las 3:03 pm |
| | | | Dictamen de fallo | 19/10/2021 | 13:30 | Entrada a las 8:53 am Salida a las 3:00 pm |
| 2 | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit | Visita al lugar de los trabajos | 07/12/2021 | 9:00 | Entrada a las 8:37 am Salida a las 3:02 pm |
| | | | Junta de aclaraciones | 07/12/2021 | 11:00 | Entrada a las 8:37 am Salida a las 3:02 pm |
| | | | Apertura técnica económica | 14/12/2021 | 10:00 | Entrada a las 9:11 am Salida a las 3:06 pm |
| | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la Colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit. | Dictamen de fallo | 15/12/2021 | 12:00 | Entrada a las 8:57 am Salida a las 3:00 pm |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra

De lo anterior se advierte que el servidor público quien se habilitó como empresa contratista en el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, omitió notificar al Órgano Interno de Control y al área contratante, el empleo que desempeñaba en el servicio público, a efecto que el área encargada del procedimiento determinase si su participación cumplía o no con los aspectos establecidos en la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; pese a ello manifestó bajo protesta de decir verdad que no se encontraban en alguno de los supuestos que establece el artículo 31 de la Ley antes referida, así mismo Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic al no verificar la

información, ambos incurrieron en actos y omisiones de los principios y obligaciones que rigen la actuación de los servidores públicos conforme a la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 31, fracción II de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 44, fracción III del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Tepic, Nayarit; 42, fracciones XVI, XVII y XVIII, 44, fracciones IV, V y VI del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 20 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como la empresa contratista de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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. 9.AOP.21.MO.17.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic realizó un deficiente análisis y evaluación de las propuestas técnicas y económicas, toda vez que las empresas contratistas refirieron en el documento T-05 denominado "*Relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre*" que arrendarían maquinaria, sin embargo relacionan la misma maquinaria y equipo, con el mismo modelo y número de serie que en la carta de arrendamiento y en el documento PE-09 "*Programa de montos mensuales de utilización de maquinaria y equipo*" tal como se muestra en la siguiente tabla:

OBRAS Y EMPRESAS CONTRATISTAS QUE COMPARTEN LA MISMA MAQUINARIA

| N° | Nombre de la Obra | Número de Licitación | Empresa Contratista Ganadora | Periodo de Ejecución. | Arrendador propuesto |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Pueblo en Lucha entre 20 de Febrero y las vías del FF.CC. en la colonia 2 de Agosto, Tepic, Nayarit<br>Rehabilitación del sistema de alcantarillado | F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/A<br>F3-SIAPA- | E… E… L… M… | 23/08/2021 al 06/09/2021 | Nayco Soluciones y Equipo Ligero para Construcción, representada por J... L... M... V... |

| N° | Nombre de la Obra | Número de Licitación | Empresa Contratista Ganadora | Periodo de Ejecución. | Arrendador propuesto |
|---|---|---|---|---|---|
| | sanitario en calle Pueblo en Lucha entre 20 de Febrero y las vías del FF.CC. En la colonia 2 de Agosto, Tepic, Nayarit | TEP-016-2021-IR/B | | | |
| 2 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calles María Curie entre Av. Rey Nayar y Hernández Terán, Pitágoras entre Av. Insurgentes y María Curie, Sócrates entre María Curie y Gascón Mercado, Francisco I. Madero entre María Curie y Hernández Terán, privada María Curie, Jardín en la colonia Burócrata Federal<br>Rehabilitación del sistema de agua potable en calles María Curie entre Av. Rey Nayar y Hernández Terán, Pitágoras entre Av. Insurgentes y María Curie, Sócrates entre María Curie y Gascón Mercado, Francisco I. Madero entre María Curie y Hernández Terán, privada María Curie, Jardín en la colonia Burócrata Federal | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/A<br>F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/B | Casial Construcciones S.A. | 27/12/2021 al 26/03/2022 | No remite carta, sin embargo, relaciona la misma maquinaria |
| 3 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia El Tecolote (cruce libramiento carretero sur), de la ciudad de Tepic | IO-818017998-E2-2021 | Infraestructura Civil Arroyo, S.A. de C.V. | 11/10/2021 al 09/12/2021 | Grupo de Desarrollo Integral Vial S.A. de C.V.; representada por G... R... J... |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra y cartas de arrendamiento.

RELACIÓN DE MAQUIAIRA Y EQUIPO QUE COMPARTEN LAS EMPRESAS

| N° | Maquinaria | Marca | Modelo | Serie | Potencia y/o Capacidad |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Camión volteo | International | 9200i año 2000 | 2HSCEAXR6YC087133 | 14M3 motor Diesel 140HP |
| 2 | Apisonador vibratorio | Tacom | BD-850 | 5266572 | Motor a gasolina de 8Hp. |
| 3 | Camión pipa | International | 2013 | 8DSV44Q1Y26Y13156 | Cap. 10,000 litros 170HP |
| 4 | Cortadora de concreto | Honda | 9200i | 4C1B151YJ1161I21 | |
| 5 | Martillo Hdco. para excavadora | Cat | H20 | CATH2058E1RTH13T | |
| 6 | Nivel automático | Topcon | AT-B2 año 2016 | TPCATB21C51W1EF1 | |
| 7 | Retroexcavadora | Jhon Deere | 310G Serie 3, tracción 4X4 | T0310GX923850PE40451287987 | Motor Diesel 95HP- |
| 8 | Revolvedora de concreto | Cipsa | ULTRA10 | C1065SD5FGEQ | |

FUENTE: Documento T-05 denominado “Relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre”, carta de arrendamiento y documento PE-09 “Programa de montos mensuales de utilización de maquinaria y equipo”.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 31, fracción VI, 34 y 35 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 42, fracciones XVI, XVII y XVIII, 44, fracciones VI y VII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021; director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 20 de

septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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. 10.AOP.21.MO.17.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de agua Potable y Alcantarillado de Tepic no verificó los documentos presentados por la empresa contratista durante el proceso de adjudicación y contratación, respecto a la información contable estados financieros y carta de arrendamiento, ya que presentan alteración y manipulación de la información contenida, mismos que se señalan a continuación:

DOCUMENTACIÓN ALTERADA Y/O MODIFICADA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS EN LA ADJUDICACIÓN DE OBRA

| Núm. de Concurso | Fecha de Invitación | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Documento Alterado y/o Modificado | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|
| F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/IR/A<br>F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/IR/B | 22/04/2021 | Rehabilitación del sistema de agua potable en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc.<br>Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc. | J… E… B… S… | 1.-Documento T-05 Carta de arrendamiento de maquinaria. | Documento compulsado con la empresa Asfaltos Emulsionados de Tepic, S.A. de C.V., representada por el Licenciado L… G… C… R…, quien manifestó no reconocer la emisión de la carta de arrendamiento, así como la firma plasmada en la misma. |
| F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR/A<br>F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR/B | 07/05/2021 | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma.<br>Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario | L… L… S… G… | Balance General al 31 de diciembre de 2020. | Documento compulsado con el C.P.C. y M.I. A… C… V…, quien manifestó no haberlos elaborado, ni conocer a la persona física L… L… S… G…. |

| Núm. de Concurso | Fecha de Invitación | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Documento Alterado y/o Modificado | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|
| | | en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma. | | | |
| F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/A<br><br>F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/B | 20/05/2021 | Rehabilitación del sistema de agua potable en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección.<br>Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección. | J… M… M… V…. | 1.-Documento T-05 Carta de arrendamiento de maquinaria. | Documento compulsado con la empresa Servicios de Ingeniería de Occidente CAZER S.A. de C.V., representada por el ingeniero E… C… A…, quien manifestó no reconocer la emisión de la carta de arrendamiento, así como la firma plasmada en la misma. |

FUENTE: Oficio ASEN/AOP/JDAOPB/15/2022, escrito de fecha 09 de julio de 2022 suscrito por C.P.C. y M.I. A… C… V…, ASEN/AOP/JDAOPB/44/2022, escrito de fecha 04 de julio de 2022 suscrito por L… G… C… R…, escrito de fecha 08 de julio de 2022 suscrito por E… C… A…, así como las bases de licitación.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 31, fracciones VI y XI, 35 y 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción XXIX de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; numeral 1.1.2 denominado "Documentos que los licitantes deberán acompañar a sus propuestas"; 19, denominado "Causas por las que será descalificado el licitante"; 19.1 "En el Aspecto General"; 19.1.2 "La Información que proporcione resulte falsa o parcialmente falsa"; así como el documentos T-05,denominado "Relación de Maquinaria y Equipo Pesado de Construcción y Equipo de Transporte Terrestre"; " de las bases de licitación F3-SIAPA-TEP-001-2021-IR, F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR y F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante escrito de fecha 16 de noviembre de 2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, en misma fecha, la empresa contratista J… M… M… V…, representada por el mismo, manifestó lo siguiente:

*…*

*Respecto a las documentales de los expedientes unitarios de obra, se observó que, del suscrito contratista durante el proceso de adjudicación y contratación, respecto a la información contable estados financieros y carta de arrendamiento, y señalan presentan alteración y manipulación de las cartas de arrendamiento.*

*Declaro a través del presente que, no hubo ningún tipo de alteración o manipulación de las cartas de arrendamiento, a su vez de (sic) anexo el documento comprobatorio donde se confirma la autenticidad de la carta de arrendamiento, considero suficiente para solventar esta observación.*

*…*

Se anexa la documentación siguiente:

- Escrito de fecha 15 de noviembre de 2022 dirigido al arquitecto J… M… M… V…, emitido por el arrendador el ingeniero E… C… A….(1 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, los argumentos y elementos son suficientes para solventar parcialmente de lo observado en los contratos F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/A y F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/B, por lo que se exime de responsabilidad a la empresa contratista J… M… M… V…, sin embargo, la observación persiste de acuerdo a los siguiente:

| Núm. de Concurso | Fecha de Invitación | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Documento Alterado y/o Modificado | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|
| F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/IR/A<br>F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/IR/B | 22/04/2021 | Rehabilitación del sistema de agua potable en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc.<br>Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc. | J… E… B… S… | 1.-Documento T-05 Carta de arrendamiento de maquinaria. | Documento compulsado con la empresa Asfaltos Emulsionados de Tepic, S.A. de C.V., representada por el Licenciado L… G… C… R…, quien manifestó no reconocer la emisión de la carta de arrendamiento, así como la firma plasmada en la misma. |
| F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR/A<br>F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR/B | 07/05/2021 | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma.<br>Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma. | L… L… S… G… | Balance General al 31 de diciembre de 2020. | Documento compulsado con el C.P.C. y M.I. A… C… V…, quien manifestó no haberlos elaborado, ni conocer a la persona física L… L… S… G…. |

**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. 11.AOP.21.MO.17.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic llevó a cabo un deficiente proceso de adjudicación de la obra "Rehabilitación de alcantarillado sanitario en calle Zicacalco entre Ricardo Flores Magón y Manuel Ávila Camacho en la colonia Indeco" con número de contrato F3-SIAPA-TEP-003-2021-IR/B, toda vez que se observaron inconsistencias entre el importe total reflejado en el catálogo de conceptos de la propuesta económica que presentó la empresa contratista, y el importe con el que fue contratada la obra, tal y como se muestra en la siguiente tabla:

INCONSISTENCIAS EN EL PROCESO DE ADJUDICACIÓN DE LA OBRA

| Núm. de Licitación | Periodo de Ejecución | Nombre de la obra | Empresa contratista | Importe de la Propuesta Ganadora Según Catalogo C/IVA $ | Importe Contratado C/IVA $ |
|---|---|---|---|---|---|
| F3-SIAPA-TEP-003-2021-IR | 26/04/2021 al 24/07/2021 | Rehabilitación de alcantarillado sanitario en calle Zicacalco entre Ricardo Flores Magón y Manuel Ávila Camacho en la colonia Indeco | P... M... O... | 562,302.20 | 546,552.10 |

FUENTE: Expediente unitario de obra, catálogo de conceptos del concurso, contrato de la obra.

Cabe mencionar que la propuesta presentada por la empresa contratista P... M... O... fue la más baja entre las tres propuestas presentadas en la licitación F3-SIAPA-TEP-003-2021-IR, sin embargo, excede el importe aprobado para la obra, mismo que, de acuerdo al oficio de aprobación DS-FISM-F3-017-004/2021 del 26 de marzo de 2021 es de $546,552.10 (quinientos cuarenta y seis mil quinientos cincuenta y dos pesos 10/100 moneda nacional) IVA incluido, por lo que la licitación debió de haberse declarado desierta, sin embargo se optó por beneficiar con la contratación a la empresa contratista.

Por su parte el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, al realizar el pago a la contratista con base al catálogo de conceptos ofertado, por un importe de $562,302.20 (quinientos sesenta y dos mil trescientos dos pesos 20/100 moneda nacional) IVA incluido, modificó el importe contratado, sin remitir documentación que justifique lo correspondiente a la ampliación del importe.

A su vez, de acuerdo con el "Convenio General de Coordinación" que se formalizó con el H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Tepic, para el otorgamiento de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social del Ramo 33 establece en su cláusula Tercera "*Ejecución de la obra y Recursos Aportados*", párrafo segundo " *Las partes acuerdan que, en caso de que el presupuesto total asignado en las matrices de inversión para cada proyecto de Obra resultare insuficiente, a efecto de dar cumplimiento con el total de las obras programadas y aprobadas, "EL SIAPA-TEPIC" se obliga aportar el monto de inversión faltante, en virtud que fue el*

*Organismo quien se encargó de hacer el Presupuesto*, por lo que se concluye que se realizó el pago improcedente por un importe $15,750.10 (quince mil setecientos cincuenta pesos 10/100 moneda nacional) IVA incluido, del remanente o saldo que resulto de la obra "Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Zicacalco entre Ricardo Flores Magón y Manuel Ávila Camacho en la colonia Indeco", con número de contrato F3-SIAPA-TEP-003-2021-IR/A.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 35 y 36, párrafo primero de la Ley de Obras Públicas del Estado de Nayarit; 24, fracción V, 42, fracciones XVII y XVIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $15,750.10 (quince mil setecientos cincuenta pesos 10/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación y quien fungió como jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021, manifestó lo siguiente:

> *En el momento de la licitación se realizó la debida aclaración a la empresa contratista que se le contrataría únicamente por el monto aprobado, debiendo este absorber el total de los volúmenes de la obra sin cobrar excedentes.*
>
> *Debo resaltar que una vez terminada la obra no se requirió el monto total contratado.*

**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 argumentos remitidos confirma la deficiencia en el procedimiento para la contratación de la obra en referencia, no obstante que las propuestas ofertadas fueron por un importe mayor que el monto aprobado y que se debió declarar el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratista desierto, el SIAPA, prosiguió con el procedimiento beneficiando a la empresa que oferto la propuesta de menor importe con la contratación de la obra, generando la diferencia del importe ofertado en catálogo y el contratado, motivo por el cual se tiene como no solventada, por lo que persiste una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $15,750.10 (quince mil setecientos cincuenta pesos 10/100 moneda nacional).

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A,

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 12.AOP.21.MO.17.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental del expediente unitario de la obra "Rehabilitación de canal pluvial sobre la calle Agustín de Iturbide y Republica de Brasil en la colonia Menchaca, Tepic, Nayarit", con número de contrato F3-SIAPA-TEP-010-2021-IR y periodo de ejecución del 19 de julio al 15 de noviembre de 2021, adjudicada a la empresa contratista Servicios Técnicos de Proyectos y Obras S.A. de C.V., se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic llevó a cabo un deficiente análisis y evaluación de las propuestas presentadas por las empresa contratista, toda vez que estas consideraron insumos, materiales y rendimientos no acordes y/o excesivos para la ejecución de los trabajos, lo cual originó pagos por cantidades de obra en exceso por un importe de $48,645.07 (cuarenta y ocho mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 07/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación:

Respecto a las tarjetas de precios unitario con clave LS-ARS referente a *"Construcción de losa de arrastre de concreto hidráulico reforzado f´c=150kg/cm2"*; ACR-10 referente a "*Acero de refuerzo para concreto hidráulico con límite elástico…*" y ACR-11 referente a "*Acero de refuerzo para concreto hidráulico con límite elástico…*"; considera materiales con importes superiores a los del documento E-14, correspondiente a la "*Explosión de Insumos*" de la propuesta de la empresa contratista; así como auxiliares en cuyo cálculo, de acuerdo al documento E-08-A denominado "*Auxiliares*", fue analizado con costos de insumos que difieren de los costos de dicha explosión.

Respecto de la tarjeta de precio unitario con clave LS-ARS referente a *"Construcción de losa de arrastre de concreto hidráulico reforzado f´c=150kg/cm2",* es necesario explicar que para el cálculo debió considerar el precio establecido en el documento E-08A, "Auxiliares" de $18.50 (dieciocho pesos 50/100 moneda nacional) ofertado en el documento E-14 "Explosión de Insumos", tal como se muestra en la siguiente tabla:

| Documento E-14 "Explosión de Insumos" OBRA-MAT-01 Acero de Refuerzo ½" (N°4) | | Documento E-08-A "Auxiliares" OBR-AUX-04 Acero de Refuerzo ½" (N° 4) | | Costo Unitario de OBR-AUX-04 Acero de Refuerzo ½" (N° 4) en Tarjeta de Precio Unitario $ |
|---|---|---|---|---|
| Precio Ofertado $ | Precio Utilizado | Precio Utilizado $ | Precio Determinado $ | |
| 18.50 | 23.00 | 23.00 | 24.88 | 24.88 |

FUENTE: Documento E-14 "Explosión de Insumos", documento E-08-A "Auxiliares"

Por lo anterior y aunado a que el concepto LS-ARS fue analizado con auxiliares, personal de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit calculó nuevamente el costo unitario del auxiliar OBRA-AUX-04, pero considerando el precio de $18.50 (dieciocho pesos 50/100 moneda nacional) establecido en el documento E-14 denominado explosión de insumos, tal y como se describe en la siguiente tabla:

| Clave del Auxiliar | Descripción del Auxiliar | Unidad de Medida | Precio del Acero de Refuerzo en Documento E-14 (kg) | Costo Unitario de OBR-AUX-04 en Tarjeta de Precio Unitario $ | Costo Unitario de OBR-AUX-04 Calculado por la ASEN d | Diferencia $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| OBRA-AUX-04 | Acero de refuerzo F´y=4200 kg/cm2 del No. 4 (1/2") | KG | $18.50 | $24.88 | $20.25 | 4.63 |

FUENTE: Propuesta económica, documento E-14.

Con base en lo anterior se calculó nuevamente la tarjeta de precio unitario con clave LS-ARS, correspondiente al concepto de obra *"Construcción de losa de arrastre de concreto hidráulico reforzado f´c=150kg/cm2"*. Para este cálculo se tomó como base la misma tarjeta presentada por la empresa contratista, y se respetaron los rendimientos de los materiales, mano de obra, herramienta y el resto de los auxiliares, obteniendo un nuevo costo directo de $1,385.32 (mil trescientos ochenta y cinco pesos 32/100 moneda nacional), el cual, al ser afectado por los porcentajes de indirectos (9.77%), indirectos de campo (9.20%), financiamiento (0.05%) y utilidad (10.00%), determinó un nuevo precio unitario para el concepto LS-ARS de $1,813.83 (mil ochocientos trece pesos 83/100 moneda nacional).

Posteriormente el personal de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, realizó el cálculo de las tarjetas de precio unitario con claves ACR-10 y ACR-11 ya que considera un costo por concepto del material OBRA-MAT-00, denominado "*Acero de refuerzo F'y=4200kg/cm2*" de $23.00 (veintitrés pesos 00/100 moneda nacional) por kilogramo, superior a los $18.00 (dieciocho pesos 00/100 moneda nacional) que señala la explosión de insumos de la empresa contratista. Lo anterior determinó una diferencia de $5.00 (cinco pesos 00/100 moneda nacional) por cada kilogramo que interviene en ambas tarjetas. Con base en el costo del insumo OBRA-MAT-00 que señala la explosión de insumos de la empresa contratista, se procedió a calcular nuevamente las tarjetas de precios unitarios ACR-10 y ACR-11. Para este nuevo cálculo se tomaron como base las mismas tarjetas de precios unitarios de la empresa, respetando el rendimiento de la mano de obra y del resto de los materiales que intervienen, obteniendo un nuevo costo directo de $31.93 (treinta y un pesos 93/100 moneda nacional) para ambas tarjetas. Estos costos directos, al ser afectados por los porcentajes de indirectos (9.77%), indirectos de campo (9.20%), financiamiento (0.05%) y utilidad (10.00%) arrojaron un nuevo precio unitario para el concepto con clave ACR-10 y ACR-11 de $41.81 (cuarenta y un pesos 81/100 moneda nacional).

La diferencia entre el precio unitario contratado de los conceptos con clave LS-ARS, ACR-10 y ACR-11, y el obtenido por el personal de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, fue multiplicada por las cantidades de trabajo estimadas, determinando el importe observado que se describe en la siguiente tabla:

PAGOS POR CANTIDADES DE OBRA EN EXCESO POR UN DEFICIENTE ANÁLISIS E INTEGRACIÓN DE PRECIOS UNITARIO

| Núm. | Descripción del Concepto | Unidad de Medida | Insumo Cobrado en Exceso | | Precio Unitario | | | Cantidad de Trabajo Estimada | Importe Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Descripción | Cantidad | P.U. Contratado $ | Determinado por la ASEN $ | Diferencia $ | | |
| LS-ARS | *"Construcción de losa de arrastre de concreto hidráulico reforzado…"* | M2 | OBRA-AUX-04 | 10.95 KG | 1,880.21 | 1,813.83 | 66.38 | 80.86 | 5,367.49 |

| Núm. | Descripción del Concepto | Unidad de Medida | Insumo Cobrado en Exceso | | Precio Unitario | | | Cantidad de Trabajo Estimada | Importe Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Descripción | Cantidad | P.U. Contratado $ | Determinado por la ASEN $ | Diferencia $ | | |
| ACR-10 | *"Acero de refuerzo para concreto hidráulico con límite elástico…"* | KG | Acero de refuerzo F'y=4200kg/cm2 | 1.05 kg | 48.68 | 41.81 | 6.87 | 717.41 | 4,928.61 |
| ACR-11 | *"Acero de refuerzo para concreto hidráulico con límite elástico…"* | KG | Acero de refuerzo F'y=4200kg/cm2 | 1.05 kg | 48.68 | 41.81 | 6.87 | 4,605.43 | 31,639.30 |
| | | | | | | | | Subtotal | 41,935.40 |
| | | | | | | | | 16% IVA | 6,709.67 |
| | | | | | | | | Total | 48,645.07 |

FUENTE: Expediente unitario de obra; documentos E-08-A y E-14 de la propuesta ganadora

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 25, fracción V, 35, 36, párrafo primero, 40, 42, párrafo segundo y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 24, fracción V, 42, fracciones XVII y XVIII, y 44, fracción VI del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las cláusulas de contrato Séptima, denominada "Forma de pago"; Décima Tercera, denominada "Responsabilidades de El Contratista" y Décima Cuarta "Supervisión de las obras" del contrato de obra F3-SIAPA-TEP-010-2021-IR, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $48,645.07 (cuarenta y ocho mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 07/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como la empresa contratista de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación y quien fungió como jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021, manifestó lo siguiente:

> *Se considera que no existe error en el análisis de precios unitarios ya que se implementa el uso de un costo "auxiliar" que quiere decir "básico", lo que significa un costo compuesto por uno o más insumos del listado de material. Lo cual, nos dice que el auxiliar es un producto y el insumo es un factor.*

**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 argumentos y documentos no son suficientes para

solventar lo observado, en virtud que la irregularidad versa en la diferencia por el costo de los insumos considerados para el análisis de los "Auxiliares" (documento E-08-A) y los utilizados en la "Explosión de Insumos" (documento E-14), y con ello la afectación en el análisis y cálculo de los precios unitarios.

Cabe señalar que, la discrepancia observada es en el costo individual del acero de refuerzo, no en la suma de los insumos que integran el auxiliar, por lo que persiste una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $48,645.07 (cuarenta y ocho mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 07/100 moneda nacional).

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 13.AOP.21.MO.17.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, invitó y contrató con empresas que no acreditaron documentalmente los registros de al menos dos años anteriores, ante el Servicio de Administración Tributaria, el Instituto Mexicano del Seguro Social, pago del servicio de agua potable y alcantarillado, y del servicio de suministro de energía eléctrica, así como cualquier otro, tal como se muestra en la siguiente tabla:

EMPRESAS A LAS QUE SE LES ADJUDICARON CONTRATOS Y NO SE ACREDITÓ EL REGISTRO DE AL MENOS DOS AÑOS ANTE SAT E IMSS

| Fecha de Fallo | Número de Licitación | Nombre de la Obra | Contratista | Fecha de Alta Ante el SAT | Antigüedad Determinada |
|---|---|---|---|---|---|
| 19/05/2021 | F3-SIAPA-TEP-005-2021-IR/A y F3-SIAPA-TEP-005-2021-IR/B | Ampliación del sistema de agua potable en calle Lomas de Laberinto entre calle Felipe Berriozábal y la Caja de Agua en la colonia Insurgentes. Ampliación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Lomas de Laberinto entre calle Felipe Berriozábal y la Caja de Agua en la colonia Insurgentes. | C… E… D… M… | 01/05/2020 | 1 año y 18 días |
| 02/06/2021 | F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/A y F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección. Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección. | J… M… M… V… | 01/08/2020 | 10 meses |
| 08/07/2021 | F3-SIAPA-TEP-010-2021-IR | Rehabilitación de canal pluvial sobre la calle Agustín de Iturbide y Republica de Brasil en la colonia Menchaca, Tepic, Nayarit. | Servicios Técnicos de Proyectos y Obras S.A. de C.V. | 01/10/2020 | 1 año y 3 meses |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, procesos de licitación, constancias de situación fiscal emitidas por el SAT.

EMPRESAS QUE FUERON INVITADAS A PROCESOS DE LICITACIÓN Y NO SE ACREDITÓ EL REGISTRO DE AL MENOS DOS AÑOS ANTE SAT E IMSS

| Fecha de Fallo | Número de Licitación | Nombre de la Obra | Contratista | Fecha de Alta Ante el SAT | Antigüedad Determinada |
|---|---|---|---|---|---|
| 20/04/2021 | F3-SIAPA-TEP-003-2021-IR/A y F3-SIAPA-TEP-003-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Zicacalco entre Ricardo Flores Magón y Manuel Ávila Camacho en la colonia Indeco. Rehabilitación de alcantarillado sanitario en calle Zicacalco entre Ricardo Flores Magón y Manuel Ávila Camacho en la colonia Indeco. | J… A… C… G…. | 01/11/19 | 1 año y 5 meses |
| 05/05/2021 | F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/IR/A y F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc. Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc. | Infraestructura Civil Arroyo S.A. de C.V. | 01/10/2020 | 8 meses |
| 19/05/2021 | F3-SIAPA-TEP-008-2021-IR/A y F3-SIAPA-TEP-008-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle José M. Rivas Allende entre Carlos Lineo y Lic. Celso H. Delgado, calle Alejandro Rivas Curiel entre Dátil y Circuito Julián Gascón Mercado en la col. Lucas Vallarta. Rehabilitación del sistema de agua potable en calle José M. Rivas Allende entre Carlos Lineo y Lic. Celso H. Delgado, calle Alejandro Rivas Curiel entre Dátil y Circuito Julián Gascón Mercado en la col. Lucas Vallarta. | R… E… L… | 18/01/2021 | 4 meses |
| 08/07/2021 | F3-SIAPA-TEP-010-2021-IR | Rehabilitación de canal pluvial sobre la calle Agustín de Iturbide y Republica de Brasil en la colonia Menchaca, Tepic, Nayarit. | Caminos y Vías Del Valle S.A. de C.V. | 15/08/2019 | 1 año y 11 meses |
| 08/07/2021 | F3-SIAPA-TEP-011-2021-IR | Construcción de pozo profundo Los Agaves en la colonia Los Colomos en la ciudad de Tepic. | Proyectos y Construcciones SIC S.A. de C.V. | 20/11/2019 | 1 año y 8 meses |
| 24/08/2021 | F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/A y F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Pueblo en Lucha entre 20 de Febrero y las vías del FF.CC. En la Colonia 2 de Agosto, Tepic, Nayarit. Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Pueblo en Lucha entre 20 de Febrero y las vías del FF.CC. En la Colonia 2 de Agosto, Tepic, Nayarit. | J… R… E… G… Servicios Técnicos de Proyectos y Obras S.A. de C.V. | 01/02/2021 01/10/2020 | 6 meses 11 meses |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, procesos de licitación, constancias de situación fiscal emitidas por el SAT.

Cabe mencionar que con antelación se realizó el registro al padrón de control de contratistas 2021, con base en los requisitos de la convocatoria, y previamente validada la información se

permitió la inscripción de las empresas interesadas en el padrón de contratistas, con el propósito que la información contenida facilite los procedimientos de contratación por excepción a la licitación pública. En este contexto, el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic con pleno conocimiento de la información contenida en su padrón de contratistas, y la presentada en los distintos procedimientos por invitación a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, invitó y contrató empresas contratistas que no acreditaron una antigüedad de al menos dos años anteriores ante el SAT y el IMSS.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 Bis, fracciones I y III, 25, fracción XII, y 59, fracción III, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 42, fracciones XV y XVII y 44, fracciones III, VI y VII del Reglamento Interno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
Mediante escrito de fecha 16 de noviembre de 2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit en misma fecha, la empresa contratista J… M… M… V…, representada por el mismo, manifestó lo siguiente:

> *…*
>
> *Referente a los expedientes unitarios de obra, se observó que mi empresa no acreditó los registros de al menos dos años anteriores, ante el Servicio de Administración Tributaria, el Instituto Mexicano del Seguro Social, pago del servicio de agua potable y alcantarillado, y del servicio de suministro de energía eléctrica.*
> *Declaro a través del presente que, si entregué dichos documentos por lo que para efectos de solventar la observación anterior se hacen llegar los documentos consistentes que acredita una antigüedad mayor a 2 años, tales como constancia de situación fiscal y tarjeta patronal.*
>
> *…*

Se anexa la documentación siguiente:

- Constancia de situación fiscal de fecha 8 de abril de 2021 (3 fojas).
- Constancia de situación fiscal de fecha 13 de marzo de 2020 (3 fojas).
- Tarjeta de identificación patronal (1 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 remite la constancia de situación fiscal mediante la cual se acredita que la empresa contratista J... M... M... V..., cuenta con al menos dos años anteriores a la contratación, con la inscripción en el Servicio de Administración Tributaria, motivo por el cual se exime de la presunta responsabilidad señalada.

Referente a la empresa contratista Servicios Técnicos de Proyectos y Obras S.A. de C.V. no se remitió argumentos y/o elementos suficientes para solventar lo observado, motivo por el cual subsiste la observación.

**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. 14.AOP.21.MO.17.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, invitó y contrató con empresas que no acreditaron documentalmente los registros de al menos dos años anteriores, ante el Servicio de Administración Tributaria, el Instituto Mexicano del Seguro Social, pago del servicio de agua potable y alcantarillado, y del servicio de suministro de energía eléctrica, así como cualquier otro, tal como se muestra en la siguiente tabla:

EMPRESAS A LAS QUE SE LES ADJUDICARON CONTRATOS Y NO SE ACREDITÓ EL REGISTRO DE AL MENOS DOS AÑOS ANTE SAT E IMSS

| Fecha de Fallo | Número de Licitación | Nombre de la Obra | Contratista | Fecha de Alta Ante el SAT | Antigüedad Determinada |
|---|---|---|---|---|---|
| 16/12/2021 | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/A y F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit Rehabilitación del sistema de agua potable en las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la Colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit. | Servicios Técnicos de Proyectos y Obras S.A. de C.V. | 01/10/2020 | 10 meses |

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

EMPRESAS QUE FUERON INVITADAS A PROCESOS DE LICITACIÓN Y NO SE ACREDITÓ EL REGISTRO DE AL MENOS DOS AÑOS ANTE SAT E IMSS

| Fecha de Fallo | Número de Licitación | Nombre de la Obra | Contratista | Fecha de Alta Ante el SAT | Antigüedad Determinada |
|---|---|---|---|---|---|
| 28/10/2021 | F3-SIAPA-TEP-022-2021-IR-2021/A y F3-SIAPA-TEP-022-2021-IR-2021/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Lila entre Pirul y Paraíso en el Fraccionamiento Jacarandas. Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Lila entre Pirul y Paraíso en el Fraccionamiento Jacarandas. | P… D… R… G…. | 26/01/2021 | 9 meses |
| 16/12/2021 | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/A y | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre circuito Mar de | J… R… E… G… | 01/02/2021 | 11 meses |

| Fecha de Fallo | Número de Licitación | Nombre de la Obra | Contratista | Fecha de Alta Ante el SAT | Antigüedad Determinada |
|---|---|---|---|---|---|
| | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/B | Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit Rehabilitación del sistema de agua potable en las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la Colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit. | | | |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, procesos de licitación, constancias de situación fiscal emitidas por el SAT.

Cabe mencionar que con antelación se realizó el registro al padrón de control de contratistas 2021, con base en los requisitos de la convocatoria, y previamente validada la información se permitió la inscripción de las empresas interesadas en el padrón de contratistas, con el propósito que la información contenida facilite los procedimientos de contratación por excepción a la licitación pública. En este contexto, el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic con pleno conocimiento de la información contenida en su padrón de contratistas, y la presentada en los distintos procedimientos por invitación a cuando menos tres y adjudicación directa, invitó y contrató empresas contratistas que no acreditaron una antigüedad de al menos dos años anteriores ante el SAT y el IMSS.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 Bis, fracciones I y III, 25, fracción XII, y 59, fracción III de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 42, fracciones XV y XVII y 44, fracciones III, VI y VII del Reglamento Interno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 20 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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.AOP.21.MO.17.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic incumplió en solicitar y acreditar de las personas físicas y morales con quienes celebró contratos para la ejecución de obras públicas, realizaran el registro de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, a razón de que, se realizaron cargos por cuotas en materia de seguridad social en la integración del presupuesto de la obra en el rubro de la mano de obra de los trabajadores que fueron contratados, tal como se muestra en la tabla siguiente:

EMPRESAS CONTRATISTAS QUE NO ACREDITAN EL REGISTRO DE LA OBRA CONTRATADA ANTE EL IMSS

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Fecha de Formalización de Contrato | Empresa Contratista |
|---|---|---|---|---|
| 1 | F3-SIAPA-TEP-003-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Zicacalco entre Ricardo Flores Magón y Manuel Ávila Camacho en la colonia Indeco. | 21/04/2021 | P… M… O… |
| 2 | F3-SIAPA-TEP-003-2021-IR/B | Rehabilitación de alcantarillado sanitario en calle Zicacalco entre Ricardo Flores Magón y Manuel Ávila Camacho en la colonia Indeco. | 21/04/2021 | P… M… O… |
| 3 | F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc. | 06/05/2021 | J… E… B… S… |
| 4 | F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc. | 06/05/2021 | J… E… B… S… |
| 5 | F3-SIAPA-TEP-005-2021-IR/A | Ampliación del sistema de agua potable en calle Lomas de Laberinto entre calle Felipe Berriozábal y la Caja de Agua en la colonia Insurgentes. | 20/05/2021 | C… E… D… M… |
| 6 | F3-SIAPA-TEP-005-2021-IR/B | Ampliación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Lomas de Laberinto entre calle Felipe Berriozábal y la Caja de Agua en la colonia Insurgentes. | 20/05/2021 | C… E… D… M… |
| 7 | F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma. | 20/05/2021 | L… L… S… G… |
| 8 | F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma. | 20/05/2021 | L… L… S… G… |
| 9 | F3-SIAPA-TEP-008-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle José M. Rivas Allende entre Carlos Lineo y Lic. Celso H. Delgado, calle Alejandro Rivas Curiel entre Dátil y Circuito Julián Gascón Mercado en la col. Lucas Vallarta. | 20/05/2021 | A… M… M… A… |
| 10 | F3-SIAPA-TEP-008-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle José M. Rivas Allende entre Carlos Lineo y Lic. Celso H. Delgado, calle Alejandro Rivas Curiel entre Dátil y Circuito Julián Gascón | 20/05/2021 | A… M… M… A… |

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Fecha de Formalización de Contrato | Empresa Contratista |
|---|---|---|---|---|
| | | Mercado en la col. Lucas Vallarta. | | |
| 11 | F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección. | 03/06/2021 | J… M… M… V… |
| 12 | F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección. | 03/06/2021 | J… M… M… V… |
| 13 | F3-SIAPA-TEP-010-2021-IR | Rehabilitación de canal pluvial sobre la calle Agustín de Iturbide y Republica de Brasil en la colonia Menchaca, Tepic, Nayarit. | 09/07/2021 | Servicios Técnicos de Proyectos y Obras S.A. de C.V. |
| 14 | F3-SIAPA-TEP-011-2021-IR | Construcción de pozo profundo Los Agaves en la colonia Los Colomos en la ciudad de Tepic. | 09/07/2021 | EDH Ingeniería y Diseño S.A. de C.V. |
| 15 | F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Álvaro Obregón entre Sebastián Lerdo y Emiliano Zapata en la colonia Luis Echevarría, Tepic, Nayarit. | 24/08/2021 | Construcciones y Urbanizaciones Velázquez S.A. de C.V. |
| 16 | F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Álvaro Obregón entre Sebastián Lerdo y Emiliano Zapata en la colonia Luis Echevarría, Tepic, Nayarit. | 24/08/2021 | Construcciones y Urbanizaciones Velázquez S.A. de C.V. |
| 17 | F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Pueblo en Lucha entre 20 de Febrero y las vías del FF.CC. En la Colonia 2 de Agosto, Tepic, Nayarit. | 24/08/2021 | E… E… L… M… |
| 18 | F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Pueblo en Lucha entre 20 de Febrero y las vías del FF.CC. En la Colonia 2 de Agosto, Tepic, Nayarit. | 24/08/2021 | E… E… L… M… |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022 recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

El aspecto que se observa, además de cumplir con la normativa aplicable de observancia general para aplicación de los recursos públicos, contribuye a la inclusión y regularización de las empresas en el cumplimiento de los ordenamientos jurídicos aplicables en materia de seguridad social.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 15, fracciones I, II y VI, y 304 A, fracción VI de la Ley del Seguro Social; 7, fracciones X y XXIX, 8, 39, 40, 47, 50, fracción I y 55, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, a efectos de que sea promovida el ejercicio de la

facultad de comprobación fiscal en materia de seguridad social ante la autoridad competente; 5, 6, 9, párrafo segundo y 12 del Reglamento del Seguro Social Obligatorio para los Trabajadores de la Construcción por Obra o Tiempo Determinado; 9, párrafo último del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización; 24, fracción V, 42, fracciones XVIII y XX y 45, fracciones I y II del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como a la cláusula décima primera, denominada "Representación laborales" de los contratos de obra pública celebrado en el ejercicio 2021, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de supervisión del 1 de enero de 2021 al 30 de septiembre de 2021; supervisor de obra del 4 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisor de obra del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisora de obra del 15 de mayo de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisor de obra del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisor de obra del 2 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

> *En lo que respecta al registro de la obra ante el IMSS, es previo mencionar que de conformidad con lo establecido por los numerales 15, fracción VI de la Ley del Seguro Social; 5, 6, 9 y 12 del Reglamento del Seguro Social Obligatorio para los Trabajadores de la Construcción por Obra o Tiempo Determinado, es responsabilidad del contratista realizar el debido registro de la obra, una vez que se realiza la contratación de la misma para la ejecución de trabajos, ya que es una acción inherente a su manejo interno.*

Mediante escrito de fecha 16 de noviembre de 2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit en misma fecha, la empresa contratista J… M… M… V…, representada por el mismo, manifestó lo siguiente:

> *…*
>
> *Por lo que t/ene(sic) que ver de los expedientes unitarios de obra, que no acredité de realizar el registro de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, y sin embargo y que se realizaron cargos por cuotas en materia de seguridad social en la integración del presupuesto de la obra en el rubro de la mano de obra de los trabajadores que fueron contratados.*
>
> *Declaro respecto de esta observación que si entregué dichos documentos en materia de seguridad social Registrando la obra denominada Rehabilitación del sistema de agua potable en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección de(sic) número de contrato F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/B, por lo que para efectos de solventar la observación anterior se anexan los dos registros de obra correspondientes.*
>
> *…*

Se anexa la documentación siguiente:

- Registro ante el IMSS de fecha 15 de junio de 2021 correspondiente a la obra" Rehabilitación del sistema de agua potable en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección" (2 fojas).

- Registro ante el IMSS de fecha 15 de junio de 2021 correspondiente a la obra "Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección" (2 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, los elementos aportados son suficientes para solventar parcialmente lo observado, en virtud que se acredita que la empresa contratista J… M… M… V…, realizó los registros ante el IMSS para las obras "Rehabilitación del sistema de agua potable en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección" y "Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección", motivo por el cual se exime de la presunta responsabilidad señalada.

Respecto a las demás empresas contratistas persiste lo observado, porque no aportan los elementos para atender lo observado, razón por la cual se mantiene como no solventada.

Cabe señalar que, el Organismo SIAPA puede requerir de las empresas con quienes contrata, la comprobación de los costos indirectos, en razón a que aplican un importe por concepto de las cuotas en materia de seguridad social, así mismo, para el cálculo en el factor del salario real. En ese contexto, y que en efecto las prestaciones obrero-patronal son obligaciones de la empresa contratistas, debe considerar que las empresas establecen un monto para esas obligaciones y lo incluyen en sus propuestas a través de los costos indirectos y el factor de salario real, afectando porcentualmente el precio unitario de cada concepto de obra, el cual se genera y paga. De ello resulta necesario puntualizar que al solicitar a las empresas el registro de inscripción de la obra, se deja el precedente ante el Instituto Mexicano del Seguro Social y contribuye a generar las condiciones para la emisión de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, tomando en consideración la situación particular registrada en los sistemas electrónicos.

**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.AOP.21.MO.17.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic incumplió en solicitar y acreditar que las personas físicas y morales con quienes celebró contratos para la ejecución de obras públicas, realizaran el registro de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, a razón de que, se realizaron cargos por cuotas en materia de seguridad social en la integración del presupuesto de la obra en el rubro de la mano de obra de los trabajadores que fueron contratados, tal como se muestra en la tabla siguiente:

EMPRESAS CONTRATISTAS QUE NO ACREDITAN EL REGISTRO DE LA OBRA CONTRATADA ANTE EL IMSS

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Fecha de Formalización de Contrato | Empresa Contratista |
|---|---|---|---|---|
| 1 | F3-SIAPA-TEP-019-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Jericó entre Samaria y avenida Rey Nayar en la col. Hermosa Provincia, Tepic, Nayarit. | 21/10/2021 | Grupo Constructor Castaneira S.A. de C.V. |
| 2 | F3-SIAPA-TEP-019-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Jericó entre Samaria y avenida Rey Nayar en la col. Hermosa Provincia, Tepic, Nayarit. | 21/10/2021 | Grupo Constructor Castaneira S.A. de C.V. |
| 3 | F3-SIAPA-TEP-022-2021-IR-2021/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Lila entre Pirul y Paraíso en el Fraccionamiento Jacarandas. | 29/10/2021 | Velmon Construcciones y Proyectos S.A. de C.V. |
| 4 | F3-SIAPA-TEP-022-2021-IR-2021/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Lila entre Pirul y Paraíso en el Fraccionamiento Jacarandas. | 29/10/2021 | Velmon Construcciones y Proyectos S.A. de C.V. |
| 5 | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit | 17/12/2021 | Servicios Técnicos de Proyectos y Obras, S.A. de C.V. |
| 6 | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la Colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit. | 17/12/2021 | Servicios Técnicos de Proyectos y Obras, S.A. de C.V. |
| 7 | F3-SIAPA-TEP-027-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calles María Curie entre Av. Rey Nayar y Hernández Terán, Pitágoras entre Av. Insurgentes y María Curie, Sócrates entre María Curie y Gascón Mercado, Francisco I. Madero entre María Curie y Hernández Terán, privada María Curie, Jardín en la colonia Burócrata Federal. | 17/12/2021 | Casial Construcciones S.A. |
| 8 | F3-SIAPA-TEP-027-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calles María Curie entre Av. Rey Nayar y Hernández Terán, Pitágoras entre Av. Insurgentes y María Curie, Sócrates entre María Curie y Gascón Mercado, Francisco I. Madero entre María Curie y Hernández Terán, privada María Curie, Jardín en la colonia Burócrata Federal. | 17/12/2021 | Casial Construcciones S.A. |
| 9 | F3-SIAPA-TEP-029- | Rehabilitación del sistema de | 17/12/2021 | Compañía Constructora El |

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Fecha de Formalización de Contrato | Empresa Contratista |
|---|---|---|---|---|
| | 2021-IR/A | alcantarillado sanitario en calle Julio Zincer entre Roberto Fierro y Priv. Julio Zincer, privada Julio Zincer en la colonia Aviación, Tepic; Nayarit. | | Nayar S.A. de C.V. |
| 10 | F3-SIAPA-TEP-029-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Julio Zincer entre Roberto Fierro y Priv. Julio Zincer, Priv. Julio Zincer en la colonia Aviación, Tepic; Nayarit. | 17/12/2021 | Compañía Constructora El Nayar S.A. de C.V. |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022 recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

El aspecto que se observa, además de cumplir con la normativa aplicable de observancia general para aplicación de los recursos públicos, contribuye a la inclusión y regularización de las empresas en el cumplimiento de los ordenamientos jurídicos aplicables en materia de seguridad social.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 15, fracciones I, II y VI, y 304 A, fracción VI de la Ley del Seguro Social; 7, fracciones X y XXIX, 8, 39, 40, 47, 50, fracción I y 55, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, a efectos de que sea promovida el ejercicio de la facultad de comprobación fiscal en materia de seguridad social ante la autoridad competente; 5, 6, 9, párrafo segundo y 12 del Reglamento del Seguro Social Obligatorio para los Trabajadores de la Construcción por Obra o Tiempo Determinado; 9, párrafo último del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización; 24, fracción V, 42, fracciones XVIII y XX y 45, fracciones I y II del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como a la cláusula décima primera, denominada "Representación laborales" de los contratos de obra pública celebrado en el ejercicio 2021, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefa del departamento de supervisión del 1 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2022; supervisor de obra del 17 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; supervisora de obra del 17 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; supervisor de obra del 2 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

*En lo que respecta al registro de la obra ante el IMSS, es preciso mencionar que de conformidad con lo establecido por los numerales 15, fracción VI de la Ley del Seguro Social; 5, 6, 9 y 12 del Reglamento del Seguro Social Obligatorio para los Trabajadores de la Construcción por Obra o Tiempo Determinado, es responsabilidad del contratista realizar el debido registro de la obra, una vez que se realiza la contratación de la misma para la ejecución de trabajos, ya que es una acción inherente a su manejo interno.*

**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 remite evidencia documental que las empresas efectuaran el registro de las obras ante el Instituto Mexicano del Seguro Social dentro de los 5 días hábiles siguientes a la fecha de inicio de los trabajos, motivo por el cual se tiene como no solventada.

Cabe señalar que el Organismo SIAPA TEPIC puede requerir de las empresas con quienes contrata, la comprobación de los costos indirectos, en razón a que aplican un importe por concepto de las cuotas en materia de seguridad social, así mismo, para el cálculo en el factor del salario real. En ese contexto, y que en efecto las prestaciones obrero-patronal son obligaciones de la empresa contratistas, de ahí pues, se debe considerar que las empresas establecen un monto para esas obligaciones y lo incluyen en sus propuestas a través de los costos indirectos y el factor de salario real, afectando porcentualmente el precio unitario de cada concepto de obra, el cual se genera y paga. De ello resulta necesario puntualizar que al solicitar a las empresas el registro de inscripción de la obra, se deja el precedente ante el Instituto Mexicano del Seguro Social y contribuye a generar las condiciones para la emisión de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, tomando en consideración la situación particular registrada en los sistemas electrónicos.

**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.AOP.21.MO.17.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic pagó cantidades de trabajo en exceso por un importe de $71,324.52 (setenta y un mil trescientos veinticuatro pesos 52/100 moneda nacional) IVA incluido, toda vez que del análisis de los números generadores de las estimaciones presentadas para cobro por las empresas contratistas, se detectó que algunos de los conceptos de obra fueron generados con dimensiones que difieren a las establecidas en la Tabla 5.1 "*Dimensiones de zanja para tubería de alcantarillado*" del Manual de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Comisión Nacional del Agua Libro No.20; de acuerdo a lo siguiente:

1.- Respecto de la obra denominada "Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la colonia Cuauhtémoc", con número de contrato F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/B, y periodo de ejecución contratado del 10 de mayo de 2021 al 07 de agosto de 2021, adjudicada a la empresa contratista J... E... B... S..., se observó que diversos conceptos de obra fueron generados con anchos superiores a los establecidos en la Tabla 5.1 "Dimensiones de zanja para tubería de alcantarillado" del Manual de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Comisión Nacional del Agua Libro No.20, por lo que esta Auditoría Superior calculó las diferencias tomando como referencia las mismas longitudes del concepto señalado por la empresa contratista, sustituyendo el ancho según el Manual, lo anterior originó diferencias en cantidades de obra de los conceptos, las cuales, al ser multiplicadas por el precio unitario, determinó el pago en exceso por un importe de $58,336.39 (cincuenta y ocho mil trescientos treinta y seis pesos 39/100 moneda nacional) IVA incluido tal como se observa en la siguiente tabla:

CANTIDADES DE TRABAJO PAGADAS EN EXCESO A EMPRESAS CONTRATISTAS

| Núm. | Concepto | Unidad de Medida | Cantidad de Trabajo Estimada y Pagada | Cantidad Determinada por ASEN | Diferencia | Precio Unitario $ | Importe Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Red de Atarjeas | | | | | | |
| 1 | *2.-Ruptura y demolición de empedrado simple por medios manuales…* | M2 | 247.33 | 207.65 | 39.68 | 31.05 | 1,232.06 |
| 2 | *3.-Excavación a máquina en material "B" zona "B" de 0.00 a 6.00 m de…* | M3 | 436.41 | 368.39 | 68.02 | 64.43 | 4,382.53 |
| 3 | *5.-Plantilla de grava para el tendido de la tubería, para la estabilización…* | M3 | 24.69 | 20.65 | 4.04 | 557.81 | 2,253.55 |
| 4 | *8.-Relleno y compactación al 95% en cepas con material producto de la…* | M3 | 217.23 | 183.31 | 33.95 | 117.52 | 3,989.80 |
| 5 | *9.-Relleno con material inerte limpio de un banco fuera de obra en cepas…* | M3 | 204.50 | 183.28 | 21.22 | 403.10 | 8,553.78 |
| 6 | *10.-Reposición de empedrado en seco utilizando el 70% del material producto de la ruptura y considerando el 20% …* | M2 | 391.75 | 205.03 | 186.72 | 134.23 | 25,063.43 |
| | DESCARGAS DOMICILIARIAS | | | | | | |
| 8 | *27.-Ruptura y demolición de empedrado simple por medios mecánicos…* | M2 | 38.88 | 33.33 | 5.55 | 31.05 | 172.33 |
| 9 | *28.-Excavación a máquina en material "B" zona "B" de 0.00 a 6.00 m de…* | M3 | 62.09 | 53.21 | 8.88 | 64.43 | 572.14 |
| 10 | *29.-Plantilla de grava para el tendido de la tubería, para la estabilización…* | M3 | 4.20 | 3.61 | 0.59 | 557.81 | 329.11 |
| 11 | *33.-Relleno y compactación al 95% en cepas con material producto de la…* | M3 | 30.97 | 26.54 | 4.43 | 117.52 | 520.61 |
| 12 | *34.-Relleno con material inerte* | M3 | 30.97 | 26.54 | 4.43 | 403.10 | 1,785.73 |

| Núm. | Concepto | Unidad de Medida | Cantidad de Trabajo Estimada y Pagada | Cantidad Determinada por ASEN | Diferencia | Precio Unitario $ | Importe Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *limpio de un banco fuera de obra en cepas…* | | | | | | |
| 13 | *35.- Reposición de empedrado en seco utilizando el 70% del material…* | M2 | 43.79 | 33.10 | 10.69 | 134.23 | 1,434.92 |
| | | | | | | Subtotal | 50,289.99 |
| | | | | | | 16% IVA | 8,046.40 |
| | | | | | | Total | 58,336.39 |

FUENTE: Contrato, estimaciones.

2.- Respecto a la obra "Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma", con número de contrato F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR/B, y periodo de ejecución contratado del 31 de mayo de 2021 al 28 de agosto de 2021, adjudicada a la empresa contratista L... L... S... G...; se observó que el concepto de obra numero 6 denominado "*Plantilla de grava para el tendido de la tubería, para la estabilización de terreno debido a la saturación que pueda presentar…*" fue generado con un espesor de 0.20 mts, sin embargo para el suministro y colocación de tubería de PVC sanitario de 10" de diámetro le corresponde un espesor de 0.10 mts. según la especificación 3.5.1 "Ancho de zanjas" del Manual de Agua potable Alcantarillado y Saneamiento de la Comisión Nacional del Agua; por lo que esta Auditoría Superior calculó las diferencias tomando como referencia las mismas longitudes del concepto señalado por la empresa contratista, sustituyendo el espesor según el Manual, lo anterior originó diferencias en cantidades de obra de los conceptos, las cuales, al ser multiplicadas por el precio unitario, determinó el pago en exceso por un importe de $12,988.13 (doce mil novecientos ochenta y ocho pesos 13/100 moneda nacional) IVA incluido tal como se observa en la siguiente tabla:

CANTIDADES DE TRABAJO PAGADAS EN EXCESO A EMPRESAS CONTRATISTAS

| Núm. | Concepto | Unidad de Medida | Cantidad de Trabajo Estimada y Pagada | Cantidad Determinada por ASEN | Diferencia | Precio Unitario $ | Importe Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | *6.-Plantilla de grava para el tendido de la tubería, para la estabilización de terreno debido a la saturación que pueda presentar, Incluye: material, acarreo en carretilla desde sitio de acopio, colocación y tendido, herramienta y todo lo necesario para la correcta y satisfactoria terminación de los trabajos …* | M3 | 34.58 | 15.14 | 19.44 | 575.96 | 11,196.66 |
| | | | | | | Subtotal | 11,196.66 |
| | | | | | | 16% IVA | 1,791.47 |
| | | | | | | Total | 12,988.13 |

FUENTE: Contrato, estimaciones.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 3, 9, 40, 42, 51, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42, fracciones I, XVIII, XX, 45, fracciones I, V, VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; cláusulas Décima Tercera "Supervisión de las Obras" y

Décima Cuarta "Modificaciones de los Planos, Especificaciones, Programas y Variaciones de las cantidades de trabajo" de los contratos F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/B y F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR/; así como el numeral 5.1.1 "Excavación de zanjas" Tabla 5.1 "Dimensiones de zanja para tubería de alcantarillado" del manual de Agua Potable de Alcantarillado y Saneamiento de la Comisión Nacional del Agua libro número 20, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $71,324.52 (setenta y un mil trescientos veinticuatro pesos 52/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de supervisión del 1 de enero de 2021 al 30 de septiembre de 2021; supervisor de obra del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

> *1.- Derivado de la observación referente la obra "Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Av. Central entre calle cerro de las cruces y cerro del vigía en la colonia Cuauhtémoc" en la cual se hace mención de un pago por exceso de dimensiones que difieren a las establecidas en la tabla 5.1 "Dimensiones de zanja para tubería de alcantarillado" del Manual de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Comisión Nacional del Agua Libro No. 20, se hace mención que dentro de las atribuciones como supervisor se obliga a realizar la obra apegado a los expedientes técnicos como se menciona en el Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic publicado en el Periódico Oficial el día sábado 11 de Junio del 2016 en su artículo 45. Párrafo l. el cual establece:*
>
> *Artículo 45. La persona titular del Departamento de Supervisión tendrá las siguientes obligaciones y atribuciones:*
> - *Supervisar que la ejecución de la obra pública, se realice en apego a los expedientes técnicos.*
>
> *Por lo anterior se anexa plano ejecutivo de la obra en mención, donde se evidencian las especificaciones y características del proyecto.*
>
> - *- De acuerdo a la observación realizada referente a la obra "Rehabilitación del Sistema de alcantarillado sanitario en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma" donde se observa que el concepto de obra numero 6 denominado "Plantilla de grava para el tendido de la tubería, para la estabilización de terreno debido a la saturación que pueda presentar..." que fue generado con un espesor de 0.20 mts. Se comenta que en dicho concepto fue necesario la aplicación de 0.20 mts. de grava siendo que 0.10 mts. Fueron aplicados como plantilla apisonada y 0.10 mts de acostillado de la tuberia(sic), lo anterior por necesidades propias de la obra ejecutada, ya que el terreno se encontraba muy inestable, además que, al trabajar con línea viva, el flujo de la carga de la tubería afectaba la nivelación del tubo, debido a esto fue que se optó por el acostillado con grava, y así poder garantizar la estabilidad de la tubería y la correcta ejecución de los trabajos. Se anexan fotografías comprobatorias de los trabajos realizados.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Anexo Resultado 2 croquis correspondientes a la obra "Rehabilitación del Sistema de Alcantarillado Sanitario en la colonia Cuauhtémoc, ciudad de Tepic" (2 fojas).
- Dentro del argumento señalado con el numeral 2 se anexa un reporte fotográfico comprendido por 4 fotografías de la obra "Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma" (1 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 para la obra "Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma" se solventa la cantidad de $12,988.13 (doce mil novecientos ochenta y ocho pesos 13/100 moneda nacional), toda vez que, fue necesaria la cantidad de grava estimada durante el desarrollo de la obra, sin embargo se debió realizar el proceso de autorización para concepto extraordinario y la aprobación de recurso para su pago, persistiendo la responsabilidad por la cuestión administrativa del arquitecto J… C… M…, supervisor de obra.

En relación a la obra "Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la colonia Cuauhtémoc" se exime de responsabilidad al arquitecto J… C… M…, supervisor de la obra "Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la colonia Cuauhtémoc", ya que se aclaró que de acuerdo al Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic dicha obra se ejecutó en apego al expediente técnico como bien confiere dentro de sus obligaciones y atribuciones, sin embargo, se presume la presunta responsabilidad del arquitecto G… C… C…, jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones debido a que se constató que el proyecto no se realizó conforme al Manual de Agua potable Alcantarillado y Saneamiento de la Comisión Nacional del Agua, lo cual generó cantidades de trabajo en exceso, por lo que persiste una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $58,336.39 (cincuenta y ocho trecientos treinta y seis pesos 39/100 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. 3 Observación Núm. 6.AOP.21.MO.17.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, contrató obras con diversas empresas, las cuales no acreditaron tener maquinaria y equipo suficiente para la ejecución de los trabajos, por lo que fueron invitadas sin tener la capacidad

técnica requerida y/o necesaria, no obstante a esta circunstancia, se les permitió arrendar equipo y maquinaria, sin embargo no se acreditó documentalmente el arrendamiento respectivo, así como la evidencia fiscal de los pagos por dicho servicio, por un importe total de $563,002.72 (quinientos sesenta y tres mil dos pesos 72/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO

| Núm. | Número de Contrato e Importe C/IVA $ | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/IR/A<br>F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/IR/B<br>Total de A+B= $1,251,090.79 | Rehabilitación del sistema de agua potable en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc.<br>Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc. | 10/05/2021 al 07/08/2021 | J… E… B… S… | Camión volteo International 7m3.<br>Subtotal<br>IVA<br>Total<br>% de maquinaria respecto al contratado | 24,372.56<br>24,372.56<br>3,899.60<br>28,272.16<br>2.26 |
| 2 | F3-SIAPA-TEP-005-2021-IR/A<br>F3-SIAPA-TEP-005-2021-IR/B<br>Total de A+B= $2,219,586.86 | Ampliación del sistema de agua potable en calle Lomas de Laberinto entre calle Felipe Berriozábal y la Caja de Agua en la colonia Insurgentes.<br>Ampliación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Lomas de Laberinto entre calle Felipe Berriozábal y la Caja de Agua en la colonia Insurgentes. | 31/05/2021 al 28/08/2021 | C… E… D… M… | Excavadora Caterpillar 320D.<br>Camión de volteo Mercedes Benz modelo LK-1417/34 de 14 m3.<br>Retroexcavadora hidráulica John Deere 310G.<br>Subtotal<br>IVA<br>Total<br>% de maquinaria respecto al contratado | 56,466.54<br>35,091.01<br>25,502.06<br>117,059.61<br>18,729.53<br>135,789.14<br>6.12 |
| 3 | F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR/A<br>F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR/B<br>Total de A+B= $2,172,529.34 | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma.<br>Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma. | 31/05/2021 al 28/08/2021 | L… L… S… G… | Excavadora Caterpillar 320D.<br>Camión de volteo Mercedes Benz modelo LK-1417/34 de 14 m3.<br>Retroexcavadora hidráulica John Deere 310G.<br>Subtotal<br>IVA<br>Total<br>% de maquinaria respecto al contratado | 45,396.97<br>29,728.31<br>32,636.11<br>107,761.39<br>17,241.82<br>125,003.21<br>5.75 |
| 4 | F3-SIAPA-TEP-008-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle José M. Rivas Allende entre Carlos Lineo | 31/05/2021 al 28/08/2021 | A… M… M… A… | Retroexcavadora Jhon Deere 4x4 80 H.P. | 44,419.11 |

| Núm. | Número de Contrato e Importe C/IVA $ | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | F3-SIAPA-TEP-008-2021-IR/B Total de A+B= $942,049.92 | y Lic. Celso H. Delgado, calle Alejandro Rivas Curiel entre Dátil y Circuito Julián Gascón Mercado en la col. Lucas Vallarta. Rehabilitación del sistema de agua potable en calle José M. Rivas Allende entre Carlos Lineo y Lic. Celso H. Delgado, calle Alejandro Rivas Curiel entre Dátil y Circuito Julián Gascón Mercado en la col. Lucas Vallarta. | | | Camión volteo Ford 7 m3 | 23,767.14 |
| | | | | | Subtotal | 68,186.25 |
| | | | | | IVA | 10,909.80 |
| | | | | | Total | 79,096.05 |
| | | | | % de maquinaria respecto al contratado | | 8.40 |
| 5 | F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/A F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/B Total de A+B= $1,987,582.21 | Rehabilitación del sistema de agua potable en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección. Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección. | 14/06/2021 al 11/09/2021 | J… M… M… V… | Camión volteo international 7m3. | 68,571.93 |
| | | | | | Retroexcavadora 220hp John Deere. | 99,395.45 |
| | | | | | Subtotal | 167,967.38 |
| | | | | | IVA | 26,874.78 |
| | | | | | Total | 194,842.16 |
| | | | | % de maquinaria respecto al contratado | | 9.80 |

FUENTE: Formato T-05 de relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre y E-10 Programa de montos mensuales de utilización de la maquinaria y equipo de construcción.

Lo antes señalado, es un indicativo de que el Sistema Integral de Agua Potable de Tepic no supervisó ni verificó el cumplimiento de las condiciones permitidas y las que fueron ofrecidas por las empresas contratistas durante el proceso de adjudicación, sobre todo si no cuentan con equipo propio, condiciones que deben ser vigiladas en su puntual cumplimiento desde el inicio y durante la ejecución de los trabajos de las obras, con base en los programas calendarizados de utilización de maquinaria y equipo de instalación permanente, en virtud de que el arrendamiento de maquinaria y equipo se configura como un subcontrato con un tercero.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 24, fracciones IV y VI, 25, fracciones XII y XVI, 34, 35, párrafo tercero, 51, 58, fracción II, párrafo segundo y 59, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; documentos T-04, denominado "Manifestación de Subcontratos"; T-05 ,denominado "Relación de Maquinaria y Equipo Pesado de Construcción y Equipo de Transporte Terrestre" y E-10 denominado "Programa de Montos Mensuales de Utilización de la Maquinaria y Equipo de Construcción"; de las bases de licitación, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $563,002.72 (quinientos sesenta y tres mil dos pesos 72/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
Mediante escrito de fecha 16 de noviembre de 2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit en misma fecha, la empresa contratista J… M… M… V…, manifestó lo siguiente:

> *…*
>
> *Se observó que el Sistema integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, y mi empresa realizaron contratos, pero que no acredité tener maquinaria y equipo suficiente para la ejecución de los trabajos…*
>
> *Con la finalidad de solventar esta observación, se manifiesta que si hubo contratos de por medio de la maquinaria que fue necesaria para realizar los trabajos por lo que se anexan contratos de arrendamiento para poder solventar la observación.*
>
> *…*

Se anexa la siguiente documentación:

- Contrato de arrendamiento a la empresa AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V. de fecha 11 de junio de 2021 (5 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 argumentos y documentación no son suficientes para solventar lo observado, en virtud que no se acreditó el pago de los servicios por la renta de maquinaria bajo el contrato de arrendamiento de fecha 11 de junio de 2021, suscrito entre la empresa contratista J… M… M… V…, y el arrendatario AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V.

Cabe señalar que el sujeto fiscalizado no remitió información y/o argumentos a efectos de solventar lo correspondiente a las demás empresas contratistas que fueron señaladas, motivo por lo cual se tiene como no solventada.

**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. 7.AOP.21.MO.17.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, contrató obras con diversas empresas, las cuales no acreditaron tener maquinaria y equipo suficiente para la ejecución de los trabajos, por lo que fueron invitadas sin tener la capacidad

técnica requerida y/o necesaria, no obstante a esta circunstancia, se les permitió arrendar equipo y maquinaria, sin embargo no se acreditó documentalmente el arrendamiento respectivo, así como la evidencia fiscal de los pagos por dicho servicio, por un importe total de $1,013,525.91 (un millón trece mil quinientos veinticinco pesos 91/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO

| Núm. | Número de Contrato e Importe C/IVA $ | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | F3-SIAPA-TEP-010-2021-IR<br><br>$2,935,943.50 | Rehabilitación de canal pluvial sobre la calle Agustín de Iturbide y Republica de Brasil en la colonia Menchaca, Tepic, Nayarit. | 19/07/2021 al 15/11/2021 | Servicios Técnicos de Proyectos y Obras S.A. de C.V. | Camión volteo Mercedez Benz LK-1417/34 7m3<br>Cargador-retroexcavador sobre neumáticos John Deere 710D<br>Subtotal<br>IVA<br>Total | 65,936.78<br>85,707.79<br>151,644.57<br>24,263.13<br>175,907.70 |
| % de maquinaria respecto al contratado | | | | | | 5.99 |
| 2 | F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/A<br><br>F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/B<br>Total de A+B= $1,982,452.89 | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Pueblo en Lucha entre 20 de febrero y las vías del FF.CC. En la Colonia 2 de agosto, Tepic, Nayarit.<br><br>Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Pueblo en Lucha entre 20 de febrero y las vías del FF.CC. En la Colonia 2 de agosto, Tepic, Nayarit. | 06/09/2021 al 04/12/2021 | E… E… L… M… | Camión de volteo International 9200i 14 m3.<br>Camión pipa International 2013 cap. 10,000 litros 170 hp<br>Retroexcavadora Jhon Deere 310G serie 3 tracción 4x4.<br>Subtotal<br>IVA<br>Total | 80,983.43<br>7,080.24<br>60,851.35<br>148,915.02<br>23,826.40<br>172,741.42 |
| % de maquinaria respecto al contratado | | | | | | 8.71 |
| 3 | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/A<br><br>F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/B<br><br>Total de A+B= $6,433,154.74 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit<br><br>Rehabilitación del sistema de agua potable en las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la Colonia Valle | 27/12/2021 al 26/03/2022 | Servicios Técnicos de Proyectos y Obras, S.A. de C.V. | Cargador-retroexcavador sobre neumáticos<br><br>John Deere 710D<br>Camión volteo Mercedes Benz LK-1417/34 7m3<br><br>Subtotal<br>IVA<br>Total | 262,886.52<br><br>310,283.13<br><br>573,169.65<br>91,707.14<br>664,876.79 |

| Núm. | Número de Contrato e Importe C/IVA $ | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | del Country, Tepic, Nayarit. | | | | |
| % de maquinaria respecto al contratado | | | | | | 10.34 |

FUENTE: Formato T-05 de relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transporte terrestre y E-10 Programa de montos mensuales de utilización de la maquinaria y equipo de construcción.

Lo antes señalado, es un indicativo de que el Sistema Integral de Agua Potable de Tepic no supervisó ni verificó el cumplimiento de las condiciones permitidas y las que fueron ofrecidas por las empresas contratistas durante el proceso de adjudicación, sobre todo si no cuentan con equipo propio, condiciones que deben ser vigiladas en su puntual cumplimiento desde el inicio y durante la ejecución de los trabajos de las obras, con base en los programas calendarizados de utilización de maquinaria y equipo de instalación permanente, en virtud de que el arrendamiento de maquinaria y equipo se configura como un subcontrato con un tercero.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 24, fracciones IV y VI, 25, fracciones XII y XVI, 34, 35, párrafo tercero, 51, 58, fracción II, párrafo segundo y 59, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; documentos T-04, denominado "Manifestación de Subcontratos"; T-05 ,denominado "Relación de Maquinaria y Equipo Pesado de Construcción y Equipo de Transporte Terrestre" y E-10 denominado "Programa de Montos Mensuales de Utilización de la Maquinaria y Equipo de Construcción"; de las bases de licitación, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,013,525.91 (un millón trece mil quinientos veinticinco pesos 91/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021; director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 20 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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.AOP.21.MO.17.FISM-DF**

Del análisis, revisión documental e inspección física de las obras "Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit" y "Rehabilitación del sistema de agua potable en las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la Colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit" con números de contrato F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/A y F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/B, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic simuló los procesos de ejecución y terminación de las obras, toda vez que remitió documentación mediante la cual intentó acreditar la terminación de las obras el día 21 de marzo de 2022, tales como la notificación de la terminación, las notas de bitácora relativas a la culminación de los trabajos, así como el trámite de la fianza de vicios ocultos, no obstante mediante la verificación física a la obra llevada a cabo el día 31 de marzo de 2022, se constató que los trabajos contratados estaban en proceso de ejecución con un avance físico del 80%, tal y como se describe en la siguiente tabla:

SIMULACIÓN EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN Y FINALIZACIÓN DE LAS OBRAS

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución de la Última Estimación | Fecha de Terminación de la Obra Según Bitácora | Fecha de Aviso de Terminación de la Obra | Fecha de Fianza de Vicios Ocultos |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit. | 25/02/2022 al 25/03/2022 | 21/03/22 | 26/03/22 | 26/03/22 |
| 2 | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la Colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit | 27/02/22 al 26/03/22 | 16/03/22 | 26/03/22 | 26/03/22 |

FUENTE: Expediente unitario de obra y actas de verificación física ASEN/AOP/DAOP/MO.17/OCD-03/2022 del día 31 de marzo de 2022.

Se presume que las obras fueron pre estimadas y autorizadas por la supervisión de las obras. Así mismo, se observó que las respectivas fianzas de vicios ocultos fueron tramitadas por la empresa contratista antes de que se concluyeran los trabajos contratados, en detrimento del periodo de garantía de la obra por 12 meses.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en en los artículos 40, 42, 48, 49 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 24, fracción V, 42, fracciones XVIII y XX y 45, fracciones I, II, IV, V y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las cláusulas Séptima "Forma de pago", Décima Segunda, "Responsabilidades de El Contratista" y Décima Tercera "Supervisión de las obras" de los contratos de obra F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/A y F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/B, se establece como presuntos responsables a: director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefa del departamento de supervisión del 1 de

octubre de 2021 al 31 de marzo de 2022; supervisor de obra del 2 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2022; supervisor de obra del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como la empresa contratista de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

> *Derivado del Resultado Número 4 de la Observación Núm.1.AOP.21.MO.17.FISM-DF donde se señala que del análisis y revisión documental y física de las obras "Rehabilitación del Sistema de Alcantarillado Sanitario de las calles Circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la Colonia Valle del Country con número de contrato F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/A" y "Rehabilitación del Sistema de Agua Potable en las Calles Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en La Colonia Valle del Country con número de Contrato F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/B" se observó que la obra tenía un avance físico del 80% , por los siguiente se señala que por parte del sistema integral de agua potable y alcantarillado de Tepic intento acreditar la terminación de la obra.*
>
> *Derivado de lo establecido por los lineamientos del programa Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) para el ejercicio fiscal 2021, mismos que establecen como límite para el ejercicio de recursos el fecha del 31 de marzo 2022, se procedió a realizar el pago de las estimaciones pendientes por cobrar todo esto con la finalidad de evitar que el recurso se quedara sin ejercer y afectar la culminación de los trabajos en dichos contratos; razón por la que se solicita a la empresa contratista la fianza de vicios ocultos, para dar garantía al cumplimiento de los trabajos.*
> *Debo agregar que a la fecha se han ejecutado el 100% de los trabajos y la obra se encuentra ejecutada y operando.*
>
> *Resulta pertinente aclarar que el supervisor de obra de ambos contratos es el Ing. J… E… R… A…, tal y como se hace constar en los oficios SIAPA/DP/359/2021 Y SIAPA/DP/359/2021 (se anexa copia certificada).*

Se anexa la documentación siguiente:

- Anexo Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FISM-DF en el cual se refieren los oficios SIAPA/DP/359/21 referente a la asignación de supervisor para la obra “Rehabilitación del Sistema de Alcantarillado Sanitario de las calles Circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit” y SIAPA/DP/360/21 referente a la asignación de supervisor para la obra “Rehabilitación del Sistema de Agua Potable en las calles Circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit”; las cuales en ambas se designa como supervisor al ingeniero J… E… R… A…. (2 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, los argumentos y elementos son suficientes para acreditar que el arquitecto R… B… S…, no fungió como supervisor de las obras ”Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit” y “Rehabilitación del sistema de agua potable en las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la Colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit”, motivo por el cual se exime de la presunta responsabilidad señalada.

De los argumentos remitidos, se advierte de los atrasos de la empresa contratista en la ejecución de los trabajos, a la cual no le fueron aplicadas retenciones, sanciones, penalizaciones, o en su defecto recisión administrativa de contrato, no obstante, existiendo los retrasos, simuló la terminación de las obras al formalizar documentos, tales como el aviso de terminación de la obra, acta de entrega recepción y fianza de vicios ocultos, por mencionar algunos, hecho que se confirmó en la visita de inspección física que se llevó a cabo el día 31 de marzo de 2022.

**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.AOP.21.MO.17.FISM-DF**

Del análisis, revisión documental e inspección física de las obras que forman parte de la muestra de auditoría se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, incumplió como gobierno local con las responsabilidades establecidas en el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), para el ejercicio fiscal 2021, toda vez que, no informó a la población sobre la conclusión de las obras mediante la colocación de la placa alusiva con la frase *"Esta obra se realizó con recursos federales del FAIS del ejercicio fiscal _ (año)"*, o bien, *"Esta obra se realizó parcialmente con recursos federales del FAIS del ejercicio fiscal _ (Año)*, tal como se muestra en la siguiente tabla:

OMISIÓN A LOS LINEAMIENTOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL
RELATIVO A LA PLACA ALUSIVA DE LA OBRA

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Acta Circunstanciad de Visita de Obra | Fecha de Visita de Obra |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | F3-SIAPA-TEP-003-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Zicacalco entre Ricardo Flores Magón y Manuel Ávila Camacho en la colonia Indeco. | 26/04/2021 al 24/07/2021 | SIAPA/FISM/2021/01 | 12/07/2022 |
| 2 | F3-SIAPA-TEP-003-2021-IR/B | Rehabilitación de alcantarillado sanitario en calle Zicacalco entre | | SIAPA/FISM/2021/02 | 12/07/2022 |

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Acta Circunstanciad de Visita de Obra | Fecha de Visita de Obra |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Ricardo Flores Magón y Manuel Ávila Camacho en la colonia Indeco. | | | |
| 3 | F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc. | 10/05/2021 al 07/08/2021 | SIAPA/FISM/2021/03 | 11/07/2022 |
| 4 | F3-SIAPA-TEP-001-II-2021/IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Av. Central entre calle Cerro de las Cruces y Cerro del Vigía en la Colonia Cuauhtémoc. | | SIAPA/FISM/2021/04 | 11/07/2022 |
| 5 | F3-SIAPA-TEP-005-2021-IR/A | Ampliación del sistema de agua potable en calle Lomas de Laberinto entre calle Felipe Berriozábal y la Caja de Agua en la colonia Insurgentes. | 31/05/2021 al 28/08/2021 | SIAPA/FISM/2021/05 | 11/07/2022 |
| 6 | F3-SIAPA-TEP-005-2021-IR/B | Ampliación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Lomas de Laberinto entre calle Felipe Berriozábal y la Caja de Agua en la colonia Insurgentes. | | SIAPA/FISM/2021/06 | 11/07/2022 |
| 7 | F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma. | 31/05/2021 al 28/08/2021 | SIAPA/FISM/2021/07 | 11/07/2022 |
| 8 | F3-SIAPA-TEP-007-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Venustiano Carranza entre Reforma Agraria y Libramiento en la colonia Moctezuma. | | SIAPA/FISM/2021/08 | 11/07/2022 |
| 9 | F3-SIAPA-TEP-008-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle José M. Rivas Allende entre Carlos Lineo y Lic. Celso H. Delgado, calle Alejandro Rivas Curiel entre Dátil y Circuito Julián Gascón Mercado | 31/05/2021 al 28/08/2021 | SIAPA/FISM/2021/09 | 12/07/2022 |

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Acta Circunstanciad de Visita de Obra | Fecha de Visita de Obra |
|---|---|---|---|---|---|
| | | en la col. Lucas Vallarta. | | | |
| 10 | F3-SIAPA-TEP-008-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle José M. Rivas Allende entre Carlos Lineo y Lic. Celso H. Delgado, calle Alejandro Rivas Curiel entre Dátil y Circuito Julián Gascón Mercado en la col. Lucas Vallarta. | | SIAPA/FISM/2021/10 | 12/07/2022 |
| 11 | F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección. | 14/06/2021 al 11/09/2021 | SIAPA/FISM/2021/11 | 12/07/2022 |
| 12 | F3-SIAPA-TEP-009-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en Andador Estación entre Boulevard Colosio y calle Talleres en la colonia Ferrocarrileros 2da sección. | | SIAPA/FISM/2021/12 | 12/07/2022 |

FUENTE: Actas Circunstanciadas de Inspección Física de Obra.

Los hechos quedaron asentados en las actas circunstanciadas de visita de inspección física de obra que se llevaron a cabo del 11 de julio de 2022 al 13 de julio de 2022 por parte del personal de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 33, apartado A, fracción I de la Ley de Coordinación Fiscal; numeral 3.1.2 denominado "Responsabilidades de los gobiernos locales", fracción XVII del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, se establece como presuntos responsables a:director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de supervisión del 1 de enero de 2021 al 30 de septiembre de 2021; supervisor de obra del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisora de obra del 15 de mayo de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisor de obra del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

> *Respecto a este punto es preciso manifestar que previo al inicio de ejecución de obra, se realizan concertaciones sociales, con la finalidad de informar a los beneficiarios de obra las características de la misma, tales como: calles a intervenir, acciones a ejecutar, monto a invertir, periodo de ejecución, fuente de financiamiento de las mismas, entre otras más.*
>
> *De la misma manera se conforma un comité de obra, a quienes se les informa entre otros datos la fuente de financiamiento para la ejecución de la obra, debo agregar que, en las actas de comité de obra se establece lo anteriormente manifestado, mismas que encuentran debidamente integradas en los expedientes unitarios.*
> *Ahora bien, en atención a lo establecido por los lineamientos del FAIS se colocan lonas en la zona de ejecución de los trabajos, mismas que contienen datos generales de la obra, como lo es fuente de financiamiento de las mismas.*
>
> *En consecuencia, a la presente observación manifiesto que se tomarán las acciones correspondientes y se girarán las instrucciones al respecto a las diferentes áreas para que se adopten en lo subsecuente las medidas necesarias a fin de evitar estas observaciones.*

**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 argumentos no aportan los elementos suficientes para solventar lo observado, motivo por el cual se tiene como no solventada.

**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.AOP.21.MO.17.FISM-DF**
Del análisis, revisión documental e inspección física de las obras que forman parte de la muestra de auditoría se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, incumplió como gobierno local con las responsabilidades establecidas en el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), para el ejercicio fiscal 2021, toda vez que, no informó a la población sobre la conclusión de las obras mediante la colocación de la placa alusiva con la frase *"Esta obra se realizó con recursos federales del FAIS del ejercicio fiscal _ (año)"*, o bien, *"Esta obra se realizó parcialmente con recursos federales del FAIS del ejercicio fiscal _ (Año)*, tal como se muestra en la siguiente tabla:

OMISIÓN A LOS LINEAMIENTOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL
RELATIVO A LA PLACA ALUSIVA DE LA OBRA

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Acta Circunstanciada de Visita de obra | Fecha de Visita de Obra |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | F3-SIAPA-TEP-010-2021-IR | Rehabilitación de canal pluvial sobre la calle Agustín de Iturbide y Republica de Brasil en la colonia Menchaca, Tepic, Nayarit. | 19/06/2021 al 15/11/2021 | SIAPA/FISM/2021/13 | 11/07/2022 |
| 2 | F3-SIAPA-TEP-011-2021-IR | Construcción de pozo profundo Los Agaves en la colonia Los Colomos en la ciudad de Tepic. | 19/07/2021 al 15/11/2021 | SIAPA/FISM/2021/14 | 11/07/2022 |
| 3 | F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Álvaro Obregón entre Sebastián Lerdo y Emiliano Zapata en la colonia Luis Echevarría, Tepic, Nayarit. | 06/09/2021 al 04/12/2021 | SIAPA/FISM/2021/15 | 12/07/2022 |
| 4 | F3-SIAPA-TEP-015-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Álvaro Obregón entre Sebastián Lerdo y Emiliano Zapata en la colonia Luis Echevarría, Tepic, Nayarit. | | SIAPA/FISM/2021/16 | 12/07/2022 |
| 5 | F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Pueblo en Lucha entre 20 de Febrero y las vías del FF.CC. En la Colonia 2 de Agosto, Tepic, Nayarit. | 06/09/2021 al 04/12/2021 | SIAPA/FISM/2021/17 | 13/07/2022 |
| 6 | F3-SIAPA-TEP-016-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Pueblo en Lucha entre 20 de Febrero y las vías del FF.CC. En la Colonia 2 de Agosto, Tepic, Nayarit. | | SIAPA/FISM/2021/18 | 13/07/2022 |
| 7 | F3-SIAPA-TEP-019-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Jericó entre Samaria y avenida Rey Nayar en la col. Hermosa Provincia, Tepic, Nayarit. | 01/11/2021 al 30/12/2021 | SIAPA/FISM/2021/19 | 12/07/2022 |
| 8 | F3-SIAPA-TEP-019-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Jericó entre Samaria y avenida Rey Nayar en la col. Hermosa Provincia, Tepic, Nayarit. | | SIAPA/FISM/2021/20 | 12/07/2022 |
| 9 | F3-SIAPA-TEP-022-2021-IR-2021/A | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Lila entre Pirul y Paraíso en el Fraccionamiento Jacarandas. | 08/11/2021 al 30/12/2021 | SIAPA/FISM/2021/21 | 12/07/2022 |
| 10 | F3-SIAPA-TEP-022-2021-IR-2021/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Lila entre Pirul y Paraíso en el Fraccionamiento Jacarandas. | | SIAPA/FISM/2021/22 | 12/07/2022 |
| 11 | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit | 27/12/2021 al 26/03/2022 | SIAPA/FISM/2021/23 | 12/07/2022 |

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Acta Circunstanciada de Visita de obra | Fecha de Visita de Obra |
|---|---|---|---|---|---|
| 12 | F3-SIAPA-TEP-026-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en las calles circuito Mar de Bering, Mar Caribe entre Circuito Mar de Bering y Lago Superior, Mar del Norte en la Colonia Valle del Country, Tepic, Nayarit. | | SIAPA/FISM/2021/24 | 12/07/2022 |
| 13 | F3-SIAPA-TEP-027-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calles María Curie entre Av. Rey Nayar y Hernández Terán, Pitágoras entre Av. Insurgentes y María Curie, Sócrates entre María Curie y Gascón Mercado, Francisco I. Madero entre María Curie y Hernández Terán, privada María Curie, Jardín en la colonia Burócrata Federal. | 27/12/2021 al 26/03/2022 | SIAPA/FISM/2021/25 | 13/07/2022 |
| 14 | F3-SIAPA-TEP-027-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calles María Curie entre Av. Rey Nayar y Hernández Terán, Pitágoras entre Av. Insurgentes y María Curie, Sócrates entre María Curie y Gascón Mercado, Francisco I. Madero entre María Curie y Hernández Terán, privada María Curie, Jardín en la colonia Burócrata Federal. | | SIAPA/FISM/2021/26 | 13/07/2022 |
| 15 | F3-SIAPA-TEP-029-2021-IR/A | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en calle Julio Zincer entre Roberto Fierro y Priv. Julio Zincer, privada Julio Zincer en la colonia Aviación, Tepic; Nayarit. | 27/12/2021 al 24/02/2022 | SIAPA/FISM/2021/27 | 13/07/2022 |
| 16 | F3-SIAPA-TEP-029-2021-IR/B | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Julio Zincer entre Roberto Fierro y Priv. Julio Zincer, privada Julio Zincer en la colonia Aviación, Tepic; Nayarit. | | SIAPA/FISM/2021/28 | 13/07/2022 |

FUENTE: Actas Circunstanciadas de Inspección Física de Obra.

Los hechos quedaron asentados en las actas circunstanciadas de visita de inspección física de obra que se llevaron a cabo del 12 de julio de 2022 al 13 de julio de 2022 por parte del personal de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 33, apartado A, fracción I de la Ley de Coordinación Fiscal; numeral 3.1.2 denominado "Responsabilidades de los gobiernos locales", fracción XVII del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefa del departamento de supervisión del 1 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2022; supervisor de obra del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; supervisor de obra del 2 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2022; supervisor de obra del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; supervisor de obra del 17 de septiembre de 2021

al 31 de marzo de 2022; supervisora de obra del 17 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

> *Respecto a este punto es preciso manifestar que previo al inicio de ejecución de obra, se realizan concertaciones sociales, con la finalidad de informar a los beneficiarios de obra las características de la misma, tales como: calles a intervenir, acciones a ejecutar, monto a invertir, periodo de ejecución, fuente de financiamiento de las mismas, entre(sic)*
> *otras más.*
> *De la misma manera se conforma un comité de obra, a quienes se les informa entre otros datos la fuente de financiamiento para la ejecución de la obra, debo agregar que, en las actas de comité de obra se establece lo anteriormente manifestado, mismas que encuentran debidamente integradas en los expedientes unitarios.*
> *Ahora bien, en atención a lo establecido por los lineamientos del FAIS se colocan lonas en la zona de ejecución de los trabajos, mismas que contienen datos generales de la obra, como lo es fuente de financiamiento de las mismas.*
>
> *En consecuencia, a la presente observación manifiesto que se tomarán las acciones correspondientes y se girarán las instrucciones al respecto a las diferentes áreas para que se adopten en lo subsecuente las medidas necesarias a fin de evitar estas observaciones.*

**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 argumentos no aportan los elementos suficientes para solventar lo observado, motivo por el cual se tiene como no solventada.

**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. 3.AOP.21.MO.17.FISM-DF**
Del análisis, revisión documental e inspección física de la obra “Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Jericó entre samaria y Av. Rey Nayar en la colonia hermosa provincia, Tepic, Nayarit”, con número de contrato F3-SIAPA-TEP-019-2021-IR/B y periodo de ejecución contratado

del 01 de noviembre de 2021 al 30 de diciembre de 2021, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic realizó pagos en exceso por conceptos de obra no ejecutada por la empresa contratista Grupo Constructor Castaneira S.A. de C.V. por un importe de $8,185.98 (ocho mil ciento ochenta y cinco pesos 98/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se muestra en la siguiente tabla:

PAGO EN EXCESO POR CANTIDADES DE OBRA NO EJECUTADA

| Núm. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Trabajos | | | Precio Unitario $ | Importe Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Pagados | Determinados por la ASEN | Diferencia | | |
| 1 | Trazo y nivelación de terreno semiplano con equipo… | M | 336.20 | 326.80 | 9.40 | 12.68 | 119.19 |
| 2 | Ranurado con cortadora de disco en pavimento asfaltico… | M | 658.80 | 649.40 | 9.40 | 38.06 | 357.76 |
| 3 | Ruptura y demolición de pavimento asfaltico… | M2 | 185.27 | 180.10 | 5.17 | 66.69 | 344.79 |
| 4 | Excavación a máquina en material “B” zona “B” … | M3 | 197.33 | 192.32 | 5.01 | 52.42 | 262.62 |
| 5 | Plantilla apisonada con materiales “a” y/o “b” … | M3 | 10.43 | 10.17 | 0.26 | 189.15 | 49.18 |
| 6 | Suministro e instalación de tubería PVC hidráulico de 50 mm… | M | 254.20 | 244.80 | 9.40 | 69.30 | 651.42 |
| 8 | Relleno y compactación al 95% en cepas con material producto de excavación… | M3 | 27.77 | 26.74 | 1.03 | 210.10 | 216.42 |
| 9 | Relleno con material inerte limpio de un banco… | M3 | 185.06 | 182.62 | 2.44 | 522.96 | 1,276.02 |
| 10 | Reposición de pavimento asfaltico con carpeta… | M2 | 202.45 | 197.28 | 5.17 | 630.92 | 3,261.86 |
| 11 | Carga y acarreo fuera de la obra de material sobrante… | M3 | 180.45 | 171.30 | 4.39 | 41.21 | 180.91 |
| 12 | Acarreo en camión de volteo a kilómetros subsecuentes… | M3/KM | 1511.5052 | 1340.21 | 36.88 | 9.13 | 336.71 |
| | | | | | | Subtotal | 7,056.88 |
| | | | | | | IVA | 1,129.10 |
| | | | | | | Total | 8,185.98 |

FUENTE: Contrato de obra pública, acta circunstanciada de visita de inspección física No. SIAPA/FISM/2021/20 del 12 de julio de 2022, facturas, estimaciones y comprobación de pagos (transferencias electrónicas).

Estos hechos quedaron asentados en el acta circunstanciada de visita de inspección física de obra número SIAPA/FISM/2021/20, llevada a cabo en el sitio de la obra por el personal designado para atender la diligencia y el personal comisionado por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 12 de julio de 2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 3, 9, 40, párrafo primero, 42, párrafo segundo, 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 4, fracción XIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 24, fracción V, 42, fracciones XVIII y XX, 45, fracciones I, II, IV,

V y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las cláusulas Séptima, denominada "Forma de pago"; Décima Segunda, denominada "Responsabilidades de El Contratista" y Décima Tercera, denominada "Supervisión de las obras" del contrato de obra F3-SIAPA-TEP-019-2021-IR/B, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $8,185.98 (ocho mil ciento ochenta y cinco pesos 98/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a:director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefa del departamento de supervisión del 1 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; supervisor de obra del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como la empresa contratista de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

> *De acuerdo a la observación donde se hace referencia a que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic realizó pagos en exceso por conceptos de obra no ejecutada por la empresa contratista Grupo Constructor Castaneira S.A. de C.V. en base a la tabla donde se muestran los conceptos y volúmenes, se considera que existe una diferencia 9.40 m. la cual es generada por un error de apreciación al momento de la medición realizada con cinta métrica de 30 m. cabe mencionar y aclarar que dicha situación se presentó sin dolo ni malas intenciones de afectar a la hacienda pública.*

**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 argumentos no aportan los elementos suficientes para solventar lo observado, motivo por el cual se tiene como no solventada.

**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 AF.21.MO.17.FISM-DF**
Con la revisión del contrato de apertura de la cuenta bancaria número *«... 8952 de BBVA... B…»* utilizada para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) del ejercicio fiscal 2021 y los estados de cuenta bancarios, se constató que el Sistema Integral de Agua Potable y

Alcantarillado de Tepic contó con la cuenta bancaria específica y productiva para la recepción de los recursos del fondo.

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 69, párrafo tercero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33.

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic no acreditó documentalmente el cumplimiento al procedimiento de planeación, programación y presupuestación, por la omisión en la integración de los requerimientos de conformidad con la normativa aplicable, referente a las actas de donación y/o título de propiedad, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución Contratado | Documentación Faltante |
|---|---|---|---|---|
| 1 | F4-SIAPA-TEP-013-2021-IR | Rehabilitación y equipamiento de pozo profundo Rubí III, ciudad de Tepic | 23/08/2021 al 20/12/2021 | Acta de donación y/o título de propiedad del predio |

FUENTE: Expediente unitario de obra.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022, recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracciones III y XI de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 251, fracción II de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Titular del Órgano Interno de Control no acreditó haber verificado la desproporcionalidad de los precios unitarios ofertados por las empresas contratistas, respecto al valor de mercado, atendiendo la realidad económica del Estado, tal como se muestra en la siguiente tabla:

OMISIÓN DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA APLICABLE

| Núm. | Número de Contrato y Licitación | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Empresa Contratista |
|---|---|---|---|---|
| 1 | F4-SIAPA-TEP-012-2021-IR | Conservación de asfalto (bacheo y nivelación en infraestructura hidráulica) en varias calles de la ciudad de Tepic | 09/08/2021 al 07/10/2021 | Revestimiento e Ingeniería Construcción, Asesoría S.A. de C.V., representada por L... C... R... Á... |
| 2 | F4-SIAPA-TEP-013-2021-IR | Construcción y equipamiento de pozo profundo Rubí III, ciudad de Tepic | 23/08/2021 al 20/12/2021 | EDH Ingeniería y Diseño, S.A. de C.V., representada por D... H... S... |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra.

Cabe señalar que el propósito de este ordenamiento es que, si el Órgano Interno de Control determina en su caso la desproporción injustificada de los precios unitarios previo a la contratación, la licitación sería cancelada; en el caso que la determinación sea posterior la contratación sería declarada nula.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022, recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 119, fracción XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 118, fracciones IV, IX y XVII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: titular del órgano interno de control del 2 de febrero de 2021 al 17 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como el contralor municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Tepic, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número CMD/0691/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el contralor municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Tepic, Nayarit, manifestó lo siguiente:

*Considerando que las obras mencionadas contemplan un periodo de ejecución del 09 de Septiembre del 2021 al 07 de octubre del 2021 y 23 de agosto del 2021 al 12 de diciembre del 2021 respectivamente, hago de su conocimiento que, en base a lo que estipula el artículo 21 Quinquies de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, el cual manifiesta que, "Las dependencias y entidades, deberán reportar máximo al día diez de cada mes siguiente a la Secretaría de Obras Públicas y a la Contraloría General, los importes contratados y las contratistas adjudicadas, con el objeto de que no se exceda la capacidad de contratación de las anteriores y así salvaguardar el principio de equidad y apertura para todas las empresas"..., en esta Contraloría no se localizó ningún documento y/o(sic) oficio en donde el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, haya informado que la obra en mención había sido adjudicada, ni a que contratista se le había asignado, lo que imposibilitó a este Órgano Interno de Control advertir la necesidad de realizar la verificación la cual es objeto de observancia, haciendo hincapié en esto, por el entonces reciente cambio de administración.*

*Aunado a esto, le informo que no se reportó en la Entrega-recepción de esta dependencia, trabajos pendientes por realizar.*

*Sin embargo, y con el fin de dar cumplimiento a las obligaciones encomendadas, fueron agregadas al programa anual de trabajo de auditorías 2021, tres auditorias(sic) en materia de obra, considerando en una de ellas procedimientos que abarquen dicha verificación; es necesario mencionar que, al contemplar en esta auditoria(sic) un amplio porcentaje de muestra, a este Órgano Interno de Control nos limita a verificar, lo que resta por no contar con la información que integran los expedientes unitarios de obra; no obstante, le informo que se contempla una auditoria(sic) del tipo y objetivos que a continuación se detallaran los cuales considera un periodo de revisión del 01 de enero del 2021 al 30 de junio del 2021, con el objetivo de verificar la desproporcionalidad de los precios unitarios ofertados por las empresas contratistas, respecto al valor de mercado, atendiendo la realidad económica del Estado, de las adjudicaciones realizadas en la Administración anterior, obteniendo resultados similares a los referidos, con la documentación de los expedientes unitarios de obra, que en su momento contaba el Organismo operador.*

*No. de Expediente: AUD/21/2021;*
*Tipo de Auditoria(sic): Cumplimiento*
*Objetivo: Revisión en los procedimientos de contratación;*
*Periodo de Revisión: del 01 de enero del 2021 al 30 de junio del 2021;*

*PROCEDIMIENTO 03.- Verificar que, el proceso de adjudicación y la contratación de las obras auditadas, se hayan realizado de acuerdo con la normativa aplicable; verificando el cumplimiento de asegurar que las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad hayan sido contratadas; lo anterior en conformidad con los capítulos III, IV y V, de la Ley de Obras Públicas del Estado de Nayarit.*

*Emitiendo un informe Definitivo de Auditoria(sic), el cual se remite a la Autoridad Investigadora para dar el procedimiento que así considere pertinente.*

*Aunado a esto, se contempló en el programa anual de trabajos de auditorías 2022, una auditoria(sic) con procedimientos que abarquen dicha verificación; Sin embargo, es necesario mencionar que, al contemplar en esta auditoría realizada por la ASEN, un amplio porcentaje de*

*muestra, a este Órgano Interno de Control nos limita a verificar, lo que resta por no contar con la información que integran los expedientes unitarios de obra; no obstante, le informo que se contempla una auditoria(sic) del tipo y objetivos que a continuación se detallaran el cual considera un periodo de revisión del 01 de julio del 2021 al 30 de marzo del 2022, de las adjudicaciones realizadas en la Administración anterior y en la actual, obteniendo resultados similares a los referidos, con la documentación de los expedientes unitarios de obra, que en su momento contaba el Organismo operador.*

*No. de Expediente: AUD/13/2022;*
*Tipo de Auditoria(sic): Cumplimiento;*
*Objetivo: Revisión en los Procedimientos de contratación y proceso de ejecución y terminación de obra; y revisión financiera a los Ingresos, Egresos, Bancos y Servicios Personales.;*
*Periodo de Revisión: del 01 de julio del 2021 al 30 de marzo del 2022;*

*PROCEDIMIENTO AOP3. - Verificar que, el proceso de adjudicación y la contratación de las obras seleccionadas para la muestra, se hayan realizado de acuerdo con la normativa aplicable; comprobando el cumplimiento de asegurar que las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad hayan sido contratadas; lo anterior en conformidad con los capítulos II1, IV y V, de la Ley de Obras Públicas del Estado de Nayarit.*

*PROCEDIMIENTO AOP4.- Verificar que los rendimientos de mano de obra y materiales de las propuestas ganadoras cumplan, siendo estas las mejores condiciones en cuanto calidad y precio.*

*La auditoría antes mencionada, se encuentra en la etapa de revisión del Informe Previo de Auditoria(sic) y una vez concluidas todas las etapas, se remite a la Autoridad Investigadora para dar el procedimiento que así considere pertinente, se agrega como evidencia el Anexo CM-02 y CM-03.*

*Así mismo, se vincula el argumento inicial del presente escrito, y de forma concreta se resalta la facultad expresa que tiene el Titular de Control Interno del H. Ayuntamiento de Tepic, Nayarit, dentro del artículo 30, fracción I, II, III y IV, 31 fracción I, VII y X del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal de Tepic, contempla como facultad y deber, lo siguiente:*

*De la Dirección de Control Interno*
*Artículo 30.- Al frente de la Dirección de Control Interno, se encuentra una persona titular que tiene las siguientes atribuciones:*
*I. Apoyar en la verificación del cumplimiento del Plan de Desarrollo Municipal y sus programas;*
*II. Proponer a la persona titular de la Contraloría, la expedición de normas y lineamientos en materia de control interno en las dependencias del Municipio de(sic)*
*Tepic;*
*III. Requerir a las dependencias y entidades municipales la documentación e información necesaria para el cumplimiento de sus funciones, y*
*IV. Las demás que establezcan otras disposiciones aplicables, y las que en su caso le confiera la persona titular de la Contraloría.*

*Artículo 31. - La persona titular de la Dirección de Control Interno, tiene las siguientes obligaciones:*
*I. Auditar al menos una vez por año a cada una de las dependencias y entidades de la administración municipal;*
*VII. Vigilar y supervisar la correcta aplicación del gasto público y su congruencia con los presupuestos de egresos;*

*X. Vigilar que las adquisiciones, enajenaciones y arrendamientos de los bienes muebles e inmuebles que realice el Ayuntamiento, y la prestación de servicios públicos municipales, se realicen de conformidad con lo establecido por la ley;*
*XII. Vigilar que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y demás disposiciones aplicables en la materia;*
*Una vez expuesto lo anterior, de acuerdo a lo previsto por el artículo 6, 36, 45 de la Ley del Sistema Local Anticorrupción del Estado de Nayarit, y al artículo 119 fracciones XXII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, me permito expresarle que con la finalidad de lograr un ambiente de coordinación, y de crear lo más eficientes y adecuados mecanismos y procedimientos en las revisiones que realizan las autoridades fiscalizadoras, a través de los tres órdenes de gobierno, Federal, Estatal y Municipal, si una autoridad no genera las mismas observaciones que otra, no significa que estas deban responsabilizarse mutuamente, ya que el trabajo de estas debe guiarse por la Cooperación y Coordinación, para lograr un trabajo complementario.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Anexo CM-02 en el cual se remiten los oficios con número AUD/212021/09 y AUD/212021/10 referentes a la entrega de informe previo de auditoría y a la entrega de informe definitivo de auditoría AUD/212021/05 respectivamente (2 fojas).
- Anexo CM-03 en el cual se remiten los oficios con número CMD/0117/2022, CMD/0174/2022 y AUD/132022/011 referentes a la Orden de auditoría, Orden para ampliar auditoría y Notificación de inicio de auditoría AUD/212021/05 respectivamente (3 fojas).
- CD-ROM con anexos CM-02 y CM-03 en pdf.

**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, respecto a los argumentos remitidos por el contralor municipal, en el que señala "*lo que estipula el artículo 21 Quinquies de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, el cual manifiesta que, "Las dependencias y entidades, deberán reportar máximo al día diez de cada mes siguiente a la Secretaría de Obras Públicas y a la Contraloría General, los importes contratados y las contratistas adjudicadas, con el objeto de que no se exceda la capacidad de contratación de las anteriores y así salvaguardar el principio de equidad y apertura para todas las empresas*", es necesario aclarar que la finalidad de que las autoridades reporten los importes contratados así como las empresas contratistas adjudicadas, es únicamente con el objeto de verificar que no se exceda la capacidad de contratación, por lo que la omisión de la entrega de la documentación, no le exime de verificar previo a la contratación de obra pública o posterior a ello, que los precios unitarios no sean desproporcionales a los precios del valor del mercado, atendiendo a la realidad económica del Estado.

Por otra parte, manifiesta que se realizaron tres auditorías en materia de obra pública, en la que una de ellas fue considerado verificar la desproporcionalidad de los precios unitarios ofertados por las empresas contratistas, obteniendo resultados similares a los referidos, sin embargo únicamente acredita la notificación de la entrega del informe previo de auditoría, con el que no es posible acreditar que el órgano Interno de Control determinó algún tipo de responsabilidad similar a la aquí determinada, por lo que se mantiene como no solventada.

**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.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF**
Del análisis, revisión documental e inspección física a la obra "Conservación de asfalto (bacheo y nivelación en infraestructura hidráulica) en varias calles de la ciudad de Tepic" número de contrato F4-SIAPA-TEP-012-2021-IR con periodo de ejecución del 9 de agosto al 7 de octubre de 2021, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic realizó atribuciones que no tiene conferidas, las cuales que fueron establecidas de manera indebida en el convenio de coordinación para la ejecución de obras públicas en los rubros de mantenimiento de infraestructura de obra con el Ayuntamiento Constitucional de Tepic, en contradicción a las atribuciones que le corresponden a la Dirección General de Obras Públicas del Municipio.

Por otro lado, durante la inspección física a la obra llevada a cabo conjuntamente con el personal designado el día 14 de julio de 2022, se pudo constatar que el bacheo y nivelación que realizó la empresa contratista sobre la carpeta asfáltica de las calles consideradas el contrato F4-SIAPA-TEP-012-2021-IR, fueron realizadas en distintas áreas dañadas del arroyo vehicular, y no precisamente en sitios donde se realizaron reparaciones a la infraestructura hidráulica, como señala el contrato y la documentación comprobatoria, ya que no refiere trabajos sobre la infraestructura hidráulica.

Por lo que se constató que el SIAPA realizó trabajos de mantenimiento de infraestructura y conservación de calles de la ciudad de Tepic, sin corresponderle esa atribución, conforme a su decreto para lo que fue creado, por lo que se presume una posible afectación a la hacienda pública por un importe de $8,949,464.07 (ocho millones novecientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 07/100 moneda nacional) IVA incluido.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 44, fracción VI y 45, fracción II del Reglamento de la Administración Pública Municipal de Tepic; 6, fracción II del Reglamento de la Dirección General de Obras Públicas del Municipio de Tepic; y 126, inciso f de la Ley Municipal del Estado de Nayarit; 2 y 23 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $8,949,464.07 (ocho millones novecientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 07/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: presidente municipal del 8 de junio de 2021 al 16 de septiembre de 2021; sindica municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; secretaria del ayuntamiento del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Tepic, Nayarit; así como al director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic incumplió en solicitar y acreditar que las personas físicas y morales con quienes celebró contratos para la ejecución de obras públicas, el registro de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, a razón de que, se realizaron cargos por cuotas en materia de seguridad social en la integración del presupuesto de la obra en el rubro de la mano de obra de los trabajadores que fueron contratados, tal como se muestra en la tabla siguiente:

EMPRESAS CONTRATISTAS QUE NO ACREDITAN EL REGISTRO DE LA OBRA CONTRATADA ANTE EL IMSS

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Fecha de Formalización de Contrato | Empresa Contratista |
|---|---|---|---|---|
| 1 | F4-SIAPA-TEP-012-2021-IR | Conservación de asfalto (bacheo y nivelación en infraestructura hidráulica) en varias calles de la ciudad de Tepic | 09/08/2021 | Revestimiento e Ingeniería Construcción, Asesoría S.A. de C.V., representada por L... C... R... Á... |
| 2 | F4-SIAPA-TEP-013-2021-IR | Construcción y equipamiento de pozo profundo Rubí III, ciudad de Tepic | 23/08/2021 | EDH Ingeniería y Diseño, S.A. de C.V., representada por D... H... S... |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022 recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

El aspecto que se observa, además de cumplir con la normativa aplicable de observancia general para aplicación de los recursos públicos, contribuye a la inclusión y regularización de las empresas en el cumplimiento de los ordenamientos jurídicos aplicables en materia de seguridad social.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 15, fracciones I, II y VI, y 304 A, fracción VI de la Ley del Seguro Social; 7, fracciones X y XXIX, 8, 39, 40, 47, 50, fracción I y 55, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, a efectos de que sea promovida el ejercicio de la facultad de comprobación fiscal en materia de seguridad social ante la autoridad competente; 5, 6, 9, párrafo segundo y 12 del Reglamento del Seguro Social Obligatorio para los Trabajadores de la Construcción por Obra o Tiempo Determinado; 9, párrafo último del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización; 24, fracción V, 42, fracciones XVIII y XX, y 45, fracciones I y II del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como a la cláusula décima primera, denominada "Representación laborales" de los contratos de obra pública F4-SIAPA-TEP-012-2021-IR y F4-SIAPA-TEP-013-2021-IR, se establece como presuntos responsables a: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, del director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

> *En lo que respecta al registro de la obra ante el IMSS, es preciso mencionar que de conformidad con lo establecido por los numerales 15, fracción VI de la Ley del Seguro Social; 5, 6, 9 y 12 del Reglamento del Seguro Social Obligatorio para los Trabajadores de la Construcción por Obra o Tiempo Determinado, es responsabilidad del contratista realizar el debido registro de la obra, una vez que se realiza la contratación de la misma para la ejecución de trabajos, ya que es una acción inherente a su manejo interno.*

**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 argumentos no son suficientes para solventar lo observado, así también no se acreditó documentalmente que las empresas efectuaran el registro de las obras ante el Instituto Mexicano del Seguro Social dentro de los 5 días hábiles siguientes a la fecha de inicio de los trabajos.

Cabe señalar que el Organismo SIAPA TEPIC puede requerir de las empresas con quienes contrata, la comprobación de los costos indirectos, en razón a que aplican un importe por concepto de las cuotas en materia de seguridad social, así mismo, para el cálculo en el factor del salario real. En ese contexto, y que en efecto las prestaciones obrero-patronal son obligaciones de la empresa contratistas, se debe considerar que las empresas establecen un monto para esas obligaciones y lo incluyen en sus propuestas a través de los costos indirectos y el factor de salario real, afectando porcentualmente el precio unitario de cada concepto de obra, el cual se genera y paga. De ello resulta necesario puntualizar que al solicitar a las empresas el registro de inscripción de la obra, se deja el precedente ante el Instituto Mexicano del Seguro Social y contribuye a generar las condiciones para la emisión de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de

seguridad social, tomando en consideración la situación particular registrada en los sistemas electrónicos.

**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.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF**
Del análisis y revisión documental del expediente unitario de la obra "Construcción y equipamiento de pozo profundo Rubí III, ciudad de Tepic", con número de contrato F4-SIAPA-TEP-013-2021-IR, adjudicada a la empresa contratista EDH Ingeniería y Diseño, S.A. de C.V., se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic realizó un pago improcedente por un importe de $40,059.44 (cuarenta mil cincuenta y nueve pesos 44/100 moneda nacional) IVA incluido, propiciado por la duplicidad de pago del concepto denominado *"Movimiento de la maquinaria y equipo de perforación"...*, de acuerdo a los siguiente:

Durante en el proceso de licitación a la obra, la empresa contratista EDH Ingeniería y Diseño, S.A. de C.V., presentó dentro de su propuesta técnica y económica el documento T-05, denominado "*Relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y transporte terrestre*", en el cual relaciona para arrendar una Perforadora Rotatoria marca Gardner Denver, modelo 2000, con número de serie 4VWGQERTFUEWTHQEN y capacidad de 500 m, con ubicación en la ciudad de Tepic, sin embargo de acuerdo a la "Relación de maquinaria propiedad de la empresa", relaciona la misma perforadora como propia, acreditándolo con la factura serie A, Folio 9, de lo anterior se advierte la inconsistencia en la información presentada por la empresa contrista, en virtud de que considera el traslado de una máquina que en su relación de maquinaria y equipo de construcción especificó que se encontraba ubicada en la ciudad de Tepic.

Por otro lado, durante la ejecución de los trabajos y cuyos números generadores de la estimación número 1 con periodo de ejecución del 23 de agosto al 20 de diciembre de 2021, indican que esta máquina fue trasladada al sitio de la obra desde la ciudad de Guadalajara, Jalisco, cobrando una distancia de 250km hasta el sitio de la obra.

Cabe señalar que respecto a la obra denominada "Construcción y equipamiento de pozo profundo Los Agaves en la colonia Los Colomos en la Ciudad de Tepic" con número de contrato F3-SIAPA-TEP-011-2021-IR y periodo de ejecución del 19 de julio al 15 de noviembre de 2021, adjudicada a la misma empresa contratista, se constató el pago el 25 de agosto del 2021, por concepto de la estimación número 1, donde se cobró el "*Movimiento de la maquinaria y equipo de perforación con capacidad para profundidades hasta 450 metros hasta una distancia de 250 km…*", no obstante de manera posterior también fue cobrado y pagado en la obra "Construcción y equipamiento de pozo profundo Rubí III, ciudad de Tepic", lo anterior por un importe de

$40,059.44 (cuarenta mil cincuenta y nueve pesos 44/100 moneda nacional) IVA incluido, tal y como se describe en la siguiente tabla:

DUPLICIDAD EN EL PAGO DE CANTIDADES DE TRABAJO

| Nombre de la obra | Clave | Núm. Contrato | Concepto | Unidad de Medida | Cantidad de Trabajo Estimada | Precio Unitario $ | Importe Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Construcción y equipamiento de pozo profundo Rubí III, ciudad de Tepic | PP-R3-01 | F4-SIAPA-TEP-013-2021-IR | *"Movimiento de la maquinaria y equipo de perforación con capacidad para profundidades hasta 450 metros hasta una distancia de 250 km…"*, | LOTE | 1 | 34,534.00 | 34,534.00 |
| | | | | | | Subtotal | 34,534.00 |
| | | | | | | 16% IVA | 5,525.44 |
| | | | | | | Total | 40,059.44 |

FUENTE: Expediente unitario de obra, estimación 1.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 3, 9, 35, 36, 40, 42 y 51 de la Ley de Obras Públicas del Estado de Nayarit; 24, fracción V, 42, fracciones XVI, XVII y XVIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $40,059.44 (cuarenta mil cincuenta y nueve pesos 44/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 20 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de supervisión del 1 de enero de 2021 al 30 de septiembre de 2021; jefa del departamento de supervisión del 1 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; supervisora de obra del 15 de mayo de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisora de obra del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como la empresa contratista de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

> *El Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic en cumplimiento a lo establecido en el artículo 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, mediante el oficio con No. SIAPA/DP/224/2021 de fecha del 23 de agosto del 2021 asigna al supervisor de obra al Ing. L… H… M… respecto al contrato F4-SIAPA-TEP-013-2021-IR con periodo de ejecución del 23 de agosto al 20 de diciembre del 2021, recibido con fecha del 23 de agosto del 2021, en esta fecha se hace entrega del catálogo de conceptos y planos del contrato al supervisor de obra para proceder a dar seguimiento a las obligaciones y atribuciones que establece en el Artículo 45 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic y el Artículo 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, por tal motivo se señala que la función y responsabilidades del*

*supervisor de obra inicia a partir de su asignación al respectivo contrato, en donde su principal obligación y atribución de acuerdo a los artículos anteriores es la vigilar, controlar, supervisar y revisar que la ejecución de la obra pública se realice en apego a los expedientes técnicos contratados.*

*Toda vez que se comprueba que dentro periodo de ejecución del contrato fue supervisada la ejecución de la obra pública en apego a los expediente técnico contratado(sic) y en lo que a las responsabilidades del área de supervisión respectan en base al Artículo 45 del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic y Articulo(sic) 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit los conceptos ejecutados fueron revisados y validados para su respectivo pago.*

*Cabe mencionar que en lo que a las funciones del supervisor de obra respecta se desconocen los términos en cuestiones técnicas de algún otro contrato. La evidencia documental en donde se prueba que no existe duplicidad de pago en el contrato F4-SIAPA-TEP-013-2021-IR, se encuentra integrada en el expediente TOMO II F4-SIAPA-TEP- 013-2021-IR, en donde se prueba que la base de pago de dicho contrato se realizó en apego al expediente técnico contratado.*

*Los conceptos del catálogo se deben cotizar en las condiciones de la obra y no en lo particular de cada empresa, por lo que cotizar en condiciones diferentes genera una competencia desleal en la licitación por lo cual no fue una planeación incorrecta.*

**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 argumentos del director de planeación, señalan que la ejecución de las obras se realizó en apego a los expedientes técnicos contratados, sin embargo, la observación versa en el análisis de la información e inconsistencias de los documentos presentados durante el proceso de licitación por la empresa contratista EDH Ingeniería y Diseño, S.A. de C.V., lo que generó durante la ejecución de los trabajos el cobro y pago del concepto *"Movimiento de la maquinaria y equipo de perforación con capacidad para profundidades hasta 450 metros hasta una distancia de 250 km…*", no obstante, se constató que este ya había sido pagado a la empresa contratista en la obra "Construcción y equipamiento de pozo profundo Los Agaves en la colonia Los Colomos en la Ciudad de Tepic".

**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.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, contrató obras con diversas empresas, las cuales no acreditaron tener maquinaria y equipo suficiente para la ejecución de los trabajos, por lo que fueron invitadas sin tener la capacidad

técnica requerida y/o necesaria, no obstante a esta circunstancia, se les permitió arrendar equipo y maquinaria, sin embargo no se acreditó documentalmente el arrendamiento respectivo, así como la evidencia fiscal de los pagos por dicho servicio, por un importe total de $223,553.34 (doscientos veintitrés mil quinientos cincuenta y tres pesos 34/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se muestra en la siguiente tabla:

NO ACREDITA DOCUMENTALMENTE EL ARRENDAMIENTO DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO

| Núm. | Número de Contrato e Importe C/IVA $ | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | F4-SIAPA-TEP-013-2021-IR 5,892,787.85 | Rehabilitación y equipamiento de pozo profundo Rubí III, ciudad de Tepic. | 23/08/2021 al 20/12/2021 | EDH Ingeniería y Diseño, S.A. de C.V. | Camión pipa International modelo 2013 | 44,271.00 |
| | | | | | Equipo de foro, con bomba tipo turbina | 92,220.01 |
| | | | | | Camión plataforma International con grúa Hiab | 30,725.19 |
| | | | | | Tracto camión marca Kenworth modelo T-800B | 25,502.20 |
| | | | | | Subtotal | 192,718.4 |
| | | | | | IVA | 30,834.94 |
| | | | | | Total | 223,553.34 |

FUENTE: Expediente unitario de obra.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022 recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Lo antes señalado, es un indicativo de que el Sistema Integral de Agua Potable de Tepic no supervisó ni verificó el cumplimiento de las condiciones permitidas y las que fueron ofrecidas por las empresas contratistas durante el proceso de adjudicación, sobre todo si no cuentan con equipo propio, condiciones que deben ser vigiladas en su puntual cumplimiento desde el inicio y durante la ejecución de los trabajos de las obras, con base en los programas calendarizados de utilización de maquinaria y equipo de instalación permanente, en virtud de que el arrendamiento de maquinaria y equipo se configura como un subcontrato con un tercero.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 24, fracciones IV y VI, 25, fracciones XII y XVI, 34, 35, párrafo tercero, 51, 58 fracción II, párrafo segundo y 59, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 42, fracciones XV y XVII y 44, fracción VI del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; documentos T-04, denominado "Manifestación de Subcontratos", T-05, denominado "Relación de Maquinaria y Equipo Pesado de Construcción y Equipo de Transporte Terrestre" y E-10, denominado "Programa

de Montos Mensuales de Utilización de la Maquinaria y Equipo de Construcción"; de las bases de licitación, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $223,553.34 (doscientos veintitrés mil quinientos cincuenta y tres pesos 34/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de supervisión del 1 de enero de 2021 al 30 de septiembre de 2021; jefa del departamento de supervisión del 1 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; supervisora de obra del 15 de mayo de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisora de obra del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como la empresa contratista de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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 AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF**
Del análisis de los expedientes unitarios de obra, ejecutadas con recursos del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) que conforman la muestra de auditoría, se verificó que el sujeto fiscalizado se apegó al marco normativo aplicable para la terminación y entrega-recepción de los trabajos, se constató que, la empresa contratista comunicó el termino de los trabajos; que se formalizó el acta de entrega recepción entre dependencia y la empresa contratista; en su caso y de acuerdo al financiamiento del recurso, la formalización del finiquito de obra y extinción de obligaciones contractuales; que se garantizaron los trabajos por concepto de los defectos o vicios ocultos que resultasen; si fuese el caso que la entrega de obra se realizó al área o dependencia responsable de su operación y mantenimiento, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 48 y 49 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF**
Del análisis, revisión documental e inspección física a la obra “Construcción y equipamiento de pozo profundo Rubí III, ciudad de Tepic”, adjudicada a la empresa contratista EDH Ingeniería y

Diseño, S.A. de C.V. a través del contrato de obra pública número F4-SIAPA-TEP-013-2021-IR, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic realizó una inversión improductiva de los recursos públicos aprobados por un importe de $5,892,787.85 (cinco millones ochocientos noventa y dos mil setecientos ochenta y siete pesos 85/100 moneda nacional) IVA incluido, lo anterior derivado de deficiencias en la planeación de la obra, toda vez que el proyecto ejecutivo omitió las obras de infraestructura necesarias para la delimitación y protección del perímetro del pozo profundo, dejando el equipamiento a la intemperie expuesto a deterioro y actos de vandalismo.

Con dicha irregularidad se presume una posible afectación a la hacienda pública por el importe total del contrato de $5,892,787.85 (cinco millones ochocientos noventa y dos mil setecientos ochenta y siete pesos 85/100 moneda nacional) IVA incluido, desglosados de la siguiente manera:

DESGLOSE DEL IMPORTE RESARCIR

| N° | Descripción | Importes Observados $ |
|---|---|---|
| | Importe contratado IVA incluido | 5,892,787.85 |
| 1 | Duplicidad de pago observado del concepto *"Movimiento de la maquinaria y equipo de perforación con capacidad para profundidades hasta 450 metros hasta una distancia de 250 km…"*, | -40,059.44 |
| 2 | No acreditar el arrendamiento de maquinaria utilizado en la ejecución de los trabajos. | -223,553.34 |
| | Total | 5,629,175.07 |

FUENTE: Expediente unitario de obra; estimaciones, facturas, comprobantes de transferencias; acta circunstanciada de visita de inspección física de obra número SUAPA/FIV/2021/30 del 13 de julio de 2022.

Con base en lo anterior, solo se considera observado para este resultado el importe de $5,629,175.07 (cinco millones seiscientos veintinueve mil ciento setenta y cinco pesos 07/100 moneda nacional) IVA incluido, que corresponde a la inoperancia del pozo y el importe de los trabajos afectados por probables actos vandálicos.

Durante la visita de inspección física a la obra llevada a cabo conjuntamente con el personal designado el día 13 de julio de 2022, se observó que el SIAPA pagó cantidades de trabajo que no se encontraban presentes en el sitio de la obra, tal y como se menciona a continuación:

CANTIDADES DE TRABAJO PAGADAS NO PRESENTES EN EL SITIO DE LA OBRA

| Núm. | Concepto | Unidad de Medida | Cantidad de Trabajo Estimada | Precio Unitario $ | Importe Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 59 | "Suministro e instalación de cable sumergible EP+PVC 1000V…" | M | 157.30 | 832.96 | 131,024.61 |
| 62 | "Suministro e instalación de transformador reductor tipo seco 440/220 volt de 6 kva …" | PZA | 1 | 26,004.56 | 26,004.56 |
| 137 | "Suministro y colocación de mufa de aluminio de 3" (76 mm) de diámetro…" | PZA | 2 | 427.16 | 854.32 |
| 138 | "Suministro y colocación de tubo licuatite de 76 mm (3") de diámetro…" | M | 2.85 | 590.55 | 1,683.07 |
| 139 | "Suministro y colocación de conector recto para tubo licuatite…" | PZA | 6 | 663.49 | 3,980.94 |
| 148 | "Suministro y colocación de cable de cobre THW-LS cal. 12…" | M | 31.20 | 54.92 | 1,713.50 |
| 149 | "Suministro y colocación de cable de cobre desnudo cal. 14…" | M | 15.60 | 51.43 | 802.31 |
| | | | | Subtotal | 166,063.31 |
| | | | | 16% IVA | 26,570.13 |
| | | | | Total | 192,633.44 |

FUENTE: Expediente unitario de obra; estimaciones, facturas, comprobantes de transferencias; acta circunstanciada de visita de inspección física de obra número SUAPA/FIV/2021/30 del 13 de julio de 2022.

Las cantidades de trabajo señaladas en la tabla anterior corresponden a los conceptos de obra que al momento de la inspección fueron visiblemente alterados, o bien no se encontraban presentes en el lugar. Cabe mencionar que las alteraciones al pozo fueron descritas como actos de vandalismo por el personal designado por el SIAPA para atender la diligencia, sin embargo, este no puso a la vista del auditor la denuncia, acta circunstanciada y/o documento que sustente los hechos por los daños ocasionados y desperfectos de los equipos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracciones I, II, III, V, VIII y XI, 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 24, fracción IV y 42, fracciones I, II y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $5,629,175.07 (cinco millones seiscientos veintinueve mil ciento setenta y cinco pesos 07/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general del 1 de enero de 2021 al 17 de septiembre de 2021; director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; director de planeación del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 1 de enero de 2021 al 23 de septiembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 20 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de supervisión del 1 de enero de 2021 al 30 de septiembre de 2021; jefa del departamento de supervisión del 1 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; supervisora de obra del 15 de mayo de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisora de obra del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

> *En la elaboración del proyecto original no fue necesario diseñar estructuras de protección de predio, ya que estaría construido el pozo profundo dentro de un predio que contaría con las estructuras antes mencionada; por lo que se estaría duplicando al haberlas considerado, siendo un gasto innecesario, haciendo de su conocimiento que la propuesta original fue autorizada y validada por la dirección de Desarrollo Social del Municipio de Tepic. De la misma manera se anexa al presente acta de hechos realizada por el área Jurídica del Organismo en donde se hace constar el vandalismo sufrido por la infraestructura, así mismo se detalla en el documento las piezas que fueron sustraídas del área.*
> *Se anexa Acta de Entrega-Recepción Ejecutora-Dirección de Operación y mantenimiento (copia certificada).*

Se anexa la documentación siguiente:

- Anexo Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.FORTAMUNDF en donde se refiere el acta de entrega-recepción entre la ejecutora y la dirección de operación y mantenimiento de la obra denominada “Construcción y equipamiento de pozo profundo Rubí III, ciudad de Tepic” (2 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 del director de planeación, se aclara que no se envió ningún acta de hechos realizada por el área Jurídica del Organismo en donde se hace constar del vandalismo sufrido por la infraestructura, solo presenta el acta de entrega-recepción entre la ejecutora y la dirección de operación y mantenimiento. Por otro lado, no acreditó documentalmente el proyecto ejecutivo que alude en lo manifestado.

**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 AF.21.MO.17.FORTAMUNDF**

Con la revisión del contrato de apertura de la cuenta bancaria número *«... 5764 de BBVA... B...»* utilizada para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio fiscal 2021 y los estados de cuenta bancarios, se constató que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic contó con la cuenta bancaria específica y productiva para la recepción de los recursos del fondo.

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 69, párrafo tercero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33.

## Obra Pública (Recurso Federal)

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.OPRF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic no se apegó al marco normativo aplicable en el proceso de planeación, programación y presupuestación de las obras, toda vez que omitió la formalización de documentos relativos a esta etapa, tal y como se describe en la siguiente tabla:

OMISIONES EN EL PROCESO DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

| Núm. | Número de Licitación | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Documentación Faltante |
|---|---|---|---|---|
| Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua (PROAGUA) | | | | |
| 1 | IO-818017998-E1-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia Félix Peña (cruce libramiento carretero sur), de la ciudad de Tepic | 11/10/2021 al 09/12/2021 | -Licencia de construcción<br>-Licencia de uso de suelo<br>-Proyecto ejecutivo de la obra<br>-Oficio de aprobación del recurso, correspondiente a la aportación del SIAPA, por un importe de $1,301,416.00 |
| 2 | IO-818017998-E2-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia El Tecolote (cruce libramiento carretero sur), de la ciudad de Tepic. | 11/10/2021 al 09/12/2021 | -Licencia de construcción<br>-Licencia de uso de suelo<br>-Proyecto ejecutivo de la obra<br>-Oficio de aprobación y/o suficiencia presupuestal por el convenio modificatorio en monto |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, solicitud de documentación complementaria número ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022.

OMISIONES EN EL PROCESO DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

| Núm. | Número de Licitación | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Documentación Faltante |
|---|---|---|---|---|
| Programa de Devolución de Derechos (PRODDER) | | | | |
| 3 | IO-818017998-E4-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario por la calle Nueva Galicia entre Calzada del Panteón y Av. Juárez, Privada Nueva Galicia, y Av. Nueva Galicia e Independencia, en la colonia Centro. Consta de 403.50 metros de tubería PVC sanitario de 10" Ø, 44 descargas domiciliarias, 13 pozos de visita. | 10/01/2022 al 10/03/2022 | -Licencia de construcción<br>-Licencia de uso de suelo<br>-Oficio de aprobación del recurso, correspondiente a la aportación del SIAPA, por un importe de $1,138,241.00 |
| 4 | IO-818017998-E8-2021 | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Veracruz entre Av. Insurgentes y Miñón, de la colonia Centro. Consta de 156.00 metros de línea de alimentación con tubería de PVC hco. 14" Ø, 156.00 metros de red de distribución con tubería de PVC hco. 4" Ø, 35 tomas domiciliarias. | 10/01/2022 al 10/03/2022 | -Licencia de construcción<br>-Licencia de uso de suelo<br>-Oficio de aprobación y/o suficiencia presupuestal por el convenio modificatorio en monto |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, solicitud de documentación complementaria número ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022, recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 19, 21, fracciones X, XI y XIV, y 24 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 107, 115 y 250 de la Ley de Asentamiento Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nayarit; 24, fracciones IV y V, 42, fracciones I, II, III, VIII, XIV y XV, y 44, fracciones I, II y III del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se establece como presuntos responsables a: director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 20 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

*OMISIONES EN EL PROCESO DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN*

| *Núm.* | *Número de Licitación* | *Nombre de la Obra* | *Periodo de Ejecución* | *Documentación Faltante* |
|---|---|---|---|---|
| *Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua (PROAGUA)* | | | | |
| *1* | *IO-818017998-E1-2021* | *Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia Félix Peña (cruce libramiento carretero sur), de la ciudad de Tepic* | *11/10/2021 al 09/12/2021* | *- Solicitud a DGDUE de Licencia de construcción (mismas que no fueron remitidas a este Organismo).*<br>*Respecto a la licencia de uso de suelo es preciso manifestar que : El Proyecto no se encuentra dentro de los supuestos del artículo 5 del Reglamento en Materia de Evaluación de Impacto y Riesgo Ambiental de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit, dadas las características del área de aplicación y que se trata de un área impactada que es utilizada para el mismo fin desde hace entre 20 y 30 años (rehabilitación de infraestructura existente en la ciudad).*<br>*-Respecto al proyecto ejecutivo de obra debo manifestar que el Expediente Técnico se encuentra debidamente integrado en el expediente de obra, ahora bien, es preciso resaltar que el expediente técnico manejado para la elaboración de proyectos cumple con los requisitos y características contempladas por la CONAGUA, toda vez, que el mismo fue validado por esta instancia previo a la autorización del recurso.*<br>*- Para acceder al programa SIAPA asume las obligación(sic) de realizar acciones contenidas en el mismo, toda vez que se realiza una evaluación del monto por aportar (se presume una suficiencia presupuestal), toda vez, que el proyecto es elaborado y presentado por este organismo, lo cual implica pleno conocimiento de las características del mismo, como lo es en este caso el monto a invertir.* |
| *2* | *IO-818017998-E2-2021* | *Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia El Tecolote (cruce libramiento carretero sur), de la ciudad de Tepic.* | *11/10/2021 al 09/12/2021* | *- Solicitud a DGDUE de Licencia de construcción (mismas que no fueron remitidas a este Organismo).*<br>*Respecto a la licencia de uso de suelo es preciso manifestar que : El Proyecto no se encuentra dentro de los supuestos del artículo 5 del Reglamento en Materia de Evaluación de Impacto y Riesgo Ambiental de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit, dadas las características del área de aplicación y que se trata de un área impactada que es utilizada para el mismo fin desde hace entre 20 y 30 años (rehabilitación de infraestructura existente en la ciudad).*<br>*-Respecto al proyecto ejecutivo de obra debo manifestar que el Expediente Técnico se encuentra debidamente integrado en el expediente de obra, ahora bien, es preciso resaltar que el expediente técnico manejado para la elaboración de proyectos cumple con los requisitos y características contempladas por la CONAGUA, toda vez, que el mismo fue validado por esta instancia previo a la autorización del recurso.*<br>*- Para acceder al programa SIAPA asume las obligación(sic) de realizar acciones contenidas en el* |

| Núm. | Número de Licitación | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Documentación Faltante |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *mismo, toda vez que se realiza una evaluación del monto por aportar (se presume una suficiencia presupuestal), toda vez, que el proyecto es elaborado y presentado por este organismo, lo cual implica pleno conocimiento de las características del mismo, como lo es en este caso el monto a invertir.* |

*FUENTE: Expedientes unitarios de obra, solicitud de documentación complementaria número ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022.*

*OMISIONES EN EL PROCESO DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN*

| Núm. | Número de Licitación | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Documentación Faltante |
|---|---|---|---|---|
| | | | *Programa de Devolución de Derechos (PRODDER)* | |
| *3* | *IO-818017998-E4-2021* | *Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario por la calle Nueva Galicia entre Calzada del Panteón y Av. Juárez, Privada Nueva Galicia, y Av. Nueva Galicia e Independencia, en la colonia Centro. Consta de 403.50 metros de tubería PVC sanitario de 10" Ø, 44 descargas domiciliarias, 13 pozos de visita.* | *10/01/2022 al 10/03/2022* | *-Solicitud a DGDUE de Licencia de construcción (mismas que no fueron remitidas a este Organismo) Respecto a la licencia de uso de suelo es preciso manifestar que : El Proyecto no se encuentra dentro de los supuestos del artículo 5 del Reglamento en Materia de Evaluación de Impacto y Riesgo Ambiental de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit, dadas las características del área de aplicación y que se trata de un área impactada que es utilizada para el mismo fin desde hace entre 20 y 30 años (rehabilitación de infraestructura existente en la ciudad).*<br>*- Oficio número SIAPA/DG/DEP/0163/2021 mediante el cual SIAPA asume las obligación(sic) de realizar acciones contenidas en el Programa PRODDER, debo manifestar que para acceder a estos programas SIAPA realiza una evaluación del monto por aportar (se presume una suficiencia presupuestal), toda vez, que el proyecto es elaborado y presentado por este organismo, lo cual implica pleno conocimiento de las características del mismo, como lo es en este caso el monto a invertir.* |
| *4* | *IO-818017998-E8-2021* | *Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Veracruz entre Av. Insurgentes y Miñón, de la colonia Centro. Consta de 156.00 metros de línea de alimentación con tubería de PVC hco. 14" Ø, 156.00 metros de red de distribución con tubería de PVC hco. 4" Ø, 35 tomas domiciliarias.* | *10/01/2022 al 10/03/2022* | *-Solicitud a DGDUE de Licencia de construcción mismas que no fueron remitidas a este Organismo)*<br>*-Respecto a la licencia de uso de suelo es preciso manifestar que : El Proyecto no se encuentra dentro de los supuestos del artículo 5 del Reglamento en Materia de Evaluación de Impacto y Riesgo Ambiental de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit, dadas las características del área de aplicación y que se trata de un área impactada que es utilizada para el mismo fin desde hace entre 20 y 30 años, (rehabilitación de infraestructura existente en la ciudad).*<br>*-Oficio número SIAPA/DG/DEP/0163/2021 mediante el cual SIAPA asume las obligación(sic) de realizar acciones contenidas en el Programa PRODDER, debo manifestar que para acceder a estos programas SIAPA realiza una evaluación del monto por aportar (se presume una suficiencia presupuestal), toda vez, que el proyecto es elaborado y presentado por este organismo, lo cual implica pleno conocimiento de las características del mismo, como lo es en este caso el monto a invertir.* |

*FUENTE: Expedientes unitarios de obra, solicitud de documentación complementaria número ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-*

| *Núm.* | *Número de Licitación* | *Nombre de la Obra* | *Periodo de Ejecución* | *Documentación Faltante* |
|---|---|---|---|---|
| | | *Programa de Devolución de Derechos (PRODDER)* | | |
| *03/2022.* | | | | |

Se anexa la documentación siguiente:

- Anexo Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.OPRF donde se remiten los oficios SIAPA/DG/DP/651C/2021, SIAPA/DG/DP/652C/2021, SIAPA/DG/DP/1337C/2021 y SIAPA/DG/DP/1341C/2021 correspondientes a las peticiones de las licencias de construcción de las obras con número de contrato IO-818017998-E1-2021, IO-818017998-E2-2021, IO-818017998-E4-2021 y IO-818017998-E8-2021, el programa y desglose de acciones de agua potable, drenaje y tratamiento PROAGUA 2021, oficio SIAPA/DG/DP/0163/2021 referente a la solicitud de asignación de derechos a SIAPA y se dé por presentado el programa de acciones ante la Comisión Nacional del Agua y el programa de acciones del programa de devolución de derechos PRODDER (10 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, los argumentos son suficientes para solventar parcialmente lo observado respecto a las licencias de usos de suelo, en virtud a que los proyectos no están en los supuestos del artículo 5 del Reglamento en Materia de Evaluación de Impacto y Riesgo Ambiental de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit, sin embargo prevalece la observación por la documentación señalada en las tablas siguientes:

OMISIONES EN EL PROCESO DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

| Núm. | Número de Licitación | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Documentación Faltante |
|---|---|---|---|---|
| | | Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua (PROAGUA) | | |
| 1 | IO-818017998-E1-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia Félix Peña (cruce libramiento carretero sur), de la ciudad de Tepic | 11/10/2021 al 09/12/2021 | -Licencia de construcción<br>-Proyecto ejecutivo de la obra<br>-Oficio de aprobación del recurso, correspondiente a la aportación del SIAPA, por un importe de $1,301,416.00 |
| 2 | IO-818017998-E2-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia El Tecolote (cruce libramiento carretero sur), de la ciudad de Tepic. | 11/10/2021 al 09/12/2021 | -Licencia de construcción<br>-Proyecto ejecutivo de la obra<br>-Oficio de aprobación y/o suficiencia presupuestal por el convenio modificatorio en monto |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, solicitud de documentación complementaria número ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022.

OMISIONES EN EL PROCESO DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

| Núm. | Número de Licitación | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Documentación Faltante |
|---|---|---|---|---|
| | | Programa de Devolución de Derechos (PRODDER) | | |
| 3 | IO-818017998-E4-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario por la calle Nueva Galicia entre Calzada del Panteón y Av. Juárez, Privada Nueva Galicia, y Av. Nueva Galicia e Independencia, en la colonia Centro. Consta de 403.50 metros de tubería PVC sanitario de 10" Ø, 44 descargas domiciliarias, 13 pozos de visita. | 10/01/2022 al 10/03/2022 | -Licencia de construcción<br>-Oficio de aprobación del recurso, correspondiente a la aportación del SIAPA, por un importe de $1,138,241.00 |

| Núm. | Número de Licitación | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Documentación Faltante |
|---|---|---|---|---|
| | | Programa de Devolución de Derechos (PRODDER) | | |
| 4 | IO-818017998-E8-2021 | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Veracruz entre Av. Insurgentes y Miñón, de la colonia Centro. Consta de 156.00 metros de línea de alimentación con tubería de PVC hco. 14" Ø, 156.00 metros de red de distribución con tubería de PVC hco. 4" Ø, 35 tomas domiciliarias. | 10/01/2022 al 10/03/2022 | -Licencia de construcción<br>-Oficio de aprobación y/o suficiencia presupuestal por el convenio modificatorio en monto |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, solicitud de documentación complementaria número ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022.

En cuanto al argumento vertido respecto de las licencias de construcción, se acredita que las mismas que no fueron remitidas al organismo operador, sin embargo, se les dio tramite y continuidad aun con la carencia; además en relación a los oficios de aprobación y/o suficiencia presupuestal si bien SIAPA al acceder los programas de CONAGUA asume las obligaciones y realiza un evaluación de los montos por aportar para los proyectos, debió presentar un oficio de aprobación y/o suficiencia presupuestal, escrito o bien un estado de cuenta recaudadora en la cual se reflejara tener solvencia económica para realizar dichas aportaciones.

Respecto de las obras del Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua (PROAGUA), los expedientes técnicos no se encontraron debidamente integrados en los expedientes de obra razón por la cual fueron solicitados mediante el oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022, recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada a la fecha.

Cabe mencionar que, el cumplimiento parcial constituye un deficiente análisis en la integración y evaluación documental, razón por la cual se tiene como no solventada.

**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.AOP.21.MO.17.OPRF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic no se apegó a las Reglas de Operación para el Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua (PROAGUA), toda vez que como instancia ejecutora de los recursos no invitó a la dirección de la CONAGUA a los actos de los procesos de licitación, tal y como se describe en la siguiente tabla:

NO SE INVITÓ A LA DIRECCIÓN DE LA COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA A LOS PROCESOS DE LICITACIÓN

| Núm. | Número de Licitación | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución de la Obra |
|---|---|---|---|
| 1 | IO-818017998-E1-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia Félix Peña (cruce libramiento carretero sur), de la ciudad de Tepic | 11/10/21 al 09/12/21 |
| 2 | IO-818017998-E2-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia El Tecolote (cruce libramiento carretero sur), de la ciudad de Tepic. | 11/10/21 al 09/12/21 |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, solicitud de documentación complementaria número ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022 recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, fracciones XVII y XVIII, 44, fracción VI del Reglamento del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; punto 3.6.2, inciso d), de las Reglas de Operación para el Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 20 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

> *De conformidad con lo establecido por el artículo 44 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las mismas, mismo que a la letra dice:*
> *Artículo 44.- El procedimiento de invitación a cuando menos tres personas se sujetará a lo siguiente:*
> *I. (…)*
> *II. El acto de presentación y apertura de proposiciones podrá hacerse sin la presencia de los correspondientes licitantes, pero invariablemente se invitará a un representante del órgano interno de control en la dependencia o entidad;*
> *(…)*
> *Por lo que se manifiesta que este Organismo cumplió con la obligación conferida por la LOPSRM; sin embargo, en lo subsecuente se atenderá a lo aquí observado.*

**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 argumentos no son suficientes para solventar lo observado, en virtud que la observación versa en las obligaciones de las instancias ejecutoras establecidas en las Reglas de Operación para el Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua (PROAGUA), además no se acreditó que invitó a la

dirección de la CONAGUA a los actos de los procesos de licitación, motivo por el cual se tiene no solventada.

**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.AOP.21.MO.17.OPRF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic no verificó los documentos presentados por la empresa contratista durante el proceso de adjudicación y contratación, respecto a la información contable y estados financieros, ya que presentan alteración y manipulación de la información contenida, mismos que se señalan a continuación:

DOCUMENTACIÓN ALTERADA Y/O MODIFICADA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS EN LA ADJUDICACIÓN DE OBRA

| Núm. de Concurso | Fecha de Invitación | Nombre de la obra | Empresa contratista | Documento Alterado y/o Modificado | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|
| Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua (PROAGUA) | | | | | |
| IO-818017998-E1-2021 | 20/09/2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia Félix Peña (cruce libramiento carretero sur), de la ciudad de Tepic | A & A Ingeniería y Obra Civil, S.A. de C.V., representada por A… M… G… | Estado de posición financiera al 31 de julio del 2021 | Documento compulsado con el C.P.C. y M.I. M… O… R…, quien manifestó no reconocer el origen de los documentos, cuya firma es apócrifa. |
| Programa de Devolución de Derechos (PRODDER) | | | | | |
| IO-818017998-E8-2021 | 16/09/2021 | (34) Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Veracruz entre Av. Insurgentes y Miñón, de la colonia Centro. Consta de 156.00 metros de línea de alimentación con tubería de PVC hco. 14" Ø, 156.00 metros de red de distribución con tubería de PVC hco. 4" Ø, 35 tomas domiciliarias. | Grupo Constructor Illman S.A. de C.V., representada por S… A… P… G… | Carta de arrendamiento de maquinaria.<br><br>Balance General al 31 de diciembre de 2020. | Documento compulsado con la empresa J… A… I… M…, quien manifestó no reconocer la emisión de la carta de arrendamiento.<br><br>Documento compulsado con el C.P.C. y M.I. A… C… V…, quien manifestó que los estados financieros no fueron elaborados por el mismo, así como no conocer al representante legal S… A… P… G…. |

| Núm. de Concurso | Fecha de Invitación | Nombre de la obra | Empresa contratista | Documento Alterado y/o Modificado | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|

Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua (PROAGUA)

FUENTE: Oficio ASEN/AOP/JDAOPB/15/2022, escrito de fecha 09 de julio de 2022 suscrito por C.P.C. y M.I. A… C… V…, oficio ASEN/AOP/JDAOPB/16/2022, escrito de fecha 9 de junio de 2022 por C.P.C. y M.I. M… O… R… y oficio ASEN/AOP/JDAOPB/53/2022, así como las bases de licitación.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 51, fracción II y 78, fracción IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 7, fracción XXIX de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 69, fracción III del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; numeral 1.1.2 denominado "Documentos que los licitantes deberán acompañar a sus propuestas"; 5.3 denominado "Causas por las que puede ser desechada la proposición", fracción IV de las bases de licitación IO-818017998-E1-2021 y IO-818017998-E8-2021, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 20 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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.AOP.21.MO.17.OPRF**
Del análisis y revisión documental del expediente unitario de la obra “Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario por la calle Nueva Galicia entre Calzada del Panteón y Av. Juárez, Privada Nueva Galicia, y Av. Nueva Galicia e Independencia, en la colonia Centro. Consta de 403.50 metros de tubería PVC sanitario de 10" Ø, 44 descargas domiciliarias, 13 pozos de visita” se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, infringió la normativa aplicable, toda vez que, contrató a la empresa E... O... P... A... (persona física) por un importe de $2,011,249.39 (dos millones once mil doscientos cuarenta y nueve pesos 39/100 moneda nacional) IVA incluido, quien desempeña un empleo en el servicio público.

Lo anterior, con base en la compulsa realizada a la Secretaría de Administración y Finanzas, se acredita a la persona física como trabajador de base con una antigüedad al 19 de agosto de 2022, de 17 años, 01 mes y 28 días, el cual estuvo laborando durante el ejercicio 2021 en la Secretaría de Economía, adscrito a la Junta de Conciliación y Arbitraje, por lo que habitualmente se desempeña como servidor público y patrón simultáneamente.

En este contexto, mediante el registro de asistencia y permanencia durante el ejercicio 2021, se constató que asistió a laborar y tuvo participación en distintos actos que se llevaron a cabo por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, de lo cual se advierte que los horarios y condiciones de tiempo, modo y lugar no son compatibles, tal como se muestra en la siguiente tabla:

HORARIOS INCOMPATIBLES DE SERVIDOR PÚBLICO EN EL PROCESO DE AJUDICACIÓN

| Núm. | No. de Licitación | Nombre de la Obra | Acto | Fecha | Hora | Control de Asistencia |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | IO-818017998-E4-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario por la calle Nueva Galicia entre Calzada del Panteón y Av. Juárez, Privada Nueva Galicia, y Av. Nueva Galicia e Independencia, en la colonia Centro. Consta de 403.50 metros de tubería PVC sanitario de 10" Ø, 44 descargas domiciliarias, 13 pozos de visita | Visita al sitio de la obra | 20/12/2021 | 10:30 | Entrada: 8:46:54 a.m. Salida: 03:18:17 p.m. |
| | | | Junta de aclaraciones | 20/12/2021 | 12:00 | Entrada: 8:46:54 a.m. Salida: 03:18:17 p.m. |
| | | | Acta Técnica-Económica | 27/12/2021 | 10:30 | Falta Injustificada |
| | | | Acta y Dictamen de Fallo | 28/12/2021 | 10:30 | Falta Injustificada |

FUENTE: Expediente unitario de obra.

De lo anterior se advierte que el servidor público quien se habilitó como empresa contratista en el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, omitió notificar al Órgano Interno de Control y al área contratante, el empleo que desempeñaba en el servicio público, a efecto que el área encargada del procedimiento determinase si su participación cumplía o no con los aspectos establecidos en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; pese a ello manifestó bajo protesta de decir verdad que no se encontraban en alguno de los supuestos que establece el artículo 51 de la Ley antes referida, así mismo por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic al no verificar la información, por lo que ambos incurrieron en actos y omisiones de los principios y obligaciones que rigen la actuación de los servidores públicos conforme a la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 51, fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 42, fracciones XVI, XVII y XVIII, 44, fracciones IV, V y VI del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 20 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como la empresa contratista de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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.AOP.21.MO.17.OPRF**
Del análisis y revisión documental del expediente unitario de obra con número de contrato IO-818017998-E4-2021, denominada "Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario por la calle Nueva Galicia entre Calzada del Panteón y Av. Juárez, Privada Nueva Galicia, y Av. Nueva Galicia e Independencia, en la colonia Centro. Consta de 403.50 metros de tubería PVC sanitario de 10" Ø, 44 descargas domiciliarias, 13 pozos de visita", se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic no llevó a cabo el control y seguimiento de los trabajos contratados a través de medios de comunicación electrónica como la "Bitácora Electrónica y Seguimiento de Obra Pública" (BESOP).

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria número ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022 recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

En dicha respuesta el sujeto fiscalizado remite una bitácora convencional de la obra, sin embargo, no presenta autorización por parte de la Secretaría de la Función Pública para llevar a cabo el control y seguimiento de los trabajos a través de este medio.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 46, párrafo último y 54, párrafo primero de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 122, párrafo primero del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 42, fracciones XVIII y XX, y 45, fracciones I, II, VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefa del departamento de supervisión del 1 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2022; supervisor de obra del 17 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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.AOP.21.MO.17.OPRF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic no realizó el seguimiento y verificación de la información, documentación y requisitos que fueron considerados en la integración de las propuestas técnicas y económicas, para con ello, cumplir y hacer cumplir con quienes contrata con los ordenamientos legales, como lo es el registro y aplicación de los recursos públicos con los que se ejecutan las obras, al solicitar el registro de la obra, contribuye a hacer del conocimiento al IMSS y se realice el cumplimiento de las obligaciones correspondientes, de las empresas en materia de seguridad social, tal como se muestra en la tabla siguiente:

EMPRESAS CONTRATISTAS QUE NO ACREDITAN EL REGISTRO DE LA OBRA CONTRATADA ANTE EL IMSS

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Empresa Contratista |
|---|---|---|---|
| | | Programa de Agua Potable, Drenaje y Tratamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua (PROAGUA) | |
| 1 | IO-818017998-E1-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia Félix Peña (cruce libramiento carretero sur), de la ciudad de Tepic | A & A Ingeniería y Obra Civil, S.A. de C.V. |
| 2 | IO-818017998-E2-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia El Tecolote (cruce libramiento carretero sur), de la ciudad de Tepic. | Infraestructura Civil Arroyo, S.A. de C.V. |
| | | Programa de Devolución de Derechos (PRODDER) | |
| 3 | IO-818017998-E4-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario por la calle Nueva Galicia entre Calzada del Panteón y Av. Juárez, Privada Nueva Galicia, y Av. Nueva Galicia e Independencia, en la colonia Centro. Consta de 403.50 metros de tubería PVC sanitario de 10" Ø, 44 descargas domiciliarias, 13 pozos de visita. | E... O... P... A... |
| 4 | IO-818017998-E8-2021 | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Veracruz entre Av. Insurgentes y Miñón, de la colonia Centro. Consta de 156.00 metros de línea de alimentación con tubería de PVC hco. 14" Ø, 156.00 metros de red de distribución con tubería de PVC hco. 4" Ø, 35 tomas domiciliarias. | Grupo Constructor Illman, S. de R.L. de C.V. |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022 recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

El aspecto que se observa, además de cumplir con la normativa aplicable de observancia general para aplicación de los recursos públicos, contribuye a la inclusión y regularización de las empresas en el cumplimiento de los ordenamientos jurídicos aplicables en materia de seguridad social.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 15, fracciones I, II y VI, y 304 A, fracción VI de la Ley del Seguro Social; 7, fracciones X y XXIX, 8, 39, 40, 47, 50, fracción I y 55, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit a efectos de que sea promovida el ejercicio de la facultad de comprobación fiscal en materia de seguridad social ante la autoridad competente; 5, 6, 9, párrafo segundo y 12 del Reglamento del Seguro Social Obligatorio para los Trabajadores de la Construcción por Obra o Tiempo Determinado; 9, párrafo último del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización; 42, fracciones XVIII y XX, y 45, fracción I del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como la cláusula décima, denominada "Relaciones laborales de El Contratista con sus trabajadores" de los contratos: IO-818017998-E1-2021, IO-818017998-E2-2021, y décima primera, denominada "Representación Laborales" de los contratos IO-818017998-E4-2021 y IO-818017998-E8-2021, se establece como presuntos responsables a: director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefa del departamento de supervisión del 1 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2022; supervisor de obra del 16 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2022; supervisor de obra del 17 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

> *En lo que respecta al registro de la obra ante el IMSS, es preciso mencionar que de conformidad con lo establecido por los numerales 15, fracción VI de la Ley del Seguro Social; 5, 6, 9 y 12 del Reglamento del Seguro Social Obligatorio para los Trabajadores de la Construcción por Obra o Tiempo Determinado, es responsabilidad del contratista realizar el debido registro de la obra, una vez que se realiza la contratación de la misma para la ejecución de trabajos, ya que es una acción inherente a su manejo interno.*

**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 remite evidencia documental que las empresas efectuaran el registro de las obras ante el Instituto Mexicano del Seguro Social dentro de los 5 días hábiles siguientes a la fecha de inicio de los trabajos.

Cabe señalar que el Organismo SIAPA Tepic puede requerir de las empresas con quienes contrata, la comprobación de los costos indirectos, en razón a que aplican un importe por concepto de las cuotas en materia de seguridad social, así mismo, para el cálculo en el factor del salario real. En ese contexto, y que en efecto las prestaciones obrero-patronal son obligaciones de la empresa contratistas, se debe considerar que las empresas establecen un monto para esas obligaciones y lo incluyen en sus propuestas a través de los costos indirectos y el factor de salario real, afectando porcentualmente el precio unitario de cada concepto de obra, el cual se genera y paga. De ello resulta necesario puntualizar que al solicitar a las empresas el registro de inscripción de la obra, se deja el precedente ante el Instituto Mexicano del Seguro Social y contribuye a generar las condiciones para la emisión de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, tomando en consideración la situación particular registrada en los sistemas electrónicos.

**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.AOP.21.MO.17.OPRF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, contrató obras con diversas empresas, las cuales no acreditaron tener maquinaria y equipo suficiente para la ejecución de los trabajos, por lo que fueron invitadas sin tener la capacidad técnica requerida y/o necesaria, no obstante a esta circunstancia, se les permitió arrendar equipo y maquinaria, sin embargo no se acreditó documentalmente el arrendamiento respectivo, así como la evidencia fiscal de los pagos por dicho servicio, por un importe total de $2,166,880.57 (dos millones ciento sesenta y seis mil ochocientos ochenta pesos 57/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo de ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | IO-818017998-E1-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia Félix Peña (cruce libramiento carretero sur), de la ciudad de Tepic | 11/10/2021 al 09/12/2021 | A&A Ingeniería y obra civil S.A. de C.V. | Perforadora horizontal<br>Retroexcavadora Caterpillar 516 | 836,160.08<br>65,872.85 |
| | | | | | Subtotal | 902,032.93 |
| | | | | | IVA | 144,325.26 |
| | | | | | Total | 1,046,358.19 |
| 2 | IO-818017998-E2-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario en la colonia El Tecolote (cruce | 11/10/2021 al 09/12/2021 | Infraestructura Civil Arroyo, S.A. de C.V. | Camión pipa International modelo 2013 cap. 10,000 litros.<br>Camión con plataforma con grúa | 2,900.47<br>56,781.64 |

| Núm. | Número de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo de ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | libramiento carretero sur), de la ciudad de Tepic. | | | International modelo 2015 | |
| | | | | | Camión con plataforma con grúa International modelo 2015 | 34,412.02 |
| | | | | | Camión de volteo International modelo 9200i año 2000 de 14m3 | 90,804.50 |
| | | | | | Excavadora hidráulica sobre orugas Caterpillar modelo 320C | 432,253.87 |
| | | | | | Perforadora horizontal direccional Vermeer | |
| | | | | | Retroexcavadora Jhon Deere modelo 310G | 46,766.18 |
| | | | | | Subtotal | 663,918.68 |
| | | | | | IVA | 106,226.98 |
| | | | | | Total | 770,145.66 |
| 3 | IO-818017998-E4-2021 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario por la calle Nueva Galicia entre Calzada del Panteón y Av. Juárez, Privada Nueva Galicia, y Av. Nueva Galicia e Independencia, en la colonia Centro. Consta de 403.50 metros de tubería PVC sanitario de 10" Ø, 44 descargas domiciliarias, 13 pozos de visita. | 10/01/2022 al 10/03/2022 | E... O... P... A... | Retroexcavadora John Deere | 142,141.26 |
| | | | | | Camión volteo Kodiak 7m3 | 117,886.48 |
| | | | | | Subtotal | 260,027.74 |
| | | | | | IVA | 41,604.43 |
| | | | | | Total | 301,632.17 |
| 4 | IO-818017998-E8-2021 | Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Veracruz entre Av. Insurgentes y Miñón, de la colonia Centro. Consta de 156.00 metros de línea de alimentación con tubería de PVC hco. 14" Ø, 156.00 metros de red de distribución con tubería de PVC hco. 4" Ø, 35 tomas domiciliarias | 10/01/2022 al 10/03/2022 | Grupo Constructor Illman, S. de R.L. de C.V. | Retroexcavadora Caterpillar 416e 4x4 | 42,021.17 |
| | | | | | Subtotal | 42,021.17 |
| | | | | | IVA | 6,723.38 |
| | | | | | Total | 48,744.55 |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MO.17/SDC-03/2022 recibido el día 6 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio SIAPA/DG/1046/2022, recibido el 20 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Lo antes señalado, es un indicativo de que el Sistema Integral de Agua Potable de Tepic no supervisó ni verificó el cumplimiento de las condiciones permitidas y las que fueron ofrecidas por las empresas contratistas durante el proceso de adjudicación, sobre todo si no cuentan con equipo propio, condiciones que deben ser vigiladas en su puntual cumplimiento desde el inicio y durante la ejecución de los trabajos de las obras, con base en los programas calendarizados de utilización de maquinaria y equipo de instalación permanente, en virtud de que el arrendamiento de maquinaria y equipo se configura como un subcontrato con un tercero.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 38, párrafos primero y quinto de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 44, fracción VII y 69, fracción II del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 42, fracciones XV y XVII y 44, fracción VI del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; documentos T-05, denominado "Manifestación de Subcontratos", T-11, denominado "Relación de la Maquinaria de Construcción que se utilizará en la ejecución de la obra" y E-09, denominado "Programa de Montos Mensuales de Utilización de la Maquinaria y Equipo de Construcción", se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,166,880.57 (dos millones ciento sesenta y seis mil ochocientos ochenta pesos 57/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefe de departamento de estudios, proyectos y licitaciones del 20 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las empresas contratistas de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**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.AOP.21.MO.17.OPRF**
Del análisis y revisión documental del expediente unitario de la obra “Rehabilitación del sistema de agua potable en calle Veracruz entre Av. Insurgentes y Miñón, de la colonia Centro. Consta de 156.00 metros de línea de alimentación con tubería de PVC hco. 14" Ø, 156.00 metros de red de distribución con tubería de PVC hco. 4" Ø, 35 tomas domiciliarias”, con número de contrato IO-

818017998-E8-2021, y con un periodo de ejecución del 10 de enero al 10 de marzo de 2022, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic realizó pagos en exceso por un importe de $393,537.99 (trescientos noventa y tres mil quinientos treinta y siete pesos 99/100 moneda nacional) IVA incluido, tal y como se describe a continuación:

1.- Del análisis documental al expediente de la obra antes mencionada, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic autorizó a la empresa contratista el cobro del concepto extraordinario número EXT-15, denominado "Suministro y colocación de poreo con emulsión asfáltica de rompimiento rápido, con arena…", el cual no guarda relación con los trabajos contratados, lo anterior por un importe de $148,791.72 (ciento cuarenta y ocho mil setecientos noventa y un pesos 72/100 moneda nacional) IVA incluido, como se describe en la siguiente tabla:

PAGOS EN EXCESO POR CONCEPTOS SIN RELACIÓN CON LOS TRABAJOS CONTRATADOS

| Núm. | Concepto | Unidad de Medida | Cantidad de Trabajo Estimada | Precio Unitario $ | Importe Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|
| EXT-15 | "Suministro y colocación de poreo con emulsión asfáltica de rompimiento rápido, con arena…" | M2 | 1,254.83 | 102.22 | 128,268.72 |
| | | | | Subtotal | 128,268.72 |
| | | | | 16% IVA | 20,523.00 |
| | | | | Total | 148,791.72 |

FUENTE: Contrato de obra IO-818017998-E8-2021, facturas, transferencias, estimación 5-EF, oficio de entrega de tarjetas de precios extraordinarios del 12 de enero de 2022.

Es necesario señalar que, derivado de la revisión a la cuenta pública 2021 del H. XLII Ayuntamiento de Tepic, efectuada por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit mediante la auditoría número 21.MA.17-AF-AOP-AD, se observó que la calle Veracruz, entre la calle Miñón y la Avenida Insurgentes, fue rehabilitada en su totalidad a través del contrato de obra pública número MT-FISM-F4-2021/19, y estimada por la empresa contratista que la ejecutó mediante la estimación 2C2, cuyo periodo de ejecución fue del 1 al 15 de diciembre de 2021.

Lo anterior puso en evidencia que la carpeta asfáltica de la calle Veracruz fue rehabilitada con anterioridad al inicio de la obra contratada por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, no obstante, el día 12 de enero de 2022 la empresa contratista solicitó al sujeto fiscalizado la autorización de la ejecución del concepto extraordinario EXT-12, denominado "Suministro y colocación de poreo con emulsión asfáltica de rompimiento rápido, con arena…", el cual ampara trabajos que corresponden a un proceso constructivo previo al tendido de carpetas asfálticas.

Si bien los trabajos de rehabilitación de la red de agua potable del contrato IO-818017998-E8-2021 implicaron la necesidad de realizar cortes y demoliciones en la vialidad, el catálogo de conceptos de la empresa contratista incluye la reposición de 88.38 metros cuadrados de carpeta asfáltica bajo el concepto número 49, denominado "Reposición de pavimento asfáltico con carpeta de 0.08 m de espesor…", del cual existe evidencia fotográfica en las estimaciones de obra. La empresa contratista, sin embargo, estimó la cantidad de 1,254.83 metros cuadrados del concepto EXT-15, equivalentes a la totalidad del arroyo vehicular de la calle Veracruz entre la calle Miñón y la Avenida Insurgentes, por lo que no es congruente con la naturaleza de los trabajos realizados ni con las cantidades a realizar, además no existe evidencia de que fue realizado a través del contrato IO-818017998-E8-2021.

2.- Derivado de la visita de inspección física de la obra antes mencionada, llevada a cabo en la obra el día 11 de julio de 2022, se observó que el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic pagó conceptos de trabajo que no se encontraban ejecutados en el sitio de la obra al momento de la revisión, por un importe de $244,746.27 (doscientos cuarenta y cuatro mil setecientos cuarenta y seis pesos 27/100 moneda nacional) IVA incluido, tal y como se describe en la siguiente tabla:

CANTIDADES DE TRABAJO PAGADAS SIN EVIDENCIA DE SU EJECUCIÓN

| Núm. | Concepto | Unidad de Medida | Cantidad de Trabajo Estimada | Verificado por la ASEN | Precio Unitario $ | Importe Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| EXT-01 | "Suministro de cruz de Fo.Fo. de 14" x 14"…" | PZA | 1.00 | 0.00 | 37,935.88 | 37,395.88 |
| EXT-02 | "Suministro de válvula de seccionamiento de 14" Fo.Fo…" | PZA | 2.00 | 0.00 | 86,276.87 | 172,553.74 |
| EXT-03 | "Suministro de empaque de neopreno de 14"…" | PZA | 1.00 | 0.00 | 265.30 | 265.30 |
| EXT-14 | "Suministro de junta Gibault de 4"…" | PZA | 2.00 | 0.00 | 386.62 | 773.24 |
| | | | | | Subtotal | 210,988.16 |
| | | | | | 16% IVA | 33,758.11 |
| | | | | | Total | 244,746.27 |

FUENTE: Contrato de obra IO-818017998-E8-2021, facturas, transferencias, estimación 5-EF, acta circunstanciada de visita de inspección física de obra número SIAPA/CONAGUA/2021/34 del 11 de julio de 2022.

Estos hechos quedaron asentados en el acta circunstanciada de visita de inspección física de obra número SIAPA/CONAGUA/2021/34 del 11 de julio de 2022. Durante dicha inspección se observó que estos conceptos no se encontraban ejecutados en el sitio de la obra. Al respecto, la supervisión de la obra argumentó que las piezas referidas se encuentran bajo resguardo del SIAPA, sin embargo, todas ellas corresponden a conceptos extraordinarios que fueron solicitados por la empresa contratista para la ejecución de la obra.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 53, párrafo primero, 54, párrafos primero y segundo, 55, párrafo segundo y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 113, fracciones I y VI y 115, fracciones V, VI, X, XI y XIII, 130 y 131 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Misma; 24, fracción V, 42, fracciones XVIII y XX, 45, fracciones I, II, V, VII y VIII del Reglamento Interno del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como las cláusulas Séptima, denominada "Forma de pago", Décima Segunda, denominada "Responsabilidades de El Contratista" y Décima Tercera, denominada "Supervisión de las obras" del contrato de obra pública IO-818017998-E8-2021, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $393,537.99 (trescientos noventa y tres mil quinientos treinta y siete pesos 99/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; director de planeación del 24 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022; jefa del departamento de supervisión del 1 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2022; supervisor de obra del 16 de octubre de 2021 al 31 de marzo de 2022 del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; así como la empresa contratista de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número SIAPA/DG/DAF/946/2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el director general del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, remitió lo siguiente:

Oficio número SIAPA/DG/DP/304/2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, el director de planeación del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, manifestó lo siguiente:

*En relación al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.OPRF en el punto 1.- ". el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado realizó pagos en exceso por un importe de $393,537.99 de la obra: Rehabilitación del Sistema de agua potable en Veracruz entre Av. Insurgentes y Miñón, de la Colonia Centro. Consta de 156.00 metros de línea de alimentación con tubería de PVC hco. 14" diámetro, 156.00 metros de red de distribución con tubería de PVC hco. 4" diámetro, 35 tomas domiciliarias". Con numero de contrato 10-818017998-E8-2021; dado lo anterior manifiesto que como el resultado lo comenta en el informe preliminar: " la carpeta asfáltica de la calle Veracruz fue rehabilitada con anterioridad al inicio de la obra contratada .." motivo por el cual se consideró necesaria la aplicación de una capa para uniformizar la superficie de rodamiento, tal y cual es la función del extraordinario autorizado en mención, EXT-15 "Suministro y colocación de poreo con emulsión asfáltica de rompimiento rápido, con arena..."dado que la ejecución de los trabajos están ubicados en una vialidad de alta importancia vehicular, ya que lleva la carga dinámica de tráfico pesado de manera continua.*

*Respecto a que no existe evidencia de que fue realizado a través del contrato: 10-818017998-E8-2021, se comenta que existe Convenio Modificatorio, lo cual anexo copia del mismo y forma parte del expediente del mismo contrato, dicha elaboración de convenio forma parte de las atribuciones que establece el Reglamento Interno del Siapa(sic) en su artículo 45 fracción VI.*
*Se anexa reporte fotográfico de concepto extraordinario ejecutado, y estimación pagada del concepto extraordinario ejecutado con fecha de elaboración 14 de marzo de 2022, y un periodo de ejecución del 05 al 10 de marzo de 2022 evidencia que fue realizado a través del contrato en mención, anexo convenio modificatorio de ampliación de monto.*
*2. Derivado de la visita de inspección física de las obras antes mencionadas, lleva a cabo en la obra el día 11 de julio 2022, se observó que sistema integral de agua potable y alcantarillado de Tepic pago conceptos de trabajo que no se encontraban ejecutados en el sitio de la obra al momento de la revisión, por un importe de 244,746.27 (doscientos cuarenta y cuatro mil setecientos cuarenta y seis pesos 27/100 m.n.) IVA incluido, tal y como se describe en la siguiente tabla:*

| *Núm.* | *Concepto* | *Unidad* | *Cant* | *Precio Unidad* | *ASEN* | *Importe Observado* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *EXT-01* | *Suministro de cruz de fo.fo. De 14" x 14" ϕ incluyendo: maniobras de entrega* | *Pza* | *1.00* | *$37,935.88* | *1.00* | *$37,935.88* |
| *EXT-02* | *Suministro de válvula de seccionamiento de 14" pulgadas fofo. Incluyendo: Maniobras* | *Pza* | *2.00* | *$86,276.87* | *2.00* | *$172,553.74* |
| *EXT-03* | *Suministro de empaque de neopreno de 14" ϕ, incluye acarreos y maniobras de entrega* | *Pza* | *1.00* | *$265.30* | *1.00* | *$265.30* |
| *EXT-14* | *Suministro de junta gibaul 4" diam, incluye: acarreos y maniobras de entregas.* | *Pza* | *2.00* | *$386.62* | *2.00* | *$773.34* |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *Total:* | *$210,988.16* |
| | | | | | *16% IVA:* | *$33,758.11* |
| | | | | | *Total:* | *$244,746.27* |

*En respuesta a las observaciones de resultado núm. 5 observación núm. 1AOP.21M017.OPRF. núm. 2 se argumenta lo siguiente: se giró oficio, a Comisión Federal de Electricidad con número de oficio: SIAPA/DG/DP/014/2022|(sic)con fecha de recibido el día s 06 enero 2022 se anexa copia), donde se les(sic) su apoyo para indicar si existe instalación bajo su responsabilidad dentro del área a intervenir, de esta manera CFE acudió al sitio, señalado que si existe instalación en el área intervenida, (se anexa croquis proporcionado por CFE), Situación que se contrapone al proyecto, motivo por el cual es necesario realizar un cambio de proyecto el cual está debidamente asentado en bitácora en tiempo y forma; nota número 4 y número 5. (se anexan copias), estos cambios implicaron que no se requiriera la instalación de los materiales observados, más, sin embargo, ya se tenían adquiridos por lo cual se suministraron, estos mismos se entregaron al área correspondiente dentro de este sistema integral de agua potable y alcantarillado de Tepic a la dirección de operación. Con núm. de oficio SIAPA/DP/110/2022 (se anexa copia del oficio y reporte fotográfico de las pzas. en observación.)*

Se anexa la documentación siguiente:

- Anexo Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AOP.21.MO.17.OPRF en donde se refiere reporte fotográfico, caratula y cuadro comparativo de estimación 5-EF, Generador del concepto número E-15, convenio modificatorio del contrato IO-818017998-E8-2021, oficio SIAPA/DG/DP/014/2022 en donde se le notifica a CFE la realización de la obra con número de contrato IO-818017998-E8-2021 para que diera la indicación si existía o no infraestructura con la finalidad de no realizar afectaciones, croquis del sitio de los trabajos, Notas 4 y 5 de la bitácora electrónica, oficio número SIAPA/DP/110/2022 en el cual se realiza la devolución de suministro que no fue requerido en obra por cambio del proyecto, fotografías de los conceptos 1, 2, 3 y E-14 (24 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 no se remite la documentación necesaria para solventar lo observado.

En respuesta a los argumentos que remite el sujeto fiscalizado, se señala lo siguiente:

1.- El concepto denominado “Suministro y colocación de poreo con emulsión asfáltica de rompimiento rápido, con arena…” corresponde a trabajos relativos a la rehabilitación integral de una vialidad, y se realiza sobre la base hidráulica antes del tendido de la carpeta asfáltica. Además de no existir evidencia de la ejecución de este concepto en la ejecución del contrato IO-818017998-E8-2021, los trabajos fueron realizados en una vialidad que la administración municipal había reencarpetado escasos días antes. Si bien la naturaleza de los trabajos contratados por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado obligó a la empresa contratista a volver a reencarpetar la superficie de la vialidad, no hay evidencia documental de que se llevó a cabo una rehabilitación integral de su estructura que pudiese necesitar el concepto en cuestión.

2.- Con respecto a los insumos que no fueron colocados en el sitio de la obra por la empresa contratista, es necesario mencionar que su suministro forma parte de los conceptos extraordinarios que fueron autorizados por el Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, por lo que no formaron parte del proyecto. Al respecto, la legislación aplicable permite la autorización de la ejecución de cantidades adicionales y/o conceptos no previstos en el catálogo de obra que sean requeridos durante la ejecución de la obra. Lo anterior se opone a las circunstancias en las que, de acuerdo a lo que manifiesta del sujeto fiscalizado, los conceptos observados fueron prescindidos por la empresa contratista, toda vez que los conceptos extraordinarios fueron imprevistos, solicitados y autorizados a la empresa contratista para su ejecución. Dado lo anterior, resulta incongruente afirmar que derivado del proceso de ejecución de la obra, se haya determinado que estas piezas no fueron requeridas. A su vez, el oficio número SIAPA/DP/110/2022 comunica que la dirección de planeación remitirá diversos insumos a la dirección de operación del SIAPA, sin embargo, no se remite un acta de entrega-recepción de dichos materiales que acredite que estos se encuentran bajo resguardo.

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

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

De manera particular, en cada uno de los resultados del presente informe se establece el ordenamiento legal que se incumple; por su parte, podemos concluir que en términos generales, el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se realizan en cumplimiento a los Postulados Básicos excepto por 5 en que se observa su incumplimiento, como a continuación se expresa:

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

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

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

| Tipo de Omisión | Importe $ |
|---|---|
| Clasificaciones erróneas | 166,363.57 |
| Diferencia en registros contables | 0.00 |
| Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente | 0.00 |
| Total | 166,363.57 |

**b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.**

| Tipo de Auditoría | Importe $ | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Determinado | Recuperado | Aclarado | Por recuperar * |
| Auditoría Financiera | 30,671,627.54 | 0.00 | 14,778,460.51 | 15,893,167.03 |
| Auditoría de Obra Pública | 23,175,820.77 | 0.00 | 370,030.61 | 22,805,790.16 |
| Auditoría al Desempeño | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total | 53,847,448.31 | 0.00 | 15,148,491.12 | 38,698,957.19 |

* 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 | 24 | 2 | 22 | 0 | 11 | 11 |
| Auditoría de Obra Pública | 2 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Auditoría al Desempeño | 15 | 0 | 15 | 15 | 0 | 0 |
| Subtotal | 41 | 3 | 38 | 15 | 11 | 12 |

| Fondo | Determinadas | Solventadas y Atendidas | Sin Solventar | Recomendaciones | Administrativas | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Sin afectación | Con posible afectación |
| FISM-DF | 30 | 5 | 25 | 0 | 19 | 6 |
| FORTAMUNDF | 7 | 0 | 7 | 0 | 3 | 4 |
| OPRF | 11 | 3 | 8 | 0 | 6 | 2 |
| Subtotal | 48 | 8 | 40 | 0 | 28 | 12 |
| | | | | | | |
| Total | 89 | 11 | 78 | 15 | 39 | 24 |

**XI. Dictamen de la Auditoría.**

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic; correspondiente al ejercicio fiscal 2021, cuyo objetivo consistió en verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, donativos, y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 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 en términos cualitativos o cuantitativos o ambos.

En Auditoría Financiera se determinó fiscalizar un monto de $152,322,830.92 (ciento cincuenta y dos millones trescientos veintidós mil ochocientos treinta pesos 92/100 moneda nacional), que representa el 51.9% de los $293,586,145.74 (doscientos noventa y tres millones quinientos ochenta y seis mil ciento cuarenta y cinco pesos 74/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2021.

En Auditoría de Obra Pública se determinó fiscalizar un monto de $69,823,823.59 (sesenta y nueve millones ochocientos veintitrés mil ochocientos veintitrés pesos 59/100 moneda nacional), que representa el 95.9% de los $72,789,726.04 (setenta y dos millones setecientos ochenta y nueve mil setecientos veintiséis pesos 04/100 moneda nacional), reportados en el cierre de ejercicio 2021.

Se evaluaron los resultados de la gestión financiera, comprobando el cumplimiento de lo dispuesto en la ley de ingresos, presupuesto de egresos, deuda pública, supervisión del control interno, Presupuesto basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED); además del servicio que presta a la población, así como el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas presupuestales, en términos de eficiencia, eficacia y economía..

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 Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, 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 recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; inadecuada integración, control y resguardo de expedientes; incumplimiento de los requerimientos de información formulados; omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal; otros incumplimientos de la normativa; otros incumplimientos de la normativa en materia de pasivos; utilización de recursos en fines distintos de los autorizados o establecidos en la normativa; errores y omisiones de la Información Financiera por $166,363.57 (ciento sesenta y seis mil trescientos sesenta y tres pesos 57/100 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 $15,893,167.03 (quince millones ochocientos noventa y tres mil ciento sesenta y siete pesos 03/100 moneda nacional), que se refiere a: falta de documentación comprobatoria de los ingresos; falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; faltante de bienes; otros incumplimientos de la normativa; pagos improcedentes o en exceso.

Obra Pública.- Incumplimiento en el Procedimiento de Adjudicación de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Incumplimiento en la conclusión y entrega-recepción de los trabajos; Incumplimiento en la ejecución de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Incumplimiento en la Elaboración, Uso Requisitado de Bitácoras de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Incumplimiento en Materia de Planeación, Programación y Presupuestación en Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Pagos Improcedentes y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por $22,805,790.16 (veintidós millones ochocientos cinco mil setecientos noventa pesos 16/100 moneda nacional), que se refiere a: Incumplimiento a los Requisitos Documentales que Soportan la realización de Pagos por la Ejecución de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Incumplimiento en la ejecución de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Pagos en Exceso; Pagos en Exceso (Conceptos pagados y no ejecutados); Pagos Improcedentes; Pagos Improcedentes (deficiencia en el calculo en las tarjetas de precios unitarios).