INFORME INDIVIDUAL DEFINITIVO

AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT

CUENTA PÚBLICA 2019

Contenido

I. Título de la Auditoría. 7
II. Criterios de Selección. 7
III. Objetivo. 7
IV. Alcance. 7
V. Áreas Revisadas 8
VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados. 8
VII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas 16
De la Auditoría Financiera: 16
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20 16
Resultado Núm. 2 Sin Observaciones AF.19.MA.20 20
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20 20
Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AF.19.MA.20 31
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20 32
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.19.MA.20 37
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20 39
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 7.AF.19.MA.20 55
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20 66
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.19.MA.20 93
Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AF.19.MA.20 96
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AF.19.MA.20 96
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20 110
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 9.AF.19.MA.20 120
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 10.AF.19.MA.20 133
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20 141
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 14.AF.19.MA.20 153
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 16.AF.19.MA.20 163
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 17.AF.19.MA.20 169
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 19.AF.19.MA.20 176
De la Auditoría de Obra Pública: 216
Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AEI.19.MA.20 216
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AEI.19.MA.20 217
Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1 222
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AEI.19.MA.20 223
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AEI.19.MA.20 232
Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.MA.20 235
Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.19.MA.20 235
Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.MA.20 236
Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AEI.19.MA.20 236
De la Auditoría al Desempeño: 236
Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AD.19.MA.20 236
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 237
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 239
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20 240
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 241

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20 242
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 246
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20 248
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 251
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 252
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 254
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20 256
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 262
Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 264
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 265
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 266
Resultado Núm. 13 Sin Observaciones AD.19.MA.20 267
Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 267
Resultado Núm. 14 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20 269
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 271
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20 272
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 3.AD.19.MA.20 274
Resultado Núm. 16 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 275
Resultado Núm. 17 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 279
Resultado Núm. 17 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20 286
Resultado Núm. 18 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 291
Resultado Núm. 18 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20 293
Resultado Núm. 19 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20 296
Resultado Núm. 20 Sin Observaciones AD.19.MA.20 301

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 308

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AEI.19.MA.20.FAFEF 308
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AEI.19.MA.20.FAFEF 313
Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1 318
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.19.MA.20.FAFEF 319
Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FAFEF 321
Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FAFEF 322
Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FAFEF 322

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) 322

Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISE 322
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AEI.19.MA.20.FISE 322
Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1 327
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AEI.19.MA.20.FISE 327
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AEI.19.MA.20.FISE 331
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.19.MA.20.FISE 335
Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISE 337
Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISE 337
Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISE 337
Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISE 337

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) 337

Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISM-DF 337
Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1 338
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AEI.19.MA.20.FISM-DF 338
Resultado Núm. 3 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISM-DF 344
Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISM-DF 344
Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISM-DF 344
Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISM-DF 344
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20.FISM-DF 345
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20.FISM-DF 346
Resultado Núm. 10 Sin Observaciones AF.19.MA.20.FISM-DF 347

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) 347

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20.FORTAMUNDF 347
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20.FORTAMUNDF 349
Resultado Núm. 3 Sin Observaciones AF.19.MA.20.FORTAMUNDF 350

Obra Pública (Recurso Federal) 350

Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.OPRF 350
Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1 350
Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.OPRF 351
Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.OPRF 351
Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.OPRF 352
Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.OPRF 352

VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales 352
IX. Impacto de las Irregularidades detectadas. 353
X. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones. 353
XI. Dictamen de la Auditoría. 354

I. Título de la Auditoría.

Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit
19-MA.20-AF-AOP-AD

II. Criterios de Selección.

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

III. Objetivo.

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

IV. Alcance.

Auditoría Financiera

	Por Gasto	Alcance
Universo Programado (PAA)	1,145,743,532.86	
Muestra Programada (PAA)	343,723,059.86	30.0 %
Universo Fiscalizable	1,027,724,458.57	
Muestra Fiscalizada	394,070,300.17	38.3 %

	Auditoría de Obra Pública			
	Por Inversión Ejercida	Alcance	Por Obras Ejecutadas	Alcance
Universo Programado (PAA)	102,610,989.54		46	
Muestra Programada (PAA)	91,472,888.94	89.1 %	23	50.0 %
Universo Fiscalizable	102,610,989.54		46	
Muestra Fiscalizada	91,472,888.94	89.1 %	23	50.0 %

Del Programa Anual de Auditorias para el ejercicio 2020, se estableció un total de recurso por $1,145,743,532.86 (un mil ciento cuarenta y cinco millones setecientos cuarenta y tres mil quinientos treinta y dos pesos 86/100 moneda nacional), de los cuales corresponden para la ejecución de obra pública $102,610,989.54 (ciento dos millones seiscientos diez mil novecientos ochenta y nueve pesos 54/100 moneda nacional), considerándose este importe como el universo programado y fiscalizable.

Auditoría al Desempeño

Se realizará el análisis de las normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos u otros ordenamientos aplicables, además de evaluar las líneas de acción implementadas en su plan de desarrollo, el cumplimiento en la instauración de la metodología del marco lógico, el cumplimiento de los objetivos y metas, mediante el análisis del resultado de los indicadores cualitativos y cuantitativos, bajo los criterios de eficiencia, eficacia y economía del programa presupuestario E007 denominado Nuestra Imagen Urbana Recobra Nuestro Significado, con servicios de recolección, traslado, y disposición final de los residuos sólidos urbanos y Alumbrado público.

V. Áreas Revisadas.

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron: Tesorería Municipal, Oficialía Mayor Administrativa, Dirección de Servicios Públicos, Jefaturas de Alumbrado Público y Aseo Público y Dirección de Obras Públicas.

VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.

En Materia de Auditoría Financiera:

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

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

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

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

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

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

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

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

En Materia de Auditoría de Obra Pública:

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

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

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

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

5. Comprobar que los pagos realizados, se soportaron en las estimaciones respectivas, que correspondan al tiempo contractual y cuentan con su documentación soporte; así mismo

constatar la amortización total del anticipo otorgado, identificando lo correspondiente a los pagos realizados.

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

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

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 mediante la evaluación del control interno, que los procesos establecidos por la Institución, proporcionen controles suficientes para prevenir y minimizar, el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable, oportuna, el cumplimiento de la normativa, la salvaguarda de los recursos públicos, así como para prevenir la corrupción.

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

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

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

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

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

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

9. Verificar si durante 2019, se realizó la contratación de la sustitución de luminarias, si se contrataron obras de electrificación o se incrementó la red de alumbrado público en el municipio.

10. Verificar la transparencia y rendición de cuentas de la planeación, programación, presupuestación y ejercicio de los recursos que fueron asignados a la jefatura de alumbrado público.

11. Verificar los KW consumidos en el suministro de energía eléctrica para alumbrado público y determinar si se ahorró energía con la implementación de tecnologías ahorradoras.

12. Verificar la existencia de programas de mantenimiento preventivo y correctivo para las luminarias instaladas en el municipio.

13. Verificar la atención y seguimiento a las quejas presentadas por fallas en el alumbrado público.

14. Analizar el marco normativo y procedimientos, implementado por el municipio para la prestación de los servicios de recolección desechos sólidos urbanos.

15. Verificar y comprobar, la economía de los recursos del departamento de Aseo Público, por la prestación de servicios de recolección de desechos sólidos urbanos.

16. Evaluar las empresas a las cuales se les concesiona los servicios de recolección de desechos sólidos, en la zona costa y la disposición final de los residuos, para verificar el cumplimento de las normas de impacto ambiental y la operación de las empresas concesionadas.

17. Evaluar la eficiencia y eficacia en la cobertura que presta el municipio, sobre el servicio de recolección de residuos sólidos urbanos de tipo domiciliario.

18. Evaluar la eficiencia y eficacia y economía de los recursos humanos con que cuenta el municipio, para el servicio de recolección de desechos sólidos urbanos.

19. Verificar los vehículos con que se realizan las rutas de recolección de desechos sólidos urbanos, su estado físico y mantenimiento.

20. Evaluar y verificar los sitios de disposición final de los residuos sólidos y en qué grado afecta el entorno ecológico, así como el cumplimiento de las normas aplicables.

En Materia de Aportaciones Federales:

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF):

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

2. Constatar que los procesos de adjudicación de obras públicas y servicios relacionados con las mismas, se realizaron conforme a la normativa aplicable, que los expedientes disponen de la totalidad de la documentación y requisitos establecidos por la misma, que no rebasaron los

montos máximos establecidos en la normativa aplicable, así mismo verificar que la propuesta técnico - económica del licitante adjudicado cumple con la totalidad de los requisitos establecidos en las bases de licitación o invitación para su adjudicación; y en el caso de las excepciones a la licitación pública se encuentren motivadas y cuenten con las autorizaciones y justificaciones, así como con el soporte documental suficiente. Verificar que las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado de conformidad con la normativa aplicable y que la persona física o moral garantizó en su caso, el o los anticipos que recibió y el cumplimiento de las condiciones pactadas.

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

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

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

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

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

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE):

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

contrato debidamente formalizado de conformidad con la normativa aplicable y que la persona física o moral garantizó en su caso, el o los anticipos que recibió y el cumplimiento de las condiciones pactadas.

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

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

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

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

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

8. 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.

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

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

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

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

Obra Pública (Recurso Federal):

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

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

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

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

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

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

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

VII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas

De la Auditoría Financiera:

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20
Del análisis realizado a la información remitida por el H. Ayuntamiento en los Informes de Avances de Gestión Financiera Trimestrales y Cuenta Pública se observan las siguientes omisiones:

1. De los Informes de Avance de Gestión Financiera:

Las siguientes dependencias omitieron la información relativa a: número, nombre y ubicación de las obras y acciones realizadas, indicando la inversión aprobada, los recursos ejercidos, y los saldos generados; así como el avance físico y financiero de cada una de ellas.

OMITIÓ INFORMACIÓN

Trimestre	Dependencia
Primero	DIF e IMPLAN
Segundo	DIF e IMPLAN
Tercero	DIF e IMPLAN
Cuarto	DIF e IMPLAN

FUENTE: Información presentada en Informes de Avances de Gestión Financiera del ejercicio fiscal 2019.

El Ayuntamiento omitió en el tercer Informe de Avance de Gestión Financiera informar en caso de aumento o creación de gasto al presupuesto de egresos, la fuente de ingresos con la que se haya pagado el nuevo gasto, distinguiendo el gasto etiquetado y no etiquetado.

2. De la Cuenta Pública:

El Ayuntamiento y las dependencias OROMAPAS e IMPLAN no presentaron la información que se presenta en la siguiente tabla:

INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN

Descripción	Ayuntamiento	OROMAPAS	IMPLAM
I. Información contable, con la desagregación siguiente:			
d) Informes sobre pasivos contingentes;	No		
II. Información presupuestaria, con la desagregación siguiente:			
a) Estado analítico de ingresos por fuente de financiamiento.			No
b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones:			
2. Objeto del Gasto;		No	
3. Funcional;		No	

FUENTE: Información presentada en Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019.

No obstante que remiten la información mediante oficio TM-X-1032-2020 de fecha 06 de noviembre de 2020 se confirma que no se integraron al momento de la presentación de los informes de avance de gestión financiera y la cuenta pública.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 46, fracciones I, inciso f), II inciso a), b) numerales 3 y 4 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 31, apartado A, fracciones I, inciso d), II incisos a), b) numerales 2 y 3; y VI, apartado B, fracción IV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 61, fracción I, inciso i) párrafo segundo, 63, 115 y 117, fracción VII, inciso b) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 16, fracción VIII, 44, fracción VII, inciso b) y 47, fracción II del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal; jefa de contabilidad y glosa del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto, remitiendo: copia certificada del oficio número IMP/1039/2020 de fecha 09 de noviembre de 2020 y oficio IMP/719/2020 de fecha 27 de enero de 2020 mediante el cual el IMPLAN envió el Estado Analítico de Ingresos del 01/ene/2019 al 31/dic/2019, el cual incluye la clasificación por rubros de los ingresos y el Estado Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento. En recopilador 3 de 15.

Doctor J… A… C… T…, presidente municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha ocho de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

En cuanto a mi presunta responsabilidad en mi calidad de presidente municipal; se manifiesta que si bien, el presidente municipal es el responsable de presentar al Congreso del Estado la Cuenta Pública y los informes sobre el avance de gestión financiera, para su fiscalización, en los plazos y de acuerdo a las formalidades que establece la ley de la materia (ley municipal para el estado de Nayarit, Art. 61 fracción l, inciso i); también lo es que a la dependencia que de manera específica y directa corresponde elaborar y remitir al Presidente Municipal para los efectos legales correspondientes, la cuenta pública y los informes de avances de gestión financiera del manejo de la

hacienda municipal, En forma pormenorizada, es la Tesorería Municipal (Ley Municipal para el Estado de Nayarit, art. 117, fracción VII, inciso b). Luego entonces, las obligaciones del presidente inherentes a la cuenta y los informes de avance de gestión financiera se constriñen a remitir el contenido de dichos documentos con la información proporcionada por la misma tesorería.

En este sentido, la responsabilidad en cuanto al contenido y particularidades de cada documento no corresponden a la presidencia; por lo que, deviene improcedente señalar al presidente municipal como presunto responsable por el incumplimiento a una obligación que la ley no lo establece.

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15): no hace manifestación con relación a este punto.

Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con la finalidad de presentar elementos de solventación y justificación a título personal, respecto de dichos resultados, además de participar en la respuesta institucional en coordinación con la Tesorería y demás Dependencias ejecutoras del gasto, para que en caso de ser procedente se reconsidere y solvente la presunción de responsabilidad y de afectación a la hacienda pública que se me atribuye se presentan respuestas y documentos para cada uno de los numerales que se desagregan en el oficio que emite la Tesorería Municipal con No. TM-X/041/01/2021 para atención de los resultados.

1. De los Informes de Avance de Gestión Financiera:

Se considera pertinente aclarar que por la naturaleza de sus funciones, el DIF e IMPLAN no ejecutan obra; por tal motivo, no fue incluida en los Avances de Gestión Financiera correspondientes al primero, segundo, tercero y cuarto trimestre de 2019, la información relativa a: número, nombre y ubicación de las obras y acciones realizadas, indicando la inversión aprobada, los recursos ejercidos, y los saldos generados; así como el avance físico y financiero de cada una de ellas; toda vez que, no les es aplicable dicha información.

El Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit (DIF), es un organismo público descentralizado, que tiene por objeto los fines que se ilustran a continuación, de conformidad con lo previsto por el artículo 21 del Reglamento Interno del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, publicado el 04 de diciembre de 2013 en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el cual textualmente dice:

ARTÍCULO 21.- Para poder cumplir con sus objetivos, el DIF municipal llevará a cabo las siguientes acciones…

I. Atender a la población marginada…
II. Promover…
III. Fomentar…
IV. Coordinar…
V. Propiciar…
VI. Realizar…
VII. Prestar…

VIII. Los demás...

En el punto de acuerdo Primero del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado el 15 de diciembre de 2017 en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit; se aprueba la creación del Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Bahía de Banderas, como órgano especializado y ciudadanizado, que tiene por objeto contribuir con el Ayuntamiento en el diseño, ejecución, control, seguimiento y evaluación de planes y programas que impulse la competitividad económica y desarrollo sustentable y eleve la calidad de vida de los habitantes, el cual se rige en base al Reglamento Orgánico de la Administración Pública Municipal vigente su propio Reglamento Orgánico que tenga a bien expedir el Ayuntamiento y demás normatividad aplicable.

2. De la Cuenta Pública:
Durante el ejercicio fiscal 2019, no se registraron pasivos contingentes en el Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; debido a lo anterior, no aplica la presentación de Informes Sobre Pasivos Contingentes en la Cuenta Pública 2019.

Se envía copia certificada del oficio número IMP/1039/2020 de fecha 09 de noviembre de 2020 y oficio IMP/719/2020 de fecha 27 de enero de 2020 mediante el cual el IMPLAN envió el Estado Analítico de Ingresos del 01/ene/2019 al 31/dic/2019, el cual incluye la clasificación por rubros de los ingresos y el Estado Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento.

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

Anexo: Copia certificada de Oficio TM-078/2018

…

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 mediante oficio No. TM/X/041/01/2021 de fecha 15 de enero de 2021 aclaran en el punto 1 que DIF e IMPLAN, no ejecutan obra y en el punto 2 manifiestan que el ayuntamiento no registro pasivos contingentes; remiten documentación que acredita la entrega del estado analítico de ingresos por fuente de financiamiento del IMPLAN.

Del punto 2, numeral ll, inciso b), no remiten argumentos ni documentos que solventen lo observado. quedando por solventar lo que se detalla en la tabla siguiente:

De la Cuenta Pública:

INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN

Descripción	OROMAPAS
II. Información presupuestaria, con la desagregación siguiente:	
b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones:	
2 objeto del Gasto;	No

INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN	
Descripción	OROMAPAS
3. Funcional;	No

FUENTE: Información presentada en Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019.

Con relación a los argumentos remitidos, no se desvirtúa la presunción de responsabilidad del presidente municipal, ya que la responsabilidad que recae en el presidente municipal, en el artículo 61, fracción I, inciso i), párrafo segundo, señala no solo la obligación de remitir en los plazos, sino también de acuerdo a las formalidades que establece la ley de la materia.

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

Resultado Núm. 2 Sin Observaciones AF.19.MA.20
Del análisis a la documentación relativa a la aprobación, modificación y ejercicio presupuestal se determinó que el Ayuntamiento dio cumplimiento a la normatividad aplicable al Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019, toda vez que, mediante acta de cabildo de sesión extraordinaria sin número, de fecha 21 de diciembre de 2018 el presupuesto fue aprobado de conformidad con sus ingresos estimados, se asentaron las cifras que por cada programa y ramo fueron autorizadas, se aprobaron y registraron ampliaciones al presupuesto de egresos y los pagos se efectuaron contando con suficiencia presupuestaria.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los artículos 198, 200, párrafo primero y 202, párrafo segundo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 7 y 8 Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2019.

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20
Del análisis a los estados financieros del Ayuntamiento y a la información proporcionada, mediante oficios C.M./X/587/08/2020 y TM/X/659/2020 ambos de fecha 10 de agosto de 2020, se detectan las siguientes irregularidades:

1. Del análisis de la información remitida para aclarar los saldos de naturaleza contraria, el ayuntamiento informó que: los saldos por la cantidad de $4,428.56 (cuatro mil cuatrocientos veintiocho pesos 56/100 moneda nacional) corresponden a administraciones anteriores y no se cuenta con documentación que compruebe o aporte elementos para encontrarse en poder de realizar cualquier gestión, corrección y acción que corresponda, considerando dicho informe como insuficiente para justificar la falta de acciones para la recuperación de saldos y en su caso la cancelación de los mismos mediante la facultad conferida al tesorero municipal en el artículo 117 fracción VI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

SALDOS GENERADOS EN ADMINISTRACIONES ANTERIORES

Cuenta	Saldo al 31/12/2019 $
1-1-02-03-005-0026	-3,200.02
1-1-02-03-005-0038	-228.54
1-1-02-03-005-0056	-1,000.00
Suma	-4,428.56

FUENTE: Estado Analítico del Activo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y oficios de respuesta C.M./X/587/08/2020 y TM/X/659/2020.

2. De la revisión de la información proporcionada por el Ayuntamiento, se observa que existen saldos de naturaleza contraria de las cuentas de pasivo, de los cuales se determina lo siguiente:

2.1. De las siguientes cuentas el Ayuntamiento, confirma los saldos de naturaleza contraria manifestando lo siguiente: existen saldos por la cantidad de $2,794,668.39 (dos millones setecientos noventa y cuatro mil seiscientos sesenta y ocho pesos 39/100 moneda nacional) que se originaron en el año 2017 de los cuales no tiene elementos para su corrección, considerando que el Ayuntamiento deberá investigar si los saldos corresponden a aportaciones de seguridad social pagadas en exceso y en el caso de proveedores, contratistas, retenciones y contribuciones, verificar los registros que ocasionaron dichos saldos para determinar si fueron pagos realizados en exceso para proceder a la recuperación de los mismos o si éstos corresponden a errores en el registro contable integrar un expediente y exponerlo ante el cabildo para que se tomen las acciones legales procedentes.

SALDOS CONTRARIOS A LA NATURALEZA DE LAS CUENTAS DE PASIVO

Cuenta contable	Saldo al 31/12/2019 $	Informe del Ayuntamiento
2-1-01-01-004-0001	-1,747,958.50	El saldo de la cuenta corresponde a una reclasificación realizada el 14 de sept de 2017, durante la anterior administración, y de la que no se cuenta con elementos para corrección.
2-1-01-02-002-0037	-89,536.80	El saldo de la cuenta movimientos y registros realizados al 13 de julio de 2017, durante la anterior administración, y de la que no se cuenta con elementos para corrección.
2-1-01-02-009-0045	-100,000.00	El saldo de la cuenta corresponde a una reclasificación realizada el 04 de julio de 2017, durante la anterior administración, y de la que no se cuenta con elementos para corrección.
2-1-01-02-009-0197	-711,666.37	El saldo de la cuenta corresponde a una reclasificación realizada el 31 de agosto de 2017, durante la anterior administración, y de la que no se cuenta con elementos para corrección.
2-1-01-03-001-0008	-126,922.19	El saldo de la cuenta movimientos y registros realizados el 31 de marzo de 2017, durante la anterior administración, y de la que no se cuenta con elementos para corrección.
2-1-01-03-002-0006	-10,440.22	El movimiento se origina el 31 de marzo de 2017, y no se cuenta con suficientes elementos para corrección y/o reclasificación.
2-1-01-07-009-0032	-8,144.31	El saldo de la cuenta corresponde a un reintegro realizado el 21 de marzo de 2017, durante la anterior administración, y de la que no se cuenta con elementos para corrección.
Suma	-2,794,668.39	

FUENTE: Oficios de solicitud de información y Respuesta a la misma; y Reporte financiero denominado consulta y análisis de saldos contables.

2.2. De las siguientes cuentas el Ayuntamiento, confirma los saldos de naturaleza contraria generados en la presente administración manifestando lo siguiente: estar revisando los

registros de movimientos con reclasificación en 2020, pero no remitió evidencia de las acciones realizadas, ni las pólizas de los registros contables en donde se corrigen dichos saldos, como se detallan en las siguiente tabla:

SALDOS CONTRARIOS A LA NATURALEZA DE LAS CUENTAS DE PASIVO

Cuenta Contable	Saldo al 31/12/2019 $	Informe del Ayuntamiento
2-1-01-02-002-0030	-73,152.13	Se revisan los registros de los movimientos con reclasificación y/o corrección en 2020.
2-1-01-02-009-0112	-308,582.57	Se revisan los registros de los movimientos con reclasificación en 2020.
2-1-01-07-003-0002	-307,147.69	Se revisan los registros de los movimientos con reclasificación en 2020.
Suma	-688,882.39	

FUENTE: Oficios de solicitud de información y Respuesta a la misma; y Reporte financiero denominado consulta y análisis de saldos contables

2.3. De las siguientes cuentas el Ayuntamiento confirma los saldos de naturaleza contraria que pueden corresponden a pagos en exceso no recuperados que provienen de ejercicios fiscales anteriores, manifestando lo siguiente: estar revisando los registros de movimientos con reclasificación en 2020, pero no remitió evidencia de las acciones realizadas, ni las pólizas de los registros contables en donde se corrigen dichos saldos, como se detallan en las siguiente tabla:

SALDOS CONTRARIOS A LA NATURALEZA DE LAS CUENTAS DE PASIVO

Cuenta contable	Saldo al 31/12/2019 $	Informe del Ayuntamiento
2-1-01-07-009-0030	-1,515.00	Se revisan los registros de los movimientos con reclasificación en 2020.
2-1-01-07-009-0033	-1,538.77	Se revisan los registros de los movimientos con reclasificación y/o corrección en 2020.
2-1-01-07-009-0036	-1,939.35	Se revisan los registros de los movimientos con reclasificación y/o corrección en 2020.
Suma	-4,993.12	

FUENTE: Oficios de solicitud de información y Respuesta a la misma; y Reporte financiero denominado consulta y análisis de saldos contables

2.4. De las siguientes cuentas el Ayuntamiento confirma los saldos de naturaleza contraria generados en la presente administración, identificando los saldos por movimientos de 2018 por lo que, si se determina corresponden a pagos en exceso, los mismos deberán reintegrarse a las cuentas bancarias correspondientes y en caso de determinar corresponden a errores en el registros, se deberá integrar un expediente que justifique su reclasificación.

SALDOS CONTRARIOS A LA NATURALEZA DE LAS CUENTAS DE PASIVO

Cuenta contable	Saldo al 31/12/2019 $	Informe del Ayuntamiento
2-1-01-02-001-0343	-3,500.00	Movimiento de enero 2019, por corregir
2-1-01-02-008	-3,292,218.69	Registro en auxiliares que data de 2018, se revisan los movimientos y registros realizados para su corrección en 2020.
2-1-01-02-009-0211	-105,990.61	Movimientos de 2018, que se revisan para corrección en 2020.
2-1-01-03-009-0003	-162,369.05	Movimientos de 2018, que se revisan para corrección en 2020.
2-1-01-03-009-0030	-541,999.99	Movimientos de 2018, que se revisan para corrección en 2020.
2-1-01-03-009-0095	-421,201.65	Movimientos de 2018, que se revisan para corrección en 2020.
Suma	-4,527,279.99	

FUENTE: Oficios de solicitud de información y Respuesta a la misma; y Reporte financiero denominado consulta y análisis de saldos contables

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 22 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; 115 y 117, fracciones III y XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III y XV y 47, fracción I del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; jefa de contabilidad y glosa del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto, remitiendo: copia certificada de las pólizas que se detallan en el oficio mencionado. En recopilador 3 de 15.

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15): no hace manifestación con relación a este punto.

Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con la finalidad de presentar elementos de solventación y justificación a título personal, respecto de dichos resultados, además de participar en la respuesta institucional en coordinación con la Tesorería y demás Dependencias ejecutoras del gasto, para que en caso de ser procedente se reconsidere y solvente la presunción de responsabilidad y de afectación a la hacienda pública que se me atribuye se presentan respuestas y documentos para cada uno de los numerales que se desagregan en el oficio que emite la Tesorería Municipal con No. TM-X/041/01/2021 para atención de los resultados.

Se remite evidencia de las acciones realizadas para corregir los siguientes saldos de naturaleza contraria:

1. *De los saldos de naturaleza contraria de las cuentas de activo, por la cantidad de $4,428.56 (cuatro mil cuatrocientos veintiocho pesos 56/100 moneda nacional) que corresponden a administraciones anteriores, se identificó el origen del saldo en los movimientos de auxiliares; sin embargo, se realizó la búsqueda en el archivo sin que fuera posible localizar las pólizas con la documentación soporte que compruebe o aporte elementos para encontrarse en posibilidad de realizar cualquier gestión, corrección y acción que corresponda.*

SALDOS GENERADOS EN ADMINISTRACIONES ANTERIORES

Cuenta	*Saldo al 31/12/2019*	*Origen del saldo*
	$	*Pólizas*
1-1-02-03-005-0026	*-3,200.02*	*D53-20022-2 DEL 03/10/2016* *E-04-4849-343 DEL 19/10/2016* *E-04-5022-351 DEL 31/10/2016* *D-53-28820-1 DEL 30/12/2016* *D-53-34147-1 DEL 30/12/2016*

SALDOS GENERADOS EN ADMINISTRACIONES ANTERIORES

Cuenta	*Saldo al 31/12/2019 $*	*Origen del saldo Pólizas*
1-1-02-03-005-0038	*-228.54*	*D-53-32701-2 DEL 30/12/2016 D-42-13498-64 DEL 17/02/2017 D-42-20509-343 DEL 10/03/2017*
1-1-02-03-005-0056	*-1,000.00*	*E-03-8483-829 DEL 13/09/2017*
Suma	*-4,428.56*	

3. De los saldos de naturaleza contraria de las cuentas de pasivo:

3.1. De los saldos de naturaleza contraria que se originaron en el año 2017, por la cantidad de $2,794,668.39 (dos millones setecientos noventa y cuatro mil seiscientos sesenta y ocho pesos 39/100 moneda nacional), se identificó el origen del saldo en los movimientos de auxiliares y en los casos en que fue posible localizar las pólizas con la documentación soporte, se realizaron las reclasificaciones correspondientes.

SALDOS CONTRARIOS A LA NATURALEZA DE LAS CUENTAS DE PASIVO

Cuenta contable	*Saldo al 31/12/2019 $*	*ORIGEN DEL SALDO*
2-1-01-01-004-0001	*-1,747,958.50*	*Movimientos de aux 2016-2-1-01-01-004-0001 y 2017-2-1-01-01-004-0001*
2-1-01-02-002-0037	*-89,536.80*	*Movimientos de aux 2016-2-1-01-02-002-0037 y 2017-2-1-01-02-002-0037*
2-1-01-02-009-0045	*-100,000.00*	*Póliza i-04-402-52 del 29/03/2017 por $200,000.00 ingresos cobrados por valle (cajas generales) el dia 29/marzo/2017. Según reporte de movimientos anexo D-53-36034-2 del 04/07/2017 por $100,000.00 reclasificación de saldo por error en captura duplicidad en número de cuenta contable en póliza i402 de fecha 29/03/2017 nota de crédito 142 Mediante póliza de diario no. 016805 del 14/12/2020 se efectuó reclasificación de saldo de la cuenta C…, S.A. de C.V. Correspondiente a la nota de crédito 143; la póliza i-04-402 del día 29/03/2017 por $200,000.00 correspondiente a dos notas de crédito (142 y 143), de las cuales solo una se reclasificó (142) en la póliza d-53-36034 del día 04/07/2017. Se envía copia certificada de la póliza de diario no. 016805 del 14/12/2020 con documentación soporte, reportes de consulta y análisis de saldos contables por cuenta específica y análisis de movimientos contables.*
2-1-01-02-009-0197	*-711,666.37*	*Póliza d-53-35472 del 31/08/2017 Póliza e-01-940-3 del 30/01/2018. Mediante póliza de diario no. 016988 del 22/12/2020 se efectuó reclasificación por duplicidad de pago con la póliza e-01-940 del 30/01/2018, correspondiente a la factura b82 la cual ya tenía pagos parciales con la póliza e-01-5766 del 26/12/2016 por $273,000.00 póliza e-01-968 del 14/02/2017 por $200,000.00 y póliza e-01-6870 del 12/06/2017 por $126,922.19 sumando las tres pólizas la cantidad de $599,922.19 correspondiente al monto total de la factura. Se envía copia certificada de la póliza de diario no. 016988 del 22/12/2020 con documentación soporte y reporte de análisis de movimientos contables ejercicio 2020.*
2-1-01-03-001-0008	*-126,922.19*	
2-1-01-03-002-0006	*-10,440.22*	*Con póliza e-01-1611-3 del 31/03/2017 se registró pago por $233,134.47 y el saldo anterior era de $222,694.25 Póliza e-01-2906-1 del 21/03/2017 reintegro de remanente del recurso FORDECYT 2016 según documentación adjunta.*
2-1-01-07-009-0032	*-8,144.31*	*Mediante póliza de diario no. 016891 del 22/12/2020 se efectuó reclasificación de saldo debido a que en la póliza e-01-2906 con fecha 21/03/2017 se registró un cargo a esa cuenta sin estar provisionado, lo cual generó un saldo de naturaleza contraria. Se envía copia certificada de la póliza de diario no. 016891 del 22/12/2020 con documentación soporte y reportes de análisis de movimientos contables.*
Suma	*-2,794,668.39*	

3.2. De los saldos de naturaleza contraria generados en la presente administración, por la cantidad de $688,882.39 (seiscientos ochenta y ocho mil ochocientos ochenta y dos pesos 39/100 moneda nacional), se identificó el origen del saldo en los movimientos de auxiliares y se realizaron en su caso, las reclasificaciones correspondientes.

Saldos contrarios a la naturaleza de las cuentas de pasivo

Cuenta contable	*Saldo al 31/12/2019 $*	*Origen del saldo*
2-1-01-02-002-0030	*-73,152.13*	*El saldo de naturaleza contraria se origina con póliza d-53-21628-1 del 25/10/2019 reclasificación para disminuir el pasivo de un compromiso número 01-99-00170 que se trasladó del ejercicio 2018 al 2019 como adefas indebidamente, mismo que fue pagado y se encuentra documentado en póliza e-5547 de fecha 10 de octubre de 2018.* *Mediante póliza de diario no. 017021 del 23/12/2020 se efectuó reclasificación de la póliza d-53-21628 de fecha 25/10/2018, la cual disminuyó el saldo mismo que ya había sido disminuido con póliza e-01-5547 del 10/10/2018.* *Se envía copia certificada de la póliza de diario no. 017021 del 23/12/2020 con documentación soporte y reportes de análisis de movimientos contables.*
2-1-01-02-009-0112	*-308,582.57*	*Se efectuaron 6 pagos al convenio de $112,344.96 c/u por un monto total de $674,066.94 y el saldo anterior al ejercicio 2019 era de $140,795.39* *Mediante póliza de diario no. 017625 de fecha 28/12/2020 se efectuó reclasificación de saldo debido a que existía un saldo pendiente de reconocer en el pasivo.* *Se envía copia certificada de la póliza de diario no. 017625 del 28/12/2020 con documentación soporte y reportes de análisis de movimientos contables ejercicio 2020.*
2-1-01-07-003-0002	*-307,147.69*	*El saldo de naturaleza contraria se origina con póliza d-04-21562-4 del 25/11/2019 por $690,095.00 pago de isr de retenciones por salarios correspondiente al mes de septiembre del 2019; el saldo de retenciones al mes de septiembre era de $371,584.33* *Mediante póliza de diario no. D-53-5150-2 de fecha 01/04/2020 se efectuó reclasificación de saldo en póliza d21562 de fecha 25/11/2019 por entero de retención de isr por sueldos y salarios, correspondientei(sic) al mes de septiembre de 2019.* *Se envía copia certificada de la póliza de diario no. D-53-5150-2 del 01/04/2020 con documentación soporte y reporte de análisis de movimientos contables ejercicio 2020, abril.*
Suma	*-688,882.39*	

3.3. De los saldos de naturaleza contraria que provienen de ejercicios fiscales anteriores, se identificó el origen del saldo en los movimientos de auxiliares y se realizaron las reclasificaciones correspondientes.

Saldos contrarios a la naturaleza de las cuentas de pasivo

Cuenta contable	*Saldo al 31/12/2019 $*	*Origen del saldo*
2-1-01-07-009-0030	*-1,515.00*	*El saldo de naturaleza contraria se generó con póliza e-01-184-1 del 13/01/2017 por $1,676.20 y e-01-8902-1 del 03/11/2017 por $1,964.80 no existía registro de pasivo de estos pagos y con póliza d-04-11175-1 del 27/02/2018 por $2,126.00 se duplicó el registro de la pensión alimenticia correspondiente a la segunda quincena de febrero del 2018.* *Mediante póliza de diario no. 016395 del 23/12/2020 se efectuó reclasificación por error de registro en la póliza e-01-8902-1 del 03/11/2017, el cual se cargó a la cuenta sin estar provisionada la cantidad de $1,964.80 misma que estaba provisionada en la cuenta 2-1-01-07-002-0009-0001 retención por pensión alimenticia.* *Mediante póliza de diario no. 016958 del 23/12/2020 se efectuó reclasificación por error en el registro de la póliza e-01-184 del 13/01/2017, el cual se cargó a la cuenta sin estar provisionada la cantidad de $1,676.20 misma que estaba provisionada en la cuenta 2-1-01-07-002-0009-0001 retención por pensión alimenticia.*

Saldos contrarios a la naturaleza de las cuentas de pasivo

Cuenta contable	*Saldo al 31/12/2019 $*	*Origen del saldo*
2-1-01-07-009-0033	*-1,538.77*	*Mediante póliza de diario no. 016959 del 23/12/2020 se efectuó reclasificación por error en el registro de la póliza d-04-10686 del 27/02/2018, en la cual se duplicó la provisión del pago correspondiente al mes de febrero del 2018 registrado en la póliza e-01-1398 del 27/02/2018.* *Se envía copia certificada de las pólizas de diario no. 016935, 016958 y 016959 del 23/12/2020 con documentación soporte y del reporte de análisis de movimientos contables ejercicio 2020.* *El saldo de naturaleza contraria se generó con póliza e-01-8894-1 del 03/11/2017 pensión alimenticia correspondiente a la segunda quincena de octubre del 2017.* *Mediante póliza de diario no. 016915 del 24/12/2020 se efectuó reclasificación correspondiente al registro erróneo en la póliza e-01-8894 del día 03/11/2017 en donde se cargó a la cuenta contable 2-1-01-07-009-0033 sin antes provisionar el monto de $1,538.77 que se encontraba en la cuenta 2-1-01-07-002-0009-0001 retenciones por pensión alimenticia, lo cual generó el saldo de naturaleza contraria.* *Se envía copia certificada de la póliza de diario no. 016915 del 24/12/2020 con documentación soporte y reportes de análisis de movimientos contables.*
2-1-01-07-009-0036	*-1,939.35*	*El saldo de naturaleza contraria se generó con póliza e-01-178-1 del 21/03/2018 pensión alimenticia correspondiente a la primera quincena de marzo del 2018.* *Mediante póliza de diario no. 017049 del 23/12/2020 se efectuó reclasificación correspondiente al registro erróneo que se realizó en la póliza e-01-178 del 21/03/2018 en donde se afecta la cuenta sin antes estar provisionado el monto.* *Se envía copia certificada de la póliza de diario no. 017049 del 23/12/2020 con documentación soporte y reporte de análisis de movimientos contables ejercicio 2020.*
Suma	*-4,993.12*	

3.4. De los saldos de naturaleza contraria generados en la presente administración, por movimientos de 2018, se identificó el origen del saldo en los movimientos de auxiliares y se realizaron en su caso, las reclasificaciones correspondientes.

Saldos contrarios a la naturaleza de las cuentas de pasivo

Cuenta contable	*Saldo al 31/12/2019 $*	*Origen del saldo*
2-1-01-02-001-0343	*-3,500.00*	*El saldo de naturaleza contraria se generó con póliza e-01-926-3 del 29/01/2018 servicio de una hora de música, para la comunidad de san francisco el día 28 de septiembre del 2018.* *Mediante póliza de diario no. 008834 del 07/08/2020 se efectuó corrección para cancelación de saldo debido a que el registro de provisión se realizó en la cuenta con terminación 167 y él pago se registró en la cuenta terminación 343, lo cual generó saldo erróneo.* *Se envía copia certificada de la póliza de diario no. 008834 del 07/08/2020 con documentación soporte y reportes de análisis de movimientos contables ejercicios 2017 y 2020.*
2-1-01-02-008	*-3,292,218.69*	*El saldo de naturaleza contraria se generó por pagos no provisionados y errores de registro; las pólizas se encuentran identificadas en aux 2018-2-1-01-02-008*
2-1-01-02-009-0211	*-105,990.61*	*El saldo de naturaleza contraria se generó debido a que el monto pagado es mayor al importe provisionado; las pólizas se encuentran identificadas en aux 2018-2-1-01-02-009-0211* *Mediante póliza de diario no. D-53-10498-2 de fecha 24/08/2020 se efectuó reclasificación de balance por falta de pasivo por la cantidad de $105,990.61* *Se envía copia certificada de la póliza de diario no. D-53-10498-2 del 24/08/2020 con documentación soporte y reportes de análisis de movimientos contables ejercicio 2020, ene-dic.*
2-1-01-03-009-0003	*-162,369.05*	*El saldo de naturaleza contraria se generó debido a que el monto pagado con póliza e-01-4633-3 del 22/08/2018 por $403,480.85 es mayor al importe del saldo anterior provisionado por $241,111.80* *Mediante póliza de diario no. 016909 del 23/12/2020 se efectuó reclasificación de saldo debido a que se le realizó un pago por $403,480.85 con la póliza e-01-4633 del*

Saldos contrarios a la naturaleza de las cuentas de pasivo

Cuenta contable	*Saldo al 31/12/2019 $*	*Origen del saldo*
		22/08/2018, mismo monto se componía de $241,111.80 que correspondía al pasivo existente y $162,369.05 por concepto de intereses moratorios, afectándose todo el monto a la cuenta del pasivo y generando así un saldo de naturaleza contraria. *Se envía copia certificada de la póliza de diario no. 016909 del 23/12/2020 con documentación soporte y reportes de análisis de movimientos contables.*
2-1-01-03-009-0030	*-541,999.99*	*El saldo de naturaleza contraria se generó debido a que el monto pagado es mayor al importe provisionado; las pólizas se encuentran identificadas en aux 2018-2-1-01-03-009-0030*
2-1-01-03-009-0095	*-421,201.65*	*El saldo de naturaleza contraria se generó por pagos no provisionados registrados con póliza e-01-2930-3 del 13/06/2018 por $395,601.84 y póliza e-01-2931-3 del 13/06/2018 por $25,599.81* *Mediante póliza de diario no. 017088 del 23/12/2020 se efectuó reclasificación por error en los registros debido a que se registraron dos pólizas (e-01-2931 del 13/06/2018 y e-01-2930 del 13/06/2018) en las cuales se cargó a la cuenta contable sin haber provisionado el monto a pagar.* *Se envía copia certificada de la póliza de diario no. 017088 del 23/12/2020 con documentación soporte y reportes de análisis de movimientos contables ejercicio 2018 y 2020.*
Suma	*-4,527,279.99*	

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

Anexo: Copia certificada de Oficio TM-078/2018

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Copia certificada del Oficio 0042/2018

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

Artículo 34.- Los registros contables …

Artículo 35.- Los entes públicos …

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

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

Para el caso específico de la presunta responsabilidad que resulta como titular del área de Contabilidad, y bajo protesta de decir verdad, reitero que en los procesos de trabajo del ejercicio 2019 de la Tesorería Municipal, que no se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, ni solicitudes de gastos por comprobar, viáticos para comisiones oficiales, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones. Sin embargo, derivado de las cargas de trabajo y volumen de operaciones, el personal se suma a colaborar con las diferentes tereas de la Tesorería de forma general, y se han generado Oficios al respecto con la finalidad de que se solicitara la documentación idónea, como evidencia para a la debida justificación y comprobación:

Copia certificada del Oficio No. 080/2019

El artículo 4, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el ejercicio 2019, señala lo siguiente:

Articulo 4.- (…)
La Tesorería, revisará ….

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

Se fundamenta y presume mi presunta responsabilidad con base en el Art. 47, fracciones I y X Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit:

Artículo 47.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con el Tesorero …

X.- Verificar que las erogaciones y transferencias …

Lo que(sic) al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir ni ni(sic) aprobar Pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal deun(sic) Departamento distinto al que ocupé durante 2019.

…

En el caso de la mayoría de las operaciones que resultan con observación se cuenta con documentos fuente enunciados y que se señalan en las guías contabilizadoras, con posterioridad a la emisión de los egresos o cargos se verifican y compulsan con los Estados de Cuenta Bancarios, para las conciliaciones para revisar cargos y abonos en cuentas bancarias, los registros se cotejan o compulsa con las erogaciones realizadas, en apego a los citados Artículos 34 y 35 de la LGCG, tanto los pagos que se emitieron de forma directa por parte de la Tesorería en el caso de transferencias de la banca electrónica o del Departamento de Egresos y Control Presupuestal para el caso de cheques, de acuerdo al concepto de bien o servicio que se pagaron mediante recibos, facturas o equivalentes, que remiten las dependencias que reciben bienes o servicios de acuerdo a sus funciones y programas de trabajo institucionales.

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

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que(sic) de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente.

Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

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, de acuerdo a lo que se señala a continuación:

Se solventan saldos de naturaleza contraria por un importe de $1,622,003.32 (un millón seiscientos veintidós mil tres pesos 32/100 moneda nacional) de acuerdo a lo siguiente:

Del numeral 2.1.

El Ayuntamiento comprobó que los saldos en las cuentas 2-1-01-02-009-0045 y 2-1-01-07-009-0032 se originaron por errores en el registro contable, mismos que ya fueron reclasificados por $108,144.31 (ciento ocho mil ciento cuarenta y cuatro pesos 31/100 moneda nacional) según registros contables en pólizas folios 16805 y 16891 de fechas 14 y 22 de diciembre de 2020, respectivamente.

También comprobó que el saldo registrado en la cuenta 2-1-01-03-001-0008 corresponde a un pago duplicado, mismo que se reclasificó dando origen al derecho de cobro por $126,922.19 (ciento veintiséis mil novecientos veintidós pesos 19/100 moneda nacional), registrado en la cuenta 1-1-02-03-003-0020 según póliza con folio 16988 de fecha 22 de diciembre de 2020, por lo que se considera aclarado el saldo de la cuenta observada en el presente numeral.

Del numeral 2.2.
El Ayuntamiento comprobó que los saldos negativos por $688,882.39 (seiscientos ochenta y ocho mil ochocientos ochenta y dos pesos 39/100 moneda nacional) fueron generados por errores en registros contables, mismos que ya fueron reclasificados según pólizas con folios 5150, 17021 y 17625, de fechas 01 de abril, 23 y 28 de diciembre de 2020, respectivamente.

Del numeral 2.3.
El Ayuntamiento comprobó que los saldos negativos por la cantidad de $4,993.12 (cuatro mil novecientos noventa y tres pesos 12/100 moneda nacional) fueron generados por errores en registros contables, mismos que ya fueron reclasificados en pólizas con folios 16935, 16958, 16959, 17049 y 16915 de fechas 23 y 24 de diciembre de 2020, respectivamente.

Del numeral 2.4.
Se aclara parcialmente lo observado por la cantidad de $693,061.31 (seiscientos noventa y tres mil sesenta y un pesos 31/100 moneda nacional) ya que el Ayuntamiento comprobó la procedencia de las reclasificaciones registradas en las pólizas de diario con folios 8834, 10498, 16909 y 17088, de fechas 7 y 24 de agosto y 23 de diciembre de 2020, respectivamente en las cuentas y por los montos que se detallan a continuación:

Cuenta contable	Saldo al 31/12/2019 $
2-1-01-02-001-0343	-3,500.00
2-1-01-02-009-0211	-105,990.61
2-1-01-03-009-0003	-162,369.05
2-1-01-03-009-0095	-421,201.65
Suma	-693,061.31

Quedando sin solventar los saldos contrarios a la naturaleza de las siguientes cuentas por un importe de $6,398,249.13 (seis millones trescientos noventa y ocho mil doscientos cuarenta y nueve pesos 13/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

Del numeral 1.
No aporta evidencia documental de gestiones o actividades encaminadas a la investigación del origen de los saldos por la cantidad $4,428.56 (cuatro mil cuatrocientos veintiocho pesos 56/100 moneda nacional), ni la correspondiente reclasificación, por lo tanto, no solventa lo observado en el presente numeral.

Del numeral 2.1.
Queda pendiente de aclarar los saldos contrarios a la naturaleza de las cuentas por $2,559,601.89 (dos millones quinientos cincuenta y nueve mil seiscientos un pesos 89/100 moneda nacional) detalladas a continuación:

Cuenta contable	Saldo al 31/12/2019 $
2-1-01-01-004-0001	-1,747,958.50
2-1-01-02-002-0037	-89,536.80
2-1-01-02-009-0197	-711,666.37
2-1-01-03-002-0006	-10,440.22
Suma	2,559,601.89

Del numeral 2.4.
De las siguientes cuentas por $3,834,218.68 (tres millones ochocientos treinta y cuatro mil doscientos dieciocho pesos 68/100 moneda nacional) no remiten documentos que aclaren lo observado.

Cuenta contable	Saldo al 31/12/2019 $
2-1-01-02-008	-3,292,218.69
2-1-01-03-009-0030	-541,999.99
Suma	-3,834,218.68

De conformidad con el contenido del oficio 0042/2018 de fecha 17 de agosto de 2018, mediante el cual la jefa de contabilidad y glosa en funciones en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, gestiona ante la Tesorería Municipal acciones en coordinación con las áreas de tesorería, ingresos, egresos, control presupuestal, fiscalización y apremios y de adquisiciones, así como de la oficialía mayor y de la contraloría municipal con el fin de realizar acciones conducentes, para la planeación de la revisión y depuración de saldos, acciones de cobranza a deudores diversos, compulsas con proveedores para la identificación y confirmación de adeudos, entre otras acciones; se considera procedente deslindarla de la presunta responsabilidad, toda vez, que aporto evidencia de las gestiones de realizar las acciones mencionadas para mejorar la oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina.

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 AF.19.MA.20
Se verificó que la cuenta bancaria número *«…9168»*, se aperturó conforme a la normativa aplicable y se encuentra a nombre del Ayuntamiento, reflejando saldos reales en los estados financieros. En el mismo sentido, se verificó que el Ayuntamiento realizó conciliaciones bancarias periódicamente en el ejercicio fiscal 2019, mismas que coincidieron con registros contables.

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. 5 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20

Del análisis a las cuentas de activo, del Informe Individual Definitivo de la Cuenta Pública 2018 y de la información proporcionada mediante los oficios C.M./X/587/08/2020 y TM/X/659/2020, ambos de fecha 10 de agosto de 2020, se observan saldos provenientes de ejercicios anteriores registrados en las siguientes cuentas por la cantidad de $25,052,245.36 (veinticinco millones cincuenta y dos mil doscientos cuarenta y cinco pesos 36/100 moneda nacional) sin movimientos de recuperación durante el ejercicio fiscal 2019.

DERECHOS PENDIENTES DE RECUPERAR PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

CUENTA CONTABLE	SALDO AL 31/12/2019 $
1-1-02-03-004-0235	2,699.00
1-1-02-03-005-0099	8,000.32
1-1-02-05-001-0041	2,475.00
1-1-02-05-001-0042	1,000.00
1-1-02-09-009-0003	3,637.51
1-1-01-01-001-0005	4,000.00
1-1-01-01-001-0007	2,000.00
1-1-01-01-001-0009	2,000.00
1-1-01-06-001-0002	6,000.00
1-1-01-06-001-0003	15,000.00
1-1-01-06-001-0004	4,600.00
1-1-01-06-001-0005	2,500.00
1-1-01-06-001-0006	21,982.50
1-1-01-06-001-0007	5,000.00
1-1-01-06-001-0008	3,000.00
1-1-01-06-001-0009	3,300.00
1-1-01-06-001-0010	40,368.00
1-1-02-03-002-0003	217,313.41
1-1-02-03-002-0010	1,395.00
1-1-02-03-003-0003	536.22
1-1-02-03-003-0004	1,072.44
1-1-02-03-004-0004	12,615.00
1-1-02-03-004-0027	700.00
1-1-02-03-004-0034	540.00
1-1-02-03-004-0053	3,784.81
1-1-02-03-005-0007	57,626.18
1-1-02-03-005-0008	2,475.16
1-1-02-03-005-0043	4,000.00
1-1-02-03-005-0102	8,400.00
1-1-02-03-006-0001	10,000.00
1-1-02-03-006-0004	10,000.00
1-1-02-03-006-0005	15,000.00
1-1-02-03-006-0006	15,200.00
1-1-02-03-006-0007	16,200.00
1-1-02-03-006-0008	16,200.00
1-1-02-03-006-0009	19,440.00
1-1-02-03-006-0010	18,090.00
1-1-02-03-009-0001	643,035.00
1-1-02-03-009-0002	599,000.00
1-1-02-03-009-0003	150,000.00
1-1-02-03-009-0004	146.00
1-1-02-03-009-0005	46,630.00
1-1-02-03-009-0006	12,800.00

CUENTA CONTABLE	SALDO AL 31/12/2019 $
1-1-02-03-009-0007	16,000.00
1-1-02-03-009-0008	2,500.00
1-1-02-03-009-0009	32,000.00
1-1-02-03-009-0010	1,371.66
1-1-02-03-009-0011	15,361.06
1-1-02-03-009-0012	7,000.00
1-1-02-03-009-0013	559,905.39
1-1-02-03-009-0014	613,050.23
1-1-02-03-009-0015	733,786.00
1-1-02-03-009-0016	6,004,617.75
1-1-02-03-009-0018	183,708.00
1-1-02-03-009-0019	57,100.00
1-1-02-03-009-0021	703,218.00
1-1-02-03-009-0022	37,000.00
1-1-02-03-009-0024	5,000.00
1-1-02-03-009-0025	30,000.00
1-1-02-03-009-0026	18,600.00
1-1-02-03-009-0027	5,000.00
1-1-02-03-009-0028	99,282.48
1-1-02-03-009-0029	23,000.00
1-1-02-03-009-0030	6,000.00
1-1-02-03-009-0032	836.00
1-1-02-03-009-0033	1,577.20
1-1-02-03-009-0035	19,104.00
1-1-02-03-009-0036	1,250.00
1-1-02-03-009-0038	13,500.00
1-1-02-05-001-0007	10,000.00
1-1-02-09-001-0001	2,991,217.63
1-1-02-09-009-0001	5,102,988.41
1-1-03-01-001-0009	4,923,281.09
1-1-03-04-001-0009	825,228.91
Suma	25,052,245.36

FUENTE: Estado Analítico del Activo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y oficios de respuesta C.M./X/587/08/2020 y TM/X/659/2020.

En informe del ayuntamiento durante la fiscalización cuenta pública 2018 mediante oficio TM-0248/2019 de fecha 11 de junio de 2019, manifestó que *«...se ha procedido a la revisión de la información de los diferentes sistemas...»*, así como del oficio del departamento de Fiscalización y Apremios que señala *«... nos encontramos armando información en conjunto con el área de Nóminas, Recursos Humanos, Contabilidad, y el área de Egresos, para conformar la información suficiente...»,* actividades que a la fecha no han generado resultado toda vez, que los saldos continúan igual, y para este ejercicio que se audita el Ayuntamiento señala "*no ha sido posible efectuar gestiones para las recuperaciones o corrección de los saldos históricos de ejercicios anteriores debido a que no se cuenta con elementos y documentos suficientes para soportar los trabajos de análisis para definir su origen, o poder identificar en su caso, errores de registro, toda vez que dichos saldos fueron generados en administraciones anteriores a este H. X Ayuntamiento, sin que fuera entregada la documentación correspondiente para hacer exigibles los saldos deudores*".

Considerando ambos informes como insuficientes para justificar la falta de acciones para la recuperación de saldos y en su caso cancelación de los mismos mediante la facultad conferida al tesorero municipal en el artículo 117, fracción VI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 22, 33 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; 115 y 117, fracciones III, IX y XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III, IX y XIX del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto, manifestando: De los saldos provenientes de ejercicios anteriores registrados en las siguientes cuentas, por la cantidad de $25,052,245.36 (veinticinco millones cincuenta y dos mil doscientos cuarenta y cinco pesos 36/100 moneda nacional) sin movimientos de recuperación durante el ejercicio fiscal 2019, se identificó el origen del saldo en los movimientos de auxiliares; sin embargo, se realizó la búsqueda en el archivo sin que fuera posible localizar las pólizas con la documentación soporte para realizar los trabajos de análisis para definir su origen, o poder identificar en su caso, errores de registro.

DERECHOS PENDIENTES DE RECUPERAR PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cuenta contable	*Saldo al 31/12/2019 $*	*Origen del saldo Pólizas*
1-1-02-03-004-0235	*2,699.00*	*Saldo generado de varios movimientos en aux -1-02-03-004-0235---2018*
1-1-02-03-005-0099	*8,000.32*	*Saldo de préstamos otorgados, uno con póliza E-03-9903-3 del 26/12/2017 por $8,000.00 otro con póliza E-01-2202-1 del 21/05/2018 por $99,500.00 mismos que no fueron pagados en su totalidad*
1-1-02-05-001-0041	*2,475.00*	*E-01-8666-1 del 10/10/2017 por $3,500.00 D-53-32375-3 del 31/12/2018 por $1,025.00*
1-1-02-05-001-0042	*1,000.00*	*E-01-1174-1 del 12/02/2018 fondo de caja otorgado a J… A… H… Y… cajero del departamento de ingresos municipales*
1-1-02-09-009-0003	*3,637.51*	*Saldo generado de varios movimientos identificados en aux 1-1-02-09-009-0003---2017 y aux 1-1-02-09-009-0003---2019*
1-1-01-01-001-0005	*4,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-01-01-001-0007	*2,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-01-01-001-0009	*2,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-01-06-001-0002	*6,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-01-06-001-0003	*15,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-01-06-001-0004	*4,600.00*	*Saldo anterior al 2016 por $3,600.00 D-53-7155-1 del 09/05/2016 por $1,000.00*
1-1-01-06-001-0005	*2,500.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-01-06-001-0006	*21,982.50*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-01-06-001-0007	*5,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-01-06-001-0008	*3,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-01-06-001-0009	*3,300.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-01-06-001-0010	*40,368.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-002-0003	*217,313.41*	*I-04-1360-10 del 30/12/2016 por $70,560.00 I-04-423-5 del 28/02/2017 por $39,142.49 I-04-424-4 del 01/03/2017 por $61,081.03 I-04-555-4 del 25/04/2017 por $50,070.89 D-51-35581-6 del 08/09/2017 por $3,541.00*
1-1-02-03-002-0010	*1,395.00*	*Movimientos en aux 1-1-02-03-002-0010---2017; no se efectuó el último descuento en nómina del 31/08/2017*
1-1-02-03-003-0003	*536.22*	*E-03-1800-1 del 18/03/2016 descto. Realizado por el banco por pagaré*

DERECHOS PENDIENTES DE RECUPERAR PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cuenta contable	*Saldo al 31/12/2019 $*	*Origen del saldo Pólizas*
		tef no presentado de la cuenta bancaria …9168 de BBVA Bancomer correspondiente a pago de predial
1-1-02-03-003-0004	*1,072.44*	*E-03-1800-2 del 18/03/2016 por $536.22* *E-03-1800-3 del 18/03/2016 por $536.22*
1-1-02-03-004-0004	*12,615.00*	*Saldo generado de movimientos acumulados ejercicios 2016, 2017 y anterior a 2016; aux 1-1-02-03-004-0004---2016 y 2017*
1-1-02-03-004-0027	*700.00*	*D-42-2131-29 del 29/02/2016 comprobación de gastos subtesorera Lic. Y… J… C…*
1-1-02-03-004-0034	*540.00*	*D-42-1918-1 del 18/01/2016 por $900.00 cargo* *D-42-1674-19 del 12/02/2016 por $360.00 abono*
1-1-02-03-004-0053	*3,784.81*	*Saldo generado de varios movimientos en aux 1-1-02-03-004-0053---2016*
1-1-02-03-005-0007	*57,626.18*	*Saldo generado de varios movimientos en aux 1-1-02-03-005-0007 --- 2016*
1-1-02-03-005-0008	*2,475.16*	*E-03-232-1 del 27/01/2016 por $30,000.00 cargo* *D-53-4175-2 del 23/05/2016 por $8,181.84 abono* *E-03-2082-60 del 23/05/2016 por $19,343.00 abono*
1-1-02-03-005-0043	*4,000.00*	*E-01-5452-1 del 02/12/2016 por $10,000.00 préstamo personal otorgado; durante el ejercicio 2017 del 30/01/2017 al 14/07/2017 se efectuaron descuentos quincenales por $500.00 quedando sin pagarse el saldo que prevalece*
1-1-02-03-005-0102	*8,400.00*	*E-03-9956-391 del 21/12/2017 pago de compensaciones extraordinarias a personal del H. X Ayto. de Badeba. Nay. Correspondiente del 01 al 15 de diciembre de 2017*
1-1-02-03-006-0001	*10,000.00*	*E-03-9-1 del 11/01/2016 préstamo por convenio de garantía liquida para ganaderos de la región*
1-1-02-03-006-0004	*10,000.00*	*E-03-35-1 del 11/01/2016 préstamo por convenio de garantía liquida para ganaderos de la región*
1-1-02-03-006-0005	*15,000.00*	*E-03-38-1 del 11/01/2016 préstamos por convenio de garantía liquida para ganaderos de la región*
1-1-02-03-006-0006	*15,200.00*	*E-03-43-1 del 11/01/2016 convenio de préstamo de garantía liquida a ganaderos de la región*
1-1-02-03-006-0007	*16,200.00*	*E-03-76-1 del 01/01/2016 préstamo en garantía liquida otorgado por ser beneficiario de prog. Fira de la SAGARPA, a liquidar integro el 31 de diciembre/2016*
1-1-02-03-006-0008	*16,200.00*	*E-03-88-1 del 01/01/2016 préstamo en garantía liquida otorgado por ser beneficiario del programa Fira de la SAGARPA, a liquidar integro el 31 de diciembre/2016*
1-1-02-03-006-0009	*19,440.00*	*E-03-90-1 del 01/01/2016 préstamo en garantía liquida otorgado por ser beneficiario del programa Fira de la SAGARPA, a liquidar integro el 31 de diciembre/2016*
1-1-02-03-006-0010	*18,090.00*	*E-03-97-1 del 01/01/2016 préstamo en garantía liquida otorgado por ser beneficiario del programa Fira de la SAGARPA, a liquidar integro el 31 de diciembre/2016*
1-1-02-03-009-0001	*643,035.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0002	*599,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0003	*150,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0004	*146.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0005	*46,630.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0006	*12,800.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0007	*16,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0008	*2,500.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0009	*32,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0010	*1,371.66*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0011	*15,361.06*	*Anterior al ejercicio 2016*

DERECHOS PENDIENTES DE RECUPERAR PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cuenta contable	*Saldo al 31/12/2019 $*	*Origen del saldo Pólizas*
1-1-02-03-009-0012	*7,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0013	*559,905.39*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0014	*613,050.23*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0015	*733,786.00*	*Saldo anterior al 2016 por $751,186.00 D-04-12608-2 del 23/08/2016 por $58,000.00 cargo D-53-19719-2 del 10/10/2016 por $17,400.00 abono D-53-19419-2 del 11/10/2016 por $57,000.00 abono D-53-28805-2 del 30/12/2016 por $1,000.00 abono*
1-1-02-03-009-0016	*6,004,617.75*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0018	*183,708.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0019	*57,100.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0021	*703,218.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0022	*37,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0024	*5,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0025	*30,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0026	*18,600.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0027	*5,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0028	*99,282.48*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0029	*23,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0030	*6,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0032	*836.00*	*D-04-5302-3 del 01/01/2017 finiquito laboral por renuncia voluntaria al puesto de auxiliar de panteón de la dirección de obras públicas correspondiente al tercer trimestre 2015*
1-1-02-03-009-0033	*1,577.20*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0035	*19,104.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0036	*1,250.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-03-009-0038	*13,500.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-05-001-0007	*10,000.00*	*E-01-2836-1 del 21/06/2016 constitución de fondo revolvente para gastos diversos del jefe de compras/almacén*
1-1-02-09-001-0001	*2,991,217.63*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-02-09-009-0001	*5,102,988.41*	*Anterior al ejercicio 2016*
1-1-03-01-001-0009	*4,923,281.09*	*Anterior al ejercicio 2016 con movimientos durante 2016 y 2018 en la cuenta 1-1-03-01-001-0009-0007 M… E… A… R…*
1-1-03-04-001-0009	*825,228.91*	*Anterior al ejercicio 2016*
SUMA	*25,052,245.36*	

Respecto a los saldos anteriores al ejercicio 2016, no fue posible generar los reportes de movimientos de auxiliares para identificar las pólizas de registro que dieron origen a los saldos, debido a que en el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental se cuenta con información a partir del año 2016.

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15): no hace manifestación con relación a este punto.

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 aun cuando el Ayuntamiento logró identificar el origen de los adeudos, no logró obtener la documentación necesaria para la gestión de cobro y a su vez, la recuperación de los recursos otorgados a diversos beneficiarios de programas, funcionarios y empleados.

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. 4.AF.19.MA.20

Del análisis a los movimientos de la cuenta *«1-1-02-03-002 Deudores Diversos por Responsabilidades de Funcionarios y Empleados»* y a la información remitida mediante oficios C.M./X/587/08/2020 y TM/X/659/2020 ambos de fecha 10 de agosto de 2020, se observa que el Ayuntamiento no recuperó faltantes en cajas y adeudos de empleados que se encontraban activos en el ejercicio fiscal 2019 por la cantidad de $157,799.72 (ciento cincuenta y siete mil setecientos noventa y nueve pesos 72/100 moneda nacional), aun cuando presenta gestiones de cobro no ha logrado la recuperación parcial o total de los adeudos.

EVIDENCIA DE GESTIONES DE COBRO

Cuenta	Número de Empleado	Importe $	Evidencia remitida	Comentario
1-1-02-03-002-0011	1899	28,537.41	Denuncia en Original.	Baja 31/01/2019
1-1-02-03-002-0013	1873	107,512.30	Evidencia remitida en copia certificada y en copia simple, actas administrativas por faltante de efectivo y copia simple de denuncia.	Baja 24/12/2019
1-1-02-03-002-0014	1894	19,350.00	No remiten información al respecto	Remiten evidencia de las gestiones de cobro, pero aún no se reintegra el recurso a la cuenta bancaria del Ayuntamiento.
1-1-02-03-002-0015	1751	2,400.01	Gestión de cobro de fecha 05 de agosto de 2020, oficio TM/X/636/2020 emitido al jefe de nóminas.	Fecha ingreso 18/09/2017, trabajador activo
Suma		157,799.72		

FUENTE: Información proporcionada mediante oficios C.M./X/587/08/2020 y TM/X/659/2020.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III y XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III y XV, 59, fracción XXXI y 61, fracción VII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $157,799.72 (ciento cincuenta y siete mil setecientos noventa y nueve pesos 72/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de la oficialía mayor administrativa; jefe de recursos humanos del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto manifestando lo que a continuación se transcribe, y remitiendo en recopilador 3 de 15:

De la cuenta «1-1-02-03-002 Deudores Diversos por Responsabilidades de Funcionarios y Empleados» se remite evidencia de la recuperación de faltantes en cajas y adeudos de empleados que se encontraban activos en el ejercicio fiscal 2019, por la cantidad de $157,799.72 (ciento cincuenta y siete mil setecientos noventa y nueve pesos 72/100 moneda nacional).

EVIDENCIA DE GESTIONES DE COBRO

Cuenta	*Número de Empleado*	*Importe $*	*Evidencia remitida*	*Comentario*
1-1-02-03-002-0011	*1899*	*28,537.41*	*Denuncia en Original.*	
1-1-02-03-002-0013	*1873*	*107,512.30*	*Evidencia remitida en copia certificada y en copia simple, actas administrativas por faltante de efectivo y copia simple de denuncia.*	
1-1-02-03-002-0014	*1894*	*19,350.00*	*No remiten información al respecto*	
1-1-02-03-002-0015	*1751*	*2,400.01*	*Gestión de cobro de fecha 05 de agosto de 2020, oficio TM/X/636/2020 emitido al jefe de nóminas.*	*Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado nómina confianza y recibo de nómina, periodos No. 21 al 23 y recibo de pago de aguinaldo y prima vacacional.*
Suma		*157,799.72*		

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15): no hace manifestación con relación a este punto.

Licenciado en derecho N… V… R…, director de la oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; manifiesta en oficio sin número de fecha 15 de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15)

Manifiesto que, para solventar las observaciones antes mencionadas, se hace entrega de la documentación certificada por parte del titular de la Tesorería Municipal en oficio TM/X/041/01/2021, por lo que se hacen propios los argumentos y respuestas que en dichos documentales se remiten para los efectos procedentes a que den lugar, con la finalidad de aportar elementos de solventación.

Técnico contador privado R… H… J…, jefe de recursos humanos del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito número OMA.RH0001/01/2021 presentado en fecha 04 de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con relación a dichas observaciones, hago de su conocimiento que si bien es cierto el artículo 61, fracción VII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, señala que compete a la Jefatura de Recursos Humanos conformar la nómina y tramitar ante Tesorería el pago oportuno de las diferentes prestaciones a los trabajadores municipales, de conformidad con los contratos y la legislación aplicable, sin embargo es necesario manifestar que en la practica(sic) por la operatividad del área, se encuentra la jefatura de nóminas cuyo titular el(sic) la L.A.E. M… C… P…, quien se desempeña con ese cargo desde el día 18 de septiembre de 2017 a la fecha como lo compruebo con

copia certificada de su nombramiento oficial y de su hoja de alta, a quien dentro del Manual de Organización de la Oficialía Mayor Administrativa Municipal, aprobado en Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 30 de Abril del año 2018 (se anexa acta en copia certificada) y Publicado en la Gaceta Municipal el día 05 de junio de 2018 (se anexa copia certificada), se le atribuye la obligación de dirigir con eficacia los procesos y acciones necesarios, a fin de garantizar, la correcta elaboración de las nóminas de: Confianza, Dieta, Sindicalizados, Base, Eventuales y listas de raya, de todo el personal que presta sus servicios al H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Así como supervisar el trabajo del personal que procesa la información, de las prestaciones a dicho personal, coordinar los esfuerzos con las áreas involucradas para el pago oportuno y toma de decisiones para el buen desempeño del área como se aprecia a foja 152 de la publicación en Gaceta. No se omite manifestar bajo protesta de decir verdad que, de una revisión minuciosa realizada a la correspondencia recibida durante el ejercicio 2019, no se encontró ninguna instrucción por parte del Oficial Mayor Administrativo o de la Tesorería Municipal para que se aplicarán los descuentos o retenciones que motivan las observaciones. Por lo anteriormente expuesto y fundado deberán tenerse como solventadas las observaciones que se atribuyen a mi persona.

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 el Ayuntamiento comprobó haber recuperado el adeudo registrado en la cuenta 1-1-02-03-002-0015 mediante retenciones de nómina por la cantidad de $2,400.01 (dos mil cuatrocientos pesos 01/100 moneda nacional) en las quincenas primera y segunda de noviembre y primera y segunda de diciembre de 2020, por lo que se solventa el monto observado.

Quedando sin solventar la cantidad de $155,399.71 (ciento cincuenta y cinco mil trescientos noventa y nueve pesos 71/100 moneda nacional), registrada en las cuentas detalladas en la siguiente tabla:

Cuenta	Número de Empleado	Importe $
1-1-02-03-002-0011	1899	28,537.41
1-1-02-03-002-0013	1873	107,512.30
1-1-02-03-002-0014	1894	19,350.00
Suma		155,399.71

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. 6.AF.19.MA.20

Del análisis a la información proporcionada relativa a movimientos registrados en la cuenta *«1-1-02-03-004 Deudores Diversos por Gastos a Comprobar*» se detectan las siguientes irregularidades:

1. Se detecta que funcionarios y empleados del Ayuntamiento no comprobaron, ni justificaron que los recursos otorgados bajo el concepto de gastos a comprobar fueron aplicados en actividades institucionales, lo que ocasionó la existencia de saldos pendientes de comprobar y/o reintegrar a la fecha de la auditoría por la cantidad de $221,066.59 (doscientos veintiun mil sesenta y seis pesos 59/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

DEUDORES POR GASTOS A COMPROBAR

Número de Empleado	Cuenta contable	Saldo ejercicio anterior	Gastos a Comprobar Otorgados en el ejercicio	Pendientes de comprobar	Recuperaciones en el ejercicio fiscal 2020	Pendiente de reintegrar o comprobar
2112	1-1-02-03-004-0078	22,000.00	3,000.00	25,000.00	15,625.00	9,375.00
3765	1-1-02-03-004-0167	0	76,000.00	76,000.00	42,222.20	33,777.80
1838	1-1-02-03-004-0174	28,700.00	900	29,600.00		29,600.00
1741	1-1-02-03-004-0177	0	5,000.00	5,000.00	3,384.00	1,616.00
1782	1-1-02-03-004-0201	0	7,020.00	7,020.00	3,510.00	3,510.00
1687	1-1-02-03-004-0220	0	50,800.00	50,800.00	28,222.20	22,577.80
5344	1-1-02-03-004-0223	2,724.06	2,428.00	5,152.06		5,152.06
1466	1-1-02-03-004-0225	0.04	60,000.00	60,000.04	35,283.35	24,716.69
3999	1-1-02-03-004-0242	3,028.13	6,720.00	9,748.13	3,716.20	6,031.93
1468	1-1-02-03-004-0309	0	760.01	760.01	0	760.01
3945	1-1-02-03-004-0313	19,600.00	27,064.49	46,664.49	15,035.85	31,628.64
1651	1-1-02-03-004-0345	0	63,822.52	63,822.52	35,456.95	28,365.57
1732	1-1-02-03-004-0376	0	50,000.00	50,000.00	27,777.80	22,222.20
1742	1-1-02-03-004-0394	0	4,332.21	4,332.21	2,599.32	1,732.89
		76052.23	357,847.23	433,899.46	212,832.87	221,066.59

FUENTE: Estado Analítico de Activo al 31 de diciembre de 2019, Análisis de Movimientos Contables de enero a diciembre de 2019, pólizas.

2. Del análisis a la cuenta *«1-1-02-03-004-0082»* se observa un saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar por el empleado número 8359 por $2,000.50 (dos mil pesos 50/100 moneda nacional).

3. Del análisis a la cuenta *«1-1-02-03-004-0171»* se detectan comprobaciones parciales de recursos que se otorgaron bajo el concepto gastos a comprobar al empleado número 1738 con puesto directora de desarrollo económico y rural, generando un saldo pendiente de reintegrar por la cantidad de $149,928.04 (ciento cuarenta y nueve mil novecientos veintiocho pesos 04/100 moneda nacional), adicional a ello se detectan comprobaciones por la cantidad de $11,000.00 (once mil pesos 00/100 moneda nacional), que no fue posible establecer a que cheque o transferencia corresponde la comprobación; el Ayuntamiento comprobó haber efectuado retenciones mediante nómina durante el ejercicio fiscal 2020 por la cantidad de $10,763.50 (diez mil setecientos sesenta y tres pesos 50/100 moneda nacional) generando un saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar por la cantidad de $128,164.54 (ciento veintiocho mil ciento sesenta y cuatro pesos 54/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MANERA PARCIAL, CON REINTEGRO PENDIENTE

Registro del otorgamiento de recurso				Registro de la comprobación del recurso				Importe Pendiente de Reintegrar
Fecha	Póliza	Descripción	Importe $	Fecha	Póliza	Descripción	Importe $	
		Saldo inicial	135,833.44	15/01/2019	E04-00247-0295	Pago de nómina correspondiente a la 1ra. Quincena del mes de enero 2019, del personal de contratos 1.	2,160.00	133,673.44
19/03/2019	E01-01526-0001	Recibo 3365 gastos a comprobar otorgados para solventar gastos de primer festival de pescado y mariscos.	12,000.00	31/05/2019	D42-08569-0037	Comprobación por concepto de festival de pescado y marisco del día 29 al 30 de abril del 2019.	9,759.84	240.16

COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MANERA PARCIAL, CON REINTEGRO PENDIENTE

Registro del otorgamiento de recurso				Registro de la comprobación del recurso				Importe Pendiente de Reintegrar
Fecha	Póliza	Descripción	Importe $	Fecha	Póliza	Descripción	Importe $	
				31/05/2019	D42-08631-0010	Comprobación de gastos erogados en la primer feria del mar que se realizó en la localidad de la cruz de hunacaxtle los días 29 y 30 del 2019.	2,000.00	
19/03/2019	E01-01745-0001	Recibo 3272 gastos a comprobar para solventar gastos de expo ganadera 2019 en san José del valle.	25,000.00	31/05/2019	D42-08571-0010	Comprobación de gastos por concepto de rifa en la expo ganadera 2019.	24,000.00	1,000.00
03/04/2019	E01-01869-0001	Recibo 3400 correspondiente a los viáticos referente a la comisión a la cd de Acapulco gro. Los días 06 al 10 de abril de 2019 para atender la invitación al xliv tianguis turístico 2019, que se llevara a cabo en esa ciudad	14,400.00	18/10/2019	D42-22170-0145	Comprobación de gastos por comisión a la ciudad de Acapulco gro. Con la finalidad de atender invitación a la xliv tianguis turístico 2019, que se llevara a cabo en esa ciudad.	22,039.20	360.80
05/04/2019	E01-03639-0001	Gastos a comprobar otorgados a directora de turismo y desarrollo económico para viáticos en comisión oficial a la cd de Acapulco, guerrero para asistir al XLIV tianguis turístico 2019.	8,000.00					8,000.00
29/04/2019	E01-02357-0001	Recibo 3407 correspondiente a gastos a comprobar otorgados a referente a la comisión a la cdmx el día 30 de abril de 2019 para asistir a la conferencia de prensa de medios nacionales e internacionales, en conjunto con el embajador de	7,500.00	31/05/2019	D42-08555-0046	Comprobación de gastos por comisión del día 30 de abril del 2019 donde asistió a la conferencia de prensa de medios nacionales e internacionales, en conjunto con el embajador de Jamaica.	7,298.10	201.90
13/06/2019	E01-03186-0001	Recibo 3428 correspondiente a los gastos a comprobar otorgados para comisión a Tepic el día 14 de junio de 2019 para atender la invitación a la capacitación de la instalaciones del centro de atención empresarial (cae) q	1,350.00	04/11/2019	D42-20516-0037	Comprobación de gastos a comisión a la ciudad de Tepic el día viernes 14 de junio del 2019, con la finalidad de atender la invitación a la capacitación de la instalación del centro de atención empresarial (cae) que se	701.04	648.96
25/06/2019	E01-03660-0001	Gastos a comprobar otorgados a la encargada de la dirección de turismo y desarrollo económico para atender reunión de trabajo del evento feria Nayarit, california 2019 en las oficinas de secretaria de turismo en Tepic Nay.	1,000.00	04/11/2019	D42-20515-0037	Comprobación por comisión a la ciudad de Tepic, el día 27 de junio del 2019, con la finalidad de atender la invitación a la reunión de trabajo con relación al evento de la feria Nayarit en california 2019, que se llevara a	409.00	591.00
15/07/2019	E01-05655-0001	Gastos a comprobar otorgados directora de turismo y desarrollo económico.	750					750.00
15/07/2019	E01-05656-0001	Gastos a comprobar otorgados según instrucciones de tesorería	1,500.00					1500.00
06/09/2019	E01-05081-0001	Recibo 5578 correspondiente a la comisión a Aguascalientes el 12 de septiembre de	490.00					490.00

COMPROBACIÓN DE GASTOS DE MANERA PARCIAL, CON REINTEGRO PENDIENTE

Registro del otorgamiento de recurso				Registro de la comprobación del recurso				Importe Pendiente de Reintegrar
Fecha	Póliza	Descripción	Importe $	Fecha	Póliza	Descripción	Importe $	
		2019 para la asistencia y participación en la inauguración del museo nacional de pueblos mágicos						
11/09/2019	E01-05557-0001	Recibo 5598 gastos a comprobar otorgados a la directora de turismo y desarrollo económico por viáticos en comisión oficial a la cd de Aguascalientes, Ags el día 12 de septiembre de 2019 a la inauguración de museo nacional de pueblos mágicos	3,000.00	04/11/2019	D42-20508-0091	Comprobación de gastos por concepto de comisión a la ciudad de Aguascalientes el día 12 de septiembre del 2019, para asistir y participar en la inauguración de museo nacional de pueblos mágicos.	2,753.00	247.00
14/10/2019	E01-06684-0001	Recibo 6861 gastos a comprobar otorgados a la directora de turismo y desarrollo económico para adquisición de boletos de avión en comisión oficial a la cd de Pachuca Hidalgo los días 23 al 28 de octubre de 2019 para asistir a primera edi	2,961.78	D-53-9618-2	26/08/2020		737.00	2,224.78
		Sumas	213,785.22				71,857.18	149,928.04
	Menos:	Disminución por abonos no identificados y por disminuciones comprobadas en 2020.						21,763.50
		Saldo pendiente						128,164.54

FUENTE: Auxiliar contable.

4. Del análisis a la cuenta *«1-1-02-03-004-0226»* se detectan comprobaciones parciales de recursos que se otorgaron bajo el concepto gastos a comprobar al empleado número 3406 con puesto Delegado (A) Instituto Municipal de Arte y Cultura, generando un saldo pendiente de reintegrar por la cantidad de $13,041.10 (trece mil cuarenta y un pesos 10/100 moneda nacional), los movimientos registrados en la cuenta se detallan en la siguiente tabla:

1-1-02-03-004-0226 COMPROBACIÓN PARCIAL DE GASTOS

Fecha	Póliza	Descripción	Importe $	
			Gastos a comprobar	Comprobación de gastos
		Saldo inicial	29,636.46	
08/02/2019	E01-00456-0001	Viáticos por comisión a la cd de Tepic para trasladar a la srita. P... Para el registro de nuestra belleza Nayarit 2019, que se llevara a cabo en esa ciudad.	2,500.00	
12/02/2019	E01-00520-0001	Recibo 3818 gastos a comprobar correspondiente a los gastos generados como el traslado, peinado, maquillaje y vestuario para la candidata que participara en la reina de la feria de Nayarit 2019	21,500.00	
19/02/2019	E01-00460-0001	Recibo 3834 gastos a comprobar otorgados al director del instituto municipal de arte y cultura para viáticos en comisión oficial a la cd. De Guadalajara, jal el día 19 de febrero de 2019 para realizar compra de vestuario d	21,500.00	
01/03/2019	E01-00703-0001	Recibo 3872 viáticos para comisión a la cd de Tepic el día 27 de febrero de 2019 para atender asuntos inherentes de este h ayuntamiento con la feria de Nayarit 2019	1,000.00	
31/05/2019	D42-08541-0136	Comprobación de gastos donde se comisiono para realizar compra de vestuarios de la srita. que representara al municipio en el certamen reina feria Nayarit 2019, el día 19		67,407.36

Fecha	Póliza	Descripción	Importe $ Gastos a comprobar	Importe $ Comprobación de gastos
		de febrero del 2019.		
06/11/2019	D53-20845-0001	Reclasificación de saldo $1,180.00 pesos por factura presentada en la comprobación la cual no acredita ya que las fechas no corresponden al oficio de comisión .	1,180.00	
06/11/2019	D53-20846-0001	Reclasificación de póliza 13787 por duplicidad de factura por consumo de comida en comisión a la cd. de Tepic el día 05 de marzo del 2018.	3,132.00	
		Sumas	80,448.46	67,407.36
		Importe pendiente de reintegrar	13,041.10	

FUENTE: Auxiliar contable

5. Del análisis a la cuenta *«1-1-02-03-004-0344»* correspondiente al empleado número 1528 con puesto de regidor, se detectó que existen recursos comprobados parcialmente generando un saldo pendiente de reintegrar por $7,476.91 (siete mil cuatrocientos setenta y seis pesos 91/100 moneda nacional), y gastos por comprobar otorgados en el mes de diciembre de 2019 por la cantidad de $2,000.00 (dos mil pesos 00/100 moneda nacional), de los cuales el Ayuntamiento comprobó haber efectuado retenciones mediante nómina durante el ejercicio fiscal 2020 por la cantidad de $5,265.75 (cinco mil doscientos sesenta y cinco pesos 75/100 moneda nacional), generando a la fecha un importe pendiente de comprobar y/o reintegrar por la cantidad de $4,211.16 (cuatro mil doscientos once pesos 16/100 moneda nacional):

GASTOS POR COMPROBAR Y COMPROBACIONES NO RELACIONADAS CON EL MOTIVO DEL OTORGAMIENTO DEL GASTO

Registro del otorgamiento de recurso				Registro de la comprobación del recurso				Importe pendiente de reintegrar y/o comprobar
Fecha	Póliza	Descripción	Importe $	Fecha	Póliza	Descripción	Importe $	
30/04/2019	E01-02081-0001	Gastos a comprobar otorgados a regidor por concepto de gestoría social.	25,000.00	31/05/2019	D54-10550-0019	Registro de comprobación de gastos otorgados en el mes de abril al regidor por concepto de gestoría social.	21,728.59	3,271.41
30/05/2019	E01-02637-0001	Gastos a comprobar otorgados a regidor por concepto de gestoría social.	25,000.00	09/07/2019	D42-11248-0118	Comprobación de gastos por concepto de gestoría social, quien erogo gastos en beneficio de su demarcación.	20,998.00	4,002.00
02/07/2019	E01-03284-0001	Gastos de gestoría social correspondiente al mes de julio del 2019.	25,000.00	31/07/2019	D42-14026-0100	Comprobación de gastos del regidor, referente al mes de julio de 2019	24,796.50	203.50
06/12/2019	E01-06824-0001	Recibo 6324 correspondiente a los gastos a comprobar otorgados referente a la comisión a la CDMX los días 06 y 07 de diciembre de 2019, para atender asuntos inherentes a este h ayuntamiento.	2,000.00					2,000.00
		Importe pendiente de comprobar y/o reintegrar						9,476.91

Registro del otorgamiento de recurso				Registro de la comprobación del recurso				
Fecha	Póliza	Descripción	Importe $	Fecha	Póliza	Descripción	Importe $	Importe pendiente de reintegrar y/o comprobar
	Menos	Retenciones mediante nómina en el ejercicio 2020.						5,265.75
		Saldo pendiente						4,211.16

FUENTE: Estado Analítico de Activo al 31 de diciembre de 2019 y pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III, XV y XVIII, 47, fracciones I y X, 48, fracciones I y V, 59, fracción XXXI y 61, fracción VII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $366,483.39 (trescientos sesenta y seis mil cuatrocientos ochenta y tres pesos 39/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de la oficialía mayor administrativa; jefa de contabilidad y glosa; jefa de egresos y control presupuestal; jefe de recursos humanos del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto manifestando lo que a continuación se transcribe, y remitiendo en recopilador 4 de 15:

1. *Se remite evidencia de la recuperación de recursos otorgados a funcionarios y empleados del Ayuntamiento bajo el concepto de gastos a comprobar que no se comprobaron, ni justificaron que fueron aplicados en actividades institucionales, lo que ocasionó la existencia de saldos pendientes de comprobar y/o reintegrar a la fecha de la auditoría por la cantidad de $221,066.59 (doscientos veintiún mil sesenta y seis pesos 59/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:*

DEUDORES POR GASTOS A COMPROBAR

Número de Empleado	*Cuenta contable*	*Gastos a Comprobar*			*Recuperaciones en el ejercicio fiscal 2020*	*Pendiente de reintegrar o comprobar*	*Comentarios*
		Saldo ejercicio anterior	*Otorgados en el ejercicio*	*Pendientes de comprobar*			
2112	*1-1-02-03-004-0078*	*22,000.00*	*3,000.00*	*25,000.00*	*15,625.00*	*9,375.00*	*Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado nómina sindicalizados y recibo de nómina, periodos No. 21, 23 y 24.*
3765	*1-1-02-03-004-0167*	*0*	*76,000.00*	*76,000.00*	*42,222.20*	*33,777.80*	*Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de*

Número de Empleado	Cuenta contable	Gastos a Comprobar			Recuperaciones en el ejercicio fiscal 2020	Pendiente de reintegrar o comprobar	Comentarios
		Saldo ejercicio anterior	Otorgados en el ejercicio	Pendientes de comprobar			
							conceptos nominales con detalle por empleado nómina contratos 1 y recibo de nómina, periodos No. 21 al 23, y recibo por saldo finiquito de prestaciones.
1838	1-1-02-03-004-0174	28,700.00	900	29,600.00		29,600.00	Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020 diciembre, póliza D-53-17573-4 de fecha 24/12/2020 por concepto de registro de finiquito con documentación soporte.
1741	1-1-02-03-004-0177	0	5,000.00	5,000.00	3,384.00	1,616.00	Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado nómina confianza y recibo de nómina, periodos No. 21 al 23 y recibo de pago de aguinaldo y prima vacacional.
1782	1-1-02-03-004-0201	0	7,020.00	7,020.00	3,510.00	3,510.00	Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado nómina confianza y recibo de nómina, periodos No. 21 al 23 y recibo de pago de aguinaldo y prima vacacional.
1687	1-1-02-03-004-0220	0	50,800.00	50,800.00	28,222.20	22,577.80	Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado nómina contratos 1 y recibo de nómina, periodos No. 21 al 23, y recibo por saldo finiquito de prestaciones.
5344	1-1-02-03-004-0223	2,724.06	2,428.00	5,152.06		5,152.06	Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables

Número de Empleado	*Cuenta contable*	*Gastos a Comprobar*			*Recuperaciones en el ejercicio fiscal 2020*	*Pendiente de reintegrar o comprobar*	*Comentarios*
		Saldo ejercicio anterior	*Otorgados en el ejercicio*	*Pendientes de comprobar*			
							ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado nómina seg. pub. y recibo de nómina, periodo No. 6, 7 y 16.
1466	*1-1-02-03-004-0225*	*0.04*	*60,000.00*	*60,000.04*	*35,283.35*	*24,716.69*	*Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado nómina confianza y recibo de nómina, periodos No. 21 al 23 y recibo de pago de aguinaldo y prima vacacional.*
3999	*1-1-02-03-004-0242*	*3,028.13*	*6,720.00*	*9,748.13*	*3,716.20*	*6,031.93*	*Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado nómina confianza y recibo de nómina, periodos No. 21 al 23 y recibo de pago de aguinaldo y prima vacacional.*
1468	*1-1-02-03-004-0309*	*0*	*760.01*	*760.01*	*0*	*760.01*	*Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado nómina confianza y recibo de nómina, periodo No. 06.*
3945	*1-1-02-03-004-0313*	*19,600.00*	*27,064.49*	*46,664.49*	*15,035.85*	*31,628.64*	*Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado nómina contratos 1 y recibo de nómina, periodos No. 21 al 23, y recibo por saldo finiquito de prestaciones.*
1651	*1-1-02-03-004-0345*	*0*	*63,822.52*	*63,822.52*	*35,456.95*	*28,365.57*	*Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con*

Número de Empleado	Cuenta contable	Gastos a Comprobar			Recuperaciones en el ejercicio fiscal 2020	Pendiente de reintegrar o comprobar	Comentarios
		Saldo ejercicio anterior	Otorgados en el ejercicio	Pendientes de comprobar			
							detalle por empleado nómina dieta y recibo de nómina, periodo No. 21, póliza D-2507, recibo 3D10007157, comprobante de depósito bancario, póliza de I-455 con documentación soporte.
1732	*1-1-02-03-004-0376*	*0*	*50,000.00*	*50,000.00*	*27,777.80*	*22,222.20*	*Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado nómina contratos 1 y recibo de nómina, periodos No. 21 al 23, y recibo por saldo finiquito de prestaciones.*
1742	*1-1-02-03-004-0394*	*0*	*4,332.21*	*4,332.21*	*2,599.32*	*1,732.89*	*Se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado nómina contratos 1 y recibo de nómina, periodos No. 21 al 23, y recibo por saldo finiquito de prestaciones.*
		76052.23	*357,847.23*	*433,899.46*	*212,832.87*	*221,066.59*	

2. *De la cuenta «1-1-02-03-004-0082» como evidencia de la recuperación del saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar por el empleado número 8359 por $2,000.50 (dos mil pesos 50/100 moneda nacional); se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado nómina dieta y recibo de nómina, periodos No. 16 y 21.*

3. *De la cuenta «1-1-02-03-004-0171» en la que se detectaron comprobaciones parciales de recursos que se otorgaron bajo el concepto gastos a comprobar al empleado número 1738 con puesto directora de desarrollo económico y rural, generando un saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar por la cantidad de $128,164.54 (ciento veintiocho mil ciento sesenta y cuatro pesos 54/100 moneda nacional); respecto a que no fue posible establecer a que cheque o transferencia corresponde la comprobación por la cantidad de $11,000.00 (once mil pesos 00/100 moneda nacional), se proporciona copia certificada del papel de trabajo que fue elaborado, en el que se identifica el cheque o transferencia a la que corresponden las comprobaciones; como evidencia de la recuperación del saldo pendiente de comprobar o reintegrar, se remite copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado, nómina confianza y recibo de nómina, periodos No. 16 al 23 y recibo de pago de aguinaldo y prima vacacional.*

…

4. *De la cuenta «1-1-02-03-004-0226» de gastos a comprobar del empleado número 3406 con puesto Delegado (A) Instituto Municipal de Arte y Cultura, que presenta un saldo pendiente de reintegrar por la cantidad de $13,041.10 (trece mil cuarenta y un pesos 10/100 moneda nacional); como parte de las gestiones realizadas para la recuperación del saldo, se remite copia certificada del Citatorio, Mandamiento de Ejecución con la documentación que integra el expediente.*

5. *De la cuenta «1-1-02-03-004-0344» correspondiente al empleado número 1528 con puesto de regidor, como evidencia de la recuperación del saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar por la cantidad de $4,211.16 (cuatro mil doscientos once pesos 16/100 moneda nacional); se envía copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, reporte de conceptos nominales con detalle por empleado nómina dieta y recibo de nómina, periodos No. 21 al 23 y recibo de pago de aguinaldo y prima vacacional.*

   Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15): no hace manifestación con relación a este punto.

   Licenciado en derecho N… V… R…, director de la oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; manifiesta en oficio sin número de fecha 15 de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15)

   Manifiesto que, para solventar las observaciones antes mencionadas, se hace entrega de la documentación certificada por parte del titular de la Tesorería Municipal en oficio TM/X/041/01/2021, por lo que se hacen propios los argumentos y respuestas que en dichos documentales se remiten para los efectos procedentes a que den lugar, con la finalidad de aportar elementos de solventación.

   Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

   Con la finalidad de presentar elementos de solventación y justificación a título personal, respecto de dichos resultados, además de participar en la respuesta institucional en coordinación con la Tesorería y demás Dependencias ejecutoras del gasto, para que en caso de ser procedente se reconsidere y solvente la presunción de responsabilidad y de afectación a la hacienda pública que se me atribuye se presentan respuestas y documentos para cada uno de los numerales que se desagregan en el oficio que emite la Tesorería Municipal con No. TM-X/041/01/2021 para atención de los resultados.

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

   Anexo: Copia certificada de Oficio TM-078/2018

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Copia certificada del Oficio 0042/2018

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

Artículo 34.- Los registros contables …

Artículo 35.- Los entes públicos deberán …

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

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

Para el caso específico de la presunta responsabilidad que resulta como titular del área de Contabilidad, y bajo protesta de decir verdad, reitero que en los procesos de trabajo del ejercicio 2019 de la Tesorería Municipal, que no se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, ni solicitudes de gastos por comprobar, viáticos para comisiones oficiales, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones. Sin embargo, derivado de las cargas de trabajo y volumen de operaciones, el personal se suma a colaborar con las diferentes tereas de la Tesorería de forma general, y se han generado Oficios al respecto con la finalidad de que se solicitara la documentación idónea, como evidencia para a la debida justificación y comprobación:

Copia certificada del Oficio No. 080/2019

El artículo 4, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el ejercicio 2019, señala lo siguiente:

Articulo 4.- (…)
La Tesorería, revisará …

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen

facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Se fundamenta y presume mi presunta responsabilidad con base en el Art. 47, fracciones I y X Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit:

Artículo 47.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con el Tesorero…

X.- Verificar que las erogaciones…

Lo que(sic) al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir ni ni(sic) aprobar Pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal deun(sic) Departamento distinto al que ocupé durante 2019.

En el caso de la mayoría de las operaciones que resultan con observación se cuenta con documentos fuente enunciados y que se señalan en las guías contabilizadoras, con posterioridad a la emisión de los egresos o cargos se verifican y compulsan con los Estados de Cuenta Bancarios, para las conciliaciones para revisar cargos y abonos en cuentas bancarias, los registros se cotejan o compulsa con las erogaciones realizadas, en apego a los citados Artículos 34 y 35 de la LGCG, tanto los pagos que se emitieron de forma directa por parte de la Tesorería en el caso de transferencias de la banca electrónica o del Departamento de Egresos y Control Presupuestal para el caso de cheques, de acuerdo al concepto de bien o servicio que se pagaron mediante recibos , facturas o equivalentes, que remiten las dependencias que reciben bienes o servicios de acuerdo a sus funciones y programas de trabajo institucionales.

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

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que(sic) de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente.

Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Licenciada en administración Z… L… P… G…, jefa de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en oficio EG-379/2021 presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Manifestando que se hace entrega de la documentación certificada por parte del titular de la Tesorería Municipal, por lo que se hacen propios los argumentos y respuestas que en dichos documentales se remiten para los efectos procedentes a que den lugar, con la finalidad de aportar elementos de solventación.

De igual forma, con la finalidad de deslindar la probable responsabilidad que se me atribuye como servidor público de este Ayuntamiento, respecto a las erogaciones realizadas mediante transferencia electrónica, que se encuentran observadas en los resultados identificados como Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20 y del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20 al Resultado Núm. 8 Observación Núm. 21.AF.19.MA.20; manifiesto bajo protesta de decir verdad que no obstante lo que establece el Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit en las fracciones I, II, III, V y X del artículo 48, la mayoría de las transferencias observadas se efectuaron sin la participación del Departamento de Egresos y Control Presupuestal, así como tampoco tuve acceso previo al soporte documental que ampara las erogaciones realizadas, para su revisión, validación y verificación; toda vez que, los documentos para trámite de pago se recibían de manera directa en el área de la Tesorería Municipal y eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto. Por consecuencia no se realizó por parte de este departamento pago alguno mediante transferencia bancaria, relativo a las siguientes pólizas observadas:

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20

Fecha	*Póliza*	*Cheque/Transferencia*
19/03/2019	*E01-01526-0001*	*T.E.F.*
19/03/2019	*E01-01745-0001*	*T.E.F.*
03/04/2019	*E01-01869-0001*	*T.E.F.*
05/04/2019	*E01-03639-0001*	*T.E.F.*
29/04/2019	*E01-02357-0001*	*T.E.F.*
13/06/2019	*E01-03186-0001*	*T.E.F.*
25/06/2019	*E01-03660-0001*	*T.E.F.*
15/07/2019	*E01-05655-0001*	*T.E.F.*
15/07/2019	*E01-05656-0001*	*T.E.F.*
06/09/2019	*E01-05081-0001*	*T.E.F.*
11/09/2019	*E01-05557-0001*	*T.E.F.*
14/10/2019	*E01-06684-0001*	*T.E.F.*
08/02/2019	*E01-00456-0001*	*T.E.F.*
12/02/2019	*E01-00520-0001*	*T.E.F.*
19/02/2019	*E01-00460-0001*	*T.E.F.*

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20

Fecha	*Póliza*	*Cheque/Transferencia*
01/03/2019	*E01-00703-0001*	*T.E.F.*
06/11/2019	*D53-20845-0001*	*T.E.F.*

…

En el reporte del comprobante de pago que emite la institución bancaria, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, aparecen los datos del usuario que creó y firmó la operación; para acreditar que esas transferencias, no fueron realizadas por mi persona, se remite copia certificada del reporte emitido por el sistema Net Cash de la institución bancaria BBVA Bancomer, en el que se establece que tengo asignado el código de usuario: CONTADOR.

Asimismo, como prueba de que el soporte documental de las transferencias realizadas, eran remitidos para su registro en el módulo de egresos del sistema EMPRESS por el personal adscrito al Departamento de Egresos y Control Presupuestal, de manera posterior a la de su pago y no de manera previa; se tiene que el contra-recibo emitido por el sistema, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, tiene la misma fecha de emisión que la de pago; asimismo, en esos casos, las requisiciones no se encuentran firmadas por mí, lo cual se puede constatar, en los citados documentos que forman parte de la documentación soporte de las pólizas observadas que se encuentran integradas al expediente de auditoría.

Los documentos que eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto; aun y cuando no contaban con el soporte documental suficiente, tenían que ser registradas, toda vez que al no hacerlo se incumpliría lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Ahora bien, con relación a las observaciones donde se efectuaron pagos mediante cheque, me permito aclarar que, ante la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal a mi cargo, se tramitaron por instrucción del titular de la Tesorería Municipal mediante orden de pago, los cheques que se observan, identificados en los siguientes resultados:

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 1, cuenta 1-1-02-03-004-0174, Cheque 20341 y 20450.

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 4, cuenta 1-1-02-03-004-0226, póliza D53-20846-0001.

Respecto a los resultados en los cuales se observa la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, se informa que el artículo 4, párrafo penúltimo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; establece que:

La Tesorería, revisará…

…

Técnico contador privado R… H… J…, jefe de recursos humanos del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito número OMA.RH0001/01/2021 presentado en fecha 04 de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con relación a dichas observaciones, hago de su conocimiento que si bien es cierto el artículo 61, fracción VII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, señala que compete a la Jefatura de Recursos Humanos conformar la nómina y tramitar ante Tesorería el pago oportuno de las diferentes prestaciones a los trabajadores municipales, de conformidad con los contratos y la legislación aplicable, sin embargo es necesario manifestar que en la practica(sic) por la operatividad del área, se encuentra la jefatura de nóminas cuyo titular el(sic) la L.A.E. M… C… P…, quien se desempeña con ese cargo desde el día 18 de septiembre de 2017 a la fecha como lo compruebo con copia certificada de su nombramiento oficial y de su hoja de alta, a quien dentro del Manual de Organización de la Oficialía Mayor Administrativa Municipal, aprobado en Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 30 de Abril del año 2018 (se anexa acta en copia certificada) y Publicado en la Gaceta Municipal el día 05 de junio de 2018 (se anexa copia certificada), se le atribuye la obligación de dirigir con eficacia los procesos y acciones necesarios, a fin de garantizar, la correcta elaboración de las nóminas de: Confianza, Dieta, Sindicalizados, Base, Eventuales y listas de raya, de todo el personal que presta sus servicios al H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Así como supervisar el trabajo del personal que procesa la información, de las prestaciones a dicho personal, coordinar los esfuerzos con las áreas involucradas para el pago oportuno y toma de decisiones para el buen desempeño del área como se aprecia a foja 152 de la publicación en Gaceta. No se omite manifestar bajo protesta de decir verdad que, de una revisión minuciosa realizada a la correspondencia recibida durante el ejercicio 2019, no se encontró ninguna instrucción por parte del Oficial Mayor Administrativo o de la Tesorería Municipal para que se aplicarán los descuentos o retenciones que motivan las observaciones. Por lo anteriormente expuesto y fundado deberán tenerse como solventadas las observaciones que se atribuyen a mi persona.

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 el Ayuntamiento remitió evidencia que solventa la cantidad de $330,399.53 (trescientos treinta mil trescientos noventa y nueve pesos 53/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

Del numeral 1.

El Ayuntamiento aclaró la cantidad de $198,023.83 (ciento noventa y ocho mil veintitrés pesos 83/100 moneda nacional), mediante la comprobación de reportes de análisis de movimientos contables, reportes de conceptos nominales con detalles por empleados, recibos de nóminas que acreditan descuentos por gastos a comprobar otorgados que no se comprobaron y pólizas con documentación comprobatoria, de las cuentas que se detallan a continuación:

Número de Empleado	Cuenta contable	Pendiente de reintegrar o comprobar	Importe Solventado
2112	1-1-02-03-004-0078	9,375.00	9,375.00
3765	1-1-02-03-004-0167	33,777.80	33,777.80
1838	1-1-02-03-004-0174	29,600.00	6,557.24
1741	1-1-02-03-004-0177	1,616.00	1,616.00
1782	1-1-02-03-004-0201	3,510.00	3,510.00
1687	1-1-02-03-004-0220	22,577.80	22577.80
5344	1-1-02-03-004-0223	5,152.06	5152.06
1466	1-1-02-03-004-0225	24,716.69	24716.69
3999	1-1-02-03-004-0242	6,031.93	6,031.93

Número de Empleado	Cuenta contable	Pendiente de reintegrar o comprobar	Importe Solventado
1468	1-1-02-03-004-0309	760.01	760.01
3945	1-1-02-03-004-0313	31,628.64	31,628.64
1651	1-1-02-03-004-0345	28,365.57	28,365.57
1732	1-1-02-03-004-0376	22,222.20	22222.2
1742	1-1-02-03-004-0394	1,732.89	1732.89
	Suma	221,066.59	198,023.83

Del numeral 2.
El Ayuntamiento comprueba que la cantidad fue recuperada mediante retención de nómina de la segunda quincena del mes de agosto de 2020.

Del numeral 3.
Se aclara el importe registrado en la cuenta *«1-1-02-03-004-0171»* por la cantidad de $128,164.54 (ciento veintiocho mil ciento sesenta y cuatro pesos 54/100 moneda nacional) mediante reporte denominado análisis de movimientos contables del periodo enero a diciembre de 2020, en el que consta el registro de comprobación de gastos y retenciones por descuentos vía nómina, adjuntando también copia certificada del reporte conceptos nominales con detalle por empleado y los recibos de nómina de las quincenas del periodo 16 de agosto al 31 de diciembre de 2020.

Del numeral 5.
El ayuntamiento comprobó que se realizó la recuperación por la cantidad de $4,211.16 (cuatro mil doscientos once pesos 16/100 moneda nacional), mediante retención en pago de nómina, remitiendo como evidencia reporte de análisis de movimientos, reporte concepto nominales con detalle por empleado y recibos de nómina de las quincenas primera y segunda de noviembre, primera de diciembre y nómina 35 días de aguinaldo.

Quedando sin solventar la cantidad de $36,083.86 (treinta y seis mil ochenta y tres pesos 86/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Del numeral 1.
De la cuenta 1-1-02-03-004-0174 que corresponde al trabajador con número de empleado 1838 queda pendiente de recuperar un monto de $23,042.76 (veintitrés mil cuarenta y dos pesos 76/100 moneda nacional).

Del numeral 4.
El Ayuntamiento comprobó que está realizando las gestiones para la recuperación del importe observado por la cantidad de $13,041.10 (trece mil cuarenta y un pesos 10/100 moneda nacional), mediante mandamiento de ejecución y citatorio de fechas 14 y 15 de enero de 2021 respectivamente, sin embargo, no aporta evidencia de la recuperación del adeudo, por lo que no desvirtúa 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. 5 Observación Núm. 7.AF.19.MA.20

Del análisis a los movimientos registrados en la cuenta *«1-1-02-03-004-0169»* durante el ejercicio fiscal 2019, se detectan las siguientes irregularidades:

1. La cuenta en mención inició el ejercicio fiscal 2019 con un saldo pendiente de comprobar por la cantidad de $1,318,242.84 (un millón trescientos dieciocho mil doscientos cuarenta y dos pesos 84/100 moneda nacional), provenientes del ejercicio fiscal anterior, de los cuales en el reporte denominado Análisis de movimientos contables se registraron disminuciones a la misma por la cantidad de $169,000.00 (ciento sesenta y nueve mil pesos 00/100 moneda nacional), quedando pendiente la comprobación de recursos por la cantidad de $1,149,242.84 (un millón ciento cuarenta y nueve mil doscientos cuarenta y dos pesos 84/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

MOVIMIENTOS DE LA CUENTA 1-1-02-03-004-0169

Fecha	Póliza	Descripción	Saldos	Disminuciones
		Saldo al 01/01/2019	1,318,242.84	
29/03/2019	D53-04202-0001	Cancelación de cheque 21220 a favor de tesorero por el concepto de pago de tenencias y placas de los vehículos de arrendamiento y el cual no fue utilizado.		80,000.00
01/04/2019	D53-08914-0002	Corrección a la cuenta deudora, ya que se acaba de entregar el recibo de préstamo por parte de la tesorería por $2,000.00, el fue descontado en el ejercicio 2017, mismo préstamo fue otorgado por el tesorero municipal de su fo		2,000.00
01/04/2019	D53-08937-0002	Cancelación de movimiento que se traspasó el saldo del 2018 a 2019, el cual esta duplicado el registro con el compromiso 04-05-000082 que contiene el registro correcto.		87,000.00
		Saldo en la cuenta al 01/04/2019	1,149,242.84	

FUENTE: Análisis de Movimientos Contables del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

2. Durante el ejercicio fiscal 2019, se otorgaron recursos por concepto de gastos a comprobar por la cantidad de $981,420.82 (novecientos ochenta y un mil cuatrocientos veinte pesos 82/100 moneda nacional) y se registraron disminuciones por la cantidad de $217,607.20 (doscientos diecisiete mil seiscientos siete pesos 20/100 moneda nacional), quedando un saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar por la cantidad $763,813.62 (setecientos sesenta y tres mil ochocientos trece pesos 62/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

MOVIMIENTOS DE LA CUENTA 1-1-02-03-004-0169

Fecha	Póliza	Descripción	Movimientos	
			Cargos	Abonos
04/03/2019	E01-01888-0001	Gastos a comprobar por comisiones a la cd de México y Tepic según instrucciones de tesorería.	7,782.02	
06/05/2019	E01-03847-0001	Gastos a comprobar por tarjeta empresarial beneficiario según instrucciones de la tesorería municipal.	10,698.00	
13/05/2019	E01-03848-0001	Gastos a comprobar otorgados por tarjeta empresarial beneficiario México por instrucciones de la tesorería municipal.	7,376.02	
13/05/2019	E01-03849-0001	Gastos a comprobar otorgados por tarjeta empresarial beneficiario por instrucciones de la tesorería municipal.	8,630.00	
17/06/2019	E01-03838-	Gastos a comprobar por diferencia en transferencia instrucciones de la	1,000.00	

Fecha	Póliza	Descripción	Movimientos	
			Cargos	Abonos
	0001	tesorería municipal.		
17/06/2019	E01-03839-0001	Gastos a comprobar por diferencia en transferencia por instrucciones de tesorería municipal.	1,000.00	
17/06/2019	E01-03840-0001	Gastos a comprobar por diferencia en transferencia por instrucciones de la tesorería municipal.	1,000.00	
01/07/2019	E01-05661-0001	Gastos a comprobar por viáticos a comisión a Ruiz Nayarit según instrucciones de tesorería (traspasos a terceros)	3,000.00	
01/07/2019	E01-05663-0001	Gastos a comprobar por tarjeta empresarial de pago de vuelos según instrucciones de tesorería	499.00	
01/07/2019	E01-05665-0001	Gastos a comprobar por tarjeta empresarial por adquisición de vuelo según instrucciones de tesorería	2,668.00	
05/07/2019	E01-05666-0001	Gastos a comprobar por tarjeta empresarial por instrucciones de tesorería.	3,686.00	
08/07/2019	E01-05667-0001	Gastos a comprobar por tarjeta empresarial según instrucciones de la tesorería.	2,970.00	
08/07/2019	E01-05669-0001	Gastos a comprobar por tarjeta empresarial según instrucciones de tesorería.	8,188.00	
08/07/2019	E01-05670-0001	Gastos a comprobar por tarjeta empresarial según instrucciones de tesorería.	8,454.00	
10/07/2019	E01-05643-0001	Gastos a comprobar otorgados a tesorero municipal del h. X ayuntamiento por concepto de alimentos durante reunión de trabajo regidores, secretario y presidente municipal, según instrucciones de tesorería	31,536.50	
11/07/2019	E01-05678-0001	Gastos a comprobar otorgados al tesorero municipal por adquisición de papelería Instrucciones de tesorería.	55,100.00	
22/07/2019	E01-05671-0001	Gastos a comprobar por tarjeta empresarial según instrucciones de tesorería.	13,950.00	
29/07/2019	E01-05676-0001	Gastos a comprobar por tarjeta empresarial según instrucciones de tesorería.	44,682.00	
06/08/2019	E01-05782-0001	Gastos por comprobar a tesorero municipal por traspaso realizado el día 06/08/2019 de cuenta BBVA 9168 según instrucciones de tesorería.	87,000.00	
09/08/2019	E01-05658-0001	Gastos por comprobar, correspondiente a la tarjeta empresarial, según instrucciones de tesorería	593.81	
12/08/2019	E01-05659-0001	Gastos por comprobar, correspondiente a la tarjeta empresarial, según instrucciones de tesorería	3,110.00	
16/08/2019	E01-05660-0001	Gastos por comprobar, correspondiente a la tarjeta empresarial, según instrucciones de tesorería.	3,995.00	
23/08/2019	E01-05681-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal por viáticos recibo 5336 (traspaso a terceros)	12,000.00	
06/09/2019	E01-05822-0001	Gastos a comprobar por transferencia del mes de septiembre de 2019 consumo en reunión seguridad pública, según instrucciones de tesorería	5,696.00	
11/09/2019	D24-19328-0001	Cancelación de pago total folio/cheque no. 5501, banco 4-148879168, contra recibo no. 1-29922 parc. 1 ***motivo de cancelación*** error en fecha de registro		55,100.00
11/09/2019	E01-05802-0001	Gastos a comprobar por transferencias registradas en el mes de septiembre de 2019 según instrucciones de tesorería.	9,280.00	
11/09/2019	E01-05803-0001	Gastos a comprobar por transferencias del mes de septiembre de 2019 según instrucciones de tesorería	55,100.00	
12/09/2019	E01-05810-0001	Gastos a comprobar por transferencias del mes de septiembre de 2019 según instrucciones de tesorería	10,500.00	
13/09/2019	E01-05804-0001	Gastos a comprobar por transferencias del mes de septiembre de 2019 según instrucciones de tesorería	55,100.00	
17/09/2019	E01-05807-0001	Gastos a comprobar por transferencias del mes de septiembre de 2019 (comisión cd de México) según instrucciones de tesorería	29,622.00	
17/09/2019	E01-05808-0001	Gastos a comprobar por transferencias del mes de septiembre de 2019 según instrucciones de tesorería	8,465.70	
19/09/2019	E01-05809-0001	Gastos a comprobar por transferencias del mes de septiembre de 2019 según instrucciones de tesorería	1,101.00	
20/09/2019	E01-05805-0001	Gastos a comprobar por transferencias del mes de septiembre de 2019 según instrucciones de tesorería	27,816.00	
23/09/2019	D24-19329-0001	Cancelación de pago total folio/cheque no. 91, banco 4-1522403415, contra recibo no. 1-29927 parc. 1		8,465.70

Fecha	Póliza	Descripción	Movimientos	
			Cargos	Abonos
		motivo de cancelación error en duplicidad de registros		
23/09/2019	E01-05811-0001	Gastos a comprobar por transferencias del mes de septiembre de 2019 según instrucciones de tesorería	9,000.01	
27/09/2019	E01-05806-0001	Gastos a comprobar por transferencias del mes de septiembre de 2019 según instrucciones de tesorería	58,000.00	
30/09/2019	E01-05648-0001	Gastos a comprobar otorgados a tesorero municipal por tarjeta empresarial por instrucciones de tesorería	7,500.00	
30/09/2019	E01-05649-0001	Gastos a comprobar otorgados a tesorero municipal del h x ayuntamiento de bahía de banderas por tarjeta empresarial según instrucciones de tesorería.	500.00	
01/10/2019	D42-21168-0028	Comprobación de gastos por concepto de adquisición de boletos de avión para para el presidente municipal, secretario general y coordinadora de juzgados administrativos municipales en comisión oficial a la cd de México los días 18, 19 y 20 de septiembre de		29,622.00
01/10/2019	D42-21173-0010	Comprobación de gastos por concepto de servicio de alimentación durante reunión de regidores, secretario y presidente municipal.		27,376.50
01/10/2019	D54-26484-0010	Comprobación de gasto factura 2 por primer pago para la elaboración de estudio costo beneficio a nivel de perfil de la obra trabajos de pavimentación en concreto hidráulico, alumbrado y obras complementarias en boulevard Riviera Nayarit en carriles later		87,000.00
08/10/2019	E01-07579-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de la tesorería (0000001 gastos por traslado equipo don)	80,000.00	
09/10/2019	E01-07581-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de la tesorería (pago airbnb *hmapseknmw*)	4,872.76	
14/10/2019	D42-18778-0019	Comprobación de gastos a nombre de por comisión a la ciudad de Tepic Nayarit el día 4 y 8 de octubre para asistir a conferencia experiencia en auditoria forense y delitos contra la administración pública.		2,043.00
22/10/2019	E01-07576-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de la tesorería (0102019 suscripción mensual)	5,800.00	
05/11/2019	E01-07589-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de la tesorería (rfc pre100204n30)	10,093.00	
11/11/2019	E01-07592-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de la tesorería	4,550.00	
11/11/2019	E01-07597-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de la tesorería (rfc cdm910828jt3 aut. 546916)	3,980.00	
24/11/2019	E01-07600-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de la tesorería (retiro cajero automático 24 nov. 2019 folio 8347)	8,000.00	
25/11/2019	E01-07603-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de la tesorería (rfc pcb9507012ia aut. 119798)	2,430.00	
28/11/2019	E01-07585-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de la tesorería (factura 81)	7,656.00	
28/11/2019	E01-07605-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de la tesorería (retiro cajero automático 28 nov 2019 folio 0560)	8,000.00	
02/12/2019	D24-26752-0001	Cancelación de pago total folio/cheque no. 132, banco 4-1522403415, contra recibo no. 1-31735 parc. 1		8,000.00
		motivo de cancelación cancelación por error en la fecha de dar el pagado		
02/12/2019	E01-07582-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería, (retiro cajero automático) folio 8067	8,000.00	
02/12/2019	E01-07584-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería, (retiro en cajero automático) folio 2549	8,000.00	
05/12/2019	E01-07577-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería, comisión al regidor.	3,295.00	
05/12/2019	E01-07587-	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación	8,000.00	

Fecha	Póliza	Descripción	Movimientos	
			Cargos	Abonos
	0001	comprobatoria, según instrucciones de tesorería, (retiro en cajero automático) folio 2549		
05/12/2019	E01-07590-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería.	5,842.00	
06/12/2019	E01-07595-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería.	5,819.00	
06/12/2019	E01-07598-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería.	4,637.00	
06/12/2019	E01-07601-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería.	14,083.00	
09/12/2019	E01-07604-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería.	5,150.00	
09/12/2019	E01-07606-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería.	4,232.00	
13/12/2019	E01-07607-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería.	4,500.00	
13/12/2019	E01-07608-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería.	4,494.00	
13/12/2019	E01-07609-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería.	2,975.00	
13/12/2019	E01-07610-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería.	1,030.00	
13/12/2019	E01-07613-0001	Gastos a comprobar al tesorero, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería.	915.00	
16/12/2019	E01-07602-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería viáticos.	8,000.00	
16/12/2019	E01-07611-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería cuenta tarjeta empresarial.	3,710.00	
16/12/2019	E01-07612-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería cuenta tarjeta empresarial.	4,800.00	
16/12/2019	E01-07614-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería cuenta tarjeta empresarial.	8,559.00	
16/12/2019	E01-07615-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería cuenta tarjeta empresarial.	1,606.00	
16/12/2019	E01-07616-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería cuenta tarjeta empresarial.	3,811.00	
16/12/2019	E01-07617-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería cuenta tarjeta empresarial.	3,710.00	
16/12/2019	E01-07618-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería cuenta tarjeta empresarial.	3,710.00	
16/12/2019	E01-07619-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería cuenta tarjeta empresarial.	3,710.00	
16/12/2019	E01-07620-0001	Gastos a comprobar al tesorero municipal, por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería.	25,000.00	
17/12/2019	E01-07578-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería (retiro en ventanilla) cuenta tarjeta empresarial.	25,000.00	
18/12/2019	E01-07580-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería.	1,030.00	
19/12/2019	E01-07583-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería (retiro cajero automático).	9,000.00	
19/12/2019	E01-07586-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería cuenta tarjeta empresarial.	679.00	
20/12/2019	E01-07588-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería cuenta tarjeta empresarial.	1,408.00	
23/12/2019	E01-07591-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería (retiro cajero automático) folio 5279 cuenta tarjeta empresarial.	9,300.00	
26/12/2019	E01-07593-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería (retiro en cajero automático) folio 6333 cuenta tarjeta empresarial.	9,300.00	
26/12/2019	E01-07594-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería (retiro en ventanilla) cuenta	40,000.00	

Fecha	Póliza	Descripción	Movimientos Cargos	Abonos
		tarjeta empresarial.		
26/12/2019	E01-07596-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería cuenta tarjeta empresarial.	3,000.00	
26/12/2019	E01-07599-0001	Gastos a comprobar a tesorero municipal por falta de documentación comprobatoria, según instrucciones de tesorería cuenta tarjeta empresarial.	3,135.00	
		Suma de movimientos	981,420.82	217,607.20
		Saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar	763,813.62	

FUENTE: Análisis de Movimientos Contables del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

3. Del análisis a la documentación comprobatoria y justificativa de las disminuciones detalladas en la tabla anterior, se observa no justificada la disminución por la cantidad de $98,942.20 (noventa y ocho mil novecientos cuarenta y dos pesos 20/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

MOVIMIENTOS DE LA CUENTA 1-1-02-03-004-0169

Fecha	Póliza	Descripción	Importe $	Comentario
02/12/2019	D24-26752-0001	Cancelación de pago total folio/cheque no. 132, banco 4-1522403415, contra recibo no. 1-31735 parc. 1 ***motivo de cancelación*** cancelación por error en la fecha de dar el pagado	8,000.00	No remiten registro contable inicial donde se visualice el cargo a la cuenta del deudor que justifique la cancelación de movimientos, ya que las pólizas de egresos con folios 7584 y 7582, corresponden al registro de los retiros bancarios con folios 8067 y 2549, considerados como efectuados según relación anexa a la póliza7582.
23/09/2019	D24-19329-0001	Cancelación de pago total folio/cheque no. 91, banco 4-1522403415, contra recibo no. 1-29927 parc. 1 ***motivo de cancelación*** error en duplicidad de registros	8,465.70	Abono injustificado, toda vez, que el recurso no se reintegró a la cuenta bancaria, ya que el estado de cuenta registra dos salidas del recurso por la misma cantidad, en fechas 16 y 17 de septiembre, una correspondiente al pago al proveedor y otra al recurso otorgado como gasto a comprobar al deudor registrado en esta cuenta.
01/10/2019	D42-21173-0010	Comprobación de gastos por concepto de servicio de alimentación durante reunión de regidores, secretario y presidente municipal.	27,376.50	No adjuntan evidencia del motivo oficial de la reunión que justifique el consumo en un Restaurante, ni minuta de los asuntos tratados en esa reunión.
11/09/2019	D24-19328-0001	Cancelación de pago total folio/cheque no. 5501, banco 4-148879168, contra recibo no. 1-29922 parc. 1 ***motivo de cancelación*** error en fecha de registro	55,100.00	Si el motivo del registro inicial fue una transferencia bancaria, entonces la evidencia que se debe aportar es el reintegro del recurso a la cuenta bancaria.
		Suma	98,942.20	

FUENTE: Pólizas y documentación anexa

Mediante oficio C.M./X/594/08/2020 de fecha 17 de agosto de 2020 el Ayuntamiento remitió Análisis de Movimientos Contables de la cuenta, en donde se refleja una disminución al saldo por la cantidad de $161,293.79 (ciento sesenta y un mil doscientos noventa y tres pesos 79/100 moneda nacional), pero omitió remitir la documentación correspondiente para validar que la disminución se encuentra comprobada y justificada, adicional a ello, remite convenio de pago en parcialidades y un pagaré por la cantidad de $1,830,995.25 (un millón ochocientos treinta mil novecientos noventa y cinco pesos 25/100 moneda nacional) ambos documentos de fecha 17 de agosto de 2020.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44, fracciones III, XV y XVIII, 47, fracciones I y X, 48, fracciones I y V, 59, fracción XXXI y 61, fracción VII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,011,998.30 (dos millones once mil novecientos noventa y ocho pesos 30/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de la oficialía mayor administrativa; jefa de contabilidad y glosa; jefe de recursos humanos del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto manifestando lo que a continuación se transcribe, y remitiendo en recopilador 3 de 15:

De los movimientos registrados en la cuenta «1-1-02-03-004-0169»:

2. Con relación a que durante el ejercicio fiscal 2019, se otorgaron recursos por concepto de gastos a comprobar por la cantidad de $981,420.82 (novecientos ochenta y un mil cuatrocientos veinte pesos 82/100 moneda nacional) y se registraron disminuciones por la cantidad de $217,607.20 (doscientos diecisiete mil seiscientos siete pesos 20/100 moneda nacional), quedando un saldo pendiente de comprobar y/o reintegrar por la cantidad $763,813.62 (setecientos sesenta y tres mil ochocientos trece pesos 62/100 moneda nacional).

Para acreditar los descuentos que le fueron realizados durante el ejercicio 2020, se remite copia certificada del reporte de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2020, recibos de nómina y reporte de Conceptos Nominales con Detalle por Empleado, Nómina Confianza del período No. 16 al 24 y recibo de aguinaldo y prima vacacional.

3. *Se proporciona la documentación comprobatoria y justificativa que acredita las disminuciones por la cantidad de $98,942.20 (noventa y ocho mil novecientos cuarenta y dos pesos 20/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:*

MOVIMIENTOS DE LA CUENTA 1-1-02-03-004-0169

Fecha	*Póliza*	*Descripción*	*Importe $*	*Comentario*
02/12/2019	*D24-26752-0001*	*Cancelación de pago total folio/cheque no. 132, banco 4-1522403415, contra recibo no. 1-31735 parc. 1 ***motivo de cancelación*** cancelación por error en la fecha de dar el pagado*	*8,000.00*	*El motivo de la cancelación se debió a que la fecha de elaboración de la póliza del pagado se realizó con fecha 02/12/2019 y de conformidad al estado de cuenta bancario el retiro con folio 2549 fue realizado con fecha 05/12/2019. La póliza D-24-26752-1 cancela la póliza E-01-7584-1. Se remite copia certificada de Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2019, Dic-Dic, compromiso 12-01-000381, pólizas contables No. 7584, 26752, 7587 y estado de cuenta periférica Debito Empresarial No. 1522403415 periodo del 01/12/2019 al 31/12/2019.*
23/09/2019	*D24-19329-0001*	*Cancelación de pago total folio/cheque no. 91, banco 4-1522403415, contra recibo no. 1-29927 parc. 1*	*8,465.70*	*El estado de cuenta no registra dos salidas del recurso por la misma cantidad, en fechas 16 y 17 de septiembre; presenta dos movimientos por la misma cantidad en misma fecha, uno correspondiente al abono realizado por traspaso de recurso de la cuenta centralizadora a la cuenta periférica debito empresarial y el*

Fecha	Póliza	Descripción	Importe $	Comentario
		motivo de cancelación error en duplicidad de registros		otro el cargo por pago al proveedor; el pago realizado al proveedor se registró como gasto a comprobar al deudor registrado en esta cuenta por no contar con la documentación comprobatoria y justificativa. Se remite copia certificada del estado de cuenta periférica Debito Empresarial No. 1522403415 periodo del 01/09/2019 al 30/09/2019, pólizas contables No. 5808, 19329 y análisis de Movimientos Contables ejercicio 2019 Sep-Sep, póliza contable No. 18902 y Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2019 Sep-Sep cuenta contable 1-1-02-03-004-0169.
01/10/2019	D42-21173-0010	Comprobación de gastos por concepto de servicio de alimentación durante reunión de regidores, secretario y presidente municipal.	27,376.50	Se adjunta copia certificada de minuta de trabajo que justifica el motivo oficial de la reunión que originó el consumo.
11/09/2019	D24-19328-0001	Cancelación de pago total folio/cheque no. 5501, banco 4-148879168, contra recibo no. 1-29922 parc. 1 ***motivo de cancelación*** error en fecha de registro	55,100.00	Dado que el motivo del registro inicial fue una transferencia bancaria, que no cuenta con documentación comprobatoria y justificativa, el importe de la transferencia se registró inicialmente mediante póliza de egresos No. 005803 de fecha 11/09/2019 la cual fue cancelada mediante póliza de diario No. 019328 debido a que la fecha debía ser 13/09/2019; con póliza de egresos No. 005804 de fecha 13/09/2019 se realizó el registro correcto de los gastos a comprobar. Se remite copia certificada de las pólizas No. 019328, 005803, 005804 y Análisis de Movimientos Contables ejercicio 2019 Sep-Sep.
		Suma	98,942.20	

Se envía copia certificada de la póliza No. D-53-9526-4 del 24/08/2020 por concepto de recepción de documentos para comprobación de la cuenta contable 1-1-02-03-004-0169.

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15): no hace manifestación con relación a este punto.

Licenciado en derecho N… V… R…, director de la oficialía mayor administrativa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; manifiesta en oficio sin número de fecha 15 de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15)

Manifiesto que, para solventar las observaciones antes mencionadas, se hace entrega de la documentación certificada por parte del titular de la Tesorería Municipal en oficio TM/X/041/01/2021, por lo que se hacen propios los argumentos y respuestas que en dichos documentales se remiten para los efectos procedentes a que den lugar, con la finalidad de aportar elementos de solventación.

Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con la finalidad de presentar elementos de solventación y justificación a título personal, respecto de dichos resultados, además de participar en la respuesta institucional en coordinación con la Tesorería y demás Dependencias ejecutoras del gasto, para que en caso de ser procedente se

reconsidere y solvente la presunción de responsabilidad y de afectación a la hacienda pública que se me atribuye se presentan respuestas y documentos para cada uno de los numerales que se desagregan en el oficio que emite la Tesorería Municipal con No. TM-X/041/01/2021 para atención de los resultados.

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

Anexo: Copia certificada de Oficio TM-078/2018

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Copia certificada del Oficio 0042/2018

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

Artículo 34.- Los registros contables …

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

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

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

Para el caso específico de la presunta responsabilidad que resulta como titular del área de Contabilidad, y bajo protesta de decir verdad, reitero que en los procesos de trabajo del ejercicio 2019 de la Tesorería Municipal, que no se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, ni solicitudes de gastos por comprobar, viáticos para comisiones oficiales, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones. Sin embargo, derivado de las cargas de

trabajo y volumen de operaciones, el personal se suma a colaborar con las diferentes tereas de la Tesorería de forma general, y se han generado Oficios al respecto con la finalidad de que se solicitara la documentación idónea, como evidencia para a la debida justificación y comprobación:

Copia certificada del Oficio No. 080/2019

El artículo 4, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el ejercicio 2019, señala lo siguiente:

Articulo 4.- (…)
La Tesorería, revisará …

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

Se fundamenta y presume mi presunta responsabilidad con base en el Art. 47, fracciones I y X Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit:

Artículo 47.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con el Tesorero…

X.- Verificar que las erogaciones…

Lo que(sic) al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir ni ni(sic) aprobar Pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal deun(sic) Departamento distinto al que ocupé durante 2019.

Respecto al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 7.AF.19.MA.20, adicional a la respuesta institucional, me permito referir que los egresos que se verificaron en los estados de cuenta, en caso de no contar con los soportes de los movimientos realizados al momento de los cierres mensuales o trimestrales, se registraron en cuentas deudoras, con la finalidad de no omitir dichos movimientos bancarios, y que en seguimiento a la Ley General de contabilidad gubernamental:

Artículo 42.- La contabilización de las operaciones…

Artículo 43.- Los entes públicos estarán obligados…

Los registros se realizaron con base en los Estados de cuenta bancarios y/o impresiones de las transferencias al no contar con otro tipo de soporte de las disposiciones y/o transferencias afectando las cuentas deudoras y se remiten las aclaraciones correspondientes en el Oficio de la Tesorería.

…

En el caso de la mayoría de las operaciones que resultan con observación se cuenta con documentos fuente enunciados y que se señalan en las guías contabilizadoras, con posterioridad a la emisión de los egresos o cargos se verifican y compulsan con los Estados de Cuenta Bancarios, para las conciliaciones para revisar cargos y abonos en cuentas bancarias, los registros se cotejan o compulsa con las erogaciones realizadas, en apego a los citados Artículos 34 y 35 de la LGCG, tanto los pagos que se emitieron de forma directa por parte de la Tesorería en el caso de transferencias de la banca electrónica o del Departamento de Egresos y Control Presupuestal para el caso de cheques, de acuerdo al concepto de bien o servicio que se pagaron mediante recibos , facturas o equivalentes, que remiten las dependencias que reciben bienes o servicios de acuerdo a sus funciones y programas de trabajo institucionales.

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

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que(sic) de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente.

Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Técnico contador privado R… H… J…, jefe de recursos humanos del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito número OMA.RH0001/01/2021 presentado en fecha 04 de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con relación a dichas observaciones, hago de su conocimiento que si bien es cierto el artículo 61, fracción VII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, señala que compete a la Jefatura de Recursos Humanos conformar la nómina y tramitar ante Tesorería el pago oportuno de las diferentes prestaciones a los trabajadores municipales, de conformidad con los contratos y la legislación aplicable, sin embargo es necesario manifestar que en la practica(sic) por la operatividad del área, se encuentra la jefatura de nóminas cuyo titular el(sic) la L.A.E. M… C… P…, quien se desempeña con ese cargo desde el día 18 de septiembre de 2017 a la fecha como lo compruebo con copia certificada de su nombramiento oficial y de su hoja de alta, a quien dentro del Manual de

Organización de la Oficialía Mayor Administrativa Municipal, aprobado en Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 30 de Abril del año 2018 (se anexa acta en copia certificada) y Publicado en la Gaceta Municipal el día 05 de junio de 2018 (se anexa copia certificada), se le atribuye la obligación de dirigir con eficacia los procesos y acciones necesarios, a fin de garantizar, la correcta elaboración de las nóminas de: Confianza, Dieta, Sindicalizados, Base, Eventuales y listas de raya, de todo el personal que presta sus servicios al H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Así como supervisar el trabajo del personal que procesa la información, de las prestaciones a dicho personal, coordinar los esfuerzos con las áreas involucradas para el pago oportuno y toma de decisiones para el buen desempeño del área como se aprecia a foja 152 de la publicación en Gaceta. No se omite manifestar bajo protesta de decir verdad que, de una revisión minuciosa realizada a la correspondencia recibida durante el ejercicio 2019, no se encontró ninguna instrucción por parte del Oficial Mayor Administrativo o de la Tesorería Municipal para que se aplicarán los descuentos o retenciones que motivan las observaciones. Por lo anteriormente expuesto y fundado deberán tenerse como solventadas las observaciones que se atribuyen a mi persona.

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 el Ayuntamiento remitió evidencia que solventa la cantidad de $275,543.01 (doscientos setenta y cinco mil quinientos cuarenta y tres pesos 01/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

Del numeral 2:

Remiten recibos de nóminas por la cantidad de $176,601.17 (ciento setenta y seis mil seiscientos un pesos 17/100 moneda nacional), para acreditar descuentos vía nóminas por los gastos a comprobar otorgados que no se comprobaron, presentando como evidencia los siguientes comprobantes fiscales.

Periodo	Folio Fiscal	Retención por Deudores Diversos
Segunda quincena de agosto	197487AC-7697-44AA-8E79-09E2C12EABCE	15,630.00
Primera quincena de septiembre	9174621B-FDDD-4A2B-85D0-F3F38597700F	15,177.40
Segunda quincena de septiembre	41810D69-04E8-4BD5-9146-2E369541F1D7	15,217.30
Primera quincena de octubre	A7A1E2CE-CC6C-4742-BB14-A18FB7BD912E	15,177.40
Segunda quincena de octubre	3BB45E85-98ED-4B40-BDAA-EFB5C119FE7C	15,630.00
Primera quincena de noviembre	B39882C4-733F-444A-9DA2-B503865C8EB6	15,177.40
Segunda quincena de noviembre	AB18B558-69C2-41CE-9F10-B1388AF20BDF	15,217.30
Primera quincena de diciembre	3E05F93D-4417-4FF5-A784-B87AB8C791FE	15,347.40
Segunda quincena de diciembre	6A6808A7-51F9-4418-A57D-521B-FB137048	15,630.00
Aguinaldo y prima vacacional	83C8B466-A699-4F5D-82C4-E6D54DEA7633	38,396.97
Suma		176,601.17

Del numeral 3:

Remiten pólizas con documentación comprobatoria y justificativa que acreditan la disminución a la cuenta 1-1-02-03-004-0169 y que aclara la cantidad de $98,942.20 (noventa y ocho mil novecientos cuarenta y dos pesos 20/100 moneda nacional).

Quedando sin solventar la cantidad de $1,736,455.29 (un millón setecientos treinta y seis mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos 29/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Del numeral 1.

No remiten argumentos, ni documentos para aclarar lo observado por la cantidad de $1,149,242.84 (un millón ciento cuarenta y nueve mil doscientos cuarenta y dos pesos 84/100 moneda nacional).

Del numeral 2.
No remiten evidencia documental que acredite la recuperación del saldo quedando pendiente de reintegrar la cantidad de $587,212.45 (quinientos ochenta y siete mil doscientos doce pesos 45/100 moneda nacional).

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

Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20
Del análisis a las cuentas del pasivo y de la información proporcionada mediante los oficios C.M./X/587/08/2020 y TM/X/659/2020 ambos de fecha 10 de agosto de 2020, se determinan las siguientes irregularidades:

1. Se detectaron saldos en las cuentas de pasivo por la cantidad de $9,620,128.38 (nueve millones seiscientos veinte mil ciento veintiocho pesos 38/100 moneda nacional), el Ayuntamiento confirma que los mismos datan de ejercicios anteriores al periodo que se audita, saldos que se han acumulado en las diferentes administraciones municipales sin que se hayan depurado, por falta de información, de los cuales no existen los recursos financieros debidamente identificados y etiquetados en las cuentas bancarias operativas que se tienen a nombre del Ayuntamiento, mismas que se detallan en la siguiente tabla:

SALDO HISTÓRICO,
NO SE CUENTA CON SUFICIENTE INFORMACIÓN

Cuenta Contable	Importe $
2-1-01-01-001-0001	31,473.04
2-1-01-01-001-0004	115,950.00
2-1-01-01-001-0010	3,836.45
2-1-01-01-001-0011	11,503.48
2-1-01-01-001-0012	16,494.28
2-1-01-01-001-0013	11,909.19
2-1-01-01-001-0015	453,568.50
2-1-01-01-001-0017	3,111,011.32
2-1-01-01-001-0018	2,950,656.33
2-1-01-01-002-0002	585,862.07
2-1-01-01-002-0003	395,131.30
2-1-01-01-002-0004	62,183.33
2-1-01-01-002-0005	16,464.64
2-1-01-01-002-0025	30,407.92
2-1-01-01-002-0026	1,405,843.58
2-1-01-01-002-0029	255,414.78
2-1-01-01-006-0008	65,940.89

Cuenta Contable	Importe $
2-1-01-01-006-0010	41,165.00
2-1-01-01-006-0012	400.00
2-1-01-01-008-0001	33,015.71
2-1-01-01-008-0002	21,896.57
Suma	9,620,128.38

FUENTE: Oficios de solicitud y de respuesta, y consulta y análisis de saldos contables.

2. El Ayuntamiento omitió confirmar si los saldos de las siguientes cuentas que ascienden a la cantidad de $314,110.68 (trescientos catorce mil ciento diez pesos 68/100 moneda nacional) representan adeudos de ejercicios anteriores por concepto de servicios personales, no informó a quién se adeuda, la cuenta bancaria donde se encuentra el recurso disponible para su pago; así como el motivo por el cual no han sido cubiertos, éstas se detallan a continuación:

NO REMITEN INFORMACIÓN RESPECTO AL ORIGEN DE LOS SIGUIENTES SALDOS

Cuenta Contable	Importe $
2-1-01-01-001-0016	294,357.79
2-1-01-01-001-0025	8,479.94
2-1-01-01-002-0028	3,815.00
2-1-01-01-002-0031	2,798.00
2-1-01-01-002-0037	4,659.95
Suma	314,110.68

FUENTE: Oficios de solicitud y de respuesta, y consulta y análisis de saldos contables.

3. Del saldo pendiente de pago registrado en la cuenta *«2-1-01-01-001-0002 Aguinaldos por Pagar»* al 31 de diciembre de 2019 por $5,879,985.98 (cinco millones ochocientos setenta y nueve mil novecientos ochenta y cinco pesos 98/100 moneda nacional) el Ayuntamiento comprobó se ha amortizado, y a la fecha solo se adeuda por este concepto la cantidad de $57,804.95 (cincuenta y siete mil ochocientos cuatro pesos 95/100 moneda nacional).

4. El Ayuntamiento informó la procedencia de los saldos de ejercicios anteriores, por la cantidad de $6,204,619.43 (seis millones doscientos cuatro mil seiscientos diecinueve pesos 43/100 moneda nacional) omitiendo aportar información sobre los saldos registrados en las cuentas *«2-1-01-01-001-0007», «2-1-01-01-002-0008»*, *«2-1-01-01-002-0009»* y *«2-1-01-01-002-0044»*, por diferentes importes que en suma asciende a la cantidad de $467,509.52 (cuatrocientos sesenta y siete mil quinientos nueve pesos 52/100 moneda nacional); adicional a ello se observa la falta de cumplimiento en las obligaciones en materia de Servicios Personales de la actual administración durante el ejercicio fiscal 2019, ya que de acuerdo a la información aportada el saldo por la cantidad de $17,570.52 (diecisiete mil quinientos setenta pesos 52/100 moneda nacional) registrado en las cuentas *«2-1-01-01-001-0005»*, *«2-1-01-01-002-0001»* y *«2-1-01-01-002-0053»* sigue pendiente de pago.

ADEUDOS SERVICIOS PERSONALES EJERCICIOS ANTERIORES Y EJERCICIO 2019

Cuenta	Saldo al 31/12/2019 $	Saldos de Ejercicios Anteriores $	Informe	Diferencia (Saldo al 31/12/2019, menos saldos ejercicios anteriores según informe) $	Informe
2-1-01-01-001-0005	847,750.84	845,228.50	Saldo proveniente de 2016	2,522.34	Saldo proveniente de noviembre de 2019
2-1-01-01-001-0007	1,534,509.93	1,484,461.53	Saldo proveniente de 2017	50,048.40	No remitió informe respecto este saldo
2-1-01-01-002-0001	12,235.24	2,369.06	Saldo anterior a 2016	9,866.18	Registro de Diciembre de 2019
2-1-01-01-002-0008	3,347,622.07	3,269,317.86	Saldo Proveniente de 2016	78,304.21	No remitió informe respecto este saldo
2-1-01-01-002-0009	844,459.23	554,272.40	Saldo proveniente de 2017	290,186.83	No remitió informe respecto este saldo
2-1-01-01-002-0044	97,940.16	48,970.08	Saldo de Julio 2018	48,970.08	No remitió informe respecto este saldo
2-1-01-01-002-0053	5,182.00	0.00	Saldo de mayo de 2019	5,182.00	Saldo de mayo 2019, persiste el saldo
Suma	6,689,699.47	6,204,619.43		485,080.04	

FUENTE: Oficios de solicitud y de respuesta, y consulta y análisis de saldos contables.

5. De la revisión a la información proporcionada por el Ayuntamiento se observa la existencia de saldos pendientes de pago a proveedores provenientes de ejercicios anteriores por la cantidad de $69,204,532.06 (sesenta y nueve millones doscientos cuatro mil quinientos treinta y dos pesos 06/100 moneda nacional) de los cuales el tesorero los confirma como tal y manifiesta se han acumulado en las diferentes administraciones municipales sin que se hayan depurado por falta de información, de los cuales no existen recursos financieros debidamente identificados y etiquetados en las cuentas bancarias operativas que se tienen a nombre del Ayuntamiento.

PASIVOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cuenta Contable	Saldo $
2-1-01-02-001-0011	16,605.93
2-1-01-02-001-0029	5,520.01
2-1-01-02-001-0033	213,950.40
2-1-01-02-001-0039	8,740.00
2-1-01-02-001-0058	143,044.16
2-1-01-02-001-0071	6,960.00
2-1-01-02-001-0098	3,016.00
2-1-01-02-001-0099	13,662.00
2-1-01-02-001-0157	26,232.13
2-1-01-02-001-0158	5,350.00
2-1-01-02-001-0168	367,720.56
2-1-01-02-001-0177	7,963.01
2-1-01-02-001-0188	386,802.00
2-1-01-02-001-0189	3,800.01
2-1-01-02-001-0239	5,800.00
2-1-01-02-001-0260	313.20
2-1-01-02-001-0303	270,280.00
2-1-01-02-001-0326	66,999.99
2-1-01-02-001-0366	1,856.00
2-1-01-02-001-0369	1,177.12
2-1-01-02-001-0370	47,560.00
2-1-01-02-001-0375	82,418.00
2-1-01-02-001-0382	87,000.00
2-1-01-02-001-0388	1,151.02
2-1-01-02-001-0400	1,000.00
2-1-01-02-001-0441	144,972.15

Cuenta Contable	Saldo $
2-1-01-02-001-0443	7,610.17
2-1-01-02-001-0452	30,150.52
2-1-01-02-001-0462	3,400.00
2-1-01-02-002-0005	301,120.07
2-1-01-02-002-0012	10,440.00
2-1-01-02-002-0020	23,478.40
2-1-01-02-002-0029	1,653.00
2-1-01-02-002-0036	24,292.34
2-1-01-02-002-0056	163,101.99
2-1-01-02-002-0058	52,475.07
2-1-01-02-002-0061	19,065,311.30
2-1-01-02-002-0062	8,134.09
2-1-01-02-002-0073	433,511.50
2-1-01-02-002-0075	2,433,069.40
2-1-01-02-002-0077	8,292,348.20
2-1-01-02-002-0078	427,823.39
2-1-01-02-002-0079	54,204.48
2-1-01-02-002-0089	8,671.00
2-1-01-02-002-0098	30,000.00
2-1-01-02-002-0103	10,440.00
2-1-01-02-002-0133	1,194.80
2-1-01-02-002-0153	36,391.52
2-1-01-02-002-0163	200.00
2-1-01-02-002-0175	478,848.00
2-1-01-02-002-0197	23,220.00
2-1-01-02-002-0219	20,292.50
2-1-01-02-002-0242	36,476.86
2-1-01-02-002-0275	75,058.86
2-1-01-02-002-0277	84,236.30
2-1-01-02-002-0302	5,150.40
2-1-01-02-002-0304	994,754.52
2-1-01-02-002-0305	356,608.80
2-1-01-02-002-0310	1,602,983.99
2-1-01-02-002-0311	1,320,580.67
2-1-01-02-002-0349	5,800.00
2-1-01-02-002-0365	1,624.00
2-1-01-02-009-0001	25,520.00
2-1-01-02-009-0002	389,052.99
2-1-01-02-009-0003	25,114.00
2-1-01-02-009-0004	17,284.00
2-1-01-02-009-0005	495,757.22
2-1-01-02-009-0006	282,536.00
2-1-01-02-009-0007	125,677.57
2-1-01-02-009-0008	78,268.10
2-1-01-02-009-0009	20,924.80
2-1-01-02-009-0010	900.00
2-1-01-02-009-0011	82,664.04
2-1-01-02-009-0012	14,850.00
2-1-01-02-009-0013	54,288.00
2-1-01-02-009-0015	500,000.00
2-1-01-02-009-0017	603,200.00
2-1-01-02-009-0018	9,224.53
2-1-01-02-009-0019	4,964.80
2-1-01-02-009-0020	32,655.07
2-1-01-02-009-0021	23,200.00
2-1-01-02-009-0022	32,812.99
2-1-01-02-009-0023	28,900.00
2-1-01-02-009-0024	1,691,401.54
2-1-01-02-009-0025	485,828.36
2-1-01-02-009-0026	4,225.00
2-1-01-02-009-0027	600.00
2-1-01-02-009-0028	155,936.02
2-1-01-02-009-0029	21,203.34

Cuenta Contable	Saldo $
2-1-01-02-009-0030	346,028.00
2-1-01-02-009-0031	301,914.30
2-1-01-02-009-0032	15,196.00
2-1-01-02-009-0033	10,000.00
2-1-01-02-009-0034	34,803.00
2-1-01-02-009-0035	94,126.75
2-1-01-02-009-0036	531,365.21
2-1-01-02-009-0037	507,117.85
2-1-01-02-009-0038	104,400.00
2-1-01-02-009-0039	69,600.00
2-1-01-02-009-0041	117,472.95
2-1-01-02-009-0042	306,000.00
2-1-01-02-009-0043	570,000.00
2-1-01-02-009-0044	56,846.89
2-1-01-02-009-0046	29,684.40
2-1-01-02-009-0047	56,226.82
2-1-01-02-009-0048	21,200.00
2-1-01-02-009-0049	24,928.40
2-1-01-02-009-0051	2,877.00
2-1-01-02-009-0052	185,136.00
2-1-01-02-009-0053	2,244.00
2-1-01-02-009-0054	28,400.00
2-1-01-02-009-0055	68,532.92
2-1-01-02-009-0056	93,480.00
2-1-01-02-009-0057	50,000.00
2-1-01-02-009-0058	162,848.00
2-1-01-02-009-0059	36,300.00
2-1-01-02-009-0060	74,668.52
2-1-01-02-009-0061	35,728.00
2-1-01-02-009-0062	17,400.00
2-1-01-02-009-0063	25,682.40
2-1-01-02-009-0064	7,000,000.00
2-1-01-02-009-0065	3,992.00
2-1-01-02-009-0066	5,000.00
2-1-01-02-009-0068	76,799.77
2-1-01-02-009-0070	23,335.03
2-1-01-02-009-0071	49,649.00
2-1-01-02-009-0072	58,945.50
2-1-01-02-009-0073	144,991.14
2-1-01-02-009-0074	416,383.10
2-1-01-02-009-0075	46,400.00
2-1-01-02-009-0076	136,607.36
2-1-01-02-009-0077	1,392.00
2-1-01-02-009-0078	8,120.00
2-1-01-02-009-0079	50,808.72
2-1-01-02-009-0080	301,716.00
2-1-01-02-009-0081	42,515.99
2-1-01-02-009-0082	68,068.80
2-1-01-02-009-0083	54,058.23
2-1-01-02-009-0084	312.97
2-1-01-02-009-0085	34,845.65
2-1-01-02-009-0086	9,650.00
2-1-01-02-009-0087	754.00
2-1-01-02-009-0088	8,120.00
2-1-01-02-009-0089	30,000.00
2-1-01-02-009-0090	146,798.00
2-1-01-02-009-0091	74,639.33
2-1-01-02-009-0092	179,200.00
2-1-01-02-009-0093	746,644.00
2-1-01-02-009-0094	52,800.00
2-1-01-02-009-0095	69,600.00
2-1-01-02-009-0096	25,039.40
2-1-01-02-009-0097	103,472.00

Cuenta Contable	Saldo $
2-1-01-02-009-0098	43,624.00
2-1-01-02-009-0099	15,660.00
2-1-01-02-009-0100	34,800.00
2-1-01-02-009-0101	78,998.40
2-1-01-02-009-0102	237,413.04
2-1-01-02-009-0103	646,004.00
2-1-01-02-009-0104	1,624.00
2-1-01-02-009-0105	211,680.01
2-1-01-02-009-0106	22,968.00
2-1-01-02-009-0107	51,000.00
2-1-01-02-009-0108	13,950.00
2-1-01-02-009-0109	210,155.41
2-1-01-02-009-0110	195,703.72
2-1-01-02-009-0111	114,260.00
2-1-01-02-009-0113	34,800.00
2-1-01-02-009-0114	26,036.33
2-1-01-02-009-0115	4,050.00
2-1-01-02-009-0116	5,800.00
2-1-01-02-009-0117	5,582.00
2-1-01-02-009-0118	34,362.96
2-1-01-02-009-0119	10,906.00
2-1-01-02-009-0120	10,484.00
2-1-01-02-009-0121	23,800.00
2-1-01-02-009-0122	64,375.00
2-1-01-02-009-0123	20,080.28
2-1-01-02-009-0124	65,036.00
2-1-01-02-009-0125	984.53
2-1-01-02-009-0126	5,800.00
2-1-01-02-009-0127	29,000.00
2-1-01-02-009-0128	7,000.00
2-1-01-02-009-0129	159,024.40
2-1-01-02-009-0130	83,044.80
2-1-01-02-009-0131	11,332.63
2-1-01-02-009-0132	6,307.38
2-1-01-02-009-0133	25,334.40
2-1-01-02-009-0134	13,547.49
2-1-01-02-009-0135	459,025.15
2-1-01-02-009-0137	1,200.00
2-1-01-02-009-0138	83,705.60
2-1-01-02-009-0139	10,699.95
2-1-01-02-009-0140	2,959.16
2-1-01-02-009-0141	459,760.85
2-1-01-02-009-0142	11,547.00
2-1-01-02-009-0144	44,200.72
2-1-01-02-009-0145	37,840.00
2-1-01-02-009-0146	301,600.00
2-1-01-02-009-0147	9,960.00
2-1-01-02-009-0148	822,180.19
2-1-01-02-009-0149	24,010.71
2-1-01-02-009-0150	11,600.00
2-1-01-02-009-0151	16,240.00
2-1-01-02-009-0152	427,604.43
2-1-01-02-009-0153	39,980.58
2-1-01-02-009-0154	281,125.37
2-1-01-02-009-0155	2,590.00
2-1-01-02-009-0156	470.78
2-1-01-02-009-0157	79,782.70
2-1-01-02-009-0159	4,212.01
2-1-01-02-009-0160	91,183.62
2-1-01-02-009-0161	43,189.52
2-1-01-02-009-0162	23,200.00
2-1-01-02-009-0163	164,610.94
2-1-01-02-009-0164	41,032.68

Cuenta Contable	Saldo $
2-1-01-02-009-0165	50,355.41
2-1-01-02-009-0166	52,920.00
2-1-01-02-009-0167	259,616.07
2-1-01-02-009-0168	82,755.10
2-1-01-02-009-0169	116,620.68
2-1-01-02-009-0170	176,502.43
2-1-01-02-009-0171	33,472.09
2-1-01-02-009-0172	1,665,737.44
2-1-01-02-009-0173	2,354.80
2-1-01-02-009-0174	48,122.00
2-1-01-02-009-0175	167,791.19
2-1-01-02-009-0176	35,364.00
2-1-01-02-009-0177	9,928.44
2-1-01-02-009-0178	43,020.00
2-1-01-02-009-0179	350,000.00
2-1-01-02-009-0180	10,440.00
2-1-01-02-009-0181	63,171.20
2-1-01-02-009-0182	36,962.40
2-1-01-02-009-0183	1,806.97
2-1-01-02-009-0184	118,232.62
2-1-01-02-009-0185	14,495.60
2-1-01-02-009-0186	49,172.97
2-1-01-02-009-0187	147,780.00
2-1-01-02-009-0189	33,149.99
2-1-01-02-009-0190	26,912.00
2-1-01-02-009-0191	60,800.00
2-1-01-02-009-0192	60,096.00
2-1-01-02-009-0193	603,970.08
2-1-01-02-009-0194	34,800.00
2-1-01-02-009-0196	33,536.36
2-1-01-02-009-0198	7,600.00
2-1-01-02-009-0199	58,472.00
2-1-01-02-009-0200	46,922.00
2-1-01-02-009-0201	54,053.68
2-1-01-02-009-0203	615,840.00
2-1-01-02-009-0204	318,459.00
2-1-01-02-009-0205	34,800.00
2-1-01-02-009-0207	4,640.00
2-1-01-02-009-0208	1,415.20
2-1-01-02-009-0209	150,000.00
Suma	69,204,532.06

FUENTE: Oficios de solicitud de información y Respuesta a la misma; y Reporte financiero denominado consulta y análisis de saldos contables

6. Se observa que el Ayuntamiento no confirmó si el saldo que reflejan las siguientes cuentas generadas en ejercicios anteriores representan adeudos a proveedores, no informó la cuenta bancaria donde se encuentra el recurso disponible para su pago por la cantidad de $4,411,529.25 (cuatro millones cuatrocientos once mil quinientos veintinueve pesos 25/100 moneda nacional); así como el motivo por el cual no fueron cubiertos, adicional a ello, omitió remitir evidencia de las acciones generadas para su corrección o cancelación.

PASIVOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cuenta Contable	Saldo $
2-1-01-02-001-0010	429,428.16
2-1-01-02-001-0022	35,741.20
2-1-01-02-001-0035	3,608,126.60
2-1-01-02-001-0041	10,348.00
2-1-01-02-001-0043	3,016.00
2-1-01-02-001-0053	135,140.00

Cuenta Contable	Saldo $
2-1-01-02-001-0061	2,634.43
2-1-01-02-001-0121	17,287.00
2-1-01-02-001-0166	4,180.00
2-1-01-02-009-0014	77,027.85
2-1-01-02-009-0206	88,600.01
Suma	4,411,529.25

FUENTE: Oficios de solicitud de información y Respuesta a la misma; y Reporte financiero denominado consulta y análisis de saldos contables

7. Del análisis a la información proporcionada se observa que existen saldos en cuentas de pasivos que al 31 de diciembre de 2019 ascienden a la cantidad de $28,135,370.53 (veintiocho millones ciento treinta y cinco mil trescientos setenta pesos 53/100 moneda nacional) sin que a la fecha se haya registrado pago alguno, de las cuentas que se detallan a continuación:

SALDOS DE PROVEEDORES QUE PREVALECEN SIN PAGAR AL 30/06/2020

Cuenta Contable	Saldo $
2-1-01-02-001-0001	5,510.00
2-1-01-02-001-0005	23,350.80
2-1-01-02-001-0007	190,108.00
2-1-01-02-001-0012	5,800.00
2-1-01-02-001-0013	39,857.60
2-1-01-02-001-0051	20,874.49
2-1-01-02-001-0055	45,557.50
2-1-01-02-001-0086	406.00
2-1-01-02-001-0242	2,830.02
2-1-01-02-001-0250	3,248.00
2-1-01-02-001-0251	11,575.06
2-1-01-02-001-0252	2,100.01
2-1-01-02-001-0256	5,830.00
2-1-01-02-001-0297	330,600.00
2-1-01-02-001-0304	15,064.52
2-1-01-02-001-0331	19,396.10
2-1-01-02-001-0367	734,595.52
2-1-01-02-001-0389	975.04
2-1-01-02-001-0430	1,064,949.60
2-1-01-02-001-0437	717,112.00
2-1-01-02-001-0439	12,420.00
2-1-01-02-001-0464	40,198.37
2-1-01-02-001-0467	900,000.00
2-1-01-02-001-0503	360.00
2-1-01-02-001-0510	14,150.99
2-1-01-02-001-0525	66,262.68
2-1-01-02-001-0526	22,040.00
2-1-01-02-001-0534	70,864.40
2-1-01-02-001-0537	9,500.01
2-1-01-02-001-0543	372,128.00
2-1-01-02-001-0546	1,939,926.00
2-1-01-02-001-0549	410,408.00
2-1-01-02-001-0566	1,740.01
2-1-01-02-001-0587	16,820.00
2-1-01-02-001-0600	8,997.50
2-1-01-02-001-0601	653,961.60
2-1-01-02-002-0065	1,075,391.60
2-1-01-02-002-0157	356,285.88
2-1-01-02-002-0200	357,295.68
2-1-01-02-002-0265	92,762.55
2-1-01-02-002-0291	275,848.00
2-1-01-02-002-0292	6,951.94
2-1-01-02-002-0294	476,312.00

Cuenta Contable	Saldo $
2-1-01-02-002-0295	949,982.00
2-1-01-02-002-0299	104,400.00
2-1-01-02-002-0324	34,800.00
2-1-01-02-002-0332	30,172.45
2-1-01-02-002-0354	316,680.00
2-1-01-02-002-0366	35,380.00
2-1-01-02-002-0390	9,744.00
2-1-01-02-002-0411	9,280.00
2-1-01-02-002-0412	4,177,989.40
2-1-01-02-002-0418	52,633.68
2-1-01-02-002-0421	5,521.99
2-1-01-02-002-0424	203,988.00
2-1-01-02-002-0474	34,800.00
2-1-01-02-002-0476	63,000.00
2-1-01-02-002-0477	63,000.00
2-1-01-02-002-0488	322,282.80
2-1-01-02-002-0511	1,023,584.00
2-1-01-02-002-0518	408,784.00
2-1-01-02-002-0558	34,800.00
2-1-01-02-002-0562	53,746.00
2-1-01-02-009-0158	349,600.00
2-1-01-02-009-0188	9,430,836.74
Suma	28,135,370.53

FUENTE: Oficios de solicitud de información y Respuesta a la misma; y Reporte financiero denominado consulta y análisis de saldos contables

8. De los saldos en las cuentas contables siguientes por la cantidad de $2,527,740.00 (dos millones quinientos veintisiete mil setecientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional) en informe remitido por el Ayuntamiento señalan que éstos fueron pagados y que al 30 de junio de 2020 las cuentas muestran saldos cero, observándose que no remitió la documentación comprobatoria de los pagos realizados.

SALDOS SEGÚN INFORME MODIFICADOS SIN QUE SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN CORRESPONDIENTE

Cuenta Contable	Importe $ Saldos al	
	31/12/2019	30/06/2020
2-1-01-02-001-0079	2,477,045.68	0.00
2-1-01-02-002-0209	50,694.32	0.00
Suma	2,527,740.00	0.00

FUENTE: Oficios de solicitud de información y Respuesta a la misma; y Reporte financiero denominado consulta y análisis de saldos contables

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 22 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; 115 y 117, fracciones III y XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III y XV y 47, fracción I del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se establece como

presuntos responsables a: tesorero municipal; jefa de contabilidad y glosa del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto manifestando lo que a continuación se transcribe, y remitiendo en recopilador 4 de 15:

Se remite evidencia de las acciones realizadas para identificar el origen de las cuentas del pasivo, así como de las correcciones, reclasificaciones o cancelaciones que en su caso fueron realizadas para la depuración del saldo:

1. *De los saldos en las cuentas de pasivo por la cantidad de $9,620,128.38 (nueve millones seiscientos veinte mil ciento veintiocho pesos 38/100 moneda nacional), que datan de ejercicios anteriores al periodo que se audita, se identificó el origen del saldo en los movimientos de auxiliares, mismos que se detallan en la siguiente tabla:*

SALDO HISTÓRICO

Cuenta Contable	*Importe $*	*Origen del Saldo*
2-1-01-01-001-0001	*31,473.04*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-01-001-0004	*115,950.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-01-001-0010	*3,836.45*	*Diferencia en pago de 35 días de aguinaldo a personal sindicalizado "SUTSEM" correspondiente al periodo 2016*
2-1-01-01-001-0011	*11,503.48*	*Diferencia en pago de ajuste de calendario 2016, a personal sindicalizado SUTSEM*
2-1-01-01-001-0012	*16,494.28*	*Diferencia en pago de prima vacacional 2016 segunda parte a personal sindicalizado " sutsem "*
2-1-01-01-001-0013	*11,909.19*	*Diferencia en pago del día del burócrata 2016 a personal sindicalizado SUTSEM*
2-1-01-01-001-0015	*453,568.50*	*Provisión de material deportivo 2016 a personal sindicalizado SUTSEM; registrada con póliza D-91-28420-109 del 30/12/2016*
2-1-01-01-001-0017	*3,111,011.32*	*Provisión de devolución de ISR 2015 al personal sindicalizado " SUTSEM ", según convenio laboral 2015; registrada con póliza D-91-28695-109 del 30/12/2016*
2-1-01-01-001-0018	*2,950,656.33*	*Provisión de devolución de ISR 2016 a personal sindicalizado " SUTSEM ", según convenio laboral 2016; registrada con póliza D-91-28686-109 del 30/12/2016*
2-1-01-01-002-0002	*585,862.07*	*Registro erróneo, póliza D-42-1862-274 del 18/01/2016 por $30,276.00 comprobación de fondo revolvente de tesorero municipal C.P. C… A… R… H…; duplicidad de registros de reclasificación, póliza D-54-6570-10 del 03/05/2016 por $476,138.05 error de captura en la póliza de diario 2782 y póliza D-54-6571-10 del 03/05/2016 por $140,000.00 error de captura en la póliza de diario 2783; los registros de reclasificación ya se habían efectuado en misma fecha con póliza D-54-6272-10 y D-54-6272-20*
2-1-01-01-002-0003	*395,131.30*	*Diferencia en pago de finiquitos 2015*
2-1-01-01-002-0004	*62,183.33*	*Diferencia en pago de finiquitos de eventuales 2015*
2-1-01-01-002-0005	*16,464.64*	*Diferencia en pago de aguinaldos de eventuales 2015*
2-1-01-01-002-0025	*30,407.92*	*Diferencia en pago de aguinaldos de personal de confianza 2016*
2-1-01-01-002-0026	*1,405,843.58*	*Registro erróneo, póliza D-53-36734-2 del 01/08/2017 por $702,921.79 cancelación de saldo por error en captura se duplicó registro por pago de compensaciones a regidores en el mes de febrero de 2017; el saldo de la cuenta antes del registro era de $ 702,921.79 se abonó a la cuenta por lo tanto el saldo se duplicó, debiendo haberse cargado para efectuar la cancelación*
2-1-01-01-002-0029	*255,414.78*	*Provisión de vacaciones no pagadas 2016 a personal eventual y de confianza; registrada con póliza D-91-28534-51 del 30/12/2016 por $50,276.60 y póliza D-91-28540-105 del 30/12/2016 por $205,138.18*
2-1-01-01-006-0008	*65,940.89*	*Diferencia no pagada en el ejercicio 2016 al C. J… C… L… en cumplimiento al convenio por sentencia de juicio de amparo indirecto 203/2014*

SALDO HISTÓRICO

Cuenta Contable	*Importe $*	*Origen del Saldo*
2-1-01-01-006-0010	*41,165.00*	*Diferencia no pagada en el ejercicio 2016 al C. R… F… R… por sentencia del juicio de amparo indirecto 1337/2014*
2-1-01-01-006-0012	*400.00*	*Diferencia no pagada en el ejercicio 2017 al C. J… I… V… F… derivado de derivada de convenio y resolución del juicio laboral 142/2013*
2-1-01-01-008-0001	*33,015.71*	*Cancelación de cheques 13, 15, 16 y 18 de la cuenta 0194937767 de BBVA Bancomer a nombre de L… A… C… H…, realizadas el día 07/10/2016*
2-1-01-01-008-0002	*21,896.57*	*Cancelación de cheques 14 y 17 de la cuenta 0194937767 de BBVA Bancomer a nombre de V… M… T…, realizadas el día 07/10/2016*
Suma	*9,620,128.38*	

2. *Se confirman los saldos de las siguientes cuentas que ascienden a $314,110.68 (trescientos catorce mil ciento diez pesos 68/100 moneda nacional) que representan adeudos de ejercicios anteriores por concepto de servicios personales; se informa el origen del saldo y en su caso, a quién se adeuda; no han sido cubiertos debido a que la administración anterior no dejó el recurso disponible para su pago en cuenta bancaria:*

Cuenta contable	*Importe $*	*Origen del saldo Pólizas*
2-1-01-01-001-0016	*294,357.79*	*El origen del saldo es en el ejercicio 2016, durante 2017 y 2018 se estuvieron realizando pagos, el último pago efectuado fue 06/12/2018 quedando el saldo que prevalece a la fecha.*
2-1-01-01-001-0025	*8,479.94*	*Quedó pendiente de liquidar en enero de 2018*
2-1-01-01-002-0028	*3,815.00*	*D-04-20370-1 del 31/03/2017 por $1,941.00 Finiquito trimestral al puesto de inspector en la dirección de erogaciones generales correspondiente al primer trimestre confianza del 2017 D-04-29151-1 del 30/06/2017 por $1,874.00 Finiquito por renuncia voluntaria al puesto de inspector de erogaciones generales correspondiente al periodo del 01 de abril al 30 de junio 2017*
2-1-01-01-002-0031	*2,798.00*	*D-04-32633-1 del 01/08/2017 Pago de liquidación laboral al puesto de auxiliar operativo de la dirección de protección civil durante el periodo del(sic) del 1/1/2017 al 7/5/2017*
2-1-01-01-002-0037	*4,659.95*	*D-91-42883-11 del 29/12/2017 Provisión compensación extraord. del C. H… A… F…, adscrito al depto. Secretaría técnica de gabinete, corresp. del 16 al 31 de diciembre(sic) de. 2017*
Suma	*314,110.68*	

3. *Del saldo pendiente de pago registrado en la cuenta «2-1-01-01-001-0002 Aguinaldos por Pagar» al 31 de diciembre de 2019 por $5,879,985.98 (cinco millones ochocientos setenta y nueve mil novecientos ochenta y cinco pesos 98/100 moneda nacional), a la fecha solo se adeuda por este concepto la cantidad de $57,804.95 (cincuenta y siete mil ochocientos cuatro pesos 95/100 moneda nacional), debido a que no han sido reclamados por el personal del H. IX Ayuntamiento al que se le adeuda aguinaldo.*

4. *De los saldos de ejercicios anteriores, por la cantidad de $6,204,619.43 (seis millones doscientos cuatro mil seiscientos diecinueve pesos 43/100 moneda nacional) se aporta información sobre los saldos registrados en las cuentas «2-1-01-01-001-0007», «2-1-01-01-002-0008», «2-1-01-01-002-0009» y «2-1-01-01-002-0044», por diferentes importes que en suma asciende a la cantidad de $467,509.52 (cuatrocientos sesenta y siete mil quinientos nueve pesos 52/100 moneda nacional), así como de los registros de corrección que en su caso fueron realizados.*

ADEUDOS SERVICIOS PERSONALES EJERCICIOS ANTERIORES Y EJERCICIO 2019

Cuenta	*Saldo al 31/12/2019 $*	*Saldos de Ejercicios Anteriores $*	*Informe*	*Diferencia (Saldo al 31/12/2019, menos saldos ejercicios anteriores según informe) $*	*Informe*	*Origen del Saldo Póliza*
2-1-01-01-001-0005	*847,750.84*	*845,228.50*	*Saldo proveniente de 2016*	*2,522.34*	*Saldo proveniente de noviembre de 2019*	*Saldo anterior a 2016 por $845,228.50 D-04-21781-4 del 28/11/2019 por $2,522.34 Pago a L… E… S… V…, por concepto de liquidación laboral, quien trabajó en el Departamento del Personal Operativo con puesto de Policía en el periodo del 08/07/2015 al 01/11/2019*
2-1-01-01-001-0007	*1,534,509.93*	*1,484,461.53*	*Saldo proveniente de 2017*	*50,048.40*	*No remitió informe respecto este saldo*	*Servicios personales por pagar, saldo y pólizas identificadas en reporte de Análisis de Movimientos Contables 2019.*
2-1-01-01-002-0001	*12,235.24*	*2,369.06*	*Saldo anterior a 2016*	*9,866.18*	*Registro de Diciembre de 2019*	*El saldo de ejercicios anteriores por $2,369.06 corresponde a diferencia entre el importe provisionado anterior a 2016 y el pago de sueldos a personal de confianza efectuado en el 2016. D-54-25221-22 del 10/12/2019 por $9,866.18 correspondiente a reintegro de nómina de R… A… del R… G… Con póliza de Diario No. 014241 de fecha 20/11/2020 se registró corrección de póliza D-25221 de fecha 10/12/2019, por error en la afectación de la cuenta contable 2-1-01-01-002-0001 Sueldos a personal de confianza, debido que se realizó el registro a la cuenta contable en lugar de afectar la partida presupuestal Sueldo a personal de confianza. Se envía copia certificada de póliza de diario No. 014241 del 20/11/2020 con documentación soporte y de la póliza de ingresos No. 001998 del 10/12/2019 con documentación soporte.*
2-1-01-01-002-0008	*3,347,622.07*	*3,269,317.86*	*Saldo Proveniente de 2016*	*78,304.21*	*No remitió informe respecto este saldo*	*Servicios personales por pagar personal eventual, saldo y pólizas identificadas en reporte de Análisis de Movimientos Contables 2019.*
2-1-01-01-002-0009	*844,459.23*	*554,272.40*	*Saldo proveniente de 2017*	*290,186.83*	*No remitió informe respecto este saldo*	*Servicios personales por pagar a personal de confianza, saldo y pólizas identificadas en pólizas en reporte de Análisis de Movimientos Contables 2019.*
2-1-01-01-002-0044	*97,940.16*	*48,970.08*	*Saldo de Julio 2018*	*48,970.08*	*No remitió informe respecto este saldo*	*D-04-24594-1 del 09/07/2018 por $48,970.08 Ejecución de expediente de conciliación y arbitraje con No. 167/2013 a favor de K… Y… G… G… D-24-10580-3 del 26/06/2019 por $48,970.08 Cancelación del cheque memorándum D.J.X.252/2019, debido a que se celebrará un convenio de pago por devolución de*

ADEUDOS SERVICIOS PERSONALES EJERCICIOS ANTERIORES Y EJERCICIO 2019

Cuenta	*Saldo al 31/12/2019 $*	*Saldos de Ejercicios Anteriores $*	*Informe*	*Diferencia (Saldo al 31/12/2019, menos saldos ejercicios anteriores según informe) $*	*Informe*	*Origen del Saldo Póliza*
						impuestos D-04-8308-1 del 29/05/2019 Con póliza de diario No. 014412 de fecha 19/11/2020 se registró corrección de saldo de la cuenta 2-1-01-01-002-0044 a nombre de K… Y… G… en la cual se realizó una provisión en el ejercicio 2018 el día 09/07/2018 con la póliza D-24594 misma provisión pasó al ejercicio 2019, en el mismo ejercicio se vuelve se vuelve(sic) a realizar otra provisión por el mismo monto y concepto, el día 11/04/2019 con la póliza D-6708, quedando así dos provisiones las cuales reflejan un saldo erróneo en la cuenta mencionada. Se envía copia certificada de póliza de diario No. 014412 del 19/11/2020 con documentación soporte.
2-1-01-01-002-0053	*5,182.00*	*0.00*		*5,182.00*	*Saldo de mayo 2019, persiste el saldo*	*Finiquito por renuncia voluntaria al puesto de médico de la Coordinación de la Salud del 16 de enero al 25 de marzo de 2019 de I… R… H… D…*
Suma	*6,689,699.47*	*6,204,619.43*		*485,080.04*		

5. *De los saldos pendientes de pago a proveedores provenientes de ejercicios anteriores, por la cantidad de $69,204,532.06 (sesenta y nueve millones doscientos cuatro mil quinientos treinta y dos pesos 06/100 moneda nacional), acumulados en las diferentes administraciones municipales; se identificó el origen del saldo en los movimientos de auxiliares.*

PASIVOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cuenta Contable	*Saldo*	*Origen del Saldo*
2-1-01-02-001-0011	*16,605.93*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-001-0029	*5,520.01*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-001-0033	*213,950.40*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-001-0039	*8,740.00*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-001-0058	*143,044.16*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-001-0071	*6,960.00*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-001-0098	*3,016.00*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-001-0099	*13,662.00*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-001-0157	*26,232.13*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-001-0158	*5,350.00*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-001-0168	*367,720.56*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-001-0177	*7,963.01*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-001-0188	*386,802.00*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-001-0189	*3,800.01*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-001-0239	*5,800.00*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-001-0260	*313.20*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-001-0303	*270,280.00*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-001-0326	*66,999.99*	*Generado en el ejercicio 2018*

PASIVOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cuenta Contable	*Saldo*	*Origen del Saldo*
2-1-01-02-001-0366	*1,856.00*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-001-0369	*1,177.12*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-001-0370	*47,560.00*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-001-0375	*82,418.00*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-001-0382	*87,000.00*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-001-0388	*1,151.02*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-001-0400	*1,000.00*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-001-0441	*144,972.15*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-001-0443	*7,610.17*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-001-0452	*30,150.52*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-001-0462	*3,400.00*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-002-0005	*301,120.07*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0012	*10,440.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0020	*23,478.40*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0029	*1,653.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0036	*24,292.34*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0056	*163,101.99*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0058	*52,475.07*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0061	*19,065,311.30*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0062	*8,134.09*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0073	*433,511.50*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-002-0075	*2,433,069.40*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-002-0077	*8,292,348.20*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-002-0078	*427,823.39*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-002-0079	*54,204.48*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0089	*8,671.00*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0098	*30,000.00*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0103	*10,440.00*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-002-0133	*1,194.80*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0153	*36,391.52*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-002-0163	*200.00*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0175	*478,848.00*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-002-0197	*23,220.00*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-002-0219	*20,292.50*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-002-0242	*36,476.86*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-002-0275	*75,058.86*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-002-0277	*84,236.30*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-002-0302	*5,150.40*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-002-0304	*994,754.52*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-002-0305	*356,608.80*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-002-0310	*1,602,983.99*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-002-0311	*1,320,580.67*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-002-0349	*5,800.00*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-002-0365	*1,624.00*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-009-0001	*25,520.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0002	*389,052.99*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0003	*25,114.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0004	*17,284.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0005	*495,757.22*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0006	*282,536.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0007	*125,677.57*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0008	*78,268.10*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0009	*20,924.80*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0010	*900.00*	*Anterior al ejercicio 2016*

PASIVOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cuenta Contable	*Saldo*	*Origen del Saldo*
2-1-01-02-009-0011	*82,664.04*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0012	*14,850.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0013	*54,288.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0015	*500,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0017	*603,200.00*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-009-0018	*9,224.53*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0019	*4,964.80*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0020	*32,655.07*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0021	*23,200.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0022	*32,812.99*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0023	*28,900.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0024	*1,691,401.54*	*Generado en el ejercicio 2018*
2-1-01-02-009-0025	*485,828.36*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0026	*4,225.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0027	*600.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0028	*155,936.02*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0029	*21,203.34*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0030	*346,028.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0031	*301,914.30*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0032	*15,196.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0033	*10,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0034	*34,803.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0035	*94,126.75*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0036	*531,365.21*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0037	*507,117.85*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0038	*104,400.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0039	*69,600.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0041	*117,472.95*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0042	*306,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0043	*570,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0044	*56,846.89*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0046	*29,684.40*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0047	*56,226.82*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0048	*21,200.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0049	*24,928.40*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0051	*2,877.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0052	*185,136.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0053	*2,244.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0054	*28,400.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0055	*68,532.92*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0056	*93,480.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0057	*50,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0058	*162,848.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0059	*36,300.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0060	*74,668.52*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0061	*35,728.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0062	*17,400.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0063	*25,682.40*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0064	*7,000,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0065	*3,992.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0066	*5,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0068	*76,799.77*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0070	*23,335.03*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0071	*49,649.00*	*Anterior al ejercicio 2016*

PASIVOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cuenta Contable	*Saldo*	*Origen del Saldo*
2-1-01-02-009-0072	*58,945.50*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0073	*144,991.14*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0074	*416,383.10*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0075	*46,400.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0076	*136,607.36*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0077	*1,392.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0078	*8,120.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0079	*50,808.72*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0080	*301,716.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0081	*42,515.99*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0082	*68,068.80*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0083	*54,058.23*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0084	*312.97*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0085	*34,845.65*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0086	*9,650.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0087	*754.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0088	*8,120.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0089	*30,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0090	*146,798.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0091	*74,639.33*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0092	*179,200.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0093	*746,644.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0094	*52,800.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0095	*69,600.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0096	*25,039.40*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0097	*103,472.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0098	*43,624.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0099	*15,660.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0100	*34,800.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0101	*78,998.40*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0102	*237,413.04*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0103	*646,004.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0104	*1,624.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0105	*211,680.01*	*Generado en el ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0106	*22,968.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0107	*51,000.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0108	*13,950.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0109	*210,155.41*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0110	*195,703.72*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0111	*114,260.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0113	*34,800.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0114	*26,036.33*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0115	*4,050.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0116	*5,800.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0117	*5,582.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0118	*34,362.96*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-009-0119	*10,906.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0120	*10,484.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0121	*23,800.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0122	*64,375.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0123	*20,080.28*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0124	*65,036.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0125	*984.53*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0126	*5,800.00*	*Anterior al ejercicio 2016*

PASIVOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cuenta Contable	Saldo	Origen del Saldo
2-1-01-02-009-0127	29,000.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0128	7,000.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0129	159,024.40	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0130	83,044.80	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0131	11,332.63	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0132	6,307.38	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0133	25,334.40	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0134	13,547.49	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0135	459,025.15	Generado en el ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0137	1,200.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0138	83,705.60	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0139	10,699.95	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0140	2,959.16	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0141	459,760.85	Generado en el ejercicio 2017
2-1-01-02-009-0142	11,547.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0144	44,200.72	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0145	37,840.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0146	301,600.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0147	9,960.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0148	822,180.19	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0149	24,010.71	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0150	11,600.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0151	16,240.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0152	427,604.43	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0153	39,980.58	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0154	281,125.37	Generado en el ejercicio 2017
2-1-01-02-009-0155	2,590.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0156	470.78	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0157	79,782.70	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0159	4,212.01	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0160	91,183.62	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0161	43,189.52	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0162	23,200.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0163	164,610.94	Generado en el ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0164	41,032.68	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0165	50,355.41	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0166	52,920.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0167	259,616.07	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0168	82,755.10	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0169	116,620.68	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0170	176,502.43	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0171	33,472.09	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0172	1,665,737.44	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0173	2,354.80	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0174	48,122.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0175	167,791.19	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0176	35,364.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0177	9,928.44	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0178	43,020.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0179	350,000.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0180	10,440.00	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0181	63,171.20	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0182	36,962.40	Anterior al ejercicio 2016
2-1-01-02-009-0183	1,806.97	Anterior al ejercicio 2016

PASIVOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cuenta Contable	*Saldo*	*Origen del Saldo*
2-1-01-02-009-0184	*118,232.62*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0185	*14,495.60*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0186	*49,172.97*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0187	*147,780.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0189	*33,149.99*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0190	*26,912.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0191	*60,800.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0192	*60,096.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0193	*603,970.08*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-009-0194	*34,800.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0196	*33,536.36*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-009-0198	*7,600.00*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-009-0199	*58,472.00*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-009-0200	*46,922.00*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-009-0201	*54,053.68*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-009-0203	*615,840.00*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-009-0204	*318,459.00*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-009-0205	*34,800.00*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-009-0207	*4,640.00*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-009-0208	*1,415.20*	*Generado en el ejercicio 2017*
2-1-01-02-009-0209	*150,000.00*	*Generado en el ejercicio 2017*
Suma	*69,204,532.06*	

6. *Se confirma que el saldo que reflejan las siguientes cuentas generadas en ejercicios anteriores, representan adeudos a proveedores por la cantidad de $4,411,529.25 (cuatro millones cuatrocientos once mil quinientos veintinueve pesos 25/100 moneda nacional), no han sido cubiertos debido a que la administración anterior no dejó recurso disponible para su pago en cuenta bancaria; se informa el origen del saldo.*

Pasivos provenientes de ejercicios anteriores

Cuenta contable	*Saldo $*	*Origen del saldo Pólizas*
2-1-01-02-001-0010	*429,428.16*	*La administración anterior dejó saldo a agosto de 2017 de $40,625.16 y la administración actual por $388,803.00 generado en diciembre de 2017*
2-1-01-02-001-0022	*35,741.20*	*D-04-33974-1 del 22/08/2017 por $ 17,786.80 y D-04-33977-1 del 22/08/2017 por $17,954.40*
2-1-01-02-001-0035	*3,608,126.60*	*La administración anterior dejó saldo a agosto de 2017 de $3,294,926.60 y la administración actual por $313,200.00 generado en diciembre de 2017*
2-1-01-02-001-0041	*10,348.00*	*Saldo anterior al 2016 $72,696.00* *E-03-683-11 del 15/01/2016 por $35,000.00 abono a fact. A 64* *E-03-877-11 del 22/02/2016 por $27,348.00 abono a proveedor por adquisición de pollo fresco*
2-1-01-02-001-0043	*3,016.00*	*Saldo anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-001-0053	*135,140.00*	*D-04-34042-1 del 03/10/2016 por $96,280.00* *D-04-34043-1 del 03/10/2016 por $38,860.00*
2-1-01-02-001-0061	*2,634.43*	*La administración anterior dejó saldo a mayo de 2017 de -$1,777.05 mismo que se origina con póliza e-01-4345-6 del 20/09/2016 por $8,028.00 el saldo era de $6,250.95 y la administración actual por $4,411.48 generado en octubre de 2017 con póliza d-04-37431-1 del 06/10/2017*
2-1-01-02-001-0121	*17,287.00*	*D-04-37886-1 del 12/10/2017 arrendamiento de muebles, para eventos del h. Ayuntamiento de bahía de banderas*

Pasivos provenientes de ejercicios anteriores

Cuenta contable	*Saldo $*	*Origen del saldo Pólizas*
2-1-01-02-001-0166	*4,180.00*	*D-04-23466-3 del 17/11/2016 abono a factura 43 a alimentos proporcionados a personal de la dirección de seguridad pública municipal*
2-1-01-02-009-0014	*77,027.85*	*Saldo anterior al 2016 por $3,760,684.19 durante 2016, 2017 y 2018 se estuvieron efectuando abonos a pasivo por adquisición de vehículos según convenio de pago de juicio contencioso administrativo expediente 579/2013*
2-1-01-02-009-0206	*88,600.01*	*D-53-33443-2 del 03/07/2017 reclasificación de saldo por pertenecer a la administración anterior VIII Ayuntamiento H… G… C… publicidad facturas 90, 176 y 180*
Suma	*4,411,529.25*	

7. *En recopilador 5 de 15 De los saldos en cuentas de pasivos que al 31 de diciembre de 2019 ascienden a la cantidad de $28,135,370.53 (veintiocho millones ciento treinta y cinco mil trescientos setenta pesos 53/100 moneda nacional), se informa el origen del saldo de las cuentas que se detallan a continuación, así como las cancelaciones y reclasificaciones efectuadas:*

SALDOS DE PROVEEDORES QUE PREVALECEN SIN PAGAR AL 30/06/2020

Cuenta Contable	*Saldo*	*Origen del Saldo Pólizas*
2-1-01-02-001-0001	*5,510.00*	*D-04-18349-1 del 09/10/2019 parques y jardines poda cestos y motosierra, servicios públicos - sterling pipa, solicitan servicio de mantenimiento y revisar chicote acelerador, se cobran dihos servicios en fact.255 bmb* *Con póliza de diario no. 014382 del 09/11/2020 se efectuó la cancelación de saldo de la cuenta, debido a que se duplicó una provisión por $5,510.00 por el mismo concepto el día 09/10/2019 y 31/10/2019 con las pólizas D-04-18349 y D-04-20129 respectivamente, de las cuales una fue pagada el día 08/11/2019 con la póliza E-6256 quedando uno como no procedente.* *Se envía copia certificada de póliza de diario no. 014382, con documentación soporte.*
2-1-01-02-001-0005	*23,350.80*	*D-04-26384-1 del 13/06/2017 por $2,552.00* *D-04-26385-1 del 13/06/2017 por $928.00* *D-04-26387-1 del 13/06/2017 por $928.00* *D-04-26461-1 del 13/06/2017 por $696.00* *D-04-40633-1 del 05/12/2017 por $18,246.80*
2-1-01-02-001-0007	*190,108.00*	*D-04-5502-1 del 28/02/2019 por $390,108.00* *E-01-3950-3 del 17/07/2019 por $100,000.00* *E-01-5175-3 del 23/09/2019 por $100,000.00*
2-1-01-02-001-0012	*5,800.00*	*D-04-23565-1 del 26/09/2018 - pagina Facebook S… G… / Nayarit informa - cruz S… F… G… - difusión de actividades institucionales septiembre 2018* *Con póliza de diario no. 014242 de fecha 16/11/2020 se efectuó reclasificación de saldo de la cuenta contable 2-1-01-02-001-0012 con nombre C… S… F… G…, debido a que en su momento se provisionó dos veces un pago correspondiente al mes de septiembre del 2018 la cual no fue cancelada en su momento.* *Se anexa copia certificada de póliza de diario no. 014242 del 16/11/2020 con documentación soporte.*
2-1-01-02-001-0013	*39,857.60*	*Saldo generado en 2017 por $417.60* *D-04-27462-1 del 15/11/2018 por $39,440.00*
2-1-01-02-001-0051	*20,874.49*	*D-10-17-6 del 01/01/2019 por $27,923.12* *D-10-45-6 del 01/01/2019 por $1,102.00* *D-10-46-6 del 01/01/2019 por $1,600.80* *D-53-8944-2 del 01/04/2019 por $22,680.00 cargo* *D-04-20616-1 del 07/11/2019 por $12,928.57*
2-1-01-02-001-0055	*45,557.50*	*D-04-24392-1 del 23/12/2019 adquisición de garrafones de agua purificada para las distintas oficinas de este Ayuntamiento de Bahía de Banderas*
2-1-01-02-001-0086	*406.00*	*D-04-7516-1 del 27/04/2019 por $10,846.00*

SALDOS DE PROVEEDORES QUE PREVALECEN SIN PAGAR AL 30/06/2020

Cuenta Contable	*Saldo*	*Origen del Saldo Pólizas*
		E-01-2435-9 del 27/04/2019 por $10,440.00
2-1-01-02-001-0242	*2,830.02*	*D-04-14466-1 del 06/06/2018 por $60.00* *D-04-21414-1 del 03/09/2018 por $200.03* *D-04-13213-1 del 23/05/2018 por $2,569.99*
2-1-01-02-001-0250	*3,248.00*	*D-04-25649-1 del 22/10/2018 por $3,248.00 Dodge RAM modelo 2012 unida(sic) S-094 PE-63-173 seguridad publica*
2-1-01-02-001-0251	*11,575.06*	*D-04-15897-1 del 25/06/2018 por $1,435.50* *D-04-20709-1 del 22/08/2018 por $1,545.70* *D-04-28335-1 del 29/11/2018 por $111.36* *D-04-30001-1 del 14/12/2018 por $8,482.50*
2-1-01-02-001-0252	*2,100.01*	*D-53-4154-1 del 29/03/2019 por $2,100.01 cancelación de cheque 19663 por renta de sonido a M… L… S…, el cual se devolvió por romper el cheque*
2-1-01-02-001-0256	*5,830.00*	*D-04-19151-1 del 27/09/2019 por $14,840.00* *E-01-5683-3 del 27/09/2019 por $9,010.00*
2-1-01-02-001-0297	*330,600.00*	*D-10-109-6 del 01/01/2019 por $330,600.00 arrendamiento de 1 módulo de camiones volteo, conformado por 3 camiones volteo capacidad de 14 m3*
2-1-01-02-001-0304	*15,064.52*	*D-53-4207-1 del 29/03/2019 cancelación de cheque 20396 a favor de S… y C… del P… S.A de C.V. Las cuales fueron pagadas vía transferencia*
2-1-01-02-001-0331	*19,396.10*	*D-04-19075-1 del 27/08/2019 por $49,945.00* *E-01-5650-3 del 27/08/2019 por $30,548.90*
2-1-01-02-001-0367	*734,595.52*	*Varias pólizas identificadas en aux 2018 y aux 2019 J… L… R… G…*
2-1-01-02-001-0389	*975.04*	*D-04-22932-1 del 20/09/2018 por $975.04 para uso de limpieza de playas certificadas*
2-1-01-02-001-0430	*1,064,949.60*	*D-04-23356-1 del 22/11/2019 por $532,440.00* *D-04-24734-1 del 12/12/2019 por $532,509.60*
2-1-01-02-001-0437	*717,112.00*	*D-04-17948-1 del 08/08/2019 por $102,544.00* *D-04-14122-1 del 12/08/2019 por $102,080.00* *D-04-14126-1 del 12/08/2019 por $102,776.00* *D-04-17843-1 del 26/08/2019 por $102,312.00* *D-04-18830-1 del 30/09/2019 por $102,080.00* *D-04-23324-1 del 09/12/2019 por $102,544.00* *D-04-24642-1 del 09/12/2019 por $102,776.00*
2-1-01-02-001-0439	*12,420.00*	*D-04-20553-1 del 06/11/2019 juego de llantas para la camioneta Toyota Hilux con placa PF-03-425 que pertenece a la dirección de padrón y licencias*
2-1-01-02-001-0464	*40,198.37*	*D-04-30364-1 del 18/12/2018 por $4,746.25* *D-04-6770-1 del 25/04/2019 por $35,452.12*
2-1-01-02-001-0467	*900,000.00*	*Con póliza de diario no. 013872 de fecha 17/11/2020 se efectuó reclasificación por error de registro en las pólizas E-1185 y E-1186 del 11/03/2020 en donde en la cuenta contable 2-1-01-02-001-0467 en el ejercicio 2019 se provisionó un monto total de $900,000.00 para realizar dos pagos por concepto del convenio 30% pumot-02-2019, mismo que se pagó en 2020, pero se realizó nuevamente una provisión afectando el gasto, por lo cual el saldo prevalece a la fecha, mismo que se tiene que reclasificar para eliminarlo.* *Se envía copia certificada de consulta y análisis de saldos contables por cuenta específica, análisis de movimientos contables ejercicio 2020 y 2019, pólizas de diario no. 013872 del 17/11/2020, 001185 del 11/03/2020, 001186 del 11/03/2020, todas con documentación soporte.*
2-1-01-02-001-0503	*360.00*	*D-04-15056-1 del 29/08/2019 por $82,731.71* *E-01-7523-3 del 01/11/2019 por $82,371.71*
2-1-01-02-001-0510	*14,150.99*	*D-04-7583-1 del 16/05/2019 por $12,200.00* *D-04-7594-1 del 16/05/2019 por $1,950.99*
2-1-01-02-001-0525	*66,262.68*	*D-04-24541-1 del 24/12/2019 por $22,179.20* *D-04-24546-1 del 24/12/2019 por $32,776.96* *D-04-24551-1 del 24/12/2019 por $11,306.52*
2-1-01-02-001-0526	*22,040.00*	*D-04-24597-1 del 24/12/2019 por $22,040.00*
2-1-01-02-001-0534	*70,864.40*	*D-04-24540-1 del 24/12/2019 por $36,099.20* *D-04-24555-1 del 24/12/2019 por $34,765.20*
2-1-01-02-001-0537	*9,500.01*	*D-04-21414-1 del 25/11/2019 factura 4719 correspondiente a la adquisición de*

SALDOS DE PROVEEDORES QUE PREVALECEN SIN PAGAR AL 30/06/2020

Cuenta Contable	*Saldo*	*Origen del Saldo Pólizas*
		colector husqvarna ts38 para la rehabilitación y mantenimiento de las instalaciones de la unidad deportiva en San José del Valle
2-1-01-02-001-0543	*372,128.00*	*D-04-13250-1 del 04/07/2019 arrendamiento de 2 retroexcavadoras y 1 moto conformadora para servicios públicos municipales, correspondiente al número de contrato BADEBA-ARR-FOD-MBB-X-040/2019*
2-1-01-02-001-0546	*1,939,926.00*	*D-04-13498-1 del 01/07/2019 por $250,560.00* *D-04-13510-1 del 18/07/2019 por $251,256.00* *D-04-13521-1 del 18/07/2019 por $251,604.00* *D-04-17623-1 del 23/08/2019 por $125,802.00* *D-04-18862-1 del 09/09/2019 por $253,576.00* *D-04-17924-1 del 30/09/2019 por $279,096.00* *D-04-23076-1 del 09/12/2019 por $299,976.00* *D-04-23083-1 del 09/12/2019 por $228,056.00*
2-1-01-02-001-0549	*410,408.00*	*D-04-17819-1 del 23/08/2019 por $102,776.00* *D-04-18210-1 del 30/09/2019 por $102,312.00* *D-04-23261-1 del 09/12/2019 por $102,544.00* *D-04-23423-1 del 09/12/2019 por $102,776.00*
2-1-01-02-001-0566	*1,740.01*	*D-04-22315-1 del 05/12/2019 pago a K… G… S… Q… correspondiente a la factura no. 3264 por concepto de curso de Excel básico que impartió el maestro O… E… H… Z…*
2-1-01-02-001-0587	*16,820.00*	*D-04-24532-1 del 24/12/2019 factura 19E58 correspondiente a la adquisición de material impreso, para uso en las oficinas de la dirección de ordenamiento territorial desarrollo urbano y medio ambiente*
2-1-01-02-001-0600	*8,997.50*	*D-04-24825-1 del 27/12/2019 factura 22759 correspondiente a la adquisición de consumibles para la oficina de "territorio joven" con presupuesto de dicho programa*
2-1-01-02-001-0601	*653,961.60*	*D-04-25608-1 del 17/12/2019 factura 1702 correspondiente a la adquisición de mezcla asfáltica y emulsión, referente al programa de bacheo emergente 2019*
2-1-01-02-002-0065	*1,075,391.60*	*Saldo generado en varios movimientos identificados en aux 2019 cuenta contable 2-1-01-02-002-0065 R… A… S.A. de C.V.*
2-1-01-02-002-0157	*356,285.88*	*D-04-43174-1 del 29/12/2017 por $258,680.00* *D-04-16068-1 del 26/06/2018 por $96,918.00* *D-04-22920-1 del 20/09/2018 por $687.88*
2-1-01-02-002-0200	*357,295.68*	*D-04-33947-1 del 22/08/2017 por $325,487.68* *D-04-42769-1 del 29/12/2017 por $31,808.00*
2-1-01-02-002-0265	*92,762.55*	*Movimientos de aux 2018 y aux 2019*
2-1-01-02-002-0291	*275,848.00*	*D-10-107-6 del 01/01/2019 por $275,848.00 arrendamiento de 1 módulo de maquinaria conformado por 2 retroexcavadoras y 1 moto conformadora*
2-1-01-02-002-0292	*6,951.94*	*D-04-20456-1 del 15/08/2018 equipo informático para el correcto funcionamiento de la oficialía mayor administrativa y ampliar la durabilidad de los equipos de computo*
2-1-01-02-002-0294	*476,312.00*	*D-04-9237-1 del 27/02/2018 por $276,312.00* *D-04-30126-1 del 01/10/2018 por $308,328.00* *E-01-2200-3 del 26/04/2019 por $108,328.00*
2-1-01-02-002-0295	*949,982.00*	*D-04-31523-1 del 03/12/2018 por $351,480.00* *D-04-31528-1 del 03/12/2018 por $382,452.00* *D-04-31915-1 del 24/12/2018 por $312,620.00* *E-01-357-3 del 01/02/2019 por $96,570.00*
2-1-01-02-002-0299	*104,400.00*	*D-04-31419-1 del 01/12/2018 arrendamiento de 1 camión grúa tipo canastilla para servicios públicos municipales, correspondiente al contrato número BADEBA-ARR-FOD-MBB-X-221/2018*
2-1-01-02-002-0324	*34,800.00*	*D-04-23814-1 del 18/12/2019 difusión radiofónico de las noticias oficiales así como las actividades realizadas del gobierno de bahía de banderas correspondiente al mes de diciembre 2019*
2-1-01-02-002-0332	*30,172.45*	*D-04-3312-1 del 26/03/2019 adquisición de tóner para uso de tesorería municipal y departamento de ingresos*
2-1-01-02-002-0354	*316,680.00*	*D-04-31410-1 del 01/12/2018 arrendamiento de 1 módulo de camiones volteo, conformado por 3 camiones volteo capacidad 14m3 para servicios públicos, correspondiente al contrato número BADEBA-ARR-FOD-MBB-X-222/2018*

SALDOS DE PROVEEDORES QUE PREVALECEN SIN PAGAR AL 30/06/2020

Cuenta Contable	*Saldo*	*Origen del Saldo Pólizas*
2-1-01-02-002-0366	*35,380.00*	*D-04-32258-1 del 31/12/2018 por $12,180.00* *D-53-4155-1 del 29/03/2019 por $23,200.00*
2-1-01-02-002-0390	*9,744.00*	*D-04-1181-1 del 21/01/2019 reparación y mantenimiento de ambulancia de la dirección de protección civil*
2-1-01-02-002-0411	*9,280.00*	*D-04-26302-1 del 07/11/2019 por $197,200.00* *E-01-7491-3 del 07/11/2019 por $187,920.00*
2-1-01-02-002-0412	*4,177,989.40*	*D-04-31362-1 del 01/12/2018 por $263,784.00* *D-04-14198-1 del 13/08/2019 por $528,264.00* *D-04-14207-1 del 13/08/2019 por $205,639.00* *D-04-18896-1 del 09/09/2019 por $705,048.00* *D-04-23349-1 del 21/11/2019 por $531,744.00* *D-04-23353-1 del 25/11/2019 por $705,744.00* *D-04-24721-1 del 13/12/2019 por $532,788.00* *D-04-24728-1 del 13/12/2019 por $704,978.40*
2-1-01-02-002-0418	*52,633.68*	*Con póliza de diario no. 010611 del 11/09/2020 se efectuó reclasificación de saldo para disminuir el deudor de la empresa G… P…, S. de R.L. de C.V. derivado de un pago en demasía realizado el día 18/02/2019 quedando pendiente un saldo que se reconoce en el contrato CONT-LA-818020997-N29-2018 correspondiente a adquisición de maquinaria especializada y mobiliario para mercado municipal.* *Se envía copia certificada de póliza de diario no. 010611 del 11/09/2020 con documentación soporte.*
2-1-01-02-002-0421	*5,521.99*	*D-04-24297-1 del 20/12/2019 reparación de bomba de agua de 5 caballos, marca evans, dicho equipo es el que suminstra agua con presión apra optimizar el lavado del prodcuto cárnico y así evitar su descomposición*
2-1-01-02-002-0424	*203,988.00*	*D-04-32354-1 del 31/12/2018 por $400,400.00* *E-01-6739-3 del 04/10/2019 por $196,412.00*
2-1-01-02-002-0474	*34,800.00*	*D-04-11852-1 del 30/05/2019 por $150,000.00* *D-04-26222-1 del 01/10/2019 por $24,000.00* *E-01-3662-3 del 30/05/2019 por $87,000.00* *E-01-7483-3 del 29/11/2019 por $52,200.00*
2-1-01-02-002-0476	*63,000.00*	*D-04-11846-1 del 26/06/2019 por $150,000.00* *E-01-3661-3 del 26/06/2019 por $87,000.00*
2-1-01-02-002-0477	*63,000.00*	*D-04-11856-1 del 21/06/2019 por $150,000.00* *E-01-3663-3 del 21/06/2019 por $87,000.00*
2-1-01-02-002-0488	*322,282.80*	*D-04-24592-1 del 18/12/2019 arrendamiento de 3 camiones volteo capacidad 14m3 para servicios públicos municipales, según número de contrato BADEBA-ARR-FOD-MBB-X-163/2019*
2-1-01-02-002-0511	*1,023,584.00*	*D-04-17830-1 del 26/08/2019 por $204,160.00* *D-04-18199-1 del 30/09/2019 por $204,624.00* *D-04-18888-1 del 30/09/2019 por $205,088.00* *D-04-24615-1 del 09/12/2019 por $205,552.00* *D-04-24630-1 del 19/12/2019 por $204,160.00*
2-1-01-02-002-0518	*408,784.00*	*D-04-18820-1 del 30/09/2019 por $102,080.00* *D-04-26481-1 del 07/11/2019 por $102,312.00* *D-04-24618-1 del 13/12/2019 por $ 02,544.00* *D-04-24638-1 del 13/12/2019 por $101,848.00*
2-1-01-02-002-0558	*34,800.00*	*D-04-26280-1 del 01/10/2019 por $87,000.00* *E-01-7522-3 del 29/11/2019 por $52,200.00*
2-1-01-02-002-0562	*53,746.00*	*D-04-26372-1 del 11/12/2019 por $111,663.00* *E-01-7497-3 del 11/12/2019 por $57,917.00*
2-1-01-02-009-0158	*349,600.00*	*Anterior al ejercicio 2016*
2-1-01-02-009-0188	*9,430,836.74*	*El saldo anterior al 2016 es de $6,890,418.37 durante 2018 y 2019 se efectuaron movimiento*
Suma	*28,135,370.53*	

8. *En recopilador 5, 6 y 7 de 15 De los saldos en las cuentas contables siguientes por la cantidad de $2,527,740.00 (dos millones quinientos veintisiete mil setecientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional), se remite la documentación comprobatoria de los pagos realizados durante el ejercicio 2020.*

SALDOS SEGÚN INFORME MODIFICADOS SIN QUE SE REMITIERA LA DOCUMENTACIÓN CORRESPONDIENTE

Cuenta Contable	*Importe $ Saldos al*		*Comentarios*
	31/12/2019	*30/06/2020*	
2-1-01-02-001-0079	*2,477,045.68*	*0.00*	*Se envía copia certificada de la póliza de diario No. 025107 del 10/12/2019 y póliza de egresos No. 000182 del 07/02/2020 con documentación soporte por $616,846.33* *Se envía copia certificada de la póliza de diario No. 024998 del 17/12/2019 y póliza de egresos No. 000001 del 08/01/2020 con documentación soporte por $636,498.50* *Se envía copia certificada de la póliza de diario No. 025115 del 24/12/2019 y póliza de egresos No. 000522 del 28/02/2020 con documentación soporte por $644,937.96* *Se envía copia certificada de la póliza de diario No. 025119 del 31/12/2019 y póliza de egresos No. 000987 del 09/03/2020 con documentación soporte por $578,762.89*
2-1-01-02-002-0209	*50,694.32*	*0.00*	*Se envía copia certificada de la póliza de egresos No. 000176 del 21/01/2020 con documentación soporte.*
Suma	*2,527,740.00*	*0.00*	

Respecto a los saldos anteriores al ejercicio 2016, no fue posible generar los reportes de movimientos de auxiliares para identificar las pólizas de registro que dieron origen a los saldos, debido a que en el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental se cuenta con información a partir del año 2016.

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15): no hace manifestación con relación a este punto.

Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con la finalidad de presentar elementos de solventación y justificación a título personal, respecto de dichos resultados, además de participar en la respuesta institucional en coordinación con la Tesorería y demás Dependencias ejecutoras del gasto, para que en caso de ser procedente se reconsidere y solvente la presunción de responsabilidad y de afectación a la hacienda pública que se me atribuye se presentan respuestas y documentos para cada uno de los numerales que se desagregan en el oficio que emite la Tesorería Municipal con No. TM-X/041/01/2021 para atención de los resultados.

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

Anexo: Copia certificada de Oficio TM-078/2018

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Copia certificada del Oficio 0042/2018

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

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

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

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

Para el caso específico de la presunta responsabilidad que resulta como titular del área de Contabilidad, y bajo protesta de decir verdad, reitero que en los procesos de trabajo del ejercicio 2019 de la Tesorería Municipal, que no se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, ni solicitudes de gastos por comprobar, viáticos para comisiones oficiales, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones. Sin embargo, derivado de las cargas de trabajo y volumen de operaciones, el personal se suma a colaborar con las diferentes tereas de la Tesorería de forma general, y se han generado Oficios al respecto con la finalidad de que se solicitara la documentación idónea, como evidencia para a la debida justificación y comprobación:

Copia certificada del Oficio No. 080/2019

El artículo 4, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el ejercicio 2019, señala lo siguiente:

Articulo 4.- (…)
La Tesorería, revisará …

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

Se fundamenta y presume mi presunta responsabilidad con base en el Art. 47, fracciones I y X Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit:

Artículo 47.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con el Tesorero…

X.- Verificar que las erogaciones…

Lo que(sic) al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir ni ni(sic) aprobar Pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal deun(sic) Departamento distinto al que ocupé durante 2019.

…

En el caso de la mayoría de las operaciones que resultan con observación se cuenta con documentos fuente enunciados y que se señalan en las guías contabilizadoras, con posterioridad a la emisión de los egresos o cargos se verifican y compulsan con los Estados de Cuenta Bancarios, para las conciliaciones para revisar cargos y abonos en cuentas bancarias, los registros se cotejan o compulsa con las erogaciones realizadas, en apego a los citados Artículos 34 y 35 de la LGCG, tanto los pagos que se emitieron de forma directa por parte de la Tesorería en el caso de transferencias de la banca electrónica o del Departamento de Egresos y Control Presupuestal para el caso de cheques, de acuerdo al concepto de bien o servicio que se pagaron mediante recibos , facturas o equivalentes, que remiten las dependencias que reciben bienes o servicios de acuerdo a sus funciones y programas de trabajo institucionales.

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

facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que(sic) de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente.

Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

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 el Ayuntamiento remitió pólizas de registro de reclasificaciones y de pago a proveedores, aportando evidencia que solventa la cantidad de $3,550,519.94 (tres millones quinientos cincuenta mil quinientos diecinueve pesos 94/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

Del numeral 4:

Aclara y remite pólizas de diario con folios 14412 y 14241 de fechas 19 y 20 de noviembre de 2020 respectivamente, la corrección de saldos generados por errores en registros contables por la cantidad $58,836.26 (cincuenta y ocho mil ochocientos treinta y seis pesos 26/100 moneda nacional), registrados en las cuentas que se detallan a continuación:

Cuenta	Importe $
2-1-01-01-002-0001	9,866.18
2-1-01-01-002-0044	48,970.08
Suma	58,836.26

Del numeral 7:

Remiten pólizas de reclasificación por duplicidad de registros, aclarando la cantidad de $963,943.68 (novecientos sesenta y tres mil novecientos cuarenta y tres pesos 68/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

SALDOS DE PROVEEDORES QUE PREVALECEN SIN PAGAR AL 30/06/2020

Cuenta Contable	Saldo $	Reclasificación Póliza	Reclasificación Fecha	Comentario
2-1-01-02-002-0418	52,633.68	10611	11/09/2020	Saldo cancelado contra anticipo, otorgado al proveedor por la misma cantidad.
2-1-01-02-001-0001	5,510.00	14382	09/11/2020	Reclasificación, para corrección de saldos generados por errores en registros contables.
2-1-01-02-001-0012	5,800.00	14242	16/11/2020	Reclasificación, para corrección de saldos generados por errores en registros contables.
2-1-01-02-001-0467	900,000.00	13872	17/11/2020	Adeudo pagado en marzo de 2020.
Suma	963,943.68			

Del numeral 8:

Remiten pólizas con folios 000001, 000522, 000176, 000182 y 000987 con documentación comprobatoria que acreditan el pago a proveedores con saldos al 31 de diciembre de 2019 por la

cantidad de $2,527,740.00 (dos millones quinientos veintisiete mil setecientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional).

Quedando sin solventar la cantidad de $111,205,775.95 (ciento once millones doscientos cinco mil setecientos setenta y cinco pesos 95/100 moneda nacional) como se describe en los siguientes numerales:

Del numeral 1:
Remiten argumentos donde se establece el origen del saldo, pero no remiten evidencia documental de los pagos o enteros realizados de pasivos por la cantidad de $9,620,128.38 (nueve millones seiscientos veinte mil ciento veintiocho pesos 38/100 moneda nacional), por lo que continúa sin solventar lo observado en este numeral.

Del numeral 2:
El Ayuntamiento realizó las investigaciones correspondientes respecto los saldos observados por la cantidad de $314,110.68 (trescientos catorce mil ciento diez pesos 68/100 moneda nacional), determinando el origen de los mismos, pero no remite evidencia documental de los pagos o enteros realizados, por lo que continua sin aclarar lo observado en el presente numeral.

Del numeral 3:
El Ayuntamiento en su argumento señala que el adeudo a los trabajadores por la cantidad de $57,804.95 (cincuenta y siete mil ochocientos cuatro pesos 95/100 moneda nacional), no han sido reclamados por el personal del H. IX Ayuntamiento al que se le adeuda aguinaldo, por lo que no aporta elementos para desvirtuar lo observado.

Del numeral 4:
Continua pendiente de pago de pasivos por la cantidad de $426,243.78 (cuatrocientos veintiséis mil doscientos cuarenta y tres pesos 78/100 moneda nacional), como se muestra a continuación:

Cuenta	Importe $
2-1-01-01-001-0005	2,522.34
2-1-01-01-001-0007	50,048.40
2-1-01-01-002-0008	78,304.21
2-1-01-01-002-0009	290,186.83
2-1-01-01-002-0053	5,182.00
Suma	426,243.78

Del numeral 5:
El ayuntamiento identificó el origen de los saldos por la cantidad de $69,204,532.06 (sesenta y nueve millones doscientos cuatro mil quinientos treinta y dos pesos 06/100 moneda nacional), pero no remite evidencia documental del pago a proveedores.

Del numeral 6:
El ayuntamiento confirma que el saldo que reflejan las cuentas por un importe de $4,411,529.25 (cuatro millones cuatrocientos once mil quinientos veintinueve pesos 25/100 moneda nacional) se generaron en ejercicios anteriores y representan adeudos a proveedores que no han sido cubiertos debido a que la administración anterior no dejó recurso disponible para su pago en cuenta bancaria, confirmando lo observado.

Del numeral 7:
Identifican el origen de los saldos y continúan pendientes de pagar saldos a diversos proveedores que en suma asciende a la cantidad de $27,171,426.85 (veintisiete millones ciento setenta y un mil cuatrocientos veintiséis pesos 85/100 moneda nacional).

De conformidad con el contenido del oficio 0042/2018 de fecha 17 de agosto de 2018, mediante el cual la jefa de contabilidad y glosa en funciones en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, gestiona ante la Tesorería Municipal acciones en coordinación con las áreas de tesorería, ingresos, egresos, control presupuestal, fiscalización y apremios y de adquisiciones, así como de la oficialía mayor y de la contraloría municipal con el fin de realizar acciones conducentes, para la planeación de la revisión y depuración de saldos, acciones de cobranza a deudores diversos, compulsas con proveedores para la identificación y confirmación de adeudos, entre otras acciones; se considera procedente deslindarla de la presunta responsabilidad, toda vez, que aporto evidencia de las gestiones de realizar las acciones mencionadas para mejorar la oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina.

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

Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.19.MA.20
Del análisis al pasivo y a los análisis de movimientos contables *«2-1-01-07-001-0001-0001 ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR», «2-1-01-07-001-0001-0002 CONTRALORÍA MUNICIPAL» y «2-1-01-07-001-0001-0004 RETENCIÓN 5 AL MILLAR (X AYTO)»,* del seguimiento de ejercicios anteriores y de la información remitida mediante oficio C.M./X/587/08/2020, de fecha 10 de agosto de 2020, en respuesta a la solicitud de documentación e información complementaria ASEN/DAFM/SDC-01/MA.20/2020, de fecha 14 de julio de 2020, se detectó que no se enteró lo correspondiente a las retenciones efectuadas por la parte proporcional que le corresponde a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit del 5 al millar, a la Contraloría General del Estado y a su Contraloría Municipal del 5 al millar por concepto de *«Vigilancia, Inspección y Control de la Obra Pública»,* por un importe total de $1,003,067.69 (un millón tres mil sesenta y siete pesos 69/100 moneda nacional), mismos que se reflejan en la siguiente tabla:

RETENCIONES PENDIENTES DE ENTERO

Cuenta/Mes	Ejercicios Anteriores			Ejercicio 2019			Saldo Pendiente de Enterar al 31 de Diciembre de 2019 (1) + (2)
	Saldo Inicial	Enteros	Saldo Final (1)	Retenciones	Entero Según Auxiliar	Saldo Final (2)	
	$	$	$	$	$	$	$
2-1-01-07-001-0001-0001 ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR							
Saldo inicial	81,998.14	0.00	81,998.14	7,460.74	0.00	7,460.74	89,458.88
Noviembre				1,263.76			
Diciembre				6,196.98			
Saldo pendiente de entero sin considerar diciembre							83,261.90
2-1-01-07-001-0001-0002 CONTRALORÍA MUNICIPAL							
Saldo inicial	616,823.74	0.00	616,823.74	7,460.74	0.00	7,460.74	624,284.48
Noviembre				1,263.76			
Diciembre				6,196.98			
Saldo pendiente de entero sin considerar diciembre							618,087.50
2-1-01-07-001-0001-0004 RETENCIÓN 5 AL MILLAR (X AYTO)							
Saldo inicial	258,760.34	0.00	258,760.34	307,915.23	262,855.06	45,060.17	303,820.51
Enero				13,923.50			
Febrero				32,063.70			
Marzo				50,595.14			
Abril				7,363.26			
Mayo				14,920.26			
Junio				38,444.94			
Julio				70,052.40	124,884.95		
Agosto				28,688.44	137,970.11		
Septiembre				41,006.02			
Octubre				7,538.62			
Noviembre				1,216.73			
Diciembre				2,102.22			
Saldo pendiente de entero sin considerar diciembre							301,718.29
Total pendiente de entero.							1,003,067.69

FUENTE: Análisis de movimientos contables de las cuentas 2-1-01-07-001-0001-0001 Órgano de Fiscalizacion Superior, 2-1-01-07-001-0001-0002 Contraloría Municipal y 2-1-01-07-001-0001-0004 Retención 5 al millar (X Ayto) de enero a diciembre de 2019.

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; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III y XV y 47, fracción I del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; jefa de contabilidad y glosa del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 13): no hace manifestación con relación a este punto.

Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 13):

Con relación al Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.19.MA.20, la programación de pago de las Estimaciones a los Contratistas, debidamente validadas y aprobadas por la Dirección de Obras

Públicas, que es donde se realizan los registros del momento contable del egreso, denominado "Devengado" de las Estimaciones de Obra Pública, de acuerdo a las facultades de los usuarios autorizados para cada módulo del Sistema Integral de gestión Empress en uso en el Municipio, en este caso el módulo de Obra Pública, desagregando las respectivas retenciones en seguimiento a las disposiciones de la Ley de Obra Pública, para la posterior coordinación con el Departamento de Egresos y control Presupuestal, en cuanto a su identificación, suficiencia presupuestal y fuente de financiamiento y lo que corresponde en su caso a la Cámara Mexicana de la Industria de la Construcción (CMIC) y que se encuentra registrado en el Sistema de acuerdo a los procesos de las diferentes áreas, coadyuvando de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el CAPÍTULO III Del Registro Contable de las Operaciones, Artículo 35 " Los entes públicos deberán …." Más no corresponde al Departamento de Contabilidad, programar ni realizar los pagos o enteros, por lo que se solicita se reconsidere la presunción de responsabilidad. Adjunto Oficio 067/2019 en copia certificada.

De acuerdo a los mismos términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental nos remite a realizar los registros de conformidad con los lineamientos que para tal efecto establezca el Consejo Nacional para la Armonización Contable por lo que se verifican los registros contables y en su caso presupuestales en seguimiento y consulta a las Guías Contabilizadoras, que en el caso de las adquisiciones señala como documento fuente Factura, Contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente, de forma indistinta, tanto para Materiales y suministros como para los Servicios Generales se cita Factura o documento equivalente, para ejemplo se reproducen los numerales de las Guías contabilizadoras III.1.2. y III.1.3:

III.1.2 Materiales y Suministros…

III.1.3 Servicios Generales…

En el caso de la mayoría de las operaciones que resultan con observación se cuenta con documentos fuente enunciados y que se señalan en las guías contabilizadoras, con posterioridad a la emisión de los egresos o cargos se verifican y compulsan con los Estados de Cuenta Bancarios, para las conciliaciones para revisar cargos y abonos en cuentas bancarias, los registros se cotejan o compulsa con las erogaciones realizadas, en apego a los citados Artículos 34 y 35 de la LGCG, tanto los pagos que se emitieron de forma directa por parte de la Tesorería en el caso de transferencias de la banca electrónica o del Departamento de Egresos y Control Presupuestal para el caso de cheques, de acuerdo al concepto de bien o servicio que se pagaron mediante recibos , facturas o equivalentes, que remiten las dependencias que reciben bienes o servicios de acuerdo a sus funciones y programas de trabajo institucionales.

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

derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que(sic) de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente.

Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

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 no aporta documentos que acrediten la realización de los enteros a los entes públicos correspondientes, por lo que no desvirtúa 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. 7 Sin Observaciones AF.19.MA.20
De la revisión a las pólizas que integran la muestra de auditoría del Ingreso, y de la documentación e información remitida mediante oficios C.M./X/587/08/2020 y TM/X/1049/2020 de fecha 10 de agosto y 12 de noviembre de 2020 respectivamente, el Ayuntamiento acreditó con documentación comprobatoria y justificativa el ingreso recaudado en relación al rubro de Rastro Municipal por un importe de $1,269,524.13 (un millón doscientos sesenta y nueve mil quinientos veinticuatro pesos 13/100 moneda nacional).

Lo anterior en cumplimiento 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; 61 de la Ley de Ingresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019.

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AF.19.MA.20
Del análisis a las afectaciones a la cuenta contable *«8-2-07-03-003 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios»* objeto del gasto *«03 03 01 01 Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos»* se detectan las siguientes irregularidades:

1. Se detectaron inconsistencias en el concepto del pago, el contrato adjunto a la póliza, el contrato original y evidencia de la prestación del servicio, observando dichos pagos como no justificados por la cantidad de $760,400.01 (setecientos sesenta mil cuatrocientos pesos 01/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

INCONSISTENCIAS EN CONCEPTO DE PAGO Y CONTRATOS

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe	RFC	Folio Fiscal	Fecha	Contrato anexo a la póliza	Contrato original
04/07/19	E-01-5627-1	Factura 73bc asesoría jurídica en expediente 1467/2018	232,000.00	LEMJ920817757	F192169F-AF2F-4D33-8010-6F672A3A73BC	21/06/19	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica 1467/2018.	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica de amparo 222/2019.
24/09/19	E-01-5582-1	Factura sc39 servicio de asesoría legal en causa jurídico de exp. 376/2019 según contrato anexo.	250,000.01	SCC190214MW4	36A717A6-87C1-451F-841A-34862F8492C2	10/09/19		Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica administrativa 508/2019
22/11/19	E-01-6799-1	Factura fec80 servicios profesionales en asesoría jurídica a expediente 2238/2019 según contrato anexo.	278,400.00	IADR8708015L9	AAA12F32-422A-4464-9109-3751927FEC80	01/11/19	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica 2238/2019.	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos que le encomiende de acuerdo a la causa jurídica de amparo 1882/2015
		Suma	760,400.01					

FUENTE: Pólizas y contratos de prestación de servicios profesionales.

2. Se detectaron erogaciones realizadas sin que exista evidencia de que los servicios fueron recibidos, de conformidad a lo señalado en los contratos y pagos sin que sean justificadas con el contrato correspondiente, considerando dichos gastos injustificados por la cantidad de $1,270,623.04 (un millón doscientos setenta mil seiscientos veintitrés pesos 04/100 moneda nacional), éstos se detallan a continuación:

PAGOS INJUSTIFICADOS

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	RFC	Folio Fiscal	Fecha	Comentario
23/01/2019	E-01-356-1	Factura 012495e servicio de asesoría legal para la dirección jurídica	250,000.00	UAS170306JQ3	B687CF8B-D85F-4524-AB6A-CB7FEEB3C5DC	21/01/2019	No remiten evidencia de los servicios realizados por el asesor. Causa jurídica 1468/2018.
21/02/2019	E-01-639-1	Factura d9c auditoria de sistema de información en área de informática	32,665.60	OOPI8607051B0	02BDDBDC-457B-40D7-B6AF-743258958D9C	15/02/2019	No remiten evidencia de contrato de prestación de servicios profesionales
25/02/2019	E-01-772-1	Factura 2169e servicio de asesoría	249,400.00	ACO170306IG1	4A5A2AE0-6514-4256-	21/02/2019	Anexan contrato en copia simple, no

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	RFC	Folio Fiscal	Fecha	Comentario
		legal para la dirección jurídica			9DAC-C2495D84D262		remiten evidencia de los trabajos realizados por el prestador de servicios causa jurídica 486/2017.
25/02/2019	E-01-1206-1	Factura 41 asesoría jurídica para la misma dirección	23,200.00	AIE1711152B8	B78D4937-C01E-47B9-A741-17FF5E5BCDCE	21/02/2019	Anexan contrato en copia simple, no remiten evidencia de los trabajos realizados por el prestador de servicios causa jurídica 1468/2018.
01/03/2019	E-01-1738-1	Factura f0f servicios profesionales en asesoría a la dirección jurídica.	196,981.00	IADR8708015L9	AAA158DF-8136-4B0B-B574-8689E7E8CF0F	20/02/2019	El contrato original corresponde a otra causa jurídica, solo adjuntan copia simple del contrato y no anexan evidencia de las actividades realizadas por el prestador de servicios
26/06/2019	E-01-3661-1	Contrato por elaboración de estudio costo - beneficio a nivel de perfil de la obra construcción de carretera en concreto asfaltico y obras complementarias en carretera los sauces aguamilpa.	87,000.00	CAD130129HZ5	982A8104-5B6E-47D8-A93C-E046913C5011	16/05/2019	No remiten estudio costo-beneficio a nivel de perfil de la obra denominada: Construcción de carretera en concreto asfáltico y obras complementarias en carretera los sauces-aguamilpa, de la localidad aguamilpa del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit
05/07/2019	E-01-5567-1	Factura 1335 honorarios profesionales por asesoría jurídica en caso Sayulita	8,120.00	CNA160211RF7	F383E445-63B4-4FBD-8827-7D3FE1DBD245	18/06/2019	No remiten el contrato.
16/07/2019	E-01-4568-1	Factura 4594 servicio de asesoría legal en favor del h x ayuntamiento.	250,000.00	HSI0008299S1	6CA04D6E-F4A1-400B-B205-034BD5BCBE33	15/07/2019	El informe de actividades difiere respecto al caso para el cual fue contratado el servicio "Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica administrativa 303/2018, y el informe refiere al expediente 01/2019 y juicio de amparo 494/2017.
29/07/2019	E-01-4813-1	Factura 55d honorarios por estudio de información relativa a juicio de amparo 119/2018 asesoría jurídica.	116,000.00	ACJ010104N1A	E0CBD0AF-D0B0-4372-9574-0659484D155D	29/07/2019	No remiten contrato, la factura señala que el pago corresponde a honorarios por los tiempos incurridos en el estudio de información y documentación relativa

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	RFC	Folio Fiscal	Fecha	Comentario
							al juicio de amparo 119/2018 seguido contra el municipio y opinión sobre el caso
22/10/2019	E-01-7485-1	Factura 52 gastos de representación para tramites en la cámara de diputados por estudio costo beneficio por pavimentación concreto laterales crucero de mezcales	12,531.48	ECA070808Q88	0AA115D8-3AD3-4005-9F15-0F4292FFEA18	15/10/2019	No anexo oficio de aprobación de la obra, según clausula cuarta del contrato de prestación de servicio
22/11/2019	E-01-7486-3	Facturas 56 y 57 gastos de representación para tramites en la cámara de diputados por estudio costo beneficio por trabajos de pavimentación de concreto hidráulico en lateral de crucero mezcales.	22,144.40	ECA070808Q88	3E89F754-696A-4D8F-B1F2-F368471E02AB	09/11/2019	Pago no justificado, no anexan oficio de aprobación de la obra, según clausula cuarta
22/11/2019	E-01-7486-1	Facturas 56 y 57 gastos de representación para tramites en la cámara de diputados por estudio costo beneficio por trabajos de pavimentación de concreto hidráulico en lateral de crucero mezcales.	22,580.56	ECA070808Q88	DAD084D1-41AB-47E1-99AB-3638CC6B15C6	09/11/2019	No justificado, la cláusula cuarta del contrato establece que se pagará en 20% de la cantidad contratada, hasta la aprobación de la obra por la federación, misma que no fue encontrada como justificación anexa a la póliza.
		Suma	1,270,623.04				

FUENTE: Pólizas y contratos de prestación de servicios profesionales.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III, XV y XVIII, 47, fracciones I y X, 48, fracciones I y V del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,031,023.05 (dos millones treinta y un mil veintitrés pesos 05/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; jefa de contabilidad y glosa; jefa de egresos y control presupuestal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto manifestando lo que a continuación se transcribe, y remitiendo en recopilador 8 de 15:

De las afectaciones a la cuenta contable «8-2-07-03-003 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios» objeto del gasto «03 03 01 01 Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos»:

1. *Se remite original del memorándum D.J.X/007/2020 recibido en la Tesorería Municipal el 15 de enero de 2021, mediante el cual el Director Jurídico realiza las aclaraciones a las inconsistencias detectadas y remite copia certificada de contratos y evidencia documental de los servicios contratados, correspondientes a las siguientes erogaciones:*

INCONSISTENCIAS EN CONCEPTO DE PAGO Y CONTRATOS

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe	RFC	Folio Fiscal	Fecha	Contrato anexo a la póliza	Contrato original
04/07/19	E-01-5627-1	Factura 73bc asesoría jurídica en expediente 1467/2018	232,000.00	LEMJ920817757	F192169F-AF2F-4D33-8010-6F672A3A73BC	21/06/19	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica 1467/2018.	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica de amparo 222/2019.
24/09/19	E-01-5582-1	Factura sc39 servicio de asesoría legal en causa jurídico de exp. 376/2019 según contrato anexo.	250,000.01	SCC190214MW4	36A717A6-87C1-451F-841A-34862F8492C2	10/09/19		Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica administrativa 508/2019
22/11/19	E-01-6799-1	Factura fec80 servicios profesionales en asesoría jurídica a expediente 2238/2019 según contrato anexo.	278,400.00	IADR8708015L9	AAA12F32-422A-4464-9109-3751927FEC80	01/11/19	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica 2238/2019.	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos que le encomiende de acuerdo a la causa jurídica de amparo 1882/2015
		Suma	760,400.01					

2. *Se remite original del memorándum D.J.X/007/2020 recibido en la Tesorería Municipal el 15 de enero de 2021, mediante el cual el Director Jurídico realiza las aclaraciones a las inconsistencias detectadas y remite copia certificada de contratos y evidencia documental de los servicios contratados, para justificar las erogaciones por la cantidad de $1,270,623.04 (un millón*

doscientos setenta mil seiscientos veintitrés pesos 04/100 moneda nacional), que se detallan a continuación:

Con relación a la póliza E-01-5567-1 de fecha 05/07/2019 correspondiente al pago realizado al proveedor con R.F.C. CNA160211RF7, por la cantidad de $8,120.00 por concepto de Factura 1335 honorarios profesionales por asesoría jurídica en caso Sayulita, se remite copia certificada de la póliza de egresos No. 005567 con documentación soporte en la que se anexa la requisición de materiales y/o servicios.

No se elaboró contrato escrito con el prestador de servicios con R.F.C. CNA160211RF7, debido a que fue un gasto menor, que se efectuó a través de adjudicación directa de conformidad a lo establecido en el artículo 25 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios, Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Bahía de Banderas Nayarit, en el que se establece que las adquisiciones, según los requerimientos de cada caso se llevarán a cabo mediante el fincamiento de pedidos o adjudicación de contratos.

El pago fue autorizado y cuenta con el soporte respectivo de los servicios prestados, factura, requisición de materiales y/o servicios.

…

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Del análisis a las afectaciones a la cuenta contable «8-2-07-03-003 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios» objeto del gasto «03 03 01 01 Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos» se detectan las siguientes irregularidades:

2. *Se detectaron erogaciones realizadas sin que exista evidencia de que los servicios fueron recibidos, de conformidad a lo señalado en los contratos y pagos sin que sean justificadas con el contrato correspondiente, considerando dichos gastos injustificados por la cantidad de $1,270,623.04 (un millón doscientos setenta mil seiscientos veintitrés pesos 04/100 moneda nacional), éstos se detallan a continuación:*

Respuesta con información documental debidamente justificada y certificada del pago realizado:

1. *Póliza Número E-01-3661-1*

Núm.	*Concepto*	*Fojas*	*Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio*
1	*Póliza Contable*	*1*	
2	*Transferencia Electrónica Empress*	*1*	*01-027836*
3	*Transferencia Electrónica Bancaria*	*1*	
4	*Contra recibo Sistema Empress*	*1*	*027836*
5	*Compromiso Liberado Sistema Empress*	*2*	*04-03-000139 y 000141*
6	*Transferencia Presupuestal Sistema Empress*	*1*	*02679*
7	*Factura Electrónica Proveedor*	*1*	*818*
8	*Verificación Factura*	*3*	
9	*Contrato y Estudio*	*4*	*Falta Estudio Jurídico*
	Fojas Certificadas	*15*	

El monto corresponde al 30% de la cláusula cuarta del contrato firmado entre las partes por la entrega del Estudio.

2. *Póliza Número E-01-7485-1*

Núm.	*Concepto*	*Fojas*	*Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio*
1	*Póliza Contable*	*1*	
2	*Transferencia Electrónica Empress*	*1*	*01-031641*
3	*Transferencia Electrónica Bancaria*	*1*	
4	*Contra recibo Sistema Empress*	*1*	*031641*
5	*Compromiso Liberado Sistema Empress*	*1*	*04-03-000333*
6	*Transferencia Presupuestal Sistema Empress*	*1*	*07116*
7	*Factura Electrónica Proveedor*	*1*	*52*
8	*XML*	*1*	
9	*Verificación Factura*	*1*	
4	*Contrato y Estudio*	*4*	*Falta Estudio*
	Fojas Certificadas	*13*	

El monto corresponde a Gastos de Representación por la entrega de los expedientes técnicos en el Congreso de la Unión, mismos que se comprueba con el sello de la recepción.

1. *Póliza Número E-01-7486-1*

Núm.	*Concepto*	*Fojas*	*Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio*
1	*Póliza Contable*	*1*	
2	*Transferencia Electrónica Empress*	*1*	*01-031642*
3	*Transferencia Electrónica Bancaria*	*1*	
4	*Contra recibo Sistema Empress*	*1*	*031642*
5	*Compromiso Liberado Sistema Empress*	*1*	*04-03-000334*
6	*Transferencia Presupuestal Sistema Empress*	*1*	*07132*
7	*Factura Electrónica Proveedor*	*2*	*56 y 57*
8	*XML*	*2*	
9	*Verificación Factura*	*2*	
4	*Contrato*	*4*	
	Fojas Certificadas	*16*	

El monto corresponde a Gastos de Representación por la entrega de los expedientes técnicos en el Congreso de la Unión, mismos que se comprueba con el sello de la recepción.

Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con la finalidad de presentar elementos de solventación y justificación a título personal, respecto de dichos resultados, además de participar en la respuesta institucional en coordinación con la Tesorería y demás Dependencias ejecutoras del gasto, para que en caso de ser procedente se reconsidere y solvente la presunción de responsabilidad y de afectación a la hacienda pública que se

me atribuye se presentan respuestas y documentos para cada uno de los numerales que se desagregan en el oficio que emite la Tesorería Municipal con No. TM-X/041/01/2021 para atención de los resultados.

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

Anexo: Copia certificada de Oficio TM-078/2018

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Copia certificada del Oficio 0042/2018

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

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

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

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

Para el caso específico de la presunta responsabilidad que resulta como titular del área de Contabilidad, y bajo protesta de decir verdad, reitero que en los procesos de trabajo del ejercicio 2019 de la Tesorería Municipal, que no se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, ni solicitudes de gastos por comprobar, viáticos para comisiones oficiales, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones. Sin embargo, derivado de las cargas de trabajo y volumen de operaciones, el personal se suma a colaborar con las diferentes tereas de la

Tesorería de forma general, y se han generado Oficios al respecto con la finalidad de que se solicitara la documentación idónea, como evidencia para a la debida justificación y comprobación:

Copia certificada del Oficio No. 080/2019

El artículo 4, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el ejercicio 2019, señala lo siguiente:

Articulo 4.- (…)
La Tesorería, revisará…

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

Se fundamenta y presume mi presunta responsabilidad con base en el Art. 47, fracciones I y X Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit:

Artículo 47.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con el Tesorero…

X.- Verificar que las erogaciones…

Lo que(sic) al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir ni ni(sic) aprobar Pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal deun(sic) Departamento distinto al que ocupé durante 2019.

…

En el caso de la mayoría de las operaciones que resultan con observación se cuenta con documentos fuente enunciados y que se señalan en las guías contabilizadoras, con posterioridad a la emisión de los egresos o cargos se verifican y compulsan con los Estados de Cuenta Bancarios, para las conciliaciones para revisar cargos y abonos en cuentas bancarias, los registros se cotejan o compulsa con las erogaciones realizadas, en apego a los citados Artículos 34 y 35 de la LGCG, tanto los pagos que se emitieron de forma directa por parte de la Tesorería en el caso de transferencias de la banca electrónica o del Departamento de Egresos y Control Presupuestal para el caso de cheques, de acuerdo al concepto de bien o servicio que se pagaron mediante recibos , facturas o equivalentes, que remiten las dependencias que reciben bienes o servicios de acuerdo a sus funciones y programas de trabajo institucionales.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, etc., seguimiento y atención a los

requerimientos de información del Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal, INAFED en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que(sic) de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente.

Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Licenciada en administración Z… L… P… G…, jefa de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en oficio EG-379/2021 presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Manifestando que se hace entrega de la documentación certificada por parte del titular de la Tesorería Municipal, por lo que se hacen propios los argumentos y respuestas que en dichos documentales se remiten para los efectos procedentes a que den lugar, con la finalidad de aportar elementos de solventación.

De igual forma, con la finalidad de deslindar la probable responsabilidad que se me atribuye como servidor público de este Ayuntamiento, respecto a las erogaciones realizadas mediante transferencia electrónica, que se encuentran observadas en los resultados identificados como Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20 y del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20 al Resultado Núm. 8 Observación Núm. 21.AF.19.MA.20; manifiesto bajo protesta de decir verdad que no obstante lo que establece el Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit en las fracciones I, II, III, V y X del artículo 48, la mayoría de las transferencias observadas se efectuaron sin la participación del Departamento de Egresos y Control Presupuestal, así como tampoco tuve acceso previo al soporte documental que ampara las erogaciones realizadas, para su revisión, validación y verificación; toda vez que, los documentos para trámite de pago se recibían de manera directa en el área de la Tesorería Municipal y eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto. Por consecuencia no se realizó por parte de este departamento pago alguno mediante transferencia bancaria, relativo a las siguientes pólizas observadas:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AF.19.MA.20

Fecha	*Póliza*	*Cheque/Transferencia*	*Usuario*
04/07/2019	*E-01-5627-1*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*
24/09/2019	*E-01-5582-1*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*
22/11/2019	*E-01-6799-1*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*
23/01/2019	*E-01-356-1*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*
21/02/2019	*E-01-639-1*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*
25/02/2019	*E-01-772-1*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*
25/02/2019	*E-01-1206-1*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*
01/03/2019	*E-01-1738-1*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*
26/06/2019	*E-01-3661-1*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*
05/07/2019	*E-01-5567-1*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*
16/07/2019	*E-01-4568-1*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*
29/07/2019	*E-01-4813-1*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*
22/10/2019	*E-01-7485-1*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*
22/11/2019	*E-01-7486-3*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*
22/11/2019	*E-01-7486-1*	*T.E.F.*	*ADMIN 2*

…

En el reporte del comprobante de pago que emite la institución bancaria, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, aparecen los datos del usuario que creó y firmó la operación; para acreditar que esas transferencias, no fueron realizadas por mi persona, se remite copia certificada del reporte emitido por el sistema Net Cash de la institución bancaria BBVA Bancomer, en el que se establece que tengo asignado el código de usuario: CONTADOR.

Asimismo, como prueba de que el soporte documental de las transferencias realizadas, eran remitidos para su registro en el módulo de egresos del sistema EMPRESS por el personal adscrito al Departamento de Egresos y Control Presupuestal, de manera posterior a la de su pago y no de manera previa; se tiene que el contra-recibo emitido por el sistema, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, tiene la misma fecha de emisión que la de pago; asimismo, en esos casos, las requisiciones no se encuentran firmadas por mí, lo cual se puede constatar, en los citados documentos que forman parte de la documentación soporte de las pólizas observadas que se encuentran integradas al expediente de auditoría.

Los documentos que eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto; aun y cuando no contaban con el soporte documental suficiente, tenían que ser registradas, toda vez que al no hacerlo se incumpliría lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Ahora bien, con relación a las observaciones donde se efectuaron pagos mediante cheque, me permito aclarar que, ante la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal a mi cargo, se tramitaron

por instrucción del titular de la Tesorería Municipal mediante orden de pago, los cheques que se observan, identificados en los siguientes resultados:

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 1, cuenta 1-1-02-03-004-0174, Cheque 20341 y 20450.
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 4, cuenta 1-1-02-03-004-0226, póliza D53-20846-0001.
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20, póliza E-01-450-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20, pólizas E-01-630-1, E-01-665-1, E-01-623-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 14.AF.19.MA.20, póliza E-01-2722-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 15.AF.19.MA.20, póliza E-01-1505-1

Respecto a los resultados en los cuales se observa la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, se informa que el artículo 4, párrafo penúltimo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; establece que:

La Tesorería, revisará la suficiencia presupuestal y la documentación que reúna todos los requisitos fiscales, y procederá a su trámite de pago. No obstante, será responsabilidad exclusiva de las dependencias ejecutoras, verificar que los importes de pago correspondan con los avances físicos de las obras y acciones realmente ejecutados, así como la entrega de los bienes o servicios adquiridos; la autenticidad de las operaciones de las facturas presentadas para pago ante la Tesorería del Ayuntamiento.

Por lo tanto, no me es atribuible responsabilidad por la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, toda vez que la documentación que comprueba el destino o aplicación final de los materiales y suministros adquiridos o servicios contratados, obra en los archivos de las áreas ejecutoras del gasto y no forma parte de la documentación justificativa requerida para trámite de pago de las facturas presentadas ante la Tesorería; siendo este el caso de los siguientes resultados:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 7.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 9.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 19.AF.19.MA.20, punto 2

Requiero muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma, y se me remita copia de la respuesta a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y documentación que se presenta para desvirtuar la presunta responsabilidad de cada una de las 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 rectifica, de acuerdo a lo señalado en los siguientes párrafos:

El Ayuntamiento remitió evidencia que solventa la cantidad de 1,973,766.61 (un millón novecientos setenta y tres mil setecientos sesenta y seis pesos 61/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

Del numeral 1.

Se acredita la justificación por la cantidad de $760,400.01 (setecientos sesenta mil cuatrocientos pesos 01/100 moneda nacional), ya que en argumentos el director jurídico del Ayuntamiento señala, que los contratos anexos a las pólizas corresponden a proyectos de contratos y que el servicio proporcionado es el que señalan los contratos originales, de los mismos presentó evidencia de las actividades realizadas que justifican el pago del servicio.

Del numeral 2.

Con la evidencia y argumentos presentados se acredita la justificación del gasto por la cantidad de $1,213,366.60 (un millón doscientos trece mil trescientos sesenta y seis pesos 60/100 moneda nacional) de acuerdo a los señalamientos que se detallan en la siguiente tabla:

Fecha	Folio	Importe $	Comentario	Solventación
23/01/2019	E-01-356-1	250,000.00	No remiten evidencia de los servicios realizados por el asesor. Causa jurídica 1468/2018.	Remiten evidencia de las actividades expediente 1468/2018, de fecha 05 de junio de 2019
21/02/2019	E-01-639-1	32,665.60	No remiten evidencia de contrato de prestación de servicios profesionales	Remiten el contrato de fecha 1 de febrero de 2019, mismo que coincide con el prestador de servicio y con la fechas de póliza y factura
25/02/2019	E-01-772-1	249,400.00	Anexan contrato en copia simple, no remiten evidencia de los trabajos realizados por el prestador de servicios causa jurídica 486/2017.	Remiten contrato correspondiente al prestador de servicios que concuerda con fecha e importe solo difiere en expedientes 492, 493, 494,485 y 498/2017, el Ayuntamiento argumenta que por error involuntario se señaló otro número de expediente.
25/02/2019	E-01-1206-1	23,200.00	Anexan contrato en copia simple, no remiten evidencia de los trabajos realizados por el prestador de servicios causa jurídica 1468/2018.	Remiten contrato y evidencia de los trabajos realizados
01/03/2019	E-01-1738-1	196,981.00	El contrato original corresponde a otra causa jurídica, solo adjuntan copia simple del contrato y no anexan evidencia de las actividades realizadas por el prestador de servicios	Remiten contrato y evidencia de los trabajos realizados
26/06/2019	E-01-3661-1	87,000.00	No remiten estudio costo-beneficio a nivel de perfil de la obra denominada: Construcción de carretera en concreto asfáltico y obras complementarias en carretera los sauces-aguamilpa, de la localidad aguamilpa del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	Remiten estudio costo beneficio correspondiente
05/07/2019	E-01-5567-1	8,120.00	No remiten el contrato.	Señalan que por ser importe pequeño no se generó contrato.
16/07/2019	E-01-4568-1	250,000.00	El informe de actividades difiere respecto al caso para el cual fue contratado el servicio "Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica administrativa 303/2018, y el informe refiere al expediente 01/2019 y juicio de amparo 494/2017.	Remiten el informe de actividades que corresponde a la causa jurídica señalada en el contrato, ya que por error involuntario se había adjuntado un informe diferente.
29/07/2019	E-01-4813-1	116,000.00	No remiten contrato, la factura señala que el pago corresponde a honorarios por los tiempos incurridos en el estudio de información y documentación	Remiten contrato celebrado con el prestador de servicio, el cual es congruente con las fechas de requisición y

Fecha	Folio	Importe $	Comentario	Solventación
			relativa al juicio de amparo 119/2018 seguido contra el municipio y opinión sobre el caso	de pago, así mismo corresponde con la actividad señalada en factura , expediente 119/2018.
	Suma	1,213,366.60		

Quedando sin solventar un importe de $57,256.44 (cincuenta y siete mil doscientos cincuenta y seis pesos 44/100 moneda nacional) como se describe a continuación:

Del numeral 2.
De acuerdo al análisis realizado a los argumentos y documentos presentados se considera pendiente de aclarar la cantidad de $57,256.44 (cincuenta y siete mil doscientos cincuenta y seis pesos 44/100 moneda nacional) como se detalla en la siguiente tabla:

Fecha	Folio	Importe $	Comentario	Irregularidad
22/10/2019	E-01-7485-1	12,531.48	No anexo oficio de aprobación de la obra, según clausula cuarta del contrato de prestación de servicio	No remite documentos al respecto, señalan que la erogación corresponde a gastos de representación.
22/11/2019	E-01-7486-3	22,144.40	Pago no justificado, no anexan oficio de aprobación de la obra, según clausula cuarta	No remite documentos al respecto, señalan que la erogación corresponde a gastos de representación.
22/11/2019	E-01-7486-1	22,580.56	No justificado, la cláusula cuarta del contrato establece que se pagará en 20% de la cantidad contratada, hasta la aprobación de la obra por la federación, misma que no fue encontrada como justificación anexa a la póliza.	No remite documentos al respecto, señalan que la erogación corresponde a gastos de representación.
		57,256.44		

En argumentos el Tesorero Municipal señala que remite información documental debidamente justificada y certificada del pago realizado registrado en las pólizas E-01-3661-1, E-01-7485-1 y E-01-7486-3, misma que no se encontró en el apartado de documentos relacionados con la presente observación.

Adicional a ello, respecto al argumento que señala que las erogaciones corresponden a gastos de representación, en los contratos adjuntos a las pólizas no se establece obligación de pago por este concepto.

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. 8.AF.19.MA.20

Del análisis a la cuenta contable *«8-2-07-03-003 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios»* objeto del gasto *«03 03 05 01 Servicios de Investigación Científica y Desarrollo»*, se detectan las siguientes irregularidades:

1. Se realizaron pagos por la cantidad de $373,370.01 (trescientos setenta y tres mil trescientos setenta pesos 01/100 moneda nacional) al prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes CAMC8407238N4, observando que la documentación adjunta a las pólizas no contiene evidencia de los estudios geotécnicos y diseños realizados por la persona contratada, considerando dichas erogaciones como injustificadas, mismas que se detallan a continuación:

EROGACIONES NO JUSTIFICADAS

Fecha	Póliza	Concepto	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	Comentario
09/10/2019	E-01-5621-1	Estudio geotécnico para capacidad de carga para el proyecto de construcción de dos niveles de la casa ejidal, en Valle de Banderas Nayarit.	42,809.80	6738E845-5B7B-40BE-97BF-D137DE07C9F5	03/07/2019	Remiten reporte fotográfico elaborado por el proveedor con RFC LEP170719488
09/10/2019	E-01-5619-1	Estudio geotécnico y diseño de pavimento de concreto hidráulico, incluye la memoria de la estructura de la calle Benito Juárez, en la localidad de el porvenir, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	30,972.45	A25FE659-193E-4850-B5A1-CFEC8699E0CD	03/07/2019	
09/10/2019	E-01-5620-1	Estudio geotécnico de pavimento asfaltico, agua potable y alcantarillado en la calle Ignacio Altamirano entre calle José Ponce y av. México en la localidad de san José del valle, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	24,534.68	993D1EED-1C32-4ED4-9D76-0F79F12836F8	03/07/2019	Remiten estudio geotécnico elaborado por el proveedor con RFC LEP170719488
25/10/2019	E-01-5886-1	Estudio geotécnico en construcción de pavimento hidráulico en calle Francia entre Nicolás bravo y cerrada España, en la localidad de san José del Valle, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	17,632.45	41738FCE-26D5-44A8-9B55-BD18C6698046	03/07/2019	Remiten estudio geotécnico elaborado por el proveedor con RFC LEP170719488
01/11/2019	E-01-6156-1	Estudio geotécnico para capacidad de carga para el proyecto de construcción del centro de atención y desarrollo infantil cadi de la localidad de San Vicente Nayarit.	30,444.08	9599B9BE-BF12-4298-9D50-C502D9B679C1	11/09/2019	Remiten estudio geotécnico elaborado por el proveedor con RFC LEP170719488
01/11/2019	E-01-6152-1	Estudio geotécnico de construcción de pavimento hidráulico en	17,632.42	F76525B8-55C9-472C-857E-FD32E875DA97	03/07/2019	Remiten estudio geotécnico elaborado por el proveedor con

Fecha	Póliza	Concepto	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	Comentario
		calle Valentín Gómez Farías entre Francisco I. Madero y Adolfo Cortines en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.				RFC LEP170719488
16/12/2019	E-01-6943-1	Factura 38799 correspondiente al estudio geotécnico y diseño de pavimento de concreto hidráulico para el proyecto de ampliación de 4 carriles a 6 carriles del tramo de mezcales a San Vicente Municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	209,344.13	DBB910D0-EE45-4B24-965B-FF4BC2E38799	11/12/2019	
		Suma	373,370.01			

FUENTE: Contrato de prestación de servicios y pólizas.

2. Se realizaron pagos por la cantidad de $191,122.44 (ciento noventa y un mil ciento veintidós pesos 44/100 moneda nacional) al prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes LEP170719488, observando que a la documentación adjunta a las pólizas no contiene evidencia de los estudios geotécnicos y diseños realizados por la persona contratada, considerando dichas erogaciones como injustificadas, mismas que se detallan a continuación:

EROGACIONES NO JUSTIFICADAS

Fecha	Póliza	Concepto	Importe $	Folio Fiscal	Fecha
28/01/2019	E-01-450-1	Diseño estructural para la construcción del mercado municipal de San José del Valle de (19 niveles con techumbre de 80m de altura.	43,708.80	3D42E235-560A-47C0-848F-78AB59E71AC4	21/01/2019
14/06/2019	E-01-2963-1	Estudio geotécnico y diseño de pavimento de concreto hidráulico de la calle Benito Juárez entre calles Francisco Villa y consticion (sic) en San Vicente Nayarit.	34,800.00	8E212841-FE2B-436E-87DC-9E1E63A1D534	16/05/2019
06/08/2019	E-01-4236-1	Estudio geotécnico y diseño de pavimento para el proyecto ampliación de 4 a 6 carriles del tramo mezcales - San Vicente subtramo del km 0+000al km 0+600	112,613.64	34B403E3-6043-4BFC-92CC-482C79C35849	10/07/2019
		Suma	191,122.44		

FUENTE: Contrato y pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III, XV y XVIII, 47, fracciones I y X, 48, fracciones I y V del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $564,492.45 (quinientos sesenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y dos pesos 45/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; jefa de contabilidad y glosa; jefa de egresos y control presupuestal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto manifestando lo que a continuación se transcribe, y remitiendo en recopilador 9 de 15:

De la cuenta contable «8-2-07-03-003 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios» objeto del gasto «03 03 05 01 Servicios de Investigación Científica y Desarrollo», se proporciona la siguiente documentación:

1. *De los pagos por la cantidad de $373,370.01 (trescientos setenta y tres mil trescientos setenta pesos 01/100 moneda nacional) al prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes CAMC8407238N4, se remite evidencia de los estudios geotécnicos y diseños realizados por la persona contratada, para justificar las erogaciones que se detallan a continuación:*

Fecha	Póliza	Concepto	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	Comentario
09/10/2019	E-01-5621-1	Estudio geotécnico para capacidad de carga para el proyecto de construcción de dos niveles de la casa ejidal, en Valle de Banderas Nayarit.	42,809.80	6738E845-5B7B-40BE-97BF-D137DE07C9F5	03/07/2019	Se remite copia certificada del estudio geotécnico elaborado por el proveedor con RFC CAMC8407238N4
09/10/2019	E-01-5619-1	Estudio geotécnico y diseño de pavimento de concreto hidráulico, incluye la memoria de la estructura de la calle Benito Juárez, en la localidad de el porvenir, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	30,972.45	A25FE659-193E-4850-B5A1-CFEC8699E0CD	03/07/2019	Se remite copia certificada del estudio geotécnico y proyecto elaborado por el proveedor con RFC CAMC8407238N4
09/10/2019	E-01-5620-1	Estudio geotécnico de pavimento asfaltico, agua potable y alcantarillado en la calle Ignacio Altamirano entre calle José Ponce y av. México en la localidad de san José del valle, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	24,534.68	993D1EED-1C32-4ED4-9D76-0F79F12836F8	03/07/2019	Se remite copia certificada del estudio geotécnico elaborado por el proveedor con RFC CAMC8407238N4
25/10/2019	E-01-5886-1	Estudio geotécnico en construcción de pavimento hidráulico en calle Francia entre Nicolás bravo y cerrada España, en la localidad de san José del Valle, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	17,632.45	41738FCE-26D5-44A8-9B55-BD18C6698046	03/07/2019	Se remite copia certificada del estudio geotécnico y proyecto elaborado por el proveedor con RFC CAMC8407238N4
01/11/2019	E-01-6156-1	Estudio geotécnico para capacidad de carga para el proyecto de construcción del centro de atención y desarrollo infantil cadi de la localidad de San Vicente Nayarit.	30,444.08	9599B9BE-BF12-4298-9D50-C502D9B679C1	11/09/2019	Se remite copia certificada del estudio geotécnico y proyecto elaborado por el proveedor con RFC CAMC8407238N4
01/11/2019	E-01-6152-1	Estudio geotécnico de construcción de pavimento hidráulico en calle Valentín Gómez Farías entre Francisco I. Madero y Adolfo Cortines en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	17,632.42	F76525B8-55C9-472C-857E-FD32E875DA97	03/07/2019	Se remite copia certificada del estudio geotécnico y proyecto elaborado por el proveedor con RFC CAMC8407238N4

Fecha	Póliza	Concepto	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	Comentario
16/12/2019	E-01-6943-1	Factura 38799 correspondiente al estudio geotécnico y diseño de pavimento de concreto hidráulico para el proyecto de ampliación de 4 carriles a 6 carriles del tramo de mezcales a San Vicente Municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	209,344.13	DBB910D0-EE45-4B24-965B-FF4BC2E38799	11/12/2019	Se remite copia certificada del estudio geotécnico y diseño elaborado por el proveedor con RFC CAMC8407238N4
		Suma	373,370.01			

2. *De los pagos por la cantidad de $191,122.44 (ciento noventa y un mil ciento veintidós pesos 44/100 moneda nacional) al prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes LEP170719488, se remite evidencia de los estudios geotécnicos y diseños realizados por la persona contratada, para justificar las erogaciones que se detallan a continuación:*

Fecha	Póliza	Concepto	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	Comentario
28/01/2019	E-01-450-1	Diseño estructural para la construcción del mercado municipal de San José del Valle de (19 niveles con techumbre de 80m de altura).	43,708.80	3D42E235-560A-47C0-848F-78AB59E71AC4	21/01/2019	Se remite copia certificada del diseño estructural elaborado por el proveedor con RFC LEP170719488
14/06/2019	E-01-2963-1	Estudio geotécnico y diseño de pavimento de concreto hidráulico de la calle Benito Juárez entre calles Francisco Villa y consticion (sic) en San Vicente Nayarit.	34,800.00	8E212841-FE2B-436E-87DC-9E1E63A1D534	16/05/2019	Se remite copia certificada del estudio geotécnico y proyecto elaborado por el proveedor con RFC LEP170719488
06/08/2019	E-01-4236-1	Estudio geotécnico y diseño de pavimento para el proyecto ampliación de 4 a 6 carriles del tramo mezcales - San Vicente subtramo del km 0+000al km 0+600	112,613.64	34B403E3-6043-4BFC-92CC-482C79C35849	10/07/2019	Se remite copia certificada del estudio geotécnico y proyecto elaborado por el proveedor con RFC LEP170719488
		Suma	191,122.44			

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15): no hace manifestación con relación a este punto.

Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con la finalidad de presentar elementos de solventación y justificación a título personal, respecto de dichos resultados, además de participar en la respuesta institucional en coordinación con la Tesorería y demás Dependencias ejecutoras del gasto, para que en caso de ser procedente se reconsidere y solvente la presunción de responsabilidad y de afectación a la hacienda pública que se me atribuye se presentan respuestas y documentos para cada uno de los numerales que se desagregan en el oficio que emite la Tesorería Municipal con No. TM-X/041/01/2021 para atención de los resultados.

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

Anexo: Copia certificada de Oficio TM-078/2018

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Copia certificada del Oficio 0042/2018

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

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

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

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

Para el caso específico de la presunta responsabilidad que resulta como titular del área de Contabilidad, y bajo protesta de decir verdad, reitero que en los procesos de trabajo del ejercicio 2019 de la Tesorería Municipal, que no se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de

otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, ni solicitudes de gastos por comprobar, viáticos para comisiones oficiales, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones. Sin embargo, derivado de las cargas de trabajo y volumen de operaciones, el personal se suma a colaborar con las diferentes tereas de la Tesorería de forma general, y se han generado Oficios al respecto con la finalidad de que se solicitara la documentación idónea, como evidencia para a la debida justificación y comprobación:

Copia certificada del Oficio No. 080/2019

El artículo 4, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el ejercicio 2019, señala lo siguiente:

Articulo 4.- (…)
La Tesorería, revisará…

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

Se fundamenta y presume mi presunta responsabilidad con base en el Art. 47, fracciones I y X Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit:

Artículo 47.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con el Tesorero…

X.- Verificar que las erogaciones…

Lo que(sic) al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir ni ni(sic) aprobar Pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal deun(sic) Departamento distinto al que ocupé durante 2019.

…

Los registros se realizaron con base en los Estados de cuenta bancarios y/o impresiones de las transferencias al no contar con otro tipo de soporte de las disposiciones y/o transferencias afectando las cuentas deudoras y se remiten las aclaraciones correspondientes en el Oficio de la Tesorería.

En el caso de la mayoría de las operaciones que resultan con observación se cuenta con documentos fuente enunciados y que se señalan en las guías contabilizadoras, con posterioridad a la emisión de los egresos o cargos se verifican y compulsan con los Estados de Cuenta Bancarios, para las conciliaciones para revisar cargos y abonos en cuentas bancarias, los registros se cotejan o compulsa con las erogaciones realizadas, en apego a los citados Artículos 34 y 35 de la LGCG, tanto los pagos que se emitieron de forma directa por parte de la Tesorería en el caso de transferencias de la banca electrónica o del Departamento de Egresos y Control Presupuestal para el caso de cheques,

de acuerdo al concepto de bien o servicio que se pagaron mediante recibos , facturas o equivalentes, que remiten las dependencias que reciben bienes o servicios de acuerdo a sus funciones y programas de trabajo institucionales.

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

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que(sic) de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente.

Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Licenciada en administración Z… L… P… G…, jefa de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en oficio EG-379/2021 presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Manifestando que se hace entrega de la documentación certificada por parte del titular de la Tesorería Municipal, por lo que se hacen propios los argumentos y respuestas que en dichos documentales se remiten para los efectos procedentes a que den lugar, con la finalidad de aportar elementos de solventación.

De igual forma, con la finalidad de deslindar la probable responsabilidad que se me atribuye como servidor público de este Ayuntamiento, respecto a las erogaciones realizadas mediante transferencia electrónica, que se encuentran observadas en los resultados identificados como Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20 y del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20 al Resultado Núm. 8 Observación Núm. 21.AF.19.MA.20; manifiesto bajo protesta de decir verdad que no obstante lo que establece el Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit en las fracciones I, II, III, V y X del artículo 48, la mayoría de las transferencias observadas se efectuaron sin la participación del Departamento de Egresos y Control Presupuestal, así como tampoco tuve acceso previo al soporte documental que ampara las erogaciones realizadas, para su revisión, validación y

verificación; toda vez que, los documentos para trámite de pago se recibían de manera directa en el área de la Tesorería Municipal y eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto. Por consecuencia no se realizó por parte de este departamento pago alguno mediante transferencia bancaria, relativo a las siguientes pólizas observadas:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20

Fecha	*Póliza*	*Tipo de pago*	*Usuario*
09/10/2019	*E-01-5621-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
09/10/2019	*E-01-5619-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
09/10/2019	*E-01-5620-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
16/12/2019	*E-01-6943-1*	*TEF*	*ADMIN 2*

…

En el reporte del comprobante de pago que emite la institución bancaria, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, aparecen los datos del usuario que creó y firmó la operación; para acreditar que esas transferencias, no fueron realizadas por mi persona, se remite copia certificada del reporte emitido por el sistema Net Cash de la institución bancaria BBVA Bancomer, en el que se establece que tengo asignado el código de usuario: CONTADOR.

Asimismo, como prueba de que el soporte documental de las transferencias realizadas, eran remitidos para su registro en el módulo de egresos del sistema EMPRESS por el personal adscrito al Departamento de Egresos y Control Presupuestal, de manera posterior a la de su pago y no de manera previa; se tiene que el contra-recibo emitido por el sistema, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, tiene la misma fecha de emisión que la de pago; asimismo, en esos casos, las requisiciones no se encuentran firmadas por mí, lo cual se puede constatar, en los citados documentos que forman parte de la documentación soporte de las pólizas observadas que se encuentran integradas al expediente de auditoría.

Los documentos que eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto; aun y cuando no contaban con el soporte documental suficiente, tenían que ser registradas, toda vez que al no hacerlo se incumpliría lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Ahora bien, con relación a las observaciones donde se efectuaron pagos mediante cheque, me permito aclarar que, ante la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal a mi cargo, se tramitaron por instrucción del titular de la Tesorería Municipal mediante orden de pago, los cheques que se observan, identificados en los siguientes resultados:

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 1, cuenta 1-1-02-03-004-0174, Cheque 20341 y 20450.
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF
.19.MA.20, punto 4, cuenta 1-1-02-03-004-0226, póliza D53-20846-0001.
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20, póliza E-01-450-1

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20, pólizas E-01-630-1, E-01-665-1, E-01-623-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 14.AF.19.MA.20, póliza E-01-2722-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 15.AF.19.MA.20, póliza E-01-1505-1

Respecto a los resultados en los cuales se observa la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, se informa que el artículo 4, párrafo penúltimo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; establece que:

La Tesorería, revisará la suficiencia presupuestal y la documentación que reúna todos los requisitos fiscales, y procederá a su trámite de pago. No obstante, será responsabilidad exclusiva de las dependencias ejecutoras, verificar que los importes de pago correspondan con los avances físicos de las obras y acciones realmente ejecutados, así como la entrega de los bienes o servicios adquiridos; la autenticidad de las operaciones de las facturas presentadas para pago ante la Tesorería del Ayuntamiento.

Por lo tanto, no me es atribuible responsabilidad por la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, toda vez que la documentación que comprueba el destino o aplicación final de los materiales y suministros adquiridos o servicios contratados, obra en los archivos de las áreas ejecutoras del gasto y no forma parte de la documentación justificativa requerida para trámite de pago de las facturas presentadas ante la Tesorería; siendo este el caso de los siguientes resultados:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 7.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 9.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 19.AF.19.MA.20, punto 2

Requiero muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma, y se me remita copia de la respuesta a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y documentación que se presenta para desvirtuar la presunta responsabilidad de cada una de las 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 rectifica, toda vez que solventa la cantidad de $473,720.45 (cuatrocientos setenta y tres mil setecientos veinte pesos 45/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

Del Numeral 1.

Remiten evidencia documental que justifica lo observado por la cantidad de $282,598.01 (doscientos ochenta y dos mil quinientos noventa y ocho pesos 01/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Importe	Documentos presentados en solventación	Fecha del Estudio
09/10/2019	E-01-5621-1	Estudio geotécnico para capacidad de carga para el proyecto de construcción de dos niveles de la casa ejidal, en Valle de Banderas Nayarit.	42,809.80	Remiten estudio geotécnico.	Julio 2019
01/11/2019	E-01-6156-1	Estudio geotécnico para capacidad de carga para el proyecto de construcción del centro de atención y desarrollo infantil cadi de la localidad de San Vicente Nayarit.	30,444.08	Remiten estudio geotécnico.	Septiembre 2019
16/12/2019	E-01-6943-1	Factura 38799 correspondiente al estudio geotécnico y diseño de pavimento de concreto hidráulico para el proyecto de ampliación de 4 carriles a 6 carriles del tramo de mezcales a San Vicente Municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	209,344.13	Remiten estudio geotécnico.	Diciembre 2019
		Suma	282,598.01		

Del Numeral 2.
Remiten los estudios estructurales y geotécnicos que justifican las erogaciones registradas en las pólizas observadas por la cantidad de $191,122.44 (ciento noventa y un mil ciento veintidós pesos 44/100 moneda nacional).

Quedando sin solventar un importe de $90,772.00 (noventa mil setecientos setenta y dos pesos 00/100 moneda nacional), de acuerdo a la siguiente integración:

Del Numeral 1.
Remiten estudios geotécnicos emitidos por el prestador de servicios a quien se realizó el pago, pero los mismos contienen fecha del ejercicio fiscal 2018, por lo que no se justifican las afectaciones realizadas al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2019 por la cantidad de $90,772.00 (noventa mil setecientos setenta y dos pesos 00/100 moneda nacional), considerando dichas erogaciones no aclaradas.

Fecha	Póliza	Concepto	Importe	Documentos presentados en solventación	Fecha del Estudio
09/10/2019	E-01-5619-1	Estudio geotécnico y diseño de pavimento de concreto hidráulico, incluye la memoria de la estructura de la calle Benito Juárez, en la localidad de el porvenir, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	30,972.45	Remiten estudio geotécnico	Abril 2018
09/10/2019	E-01-5620-1	Estudio geotécnico de pavimento asfaltico, agua potable y alcantarillado en la calle Ignacio Altamirano entre calle José Ponce y av. México en la localidad de san José del valle, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	24,534.68	Remiten estudio geotécnico	Abril 2018
25/10/2019	E-01-5886-1	Estudio geotécnico en construcción de pavimento hidráulico en calle Francia entre Nicolás bravo y cerrada España, en la localidad de san José del Valle, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	17,632.45	Remiten estudio geotécnico	Abril 2018
01/11/2019	E-01-6152-1	Estudio geotécnico de construcción de pavimento hidráulico en calle Valentín Gómez Farías entre Francisco I. Madero y Adolfo Cortines en la localidad de Mezcales, municipio de Bahía de Banderas Nayarit.	17,632.42	Remiten estudio geotécnico	Junio 2018
		Importe Pendiente	90,772.00		

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 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. 9.AF.19.MA.20

Del análisis de la cuenta contable *«8-2-07-03-003 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios»* objeto del gasto *«03 03 09 01 Subcontratación de Servicios con Terceros»,* se detectaron las siguientes irregularidades:

1. Del análisis a la documentación justificativa y comprobatoria de la póliza E-01-508-1 de fecha 11 de febrero de 2019 se detectó como no justificado el pago por $198,881.83 (ciento noventa y ocho mil ochocientos ochenta y un pesos 83/100 moneda nacional), adicional a ello se detectó que, el comprobante fiscal con número de folio AAA1CA74-0AB5-46D1-936B-0AE9EBAC840D se encuentra cancelado, según consulta realizada en el enlace https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx, en la página del Sistema de Administración Tributaria y respecto a la justificación existen inconsistencias entre el contrato celebrado con el prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes CAAG740812PQ2 anexo a la póliza y el contrato original remitido mediante oficio CM./X/594/08/2020 en atención al numeral 95 de la solicitud de información ASEN/DAFM/SDC-01/MA.20/2020.

2. Se detectaron inconsistencias en el concepto del pago, el contrato adjunto a la póliza, el contrato original y la evidencia de la prestación del servicio, observando dichos pagos como no justificados por la cantidad de $1,951,200.00 (un millón novecientos cincuenta y un mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

INCONSISTENCIAS EN CONCEPTO DE PAGO Y CONTRATOS

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	RFC	Contrato anexo a la póliza	Contrato original
22/03/19	E-01-1496-1	Factura 518c7 prestaciones de servicios profesionales para fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica 511/2017, a preparar todos los escritos y promociones.	174,000.00	AAA10921-E741-40F7-91E9-A27B929518C7	22/03/19	GOAD910424ME9	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica 511/2017.	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo al incidente de inejecución de amparo 1/2019. En el informe que anexan refieren a otro expediente el 494/2017
03/04/19	E-01-1939-1	Factura 359 correspondiente a la prestación de servicios profesionales para fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de	250,000.00	DADFCF9D-564A-11E9-896D-00155D014009	03/04/19	SEI171208GA6	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica de amparo 494/2017	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica de amparo 281/2019

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	RFC	Contrato anexo a la póliza	Contrato original
		acuerdo a la causa jurídica 494/2017,tendra que preparar los escritos.						
03/04/19	E-01-1940-1	Factura 105 correspondiente a la prestación de servicios profesionales para fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica 300/2017, para preparar todos los escritos.	250,000.00	051EA104-564B-11E9-896D-00155D014009	03/04/19	CCO180607AV5	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica administrativa 300/2017.	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica administrativa 152/2018
17/04/19	E-01-1951-1	Factura e86 servicios profesionales como abogado patrono de las causas, juicios y procedimientos administrativos de acuerdo a la causa jurídica 499/2017.	185,600.00	AAA1E52A-49D8-4570-9EF4-4D0FFA189E86	04/04/19	MOCY850303IZ6	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica 499/2017	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica de amparo 310/2017
17/04/19	E-01-1950-1	Factura 2647 asesoría jurídica en causas, juicios y procedimientos administrativo en causa jurídica 2016/2017.	58,000.00	3D153275-7C66-4AFB-A530-8EAF59D72F51	15/04/19	EAG080829B1A	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica administrativa 216/2017	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica administrativa 54/2019
16/05/19	E-01-2757-1	Factura 637 honorarios profesionales en atención a juicio 499/2017.	185,600.00	AAA1ACFD-78F6-46B3-80D9-430FE264E637	08/05/19	IADL930322CU0	Fungir como administrador en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica 499/2017	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica de amparo 494/2017, 495/2017 y 498/2017, de los juzgados de distrito en materia de amparo civil, administrativo y de trabajo.
16/05/19	E-01-3302-1	Factura 2700 correspondiente a la prestación de servicios para fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica 216/2017.	116,000.00	A9773D27-6F15-48B6-B3D6-61CBDAB2CC8C		EAG080829B1A	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica 216/2017	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica administrativa 54/2019
07/06/19	E-01-3785-1	Factura 19010 honorarios profesionales fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimiento administrativo causa jurídica 2432/2018..	250,000.00	28A51BC5-4DD0-4327-98E1-888E54929581	04/06/19	OOC170306HLA	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica administrativa 2432/2018.	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos , que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica administrativa 582/2019

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	RFC	Contrato anexo a la póliza	Contrato original
07/06/19	E-01-3788-1	Factura b90 honorarios profesionales abogado en juicios y procedimiento administrativos exp. 389/2017.	232,000.00	AAA16177-0DFA-483A-A5A0-951C00499B90	01/06/19	VESJ7911223LA	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos , que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica administrativa 389/2017	Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos , que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica administrativa 74/2019
22/08/19	E-01-4599-1	Factura s 6 correspondiente a los servicios legales, para fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos, que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica 218/2017.	250,000.00	13328FBA-C7BD-471F-9465-8CAE5B5E957F	14/08/19	DSE1902148QA		Fungir como abogado patrono en las causas, juicios y procedimientos administrativos , que le encomienden de acuerdo a la causa jurídica administrativa 734/2019
		Suma	1,951,200.00					

FUENTE: Contratos y pólizas.

3. Se detectaron pagos no justificados, ya que no existe evidencia documental de la celebración de contratos en donde se señalen el objeto, el pago, el servicio y documentación a generar de acuerdo a las contraprestaciones, por lo tanto, dichas erogaciones se observan como injustificadas por la cantidad de $1,428,792.21 (un millón cuatrocientos veintiocho mil setecientos noventa y dos pesos 21/100 moneda nacional), mismas que se detallan a continuación:

EROGACIONES NO JUSTIFICADAS

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	RFC	Comentario
27/02/2019	E-01-833-1	Factura programa de cardioproteccion de la coordinación de salud.	98,600.00	86028387-6CD3-4C0E-A786-FA1C7DCFFC27	18/02/2019	SAF180326TEA	No remitieron el contrato correspondiente
27/02/2019	E-01-1214-1	Factura 598 servicios de imagenologia para personal del H X Ayuntamiento.	80,535.00	A2F87C71-7EC6-4B4F-86CA-8CE38A38FA05	10/01/2019	ICD160719NQA	Remiten relación de empleados atendidos, pero no adjuntan evidencia expedida por algún medico donde se señale que se requiere el estudio
27/02/2019	E-01-827-1	Factura 643 servicio de imagenologia, correspondiente al mes de enero 2019.	61,290.00	675A8CAE-01F1-438A-A3AC-48C1B8C09DFF	06/02/2019	ICD160719NQA	Remiten relación de empleados atendidos, pero no adjuntan evidencia expedida por algún medico donde se señale que se requiere el estudio
12/03/2019	E-01-1758-1	Factura 197 honorarios médicos en atención a personal de coordinación de salud.	36,666.67	3175E3B5-891F-4CDD-874C-E94270FE6847	06/03/2019	FIMR740703ED5	No adjuntan relación de personas atendidas, que detalle, qué tipo de servicio se otorgó.
05/04/2019	E-01-1878-1	Prestación de servicios profesionales de supervisión y control de calidad de obras, según número de contrato BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-006/2019.	229,235.84	63DB9FEE-DA74-4FCF-A6C0-BF3CE1DC8889	11/03/2019	LEP170719488	El contrato no especifica que obras supervisará. Factura por importe $654,959.53. Adjuntan anexo económico único relativo al contrato FOD-MBB-X-006/2019.
26/04/2019	E-01-2263-1	Factura 730 servicio de imagenologia para	99,440.00	7B8BF9A6-8352-4C90-9A22-	08/04/2019	ICD160719NQ	Adjuntan relación de pacientes, servicios y

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	RFC	Comentario
		personal del H X Ayuntamiento, correspondiente al mes de febrero de 2019.		C3289F4E1FE5		A	costo, que contiene sello de la coordinación de salud y una firma.
26/04/2019	E-01-2261-1	Factura 731 servicio de imagenologia, correspondiente al mes de marzo de 2019.	44,875.00	ED5BDCA9-5526-4AE4-86A1-7A08DE6E9F06	08/04/2019	ICD160719NQA	Anexan como justificación relación de personas y atención otorgada y el costo de cada una, pero la misma solo contienen una firma un sello de la coordinación de salud del municipio, no adjuntan una relación avalada por el prestador de servicios.
29/05/2019	E-01-2936-1	Factura 204 honorarios médicos en atención a parto por cesárea.	31,111.11	36DF9C21-FCA7-46AD-A6E6-1D7538C9F49F	17/05/2019	FIMR740703ED5	Se pagó servicio de cesárea a la Señora María del Consuelo Fuentes Chávez, quien no figura en plantilla de personal.
12/06/2019	E-01-3004-1	Reembolso a la regidora por gastos autorizados por concepto de gastos médicos de su mama según comprobantes anexos.	35,000.00	8801F31F-F96E-4E4E-9688-8F1471F05351	28/05/2019	JIRE920411	No se anexa documentación que justifique la erogación como gasto institucional
11/07/2019	E-01-4029-1	Prestación de servicios profesionales de supervisión y control de calidad de obras, según número de contrato BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-006/2019.	425,723.69	63DB9FEE-DA74-4FCF-A6C0-BF3CE1DC8889	11/03/2019	LEP170719488	El contrato no señala que obras supervisará. Factura por importe $654,959.53. Adjuntan anexo económico único relativo al contrato FOD-MBB-X-006/2019.
07/08/2019	E-01-4288-1	Factura 766 correspondiente al servicio de laboratorio de rayos x para el personal del H Ayuntamiento de Bahía de Banderas.	89,356.00	1F599C00-4E69-4A2D-A601-0D744C9039B4	20/05/2019	ICD160719NQA	No adjuntan evidencia de la prestación del servicio a los servidores públicos validado por personal autorizado del laboratorio.
16/08/2019	E-01-5270-1	Pago de honorarios médicos a especialista para familiar directo de empleado de la dirección de servicios públicos.	60,000.00	AD7F5997-1ACA-4638-BCEC-5DD22D7A9258	13/08/2019	VAGE8007272F5	No remiten contrato, ni anexan ningún documento que justifique que el familiar del empleado número 5568 recibió atención médica, ni se anexa documento sobre el estado o situación de salud del familiar.
27/08/2019	E-01-5569-1	Factura cre 4557 correspondiente al servicio de laboratorios de rayos x , referente al mes de junio, prestados al personal del H Ayuntamiento de Bahía de Banderas.	106,410.00	C4D60CDB-F8EB-4A11-B087-9E2DC5BEE8B7	02/08/2019	IDV941130HD8	La evidencia adjunta a la póliza, no contiene firma del personal del laboratorio que prestó los servicios
27/08/2019	E-01-5650-1	Factura 4496 servicios de laboratorio para personal del H X Ayuntamiento.	30,548.90	F4C4BDA5-CEB5-445D-B5D1-6F02ACFC584C	01/07/2019	IDV941130HD8	Anexan relación de pacientes que recibieron los servicios, pero no contienen firmas ni sellos que aporten evidencia de

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	RFC	Comentario
							que la lista tiene validez oficial por parte del laboratorio y validado por personal competente del Ayuntamiento. CFDI adjunto por $49,945.00
		Suma	1,428,792.21				

FUENTE: Contratos y pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III, XV y XVIII, 47, fracciones I y X, 48, fracciones I y V del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $3,578,874.04 (tres millones quinientos setenta y ocho mil ochocientos setenta y cuatro pesos 04/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; jefa de contabilidad y glosa; jefa de egresos y control presupuestal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto manifestando lo que a continuación se transcribe, y remitiendo en recopilador 9 y 10 de 15:

De la cuenta contable «8-2-07-03-003 Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios» objeto del gasto «03 03 09 01 Subcontratación de Servicios con Terceros», se proporciona la siguiente documentación:

1. *Con relación a la documentación justificativa y comprobatoria de la póliza E-01-508-1 de fecha 11 de febrero de 2019 por $198,881.83 (ciento noventa y ocho mil ochocientos ochenta y un pesos 83/100 moneda nacional); el comprobante fiscal con número de folio AAA1CA74-0AB5-46D1-936B-0AE9EBAC840D fue cancelado debido a que presentaba error en los importes, ya que se estaba considerando retención de I.V.A. y el Ayuntamiento no es retenedor de ese impuesto; se sustituyó por el CFDI con folio fiscal número AAA1DC85-F0DB-4F12-ABE2-3E50F5C16573 de fecha 11 de febrero de 2019, que se encuentra vigente, el cual se remite en copia certificada; y respecto a las inconsistencias entre el contrato celebrado con el prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes CAAG740812PQ2 anexo a la póliza y el contrato original remitido mediante oficio CM./X/594/08/2020 en atención al numeral 95 de la solicitud de información ASEN/DAFM/SDC-01/MA.20/2020, se remite original del memorándum D.J.X/009/2020 recibido en la Tesorería Municipal el 15 de enero de 2021, mediante el cual el Director Jurídico realiza las aclaraciones a las inconsistencias detectadas y remite copia certificada de contratos y evidencia documental de los servicios contratados.*

2. *Se remite original del memorándum D.J.X/007/2020 recibido en la Tesorería Municipal el 15 de enero de 2021, mediante el cual el Director Jurídico realiza las aclaraciones a las inconsistencias detectadas y remite copia certificada de contratos y evidencia documental de los servicios contratados para aclarar las inconsistencias en conceptos de pago y contratos.*

3. *Se remite evidencia documental de la celebración de contratos en donde se señala el objeto, el pago, el servicio y documentación a generar de acuerdo a las contraprestaciones, para justificar las erogaciones por la cantidad de $1,428,792.21 (un millón cuatrocientos veintiocho mil setecientos noventa y dos pesos 21/100 moneda nacional), mismas que se detallan a continuación:*

Fecha	*Folio*	*Concepto de la Póliza*	*Importe $*	*Comentario*
27/02/2019	*E-01-833-1*	*Factura programa de cardioproteccion de la coordinación de salud.*	*98,600.00*	
27/02/2019	*E-01-1214-1*	*Factura 598 servicios de imagenologia para personal del H X Ayuntamiento.*	*80,535.00*	*Se remite copia certificada de la relación de la solicitud de estudios.*
27/02/2019	*E-01-827-1*	*Factura 643 servicio de imagenologia, correspondiente al mes de enero 2019.*	*61,290.00*	*Se remite copia certificada de la relación de la solicitud de estudios y de las solicitudes.*
12/03/2019	*E-01-1758-1*	*Factura 197 honorarios médicos en atención a personal de coordinación de salud.*	*36,666.67*	*Se remite copia certificada de oficio No. CSM-220/2019 y pase médico. e otorgó.*
05/04/2019	*E-01-1878-1*	*Prestación de servicios profesionales de supervisión y control de calidad de obras, según número de contrato BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-006/2019.*	*229,235.84*	*El contrato no especifica que obras supervisará, debido a que se contrató por tiempo, por lo tanto, los trabajos de supervisión y control de calidad de obras a realizar, serían los necesarios durante el período. El importe de la factura por $654,959.53 corresponde al monto total del contrato, pagado en parcialidades. Se adjunta copia certificada del contrato número BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-006/2019, anexo económico único relativo al concurso No. BAHÍA-ADQ-FOD-MBB-X-006/2019 y evidencia de los resultados de los trabajos realizados. Asimismo, se anexa copia certificada de relación de supervisión y control de calidad de obras del contrato BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-006/2019.*
26/04/2019	*E-01-2263-1*	*Factura 730 servicio de imagenologia para personal del H X Ayuntamiento, correspondiente al mes de febrero de 2019.*	*99,440.00*	
26/04/2019	*E-01-2261-1*	*Factura 731 servicio de imagenologia, correspondiente al mes de marzo de 2019.*	*44,875.00*	
29/05/2019	*E-01-2936-1*	*Factura 204 honorarios médicos en atención a parto por cesárea.*	*31,111.11*	*Se anexa copia certificada de solicitud de apoyo.*
12/06/2019	*E-01-3004-1*	*Reembolso a la regidora por gastos autorizados por concepto de gastos médicos de su mama según comprobantes anexos.*	*35,000.00*	*Se anexa copia certificada de la documentación que justifica la erogación como gasto institucional.*
11/07/2019	*E-01-4029-1*	*Prestación de servicios profesionales de supervisión y control de calidad de obras, según número de contrato BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-006/2019.*	*425,723.69*	*El contrato no especifica que obras supervisará, debido a que se contrató por tiempo, por lo tanto, los trabajos de supervisión y control de calidad de obras a realizar, serían los necesarios durante el período. El importe de la factura por $654,959.53 corresponde al monto total del contrato, pagado en parcialidades. Se*

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	Comentario
				adjunta copia certificada del contrato número BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-006/2019, anexo económico único relativo al concurso No. BAHÍA-ADQ-FOD-MBB-X-006/2019 y evidencia de los resultados de los trabajos realizados. Se anexa la relación de obras supervisadas.
07/08/2019	E-01-4288-1	Factura 766 correspondiente al servicio de laboratorio de rayos x para el personal del H Ayuntamiento de Bahía de Banderas.	89,356.00	
16/08/2019	E-01-5270-1	Pago de honorarios médicos a especialista para familiar directo de empleado de la dirección de servicios públicos.	60,000.00	Se remite copia certificada de la póliza con documentación soporte que incluye pase médico.
27/08/2019	E-01-5569-1	Factura cre 4557 correspondiente al servicio de laboratorios de rayos x , referente al mes de junio, prestados al personal del H Ayuntamiento de Bahía de Banderas.	106,410.00	
27/08/2019	E-01-5650-1	Factura 4496 servicios de laboratorio para personal del H X Ayuntamiento.	30,548.90	
		Suma	1,428,792.21	

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15): no hace manifestación con relación a este punto.

Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con la finalidad de presentar elementos de solventación y justificación a título personal, respecto de dichos resultados, además de participar en la respuesta institucional en coordinación con la Tesorería y demás Dependencias ejecutoras del gasto, para que en caso de ser procedente se reconsidere y solvente la presunción de responsabilidad y de afectación a la hacienda pública que se me atribuye se presentan respuestas y documentos para cada uno de los numerales que se desagregan en el oficio que emite la Tesorería Municipal con No. TM-X/041/01/2021 para atención de los resultados.

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

Anexo: Copia certificada de Oficio TM-078/2018

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Copia certificada del Oficio 0042/2018

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

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

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

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

Para el caso específico de la presunta responsabilidad que resulta como titular del área de Contabilidad, y bajo protesta de decir verdad, reitero que en los procesos de trabajo del ejercicio 2019 de la Tesorería Municipal, que no se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, ni solicitudes de gastos por comprobar, viáticos para comisiones oficiales, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones. Sin embargo, derivado de las cargas de trabajo y volumen de operaciones, el personal se suma a colaborar con las diferentes tereas de la Tesorería de forma general, y se han generado Oficios al respecto con la finalidad de que se solicitara la documentación idónea, como evidencia para a la debida justificación y comprobación:

Copia certificada del Oficio No. 080/2019

El artículo 4, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el ejercicio 2019, señala lo siguiente:

Articulo 4.- (…)
La Tesorería, revisará…

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

Se fundamenta y presume mi presunta responsabilidad con base en el Art. 47, fracciones I y X Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit:

Artículo 47.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con el Tesorero…

X.- Verificar que las erogaciones…

Lo que(sic) al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir ni ni(sic) aprobar Pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal deun(sic) Departamento distinto al que ocupé durante 2019.

…

Los registros se realizaron con base en los Estados de cuenta bancarios y/o impresiones de las transferencias al no contar con otro tipo de soporte de las disposiciones y/o transferencias afectando las cuentas deudoras y se remiten las aclaraciones correspondientes en el Oficio de la Tesorería.

En el caso de la mayoría de las operaciones que resultan con observación se cuenta con documentos fuente enunciados y que se señalan en las guías contabilizadoras, con posterioridad a la emisión de los egresos o cargos se verifican y compulsan con los Estados de Cuenta Bancarios, para las conciliaciones para revisar cargos y abonos en cuentas bancarias, los registros se cotejan o compulsa con las erogaciones realizadas, en apego a los citados Artículos 34 y 35 de la LGCG, tanto los pagos que se emitieron de forma directa por parte de la Tesorería en el caso de transferencias de la banca electrónica o del Departamento de Egresos y Control Presupuestal para el caso de cheques, de acuerdo al concepto de bien o servicio que se pagaron mediante recibos , facturas o equivalentes, que remiten las dependencias que reciben bienes o servicios de acuerdo a sus funciones y programas de trabajo institucionales.

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

Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente.

Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Licenciada en administración Z… L… P… G…, jefa de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en oficio EG-379/2021 presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Manifestando que se hace entrega de la documentación certificada por parte del titular de la Tesorería Municipal, por lo que se hacen propios los argumentos y respuestas que en dichos documentales se remiten para los efectos procedentes a que den lugar, con la finalidad de aportar elementos de solventación.

De igual forma, con la finalidad de deslindar la probable responsabilidad que se me atribuye como servidor público de este Ayuntamiento, respecto a las erogaciones realizadas mediante transferencia electrónica, que se encuentran observadas en los resultados identificados como Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20 y del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20 al Resultado Núm. 8 Observación Núm. 21.AF.19.MA.20; manifiesto bajo protesta de decir verdad que no obstante lo que establece el Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit en las fracciones I, II, III, V y X del artículo 48, la mayoría de las transferencias observadas se efectuaron sin la participación del Departamento de Egresos y Control Presupuestal, así como tampoco tuve acceso previo al soporte documental que ampara las erogaciones realizadas, para su revisión, validación y verificación; toda vez que, los documentos para trámite de pago se recibían de manera directa en el área de la Tesorería Municipal y eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto. Por consecuencia no se realizó por parte de este departamento pago alguno mediante transferencia bancaria, relativo a las siguientes pólizas observadas:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 9.AF.19.MA.20

Fecha	*Póliza*	*Tipo de pago*	*Usuario*
11/02/2019	*E-01-508-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
22/03/2019	*E-01-1496-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
03/04/2019	*E-01-1939-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
03/04/2019	*E-01-1940-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
17/04/2019	*E-01-1951-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
17/04/2019	*E-01-1950-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
16/05/2019	*E-01-2757-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
16/05/2019	*E-01-3302-1*	*TEF*	*ADMIN 2*

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 9.AF.19.MA.20

Fecha	*Póliza*	*Tipo de pago*	*Usuario*
07/06/2019	*E-01-3785-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
07/06/2019	*E-01-3788-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
22/08/2019	*E-01-4599-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
27/02/2019	*E-01-833-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
27/02/2019	*E-01-1214-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
27/02/2019	*E-01-827-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
12/03/2019	*E-01-1758-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
05/04/2019	*E-01-1878-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
26/04/2019	*E-01-2263-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
26/04/2019	*E-01-2261-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
29/05/2019	*E-01-2936-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
11/07/2019	*E-01-4029-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
07/08/2019	*E-01-4288-1*	*TEF*	
16/08/2019	*E-01-5270-1*	*TEF*	
27/08/2019	*E-01-5569-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
27/08/2019	*E-01-5650-1*	*TEF*	*ADMIN 2*

…

En el reporte del comprobante de pago que emite la institución bancaria, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, aparecen los datos del usuario que creó y firmó la operación; para acreditar que esas transferencias, no fueron realizadas por mi persona, se remite copia certificada del reporte emitido por el sistema Net Cash de la institución bancaria BBVA Bancomer, en el que se establece que tengo asignado el código de usuario: CONTADOR.

Asimismo, como prueba de que el soporte documental de las transferencias realizadas, eran remitidos para su registro en el módulo de egresos del sistema EMPRESS por el personal adscrito al Departamento de Egresos y Control Presupuestal, de manera posterior a la de su pago y no de manera previa; se tiene que el contra-recibo emitido por el sistema, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, tiene la misma fecha de emisión que la de pago; asimismo, en esos casos, las requisiciones no se encuentran firmadas por mí, lo cual se puede constatar, en los citados documentos que forman parte de la documentación soporte de las pólizas observadas que se encuentran integradas al expediente de auditoría.

Los documentos que eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto; aun y cuando no contaban con el soporte documental suficiente, tenían que ser registradas, toda vez que al no hacerlo se incumpliría lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

…

Respecto a los resultados en los cuales se observa la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, se informa que el artículo 4, párrafo penúltimo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; establece que:

La Tesorería, revisará la suficiencia presupuestal y la documentación que reúna todos los requisitos fiscales, y procederá a su trámite de pago. No obstante, será responsabilidad exclusiva de las dependencias ejecutoras, verificar que los importes de pago correspondan con los avances físicos de las obras y acciones realmente ejecutados, así como la entrega de los bienes o servicios adquiridos; la autenticidad de las operaciones de las facturas presentadas para pago ante la Tesorería del Ayuntamiento.

Por lo tanto, no me es atribuible responsabilidad por la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, toda vez que la documentación que comprueba el destino o aplicación final de los materiales y suministros adquiridos o servicios contratados, obra en los archivos de las áreas ejecutoras del gasto y no forma parte de la documentación justificativa requerida para trámite de pago de las facturas presentadas ante la Tesorería; siendo este el caso de los siguientes resultados:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 7.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 9.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 19.AF.19.MA.20, punto 2

Requiero muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma, y se me remita copia de la respuesta a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y documentación que se presenta para desvirtuar la presunta responsabilidad de cada una de las 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 rectifica, toda vez que remiten evidencia documental que solventa la cantidad de $3,390,078.04 (tres millones trescientos noventa mil setenta y ocho pesos 04/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

Del Numeral 1.

Remiten factura con folio fiscal número AAA1DC85-F0DB-4F12-ABE2-3E50F5C16573 de fecha 11 de febrero de 2019 que se encuentra vigente, sustituyendo a la factura con folio fiscal AAA1CA74-0AB5-46D1-936B-0AE9EBAC840D observada originalmente como cancelada, respecto a la justificación, argumenta que el contrato corresponde a un proyecto de contrato, pero que las actividades realmente ejecutadas son las correspondientes al contrato presentado en original y que efectivamente fue formalizado, considerándose aclarado lo observado por $198,881.83 (ciento noventa y ocho mil ochocientos ochenta y un pesos 83/100 moneda nacional).

Del Numeral 2.

El director jurídico realiza aclaraciones en donde señala que los documentos que fueron integrados en la póliza corresponden a un proyecto de contrato que no se formalizó y que incorrectamente se incorporó a la póliza, y que una vez revisado con la dependencia responsable de su elaboración se localizó el contrato original que efectivamente ampara y justifica los pagos realizados al prestador de servicios profesionales en las fechas y montos que se consignan en cada una de las pólizas; adicional a ello, remitió evidencia de los informes de actividades de los prestadores de servicios correspondientes, por lo que se determina dar por solventado la cantidad

de $1,951,200.00 (un millón novecientos cincuenta y un mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional), por considerar que fue una deficiencia en los controles internos del Ayuntamiento y falta de comunicación efectiva entre las áreas responsables.

Del Numeral 3.
Remiten documentos que acreditan la justificación del gasto pagado por $1,239,996.21 (un millón doscientos treinta y nueve mil novecientos noventa y seis pesos 21/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

Fecha	Folio	Importe $	Comentario	Solventación
27/02/2019	E-01-833-1	98,600.00	No remitieron el contrato correspondiente	Remiten contrato de fecha 15 de enero de 2019.
27/02/2019	E-01-1214-1	80,535.00	Remiten relación de empleados atendidos, pero no adjuntan evidencia expedida por algún medico donde se señale que se requiere el estudio	Remiten solicitud de servicio de imagenología con firma de autorización de la coordinación de salud del Ayuntamiento.
27/02/2019	E-01-827-1	61,290.00	Remiten relación de empleados atendidos, pero no adjuntan evidencia expedida por algún medico donde se señale que se requiere el estudio	Remiten solicitud de servicio de imagenología con firma de autorización de la coordinación de salud del Ayuntamiento.
12/03/2019	E-01-1758-1	36,666.67	No adjuntan relación de personas atendidas, que detalle, qué tipo de servicio se otorgó.	Remiten pase para atención médica familiar empleado 1744.
05/04/2019	E-01-1878-1	229,235.84	El contrato no especifica que obras supervisará. Factura por importe $654,959.53. Adjuntan anexo económico único relativo al contrato FOD-MBB-X-006/2019.	Remiten evidencia de las supervisiones y control de obras, que concuerdan con las fechas del periodo establecido en el contrato.
26/04/2019	E-01-2261-1	44,875.00	Anexan como justificación relación de personas y atención otorgada y el costo de cada una, pero la misma solo contienen una firma un sello de la coordinación de salud del municipio, no adjuntan una relación avalada por el prestador de servicios.	Remiten la evidencia con las firmas del laboratorio y del coordinador de salud del Ayuntamiento
29/05/2019	E-01-2936-1	31,111.11	Se pagó servicio de cesárea a la Señora María del Consuelo Fuentes Chávez, quien no figura en plantilla de personal.	De acuerdo a la documentación, corresponde a un apoyo, mismo que debió registrarse en el capítulo 4000, considerándolo aclarado, por encontrar justificada la erogación.
12/06/2019	E-01-3004-1	35,000.00	No se anexa documentación que justifique la erogación como gasto institucional	Remiten evidencia que justifica la erogación. Requisición del servicio, pase para atención médica familiar con las firmas de los servidores públicos responsables.
11/07/2019	E-01-4029-1	425,723.69	El contrato no señala que obras supervisará. Factura por importe $654,959.53. Adjuntan anexo económico único relativo al contrato FOD-MBB-X-006/2019.	Remiten evidencia de las supervisiones y control de obras, que concuerdan con las fechas del periodo establecido en el contrato.
16/08/2019	E-01-5270-1	60,000.00	No remiten contrato, ni anexan ningún documento que justifique que el familiar del empleado número 5568 recibió atención médica, ni se anexa documento	Remiten el pase para atención médica familiar con firmas de los servidores públicos correspondientes.

Fecha	Folio	Importe $	Comentario	Solventación
			sobre el estado o situación de salud del familiar.	
27/08/2019	E-01-5569-1	106,410.00	La evidencia adjunta a la póliza, no contiene firma del personal del laboratorio que prestó los servicios	Remiten la evidencia con las firmas del laboratorio y del coordinador de salud del Ayuntamiento
27/08/2019	E-01-5650-1	30,548.90	Anexan relación de pacientes que recibieron los servicios, pero no contienen firmas ni sellos que aporten evidencia de que la lista tiene validez oficial por parte del laboratorio y validado por personal competente del Ayuntamiento. CFDI adjunto por $49,945.00	Remiten la evidencia con las firmas del laboratorio y del coordinador de salud del Ayuntamiento
Importe Aclarado		1,239,996.21		

Quedando sin solventar la cantidad de $188,796.00 (ciento ochenta y ocho mil setecientos noventa y seis pesos 00/100 moneda nacional) como se describe a continuación:

Del Numeral 3.
No remiten documentos, argumentos ni comentarios que aclaren lo observado por $188,796.00 (ciento ochenta y ocho mil setecientos noventa y seis pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

Fecha	Folio	Importe $	Comentario	Irregularidad
26/04/2019	E-01-2263-1	99,440.00	Adjuntan relación de pacientes, servicios y costo, que contiene sello de la coordinación de salud y una firma.	No remiten documentos que solventen lo observado.
07/08/2019	E-01-4288-1	89,356.00	No adjuntan evidencia de la prestación del servicio a los servidores públicos validado por personal autorizado del laboratorio.	No remiten documentos que solventen lo observado.
Importe pendiente de aclarar		188,796.00		

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 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. 10.AF.19.MA.20
Del análisis a la póliza E-01-1488-1 de fecha 29 de marzo de 2019, se registró erogación por concepto de mantenimiento a vehículos del Ayuntamiento, comprobando que la erogación por la cantidad de $37,048.92 (treinta y siete mil cuarenta y ocho pesos 92/100 moneda nacional) no se encuentra justificada, toda vez, que se realizó a vehículos que no se encuentran registrados en la plantilla vehicular del Ayuntamiento, éstos se detallan a continuación:

MANTENIMIENTO VEHICULAR NO JUSTIFICADO

Fecha	Póliza	Concepto	Folio Fiscal	Fecha	Importe $	Comentario
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	61CDD05F-0A27-4936-AB5B-3DC10C3DF50F	13/02/2019	1,647.20	Mantenimiento a vehículo no localizado en plantilla vehicular, Dodge RAM 1999, número económico PJ-05
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	60F3CF62-FACA-4C73-9726-4C50903DE665	13/02/2019	3,932.40	Mantenimiento a vehículo no localizado en plantilla vehicular, Nissan Pick-up 2004, número económico PJ-03
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	37A0C267-337A-48C7-A5E4-5D29CB6FA70F	13/02/2019	1,995.20	Mantenimiento a vehículo Nissan Versa 2018 placas RGR-16-30, número económico PV-136
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	EA46D230-BEC0-49FC-8895-A714B0144361	13/02/2019	1,832.80	Ford ambulancia 2011 número económico PC-04
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	09CC7A64-9C3F-43D9-A4F2-494D9EE527F8	13/02/2019	12,174.20	Vehículo de apoyo en requisición solicita el Director de la Oficialía Mayor Administrativa
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	C89F4198-B6CB-481E-9194-2F4496E71D5E	13/02/2019	14,537.12	Vehículo de apoyo en requisición solicita el Director de la Oficialía Mayor Administrativa, placa PE-56-805 vehículo no localizado en anexos 16.
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	85E5B4E2-24C2-4379-B9FE-8F027EAB9FDA	31/01/2019	580.00	Ford ambulancia 2011 número económico PC-04
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	14454E37-3787-AC45-A948-CEAE39B26F0D	16/02/2019	350.00	Servicio de vehículo Nissan Versa placas RGR16-90, mismo que no se encuentra en el anexo plantilla vehicular
		Suma			37,048.92	

FUENTE: Pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III, XV y XVIII, 47, fracciones I y X, 48, fracciones I y V del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $37,048.92 (treinta y siete mil cuarenta y ocho pesos 92/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; jefa de contabilidad y glosa; jefa de egresos y control presupuestal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto manifestando lo que a continuación se transcribe, y remitiendo en recopilador 11 de 15:

De la póliza E-01-1488-1 de fecha 29 de marzo de 2019, mediante la cual se registró erogación por concepto de mantenimiento a vehículos del Ayuntamiento, por la cantidad de $37,048.92 (treinta y siete mil cuarenta y ocho pesos 92/100 moneda nacional); se remiten las Actas de Resguardo Vehicular que los acreditan como vehículos del Ayuntamiento, éstos se detallan a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Folio Fiscal	Fecha	Importe $	Comentario
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	61CDD05F-0A27-4936-AB5B-3DC10C3DF50F	13/02/2019	1,647.20	Se remite copia certificada de Acta de Resguardo Vehicular del vehículo Dodge RAM 1999, número económico PJ-05
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	60F3CF62-FACA-4C73-9726-4C50903DE665	13/02/2019	3,932.40	Se remite copia certificada de Acta de Resguardo Vehicular del vehículo Nissan Pick-up 2004, número económico PJ-03
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	37A0C267-337A-48C7-A5E4-5D29CB6FA70F	13/02/2019	1,995.20	Se remite copia certificada de Acta de Resguardo Vehicular del vehículo Nissan Versa 2018 placas RGR-16-30, número económico PV-136
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	EA46D230-BEC0-49FC-8895-A714B0144361	13/02/2019	1,832.80	
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	09CC7A64-9C3F-43D9-A4F2-494D9EE527F8	13/02/2019	12,174.20	
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	C89F4198-B6CB-481E-9194-2F4496E71D5E	13/02/2019	14,537.12	
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	85E5B4E2-24C2-4379-B9FE-8F027EAB9FDA	31/01/2019	580.00	Se remite copia certificada de Acta de Resguardo Vehicular del vehículo Ford ambulancia 2011 número económico PC-04
29/03/2019	E-01-1488-1	Servicios de mantenimiento de los diferentes vehículos del H.X Ayuntamiento de bahía de banderas direccionados por el taller municipal.	14454E37-3787-AC45-A948-CEAE39B26F0D	16/02/2019	350.00	Se remite copia certificada de Acta de Resguardo Vehicular del vehículo Nissan Versa placas RGR16-90, número económico MBB-128
		Suma			37,048.92	

Se adjunta copia certificada de actas de resguardo y del reporte de Análisis de Vehículos en los que se identifican los vehículos observados en las que aparezcan registrados los vehículos y plantilla de vehículos arrendados con los respectivos contratos.

Se remite original del oficio OMA/585/2020 recibido en la Tesorería Municipal el 23 de diciembre de 2020, mediante el cual el Oficial Mayor Administrativo informa que por error involuntario se anexó a la póliza E-01-1488-1 una nota de remisión con una placa que no corresponde a dicho trámite ni al parque vehicular del que se tiene registro y anexa copia certificada del comodato del vehículo que corresponde al gasto.

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15): no hace manifestación con relación a este punto.

Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con la finalidad de presentar elementos de solventación y justificación a título personal, respecto de dichos resultados, además de participar en la respuesta institucional en coordinación con la Tesorería y demás Dependencias ejecutoras del gasto, para que en caso de ser procedente se reconsidere y solvente la presunción de responsabilidad y de afectación a la hacienda pública que se me atribuye se presentan respuestas y documentos para cada uno de los numerales que se desagregan en el oficio que emite la Tesorería Municipal con No. TM-X/041/01/2021 para atención de los resultados.

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

Anexo: Copia certificada de Oficio TM-078/2018

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Copia certificada del Oficio 0042/2018

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

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

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

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

Para el caso específico de la presunta responsabilidad que resulta como titular del área de Contabilidad, y bajo protesta de decir verdad, reitero que en los procesos de trabajo del ejercicio 2019 de la Tesorería Municipal, que no se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, ni solicitudes de gastos por comprobar, viáticos para comisiones oficiales, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones. Sin embargo, derivado de las cargas de trabajo y volumen de operaciones, el personal se suma a colaborar con las diferentes tereas de la Tesorería de forma general, y se han generado Oficios al respecto con la finalidad de que se solicitara la documentación idónea, como evidencia para a la debida justificación y comprobación:

Copia certificada del Oficio No. 080/2019

El artículo 4, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el ejercicio 2019, señala lo siguiente:

Articulo 4.- (…)
La Tesorería, revisará…

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

Se fundamenta y presume mi presunta responsabilidad con base en el Art. 47, fracciones I y X Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit:

Artículo 47.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con el Tesorero…

X.- Verificar que las erogaciones…

Lo que(sic) al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir ni ni(sic) aprobar Pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal deun(sic) Departamento distinto al que ocupé durante 2019.

…

En el caso de la mayoría de las operaciones que resultan con observación se cuenta con documentos fuente enunciados y que se señalan en las guías contabilizadoras, con posterioridad a la emisión de los egresos o cargos se verifican y compulsan con los Estados de Cuenta Bancarios, para las conciliaciones para revisar cargos y abonos en cuentas bancarias, los registros se cotejan o compulsa con las erogaciones realizadas, en apego a los citados Artículos 34 y 35 de la LGCG, tanto los pagos que se emitieron de forma directa por parte de la Tesorería en el caso de transferencias de la banca electrónica o del Departamento de Egresos y Control Presupuestal para el caso de cheques, de acuerdo al concepto de bien o servicio que se pagaron mediante recibos , facturas o equivalentes, que remiten las dependencias que reciben bienes o servicios de acuerdo a sus funciones y programas de trabajo institucionales.

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

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente.

Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Licenciada en administración Z… L… P… G…, jefa de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en oficio EG-379/2021 presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Manifestando que se hace entrega de la documentación certificada por parte del titular de la Tesorería Municipal, por lo que se hacen propios los argumentos y respuestas que en dichos documentales se remiten para los efectos procedentes a que den lugar, con la finalidad de aportar elementos de solventación.

De igual forma, con la finalidad de deslindar la probable responsabilidad que se me atribuye como servidor público de este Ayuntamiento, respecto a las erogaciones realizadas mediante transferencia electrónica, que se encuentran observadas en los resultados identificados como Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20 y del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20 al Resultado Núm. 8 Observación Núm. 21.AF.19.MA.20; manifiesto bajo protesta de decir verdad que no obstante lo que establece el Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit en las fracciones I, II, III, V y X del artículo 48, la mayoría de las transferencias observadas se efectuaron sin la participación del Departamento de Egresos y Control Presupuestal, así como tampoco tuve acceso previo al soporte documental que ampara las erogaciones realizadas, para su revisión, validación y verificación; toda vez que, los documentos para trámite de pago se recibían de manera directa en el área de la Tesorería Municipal y eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto. Por consecuencia no se realizó por parte de este departamento pago alguno mediante transferencia bancaria, relativo a las siguientes pólizas observadas:

…

En el reporte del comprobante de pago que emite la institución bancaria, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, aparecen los datos del usuario que creó y firmó la operación; para acreditar que esas transferencias, no fueron realizadas por mi persona, se remite copia certificada del reporte emitido por el sistema Net Cash de la institución bancaria BBVA Bancomer, en el que se establece que tengo asignado el código de usuario: CONTADOR.

Asimismo, como prueba de que el soporte documental de las transferencias realizadas, eran remitidos para su registro en el módulo de egresos del sistema EMPRESS por el personal adscrito al Departamento de Egresos y Control Presupuestal, de manera posterior a la de su pago y no de manera previa; se tiene que el contra-recibo emitido por el sistema, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, tiene la misma fecha de emisión que la de pago; asimismo, en esos casos, las requisiciones no se encuentran firmadas por mí, lo cual se puede constatar, en los citados documentos que forman parte de la documentación soporte de las pólizas observadas que se encuentran integradas al expediente de auditoría.

Los documentos que eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto; aun y cuando no contaban con el soporte documental suficiente, tenían que ser registradas, toda vez que al no hacerlo se incumpliría lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Ahora bien, con relación a las observaciones donde se efectuaron pagos mediante cheque, me permito aclarar que, ante la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal a mi cargo, se tramitaron

por instrucción del titular de la Tesorería Municipal mediante orden de pago, los cheques que se observan, identificados en los siguientes resultados:

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 1, cuenta 1-1-02-03-004-0174, Cheque 20341 y 20450.
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 4, cuenta 1-1-02-03-004-0226, póliza D53-20846-0001.
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20, póliza E-01-450-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20, pólizas E-01-630-1, E-01-665-1, E-01-623-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 14.AF.19.MA.20, póliza E-01-2722-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 15.AF.19.MA.20, póliza E-01-1505-1

Respecto a los resultados en los cuales se observa la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, se informa que el artículo 4, párrafo penúltimo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; establece que:

La Tesorería, revisará la suficiencia presupuestal y la documentación que reúna todos los requisitos fiscales, y procederá a su trámite de pago. No obstante, será responsabilidad exclusiva de las dependencias ejecutoras, verificar que los importes de pago correspondan con los avances físicos de las obras y acciones realmente ejecutados, así como la entrega de los bienes o servicios adquiridos; la autenticidad de las operaciones de las facturas presentadas para pago ante la Tesorería del Ayuntamiento.

Por lo tanto, no me es atribuible responsabilidad por la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, toda vez que la documentación que comprueba el destino o aplicación final de los materiales y suministros adquiridos o servicios contratados, obra en los archivos de las áreas ejecutoras del gasto y no forma parte de la documentación justificativa requerida para trámite de pago de las facturas presentadas ante la Tesorería; siendo este el caso de los siguientes resultados:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 7.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 9.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 19.AF.19.MA.20, punto 2

Requiero muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma, y se me remita copia de la respuesta a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y documentación que se presenta para desvirtuar la presunta responsabilidad de cada una de las 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 rectifica, toda vez que acredita la justificación del gasto pagado, mediante actas de resguardo a nombre del Ayuntamiento solventando la cantidad de $7,924.80 (siete mil novecientos veinticuatro pesos 80/100 moneda nacional) de acuerdo a lo siguiente:

Fecha	Póliza	Importe $	Comentario	Solventación
29/03/2019	E-01-1488-1	1,647.20	Mantenimiento a vehículo no localizado en plantilla vehicular, Dodge RAM 1999, número económico PJ-05	Remiten acta de resguardo y copia certificada de la factura del vehículo a nombre del Ayuntamiento.
29/03/2019	E-01-1488-1	3,932.40	Mantenimiento a vehículo no localizado en plantilla vehicular, Nissan Pick-up 2004, número económico PJ-03	Remiten acta de resguardo.
29/03/2019	E-01-1488-1	1,995.20	Mantenimiento a vehículo Nissan Versa 2018 placas RGR-16-30, número económico PV-136	Remiten acta de resguardo y registro en reporte denominado Análisis parque vehicular.
29/03/2019	E-01-1488-1	350.00	Servicio de vehículo Nissan Versa placas RGR16-90, mismo que no se encuentra en el anexo plantilla vehicular	Remiten acta de resguardo y registro en reporte denominado Análisis parque vehicular.
Importe Aclarado		7,924.80		

Quedando sin solventar la cantidad de $29,124.12 (veintinueve mil ciento veinticuatro pesos 12/100 moneda nacional), registrada en las pólizas que se detallan a continuación:

Fecha	Póliza	Importe $	Comentario	Irregularidad
29/03/2019	E-01-1488-1	1,832.80	Ford ambulancia 2011 número económico PC-04	Señala que remiten acta de resguardo, misma que no fue localizada en la documentación remitida.
29/03/2019	E-01-1488-1	580.00	Ford ambulancia 2011 número económico PC-04	Señala que remiten acta de resguardo, misma que no fue localizada en la documentación remitida.
29/03/2019	E-01-1488-1	12,174.20	Vehículo de apoyo en requisición solicita el Director de la Oficialía Mayor Administrativa	No remiten documentos al respecto.
29/03/2019	E-01-1488-1	14,537.12	Vehículo de apoyo en requisición solicita el Director de la Oficialía Mayor Administrativa, placa PE-56-805 vehículo no localizado en anexos 16.	No remiten documentos al respecto.
Suma		29,124.12		

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. 12.AF.19.MA.20
Del análisis de la cuenta contable *«8-2-07-03-006 Servicios de Comunicación Social y Publicidad»* objeto del gasto *«03 06 01 01 Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales»*, se detectan las siguientes irregularidades:

1. Las erogaciones periódicas por pagos de difusión a distintos prestadores de servicios, mismas que se observan como no justificadas por la cantidad de $2,233,580.60 (dos millones doscientos treinta y tres mil quinientos ochenta pesos 60/100 moneda nacional), toda vez, que no se adjuntó a la documentación los contratos de prestación de servicios

en los que figuren el objeto y las contraprestaciones pactadas por ambas partes, tampoco adjuntó evidencia documental original de las grabaciones, publicaciones, producciones, realizaciones de materiales audiovisuales televisivos, de radio y redes sociales y de asesoría de marketing digital, como se detalla en la siguiente tabla:

EROGACIONES NO JUSTIFICADAS

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	RFC
31/01/2019	D-54-4578-8	Comprobación del anticipo factura difusión de actividades legislativas correspondientes al mes de enero.	10,440.00	CCE4E2ED-F930-431C-B5F6-6374AB7EE902	25/01/2019	AAGR6308179T5
31/01/2019	E-01-630-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de enero 2019.	34,800.00	ABA7519A-CBD3-455A-85BE-8A82B7C0721A	18/01/2019	GACH8309033C0
31/01/2019	E-01-665-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de enero 2019.	23,200.00	239E355B-28E0-4C9E-92DD-AAC9E3E0B346	17/01/2019	PSU010424NIA
31/01/2019	E-01-623-1	Difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de enero de 2019.	34,800.00	C9C3A11E-8F01-4129-A335-50FA68FC7EFE	29/01/2019	SCU040223KA2
02/02/2019	E-01-375-1	Factura f7d87 de difusión de actividades institucionales correspondientes a enero de 2019..	17,400.00	82782BD8-FC4A-45FB-B444-8AF88A7F7D87	01/02/2019	CEFR770712S63
15/02/2019	E-01-1687-1	Difusión de actividades de marketing digital correspondiente al mes de enero del 2019.	47,560.00	68870D5F-6C53-4DE0-A7DA-BDD850F362FC	12/02/2019	APE1507019UA
15/02/2019	E-01-1685-1	Factura 758 servicios publicitarios en favor del H. X Ayuntamiento.	23,200.00	F3E7716E-D4C7-4A30-AECD-C4102B4D467C	15/02/2019	PSU010424NIA
04/03/2019	E-01-952-1	Factura 130c7 correspondiente a la difusión de actividades, acciones y planes de trabajo realizados en el mes de febrero de 2019, por todas las dependencias del X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, a fin de que la información llegue a los habitantes.	17,400.00	ECA013A1-8265-49BF-9140-2D0C488130C7	14/02/2019	CEFR770712S63
05/03/2019	E-01-961-1	Factura 77 correspondiente a la difusión de actividades institucionales, y planes de trabajo realizados durante febrero de 2019 por todas las dependencias del X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, a fin de que la información llegue a los habitantes.	10,440.00	AD2139E3-169B-427A-B0B8-1637D6288814	14/02/2019	AAGR6308179T5
05/03/2019	E-01-1338-1	Difusión de actividades institucionales del presidente municipal correspondiente al mes de enero 2019.	47,560.00	68870D5F-6C53-4DE0-A7DA-BDD850F362FC	12/02/2019	APE1507019UA
07/03/2019	E-01-1372-1	Difusión de actividades institucionales del H.X Ayuntamiento de Bahía de Banderas correspondiente al mes de febrero de 2019.	34,800.00	283E6A06-4BED-4957-B63C-303F91589C11	06/02/2019	GACH8309033C0
07/03/2019	E-01-1387-1	Difusión de actividades institucionales del H.X Ayuntamiento de Bahía de Banderas correspondientes al mes de marzo de 2019.	23,200.00	F3E7716E-D4C7-4A30-AECD-C4102B4D467C	15/02/2019	PSU010424NIA
07/03/2019	E-01-1383-1	Difusión de actividades institucionales del H.X Ayuntamiento de Bahía de Banderas correspondiente al mes de febrero de 2019.	34,800.00	B2EC6F2C-0F2F-48E7-8623-34653593F7A1	18/02/2019	SCU040223KA2
01/04/2019	E-01-1606-1	Difusión de actividades correspondiente al mes de marzo del 2019.	10,440.00	C833B3BE-35BD-48C4-A841-9CBA32BAEE72	09/03/2019	AAGR6308179T5
01/04/2019	E-01-1619-	Difusión de actividades correspondiente al mes de marzo del 2019.	47,560.00	517DDC41-68D0-410F-9EEA-	15/03/2019	APE1507019UA

EROGACIONES NO JUSTIFICADAS

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	RFC
	1			C835D04EE2BB		
01/04/2019	E-01-1616-1	Difusión de actividades correspondiente al mes de marzo del 2019.	34,800.00	EAE64B37-9B8D-44CB-92E1-10A449A21A5C	04/03/2019	GACH8309033C0
01/04/2019	E-01-1618-1	Difusión de actividades correspondiente al mes de marzo del 2019.	23,200.00	976B60C5-7883-4D72-A6A0-06951B52ECDE	12/03/2019	PSU010424NIA
05/04/2019	E-01-2202-1	Facturas 1b63e,4ab11, correspondiente a los servicios de difusión para la cobertura promocional de la expo ganadera de bahía de banderas 2019 y la difusión de actividades referente al mes de marzo de 2019.	11,600.00	401B7997-4D85-44F9-981F-721C8EE1B63E	21/03/2019	CEFR770712S63
05/04/2019	E-01-2202-1	Facturas 1b63e,4ab11, correspondiente a los servicios de difusión para la cobertura promocional de la expo ganadera de bahía de banderas 2019 y la difusión de actividades referente al mes de marzo de 2019.	17,400.00	56D88962-73B9-4899-BCFB-827A0534AB11	29/03/2019	CEFR770712S63
26/04/2019	E-01-2018-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de abril 2019 revista semanal que difunde actividades y temas sobresalientes del H. X. Ayuntamiento.	10,440.00	E39766FB-4C73-4235-8104-CE6437D0EFA7	10/04/2019	AAGR6308179T5
26/04/2019	E-01-2007-1	Difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de abril 2019.	47,560.00	20BAC613-C2DA-4506-86E6-18527855D9F3	11/04/2019	APE1507019UA
26/04/2019	E-01-2029-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de abril 2019, diario que se distribuyó de lunes a sábado en todas las localidades del municipio con temas sobresalientes del H. X. Ayuntamiento.	34,800.00	1E975F0A-7DDD-43AB-AF99-453FFA7D4BCD	02/04/2019	GACH8309033C0
26/04/2019	E-01-2003-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de abril 2019 que se distribuyó de lunes a viernes en el municipio con temas sobresalientes del H. X. Ayuntamiento.	23,200.00	EA8EE1EC-61C5-4FF5-89DE-E5A1115C8193	05/04/2019	PSU010424NIA
26/04/2019	E-01-2036-1	Difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de abril 2019 estación radiofónica que difundió temas sobresalientes del H X. Ayuntamiento de Bahía de Banderas.	34,800.00	76B4CE6B-233B-4C88-85F3-461C49E766C6	01/04/2019	SCU040223KA2
03/05/2019	E-01-2164-1	Adquisición de lona impresa para tensar para los diferentes eventos realizados por el H. Ayto. de Bahía de Banderas.	24,499.20	0B5133BF-8F55-43D8-921B-979D41F36E9B	26/04/2019	GAQL881203KT0
10/05/2019	E-01-2348-1	Difusión de actividades correspondiente al mes de abril de 2019.	23,200.00	3782C6E9-0906-455B-96D5-E3775453094C	25/04/2019	CEFR770712S63
04/06/2019	E-01-2677-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de mayo del 2019.	10,440.00	210D87CC-5BA2-4773-8607-EBDDEA342273	07/05/2019	AAGR6308179T5
04/06/2019	E-01-2652-1	Difusión de actividades correspondiente al mes de mayo del 2019.	23,200.00	F16107D7-669C-407A-A040-FCFB5D0785D5	09/05/2019	CEFR770712S63
04/06/2019	E-01-2744-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de mayo del 2019.	23,200.00	4B761903-1FAA-4618-ABC1-22280EAA1B44	07/05/2019	PSU010424NIA
04/06/2019	E-01-2687-1	Difusión de actividades correspondiente al mes de mayo del 2019.	34,800.00	6AD63B39-0E49-497A-B5FD-A08CCE871450	07/05/2019	SCU040223KA2
06/06/2019	E-01-	Difusión de actividades correspondiente al	47,560.00	92BA0A6E-A9DC-	15/05/2019	APE1507019UA

EROGACIONES NO JUSTIFICADAS

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	RFC
	2809-1	mes de mayo del 2019.		45FE-BDEE-7ACDB874DFFE		
06/06/2019	E-01-2803-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de mayo del 2019.	34,800.00	81B5EA09-5E9F-4C8F-AB10-2B7B7B625451	02/05/2019	GACH8309033C0
02/07/2019	E-01-3368-1	Difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de junio del 2019.	10,440.00	2CF2E016-AB35-4430-8C6D-B3024461B033	05/06/2019	AAGR6308179T5
02/07/2019	E-01-3347-1	Asesoría de marketing digital, actividades institucionales correspondientes a junio del 2019.	47,560.00	F1D63BE1-F46A-4575-874D-F110C1C3C651	17/06/2019	APE1507019UA
02/07/2019	E-01-3342-1	Difusión de actividades institucionales correspondientes a junio del 2019.	23,200.00	B418E406-58E3-4F0F-94BE-F4393134316E	12/06/2019	CEFR770712S63
02/07/2019	E-01-3361-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de junio del 2019.	34,800.00	1F4A9A99-7DAA-478C-8459-A62E09E33DCD	03/06/2019	GACH8309033C0
02/07/2019	E-01-3355-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de junio del 2019, medio escrito que difundió noticias relevantes del X. Ayuntamiento de Bahía de Banderas.	23,200.00	F6C86CE3-06F3-4271-A61E-21D5A2681492	18/06/2019	PSU010424NIA
02/07/2019	E-01-3353-1	Difusión de actividades institucionales correspondientes a junio del 2019.	34,800.00	7545EC90-688E-4D3A-B33B-B2D3F60DA36A	05/06/2019	SCU040223KA2
03/07/2019	E-01-3395-1	Pago de factura por concepto de trípticos alusivos a los programas de vecino vigilante y robo casa habitación.	8,027.00	689EFEB1-3CF2-482A-AEB5-407F1C55981A	26/04/2019	PSU010424NIA
25/07/2019	E-01-3949-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de julio del 2019.	23,200.00	B36CA3EB-0A6C-414F-9D08-0826A358F1CF	11/07/2019	CEFR770712S63
25/07/2019	E-01-5477-1	Publicación en página especial.	10,000.00	31CA6190-47D5-4C34-8294-F2D0C70A14B7	18/07/2019	CEFR770712S63
29/07/2019	E-01-4013-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de julio del 2019.	10,440.00	4D2B668E-04D6-4895-9B7E-AB2DE937B36A	09/07/2019	AAGR6308179T5
29/07/2019	E-01-4020-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de julio del 2019.	47,560.00	20F00E67-A25D-419A-9804-54D2928C286A	12/07/2019	APE1507019UA
29/07/2019	E-01-4014-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de julio del 2019.	34,800.00	9ECB2FBD-05F2-46B5-B57D-B74A8266CECB	01/07/2019	GACH8309033C0
29/07/2019	E-01-3988-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de julio del 2019.	23,200.00	D886E236-F383-44CF-A15C-BD57B9F7176C	09/07/2019	PSU010424NIA
29/07/2019	E-01-4017-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de julio del 2019.	34,800.00	54A544E3-ED9F-4C02-9A3F-D28B7B33DAA0	05/07/2019	SCU040223KA2
06/08/2019	E-01-4257-1	Adq. de trípticos tamaño carta, couche bte 135gr selección a color instituto municipal de la mujer.	5,463.60	FEEDF219-E128-4B2C-85DE-53BC44DD5A2A	27/06/2019	PSU010424NIA
14/08/2019	E-01-4657-1	Factura 1573 servicios publicitarios en lonas en favor del H. X. Ayuntamiento.	34,800.00	58877FE5-D72A-4889-80F1-CD43CEC11BAC	31/07/2019	LEMC721219RR7
30/08/2019	E-01-4855-1	Difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de agosto del 2019.	47,560.00	0C6FA9C4-2A3E-4850-928A-8E4F9B0FE5F5	15/08/2019	APE1507019UA
30/08/2019	E-01-4618-1	Difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de agosto del 2019.	23,200.00	E374E31B-9873-4808-9001-01FBE6D98D05	09/08/2019	CEFR770712S63
02/09/2019	E-01-	Difusión de actividades institucionales	10,440.00	0BBCC1D5-C1B4-	05/08/2019	AAGR6308179T5

EROGACIONES NO JUSTIFICADAS

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	RFC
	4743-1	correspondientes al mes de agosto del 2019.		4FB1-900F-695342F7806A		
02/09/2019	E-01-5685-1	Servicios de comunicación correspondiente al mes de septiembre del 2019.	47,560.00	2EC6D7CC-8063-4A72-99B1-ABD4493F21B5	26/09/2019	APE1507019UA
02/09/2019	E-01-4730-1	Difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de agosto del 2019.	34,800.00	993FF406-B8D3-467B-A07B-D22477BC47CF	01/08/2019	GACH8309033C0
02/09/2019	E-01-4771-1	Difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de agosto del 2019.	23,200.00	217DE3BF-5348-48BD-B0B1-F41CE25F254B	13/08/2019	PSU010424NIA
02/09/2019	E-01-4769-1	Difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de agosto del 2019.	34,800.00	0170EB11-B3EA-4C39-9CB9-34B9B8C85932	06/08/2019	SCU040223KA2
03/10/2019	E-01-5431-1	Pago por concepto de difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de septiembre del 2019, factura 117.	10,440.00	E798E050-2E9D-4F45-B84C-D2E4655E44C4	09/09/2019	AAGR6308179T5
03/10/2019	E-01-5404-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de septiembre del 2019.	23,200.00	8E7DCA13-63BD-4EBF-8424-E4AAF5A074E1	11/09/2019	CEFR770712S63
03/10/2019	E-01-5427-1	Pago por concepto de publicidad en internet publicaciones internet difusión de actividades institucionales del mes de septiembre del 2019, factura b-72.	34,800.00	2D1447D0-8755-4245-A79B-E1F4C5CE4C89	02/09/2019	GACH8309033C0
03/10/2019	E-01-5405-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de septiembre del 2019.	23,200.00	F83EF4E3-4F63-42AE-883E-69555A27B291	10/09/2019	PSU010424NIA
03/10/2019	E-01-5408-1	Difusión de actividades institucionales correspondiente al mes de septiembre del 2019.	34,800.00	7BE0531B-1243-42E0-815C-5F39C9F9EE35	05/09/2019	SCU040223KA2
25/10/2019	E-01-5904-1	Se solicitan flayer para dar promoción del programa de mejoramiento urbano en la localidad de san Vicente nay.	4,872.00	0D44EA5B-503E-4647-8D90-9820F9A64C63	14/10/2019	PSU010424NIA
31/10/2019	E-01-7367-1	Factura d7c00 correspondiente a la difusión de actividades institucionales realizadas por el gobierno municipal de bahía de banderas.	11,600.00	CED0D8EB-CE62-4040-A727-33B6695D7C00	28/10/2019	CEFR770712S63
04/11/2019	E-01-6200-1	Pago por difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de octubre 2019, relacionadas con las diferentes direcciones de este municipio.	10,440.00	24DC017A-D0D6-4A85-B5B9-67FFD5A62291	07/10/2019	AAGR6308179T5
04/11/2019	E-01-6206-1	Pago por difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de octubre 2019, relacionadas con las diferentes direcciones de este municipio.	34,800.00	87E3C028-5426-44E6-9860-2E21C783DA71	03/10/2019	GACH8309033C0
04/11/2019	E-01-6189-1	Pago por servicios de publicidad y marketing digital correspondientes al mes de octubre de 2019.	47,560.00	B9A94517-E2C8-4A6E-A799-7A150A49748B	16/10/2019	PON171117SN9
04/11/2019	E-01-6196-1	Pago por difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de octubre 2019, relacionadas con las diferentes direcciones de este municipio.	23,200.00	438A4B81-C6DB-4478-A0A8-D1DE8A6CE68E	09/10/2019	PSU010424NIA
04/11/2019	E-01-6192-1	Pago por difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de octubre 2019, relacionadas con las diferentes direcciones de este municipio.	34,800.00	64610A34-DF86-445A-8928-9734295A39B8	07/10/2019	SCU040223KA2
12/11/2019	E-01-6973-1	Pago por difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de octubre 2019, relacionadas con las diferentes direcciones de este municipio.	23,200.00	6D6E2E2F-5F40-45BD-A63A-41A446760403	17/10/2019	CEFR770712S63
29/11/2019	E-01-	Pago de factura no. B-79 por concepto de	34,800.00	167A2ED7-8515-	01/11/2019	GACH8309033C0

EROGACIONES NO JUSTIFICADAS

Fecha	Folio	Concepto de la Póliza	Importe $	Folio Fiscal	Fecha	RFC
	6520-1	publicaciones internet, difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de noviembre del 2019.		4EC8-95D3-177D5F237C5C		
03/12/2019	E-01-6625-1	Pago de factura no. 121 por concepto de difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de noviembre del 2019.	10,440.00	AC579419-8E48-4E30-A2E2-2B082CE8DBDC	06/11/2019	AAGR6308179T5
03/12/2019	E-01-6629-1	Pago de factura no. 9a9dd por concepto de difusión de actividades institucionales, correspondientes al mes de noviembre del 2019.	23,200.00	C105DC1A-38AB-4153-8944-F158DBA9A9DD	15/11/2019	CEFR770712S63
03/12/2019	E-01-6621-1	Factura 3496 correspondiente a la difusión de actividades institucionales del mes de noviembre 2019, en el periódico tribuna de la bahía.	23,200.00	E48A8599-304C-4C5A-8F69-C5A09E8853F4	14/11/2019	PSU010424NIA
03/12/2019	E-01-6679-1	Pago de factura no. F-955 por concepto de difusión de actividades institucionales correspondientes al mes de noviembre del 2019.	34,800.00	5C35C7C1-76C4-4B86-AD54-11DD4BB1A7AB	11/11/2019	SCU040223KA2
23/12/2019	E-01-7016-1	Difusión de actividades institucionales realizadas por el gobierno de bahía de banderas correspondiente al mes de diciembre 2019.	10,440.00	6443B669-00C6-433D-99B5-90CC8F7DCDB0	03/12/2019	AAGR6308179T5
23/12/2019	E-01-6999-1	Difusión de noticias y actividades institucionales realizadas por el gobierno de bahía de banderas correspondiente al mes de diciembre 2019.	34,800.00	6A1A8DAE-2596-4962-B6A3-406918BF58F1	02/12/2019	GACH8309033C0
23/12/2019	E-01-7005-1	Difusión de actividades institucionales del gobierno de bahía de banderas correspondiente al mes de diciembre 2019.	23,200.00	D9ECEAF6-2EAE-4333-8868-8D8B886543B7	03/12/2019	PSU010424NIA
23/12/2019	E-01-7007-1	Difusión radiofónica de noticias y actividades institucionales realizadas por el gobierno de bahía de banderas correspondiente al mes de diciembre 2019.	34,800.00	964218F2-67F9-4D50-98FC-FC0185A47F87	04/12/2019	SCU040223KA2
24/12/2019	E-01-7079-1	Difusión de actividades oficiales del gobierno de bahía de banderas correspondiente al mes de diciembre 2019.	23,200.00	E675B37E-F8FC-4F39-B198-EF38D13D3628	05/12/2019	CEFR770712S63
30/12/2019	E-01-7299-1	Difusión de actividades institucionales realizadas por el gobierno de bahía de banderas correspondiente al mes de diciembre 2019.	47,560.00	405DCF90-6EA6-484E-8ED9-B3EE847E7C65	11/12/2019	IXP161130MH2
30/12/2019	E-01-7296-1	Pago de factura no. 9833 por concepto de publicidad transmitida en networks, ot-147274 con motivo del segundo informe de actividades del H. X Ayuntamiento de bahía de banderas.	111,278.80	7417BF02-4ADD-4B65-B128-E0516A5B9833	07/11/2019	TCA0407219T6
		Suma	2,233,580.60			

FUENTE: Pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III, XV y XVIII, 47, fracciones I y X, 48, fracciones I y V del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se

presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,233,580.60 (dos millones doscientos treinta y tres mil quinientos ochenta pesos 60/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; jefa de contabilidad y glosa; jefa de egresos y control presupuestal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto manifestando lo que a continuación se transcribe, y remitiendo en recopilador 11 de 15:

De la cuenta contable «8-2-07-03-006 Servicios de Comunicación Social y Publicidad» objeto del gasto «03 06 01 01 Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales»; de las erogaciones periódicas por pagos de difusión a distintos prestadores de servicios, mismas que se observan como(sic) no justificadas por la cantidad de $2,233,580.60 (dos millones doscientos treinta y tres mil quinientos ochenta pesos 60/100 moneda nacional):

Se remite copia certificada de los contratos de prestación de servicios e información complementaria que por la naturaleza de la misma, obra y se concentra en el área usuaria, que corresponde y justifica las actividades en materia de comunicación social de acuerdo con el Eje 5 Juntos por la Gobernanza del Plan Municipal de Desarrollo 2017-2021, en el marco del Programa Gobierno Innovador en el que tienen como propósito "La comunicación pública y fortalecimiento informativo a los habitantes del Municipio que se realiza por los canales convencionales de Información Gubernamental".

En tanto que los registros se realizaron con base en lo que establece el Consejo Nacional para la Armonización contable, en su Capítulo VI Guías Contabilizadoras, III.1.3 Servicios Generales, en el que se hace referencia a los documentos fuente para las erogaciones, consistentes en facturas y/o equivalentes, tramitadas por él área correspondiente que valida los servicios proporcionados, de acuerdo a su Programa Operativo de Trabajo.

Se adjunta USB KINGSTON que contiene de forma digital, audios y videos, no omitiendo señalar que de igual forma se adjunta a las pólizas las requisiciones que en su caso, dieron origen a los servicios correspondientes, solicitados por Comunicación Social.

No se omite señalar que el material proporcionado se reproducía en la página oficial del X Ayuntamiento de Bahía de Banderas y en su cuenta de Facebook, y en los medios de comunicación que los reproducían de acuerdo a las fechas relacionadas con las diversas actividades y eventos que se comunican.

https://www.bahiadebanderas.gob.mx/x/ y en https://www.facebook.com/gobdebadeba

Se anexa impresión de la relación de archivos contenidos en cada una de las carpetas de la USB que se envía y copia certificada de la póliza de egresos No. 004657 con documentación soporte que incluye Requisición de materiales y/o servicios.

Se remite copia certificada de contratos de prestación de servicios profesionales, celebrados con los siguientes proveedores, mismos que se identifican con su R.F.C.:
AAGR6308179T5
SCU040223KA2

PSU010424NIA

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15): no hace manifestación con relación a este punto.

Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con la finalidad de presentar elementos de solventación y justificación a título personal, respecto de dichos resultados, además de participar en la respuesta institucional en coordinación con la Tesorería y demás Dependencias ejecutoras del gasto, para que en caso de ser procedente se reconsidere y solvente la presunción de responsabilidad y de afectación a la hacienda pública que se me atribuye se presentan respuestas y documentos para cada uno de los numerales que se desagregan en el oficio que emite la Tesorería Municipal con No. TM-X/041/01/2021 para atención de los resultados.

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

Anexo: Copia certificada de Oficio TM-078/2018

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Copia certificada del Oficio 0042/2018

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

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

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

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

Para el caso específico de la presunta responsabilidad que resulta como titular del área de Contabilidad, y bajo protesta de decir verdad, reitero que en los procesos de trabajo del ejercicio 2019 de la Tesorería Municipal, que no se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, ni solicitudes de gastos por comprobar, viáticos para comisiones oficiales, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones. Sin embargo, derivado de las cargas de trabajo y volumen de operaciones, el personal se suma a colaborar con las diferentes tereas de la Tesorería de forma general, y se han generado Oficios al respecto con la finalidad de que se solicitara la documentación idónea, como evidencia para a la debida justificación y comprobación:

Copia certificada del Oficio No. 080/2019

El artículo 4, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el ejercicio 2019, señala lo siguiente:

Articulo 4.- (…)
La Tesorería, revisará…

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

Se fundamenta y presume mi presunta responsabilidad con base en el Art. 47, fracciones I y X Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit:

Artículo 47.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con el Tesorero…

X.- Verificar que las erogaciones…

Lo que(sic) al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir ni ni(sic) aprobar Pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal deun(sic) Departamento distinto al que ocupé durante 2019.

…

En el caso de la mayoría de las operaciones que resultan con observación se cuenta con documentos fuente enunciados y que se señalan en las guías contabilizadoras, con posterioridad a la emisión de los egresos o cargos se verifican y compulsan con los Estados de Cuenta Bancarios, para las conciliaciones para revisar cargos y abonos en cuentas bancarias, los registros se cotejan o compulsa con las erogaciones realizadas, en apego a los citados Artículos 34 y 35 de la LGCG, tanto los pagos que se emitieron de forma directa por parte de la Tesorería en el caso de transferencias de la banca electrónica o del Departamento de Egresos y Control Presupuestal para el caso de cheques, de acuerdo al concepto de bien o servicio que se pagaron mediante recibos , facturas o equivalentes, que remiten las dependencias que reciben bienes o servicios de acuerdo a sus funciones y programas de trabajo institucionales.

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

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente.

Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Licenciada en administración Z… L… P… G…, jefa de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en oficio EG-379/2021 presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Manifestando que se hace entrega de la documentación certificada por parte del titular de la Tesorería Municipal, por lo que se hacen propios los argumentos y respuestas que en dichos documentales se remiten para los efectos procedentes a que den lugar, con la finalidad de aportar elementos de solventación.

De igual forma, con la finalidad de deslindar la probable responsabilidad que se me atribuye como servidor público de este Ayuntamiento, respecto a las erogaciones realizadas mediante transferencia electrónica, que se encuentran observadas en los resultados identificados como Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm.

5.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20 y del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20 al Resultado Núm. 8 Observación Núm. 21.AF.19.MA.20; manifiesto bajo protesta de decir verdad que no obstante lo que establece el Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit en las fracciones I, II, III, V y X del artículo 48, la mayoría de las transferencias observadas se efectuaron sin la participación del Departamento de Egresos y Control Presupuestal, así como tampoco tuve acceso previo al soporte documental que ampara las erogaciones realizadas, para su revisión, validación y verificación; toda vez que, los documentos para trámite de pago se recibían de manera directa en el área de la Tesorería Municipal y eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto. Por consecuencia no se realizó por parte de este departamento pago alguno mediante transferencia bancaria, relativo a las siguientes pólizas observadas:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20

Fecha	*Póliza*	*Tipo de pago*	*Usuario*
31/01/2019	*D-54-4578-8*		
02/02/2019	*E-01-375-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
15/02/2019	*E-01-1687-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
15/02/2019	*E-01-1685-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
04/03/2019	*E-01-952-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
05/03/2019	*E-01-961-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
03/10/2019	*E-01-5431-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
03/10/2019	*E-01-5404-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
03/10/2019	*E-01-5427-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
03/10/2019	*E-01-5405-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
03/10/2019	*E-01-5408-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
25/10/2019	*E-01-5904-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
31/10/2019	*E-01-7367-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
12/11/2019	*E-01-6973-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
29/11/2019	*E-01-6520-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
30/12/2019	*E-01-7299-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
30/12/2019	*E-01-7296-1*	*TEF*	*ADMIN 2*

…

En el reporte del comprobante de pago que emite la institución bancaria, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, aparecen los datos del usuario que creó y firmó la operación; para acreditar que esas transferencias, no fueron realizadas por mi persona, se remite copia certificada del reporte emitido por el sistema Net Cash de la institución bancaria BBVA Bancomer, en el que se establece que tengo asignado el código de usuario: CONTADOR.

Asimismo, como prueba de que el soporte documental de las transferencias realizadas, eran remitidos para su registro en el módulo de egresos del sistema EMPRESS por el personal adscrito al Departamento de Egresos y Control Presupuestal, de manera posterior a la de su pago y no de manera previa; se tiene que el contra-recibo emitido por el sistema, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, tiene la misma fecha de emisión que la de pago; asimismo, en esos casos, las requisiciones no se encuentran firmadas por mí, lo cual se puede constatar, en los citados documentos que forman parte de la documentación soporte de las pólizas observadas que se encuentran integradas al expediente de auditoría.

Los documentos que eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto; aun y cuando no contaban

con el soporte documental suficiente, tenían que ser registradas, toda vez que al no hacerlo se incumpliría lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Ahora bien, con relación a las observaciones donde se efectuaron pagos mediante cheque, me permito aclarar que, ante la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal a mi cargo, se tramitaron por instrucción del titular de la Tesorería Municipal mediante orden de pago, los cheques que se observan, identificados en los siguientes resultados:

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 1, cuenta 1-1-02-03-004-0174, Cheque 20341 y 20450.
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 4, cuenta 1-1-02-03-004-0226, póliza D53-20846-0001.
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20, póliza E-01-450-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20, pólizas E-01-630-1, E-01-665-1, E-01-623-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 14.AF.19.MA.20, póliza E-01-2722-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 15.AF.19.MA.20, póliza E-01-1505-1

Respecto a los resultados en los cuales se observa la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, se informa que el artículo 4, párrafo penúltimo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; establece que:

La Tesorería, revisará la suficiencia presupuestal y la documentación que reúna todos los requisitos fiscales, y procederá a su trámite de pago. No obstante, será responsabilidad exclusiva de las dependencias ejecutoras, verificar que los importes de pago correspondan con los avances físicos de las obras y acciones realmente ejecutados, así como la entrega de los bienes o servicios adquiridos; la autenticidad de las operaciones de las facturas presentadas para pago ante la Tesorería del Ayuntamiento.

Por lo tanto, no me es atribuible responsabilidad por la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, toda vez que la documentación que comprueba el destino o aplicación final de los materiales y suministros adquiridos o servicios contratados, obra en los archivos de las áreas ejecutoras del gasto y no forma parte de la documentación justificativa requerida para trámite de pago de las facturas presentadas ante la Tesorería; siendo este el caso de los siguientes resultados:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 7.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 9.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 19.AF.19.MA.20, punto 2

Requiero muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma, y se me remita copia de la respuesta a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y documentación que se presenta para desvirtuar la presunta responsabilidad de cada una de las 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 rectifica, toda vez que solventa la cantidad de $1,011,380.60 (un millón once mil trescientos ochenta pesos 60/100 moneda nacional) al presentar copias certificadas de los contratos de prestación de servicios y de los argumentos presentados se valoró como justificación a los proveedores con registro federal de contribuyentes GAQL881203KT0 y IXP161130MH2, la evidencia fotográfica adjunta a las pólizas contables valoradas en el proceso de la fiscalización.

El importe aclarado corresponde a las erogaciones realizadas a favor de los proveedores con registro federal de contribuyentes que se detallan a continuación:

RFC	Importe $	Comentario
AAGR6308179T5	125,280.00	Remiten contrato de prestación de servicios
PSU010424NIA	319,962.60	Remiten contrato de prestación de servicios
SCU040223KA2	382,800.00	Remiten contrato de prestación de servicios
TCA0407219T6	111,278.80	Remiten contrato de prestación de servicios
GAQL881203KT0	24,499.20	Adjuntaron evidencia fotográfica en las pólizas
IXP161130MH2	47,560.00	Adjuntaron evidencia fotográfica en las pólizas
Suma	1,011,380.60	

Quedando sin solventar la cantidad de $1,222,200.00 (un millón doscientos veintidós mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional), cuyos pagos fueron realizados a los proveedores con registro federal de contribuyentes, que se detallan a continuación:

RFC	Importe
APE1507019UA	428,040.00
CEFR770712S63	294,200.00
GACH8309033C0	417,600.00
LEMC721219RR7	34,800.00
PON171117SN9	47,560.00
Suma	1,222,200.00

Cabe mencionar que el Ayuntamiento remitió evidencia digital de diversas actividades publicitarias, pero omitió, establecer la relación con el registro contable, por lo que no fue posible identificar a que erogación corresponde la justificación.

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. 14.AF.19.MA.20

Del análisis a la cuenta contable *«8-2-07-03-008 Servicios Oficiales»* objeto del gasto *«03 08 02 01 Gastos de Orden Social y Cultural»*, se detectan las siguientes irregularidades:

1. Se detectaron pagos registrados cuya documentación justificativa carece de firmas de los servidores públicos facultados por un importe de $30,526.36 (treinta mil quinientos veintiséis pesos 36/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

EROGACIONES NO JUSTIFICADAS

Fecha	Póliza	Concepto	Folio Fiscal	Fecha	RFC	Importe $	Comentario
02/09/2019	E-01-4867-1	Servicio de banda musical rugido de dos horas para el final de torneo charro en san José del valle, en la arena Riviera Nayarit el día 09 de junio del 2019 y 3 horas en cierre de fiestas patronales del corral del risco el 16 de julio del 2019.	AAA1B942-CBAE-4304-AD0F-C77B312BEE4A	02/09/2019	PEJG770102P89	8,548.04	Contrato sin firmas de Síndico y Secretario
02/09/2019	E-01-4868-3	Actuación de banda musical rugido en san juan de abajo para festejo del día del taco el 31 de marzo y 3 horas en inicio de fiestas patronales de mezcalitos el 20 de junio del 2019.	AAA1D90B-2D31-4F27-BBBA-1BBC70D5F322	02/09/2019	PEJG770102P89	12,820.32	Contrato sin firmas de Síndico y Secretario
02/09/2019	E-01-4868-3	Actuación de banda musical rugido en san juan de abajo para festejo del día del taco el 31 de marzo y 3 horas en inicio de fiestas patronales de mezcalitos el 20 de junio del 2019.	AAA102DB-AD15-4F46-A5D2-758DD4222F11	02/09/2019	PEJG770102P89	9,158.00	Contrato sin firmas de Síndico y Secretario
		Suma				30,526.36	

FUENTE: Pólizas.

2. Se detectaron registros contables de erogaciones que carecen de la documentación justificativa y en algunos casos, la misma no contiene la firma de los servidores públicos facultados, por lo que se considera que no tiene validez, determinando que los pagos realizados por la cantidad de $773,352.00 (setecientos setenta y tres mil trescientos cincuenta y dos pesos 00/100 moneda nacional) fueron realizados injustificadamente, mismas que se detallan a continuación:

EROGACIONES NO JUSTIFICADAS

Fecha	Póliza	Concepto	Folio Fiscal	Fecha	Importe $	RFC	Comentario
22/03/2019	E-03-1422-8	Apoyo a la ciudadanía para la adquisición de pirotecnia y castillos de fuegos artificiales por motivos de las fiestas patronales en las localidades de san José del valle, el guamúchil y los sauces.	CE19B9D7-F25D-4823-BA95-81ED93C7A7F0	22/03/2019	32,480.00	SORE890909TJ9	
22/03/2019	E-03-1422-8	Apoyo a la ciudadanía para la adquisición de pirotecnia y castillos de fuegos artificiales por motivos de las fiestas patronales en las localidades de san José del valle, el guamúchil y los sauces.	19D2772E-0628-4E7C-8B0B-605D9DAB0BD8	05/02/2019	15,660.00	SORE890909TJ9	
05/06/2019	E-01-2722-1	Banda musical con motivo del xv campeonato charro en honor a pedro Gonzales (pellico), los días 22,23 y 24 de marzo del 2019 en las instalaciones del rancho el jagüey en san José del	A5D2CCA6-1D39-4769-A415-BEC90FACF10E	30/05/2019	12,180.00	DCI161117TL4	El contrato y factura corresponden a la justificación y comprobación de evento diferente al señalado en el concepto de la póliza y la solicitud

Fecha	Póliza	Concepto	Folio Fiscal	Fecha	Importe $	RFC	Comentario
		valle.					
04/07/2019	E-01-4627-1	Factura 335 actuación artística de banda la viciosa para diferentes eventos del h. X ayuntamiento.	73CE6A5E-CDF4-4551-B649-40DE9900A556	01/07/2019	81,200.00	RUCG760319TR9	Anexan contrato de prestación de servicios con una sola firma, no anexan requisición.
12/09/2019	E-01-5596-1	Facturas 17327, 17161, 59192, 59305, 59378, 59379, 59380 servicio de renta de salones con cofee break de diferentes eventos del ayuntamiento	Varios	Varias	92,973.00	RME831207DR4	No adjuntaron las requisiciones correspondientes.
13/09/2019	E-01-5580-1	Factura a1377 menos nota de crédito c19 servicio de diseño y producción de evento de fiestas patrias en valle de banderas.	B5D6F8FD-3F87-45D2-A04D-03C7C98178A5	09/09/2019	172,840.00	DPR091002830	No se adjunta contrato de prestación de servicios, ni recibo del mismo, por la persona que lo solicitó.
24/09/2019	E-01-5581-1	Factura a1377 menos nota de crédito c19 servicio de diseño y producción de evento de fiestas patrias en valle de banderas.	B5D6F8FD-3F87-45D2-A04D-03C7C98178A5	09/09/2019	141,056.00	DPR091002830	No se adjunta contrato de prestación de servicios, ni evidencia de que el área solicitante recibió el servicio de conformidad.
06/11/2019	E-01-6844-1	Servicio de hospedaje de la fecha 08 al 30 de junio del 2019, elenco de payasos para show de payasos en porvenir y hospedaje los días del 01 al 31 de julio del 2019 para personal de campaña de descacharrizacion correspondiente al mes de mayo del 2019.	AAA178BA-F46B-4578-B7F9-5E38E33ED39D	24/07/2019	23,562.00	PEPE5702159H2	No se anexo documentación relativa a la contratación de los payasos que justifique el pago de hospedaje por parte del ayuntamiento, adicional a ello, se detectaron inconsistencias entre el oficio de solicitud de pago que señala que el hospedaje fue para elenco de payasos que brindaron el show en el porvenir en el mes de julio y el concepto de la factura señala que corresponde a hospedaje por el periodo del 8 al 30 de junio de 2019.
06/11/2019	E-01-6844-3	Servicio de hospedaje de la fecha 08 al 30 de junio del 2019, elenco de payasos para show de payasos en porvenir y hospedaje los días del 01 al 31 de julio del 2019 para personal de campaña de descacharrizacion correspondiente al mes de mayo del 2019.	AAA1F460-9770-43D1-A23B-BE128A86A6DA	05/08/2019	33,201.00	PEPE5702159H2	Existen inconsistencias entre el oficio de solicitud de pago que menciona que la campaña de descacharrización se llevó a cabo ene l mes de mayo y el concepto de la factura señala que corresponde a hospedaje del 01 al 31 de julio
27/12/2019	E-01-7532-1	Factura 3996, 3997 pago de artistas y espectáculo por celebración del 30 aniversario del municipio el día 08 de diciembre de 2019.	5883A994-35C6-4AA3-BE3F-E5C0B3F8913F	12/12/2019	52,200.00	WPU170822460	No se adjuntó contrato de prestación de servicios, la requisición no contiene firma, no se anexa solicitud de servicio. Factura por $52200
27/12/2019	E-01-7532-1	Factura 3996, 3997 pago de artistas y espectáculo por celebración del 30 aniversario del municipio el día 08 de diciembre de 2019.	A504EDB5-C8E0-495B-BFE9-CDF978ADB8E9	12/12/2019	116,000.00	WPU170822460	No se adjuntó contrato de prestación de servicios, la requisición no contiene firma, no se anexa solicitud de servicio. Factura por $116,000.00
		Suma			773,352.00		

FUENTE: Pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III, XV y XVIII, 47, fracciones I y X, 48, fracciones I y V del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $803,878.36 (ochocientos

tres mil ochocientos setenta y ocho pesos 36/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; jefa de contabilidad y glosa; jefa de egresos y control presupuestal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto manifestando lo que a continuación se transcribe, y remitiendo en recopilador 11 de 15:

De la cuenta contable «8-2-07-03-008 Servicios Oficiales» objeto del gasto «03 08 02 01 Gastos de Orden Social y Cultural»:

1. *Se proporcionan contratos debidamente firmados por los servidores públicos facultados, por un importe de $30,526.36 (treinta mil quinientos veintiséis pesos 36/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:*

Fecha	Póliza	Folio Fiscal	Fecha	RFC	Importe $	Comentario
02/09/2019	E-01-4867-1	AAA1B942-CBAE-4304-AD0F-C77B312BEE4A	02/09/2019	PEJG770102P89	8,548.04	Se remite copia certificada del contrato debidamente firmado.
02/09/2019	E-01-4868-3	AAA1D90B-2D31-4F27-BBBA-1BBC70D5F322	02/09/2019	PEJG770102P89	12,820.32	Se remite copia certificada del contrato debidamente firmado.
02/09/2019	E-01-4868-3	AAA102DB-AD15-4F46-A5D2-758DD4222F11	02/09/2019	PEJG770102P89	9,158.00	Se remite copia certificada del contrato debidamente firmado.
					30,526.36	

2. *Se proporciona documentación justificativa y contratos debidamente firmados por los servidores públicos facultados, de los pagos realizados por la cantidad de $773,352.00 (setecientos setenta y tres mil trescientos cincuenta y dos pesos 00/100 moneda nacional,) que se detallan a continuación:*

Fecha	Póliza	Folio Fiscal	Fecha	Importe $	RFC	Comentario
22/03/2019	E-03-1422-8	CE19B9D7-F25D-4823-BA95-81ED93C7A7F0	22/03/2019	32,480.00	SORE890909TJ9	
22/03/2019	E-03-1422-8	19D2772E-0628-4E7C-8B0B-605D9DAB0BD8	05/02/2019	15,660.00	SORE890909TJ9	
05/06/2019	E-01-2722-1	A5D2CCA6-1D39-4769-A415-BEC90FACF10E	30/05/2019	12,180.00	DCI161117TL4	Se remite copia certificada de la póliza con documentación soporte que incluye escrito de fecha 15 de marzo del 2019, mediante el cual se informa que se modifican las fechas del evento al 26 de mayo de 2019 en el lienzo charro Pedro González en San José del Valle.
04/07/2019	E-01-4627-1	73CE6A5E-CDF4-4551-B649-40DE9900A556	01/07/2019	81,200.00	RUCG760319TR9	Se remite copia certificada de la póliza de egresos No. 004627 con documentación soporte en la que se anexa requisición.
12/09/2019	E-01-5596-1	Varios	Varias	92,973.00	RME831207DR4	Se remite copia certificada de las requisiciones correspondientes.
13/09/2019	E-01-5580-1	B5D6F8FD-3F87-45D2-A04D-03C7C98178A5	09/09/2019	172,840.00	DPR091002830	Se remite copia certificada de la póliza con documentación soporte que incluye el contrato de prestación de servicios y factura

Fecha	Póliza	Folio Fiscal	Fecha	Importe $	RFC	Comentario
						en la que se establece sello y firma de recibido el servicio, por la persona que lo solicitó.
24/09/2019	E-01-5581-1	B5D6F8FD-3F87-45D2-A04D-03C7C98178A5	09/09/2019	141,056.00	DPR091002830	Se remite copia certificada de la póliza con documentación soporte, como evidencia de que el área solicitante recibió el servicio de conformidad, se firma de recibido en la factura.
06/11/2019	E-01-6844-1	AAA178BA-F46B-4578-B7F9-5E38E33ED39D	24/07/2019	23,562.00	PEPE5702159H2	Se proporciona copia certificada de la póliza con documentación soporte en la que se anexa el oficio de solicitud de pago con la información correcta, debido a que la anterior presentaba error fue sustituida.
06/11/2019	E-01-6844-3	AAA1F460-9770-43D1-A23B-BE128A86A6DA	05/08/2019	33,201.00	PEPE5702159H2	Se proporciona copia certificada de la póliza con documentación soporte en la que se anexa el oficio de solicitud de pago con la información correcta, debido a que la anterior presentaba error fue sustituida.
27/12/2019	E-01-7532-1	5883A994-35C6-4AA3-BE3F-E5C0B3F8913F	12/12/2019	52,200.00	WPU170822460	Se remite copia certificada de la póliza con documentación soporte en la cual se anexa requisición firmada. Factura por $52,200.00
27/12/2019	E-01-7532-1	A504EDB5-C8E0-495B-BFE9-CDF978ADB8E9	12/12/2019	116,000.00	WPU170822460	Se remite copia certificada de la póliza con documentación soporte en la cual se anexa requisición firmada. Factura por $116,000.00
				773,352.00		

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15): no hace manifestación con relación a este punto.

Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con la finalidad de presentar elementos de solventación y justificación a título personal, respecto de dichos resultados, además de participar en la respuesta institucional en coordinación con la Tesorería y demás Dependencias ejecutoras del gasto, para que en caso de ser procedente se reconsidere y solvente la presunción de responsabilidad y de afectación a la hacienda pública que se me atribuye se presentan respuestas y documentos para cada uno de los numerales que se desagregan en el oficio que emite la Tesorería Municipal con No. TM-X/041/01/2021 para atención de los resultados.

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

Anexo: Copia certificada de Oficio TM-078/2018

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Copia certificada del Oficio 0042/2018

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

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

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

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

Para el caso específico de la presunta responsabilidad que resulta como titular del área de Contabilidad, y bajo protesta de decir verdad, reitero que en los procesos de trabajo del ejercicio 2019 de la Tesorería Municipal, que no se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, ni solicitudes de gastos por comprobar, viáticos para comisiones oficiales, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones. Sin embargo, derivado de las cargas de trabajo y volumen de operaciones, el personal se suma a colaborar con las diferentes tereas de la Tesorería de forma general, y se han generado Oficios al respecto con la finalidad de que se solicitara la documentación idónea, como evidencia para a la debida justificación y comprobación:

Copia certificada del Oficio No. 080/2019

El artículo 4, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el ejercicio 2019, señala lo siguiente:

Articulo 4.- (…)
La Tesorería, revisará…

Por lo antes expuesto resulta importante indicar que no cuento con facultades para la programación, emisión y mucho menos para la autorización de pagos, tampoco se me atribuyen

facultades para ejercer acciones de cobro, las pólizas se verifican en procesos posteriores a los pagos y/o egresos realizados, por lo que las inconsistencias detectadas derivadas de la falta de soportes suficientes al momento del pago no son atribuibles a mis funciones, mismas que debieron ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Se fundamenta y presume mi presunta responsabilidad con base en el Art. 47, fracciones I y X Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit:

Artículo 47.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con el Tesorero…

X.- Verificar que las erogaciones…

Lo que(sic) al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir ni ni(sic) aprobar Pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal deun(sic) Departamento distinto al que ocupé durante 2019.

…

En el caso de la mayoría de las operaciones que resultan con observación se cuenta con documentos fuente enunciados y que se señalan en las guías contabilizadoras, con posterioridad a la emisión de los egresos o cargos se verifican y compulsan con los Estados de Cuenta Bancarios, para las conciliaciones para revisar cargos y abonos en cuentas bancarias, los registros se cotejan o compulsa con las erogaciones realizadas, en apego a los citados Artículos 34 y 35 de la LGCG, tanto los pagos que se emitieron de forma directa por parte de la Tesorería en el caso de transferencias de la banca electrónica o del Departamento de Egresos y Control Presupuestal para el caso de cheques, de acuerdo al concepto de bien o servicio que se pagaron mediante recibos , facturas o equivalentes, que remiten las dependencias que reciben bienes o servicios de acuerdo a sus funciones y programas de trabajo institucionales.

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

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente.

Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Licenciada en administración Z… L… P… G…, jefa de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en oficio EG-379/2021 presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Manifestando que se hace entrega de la documentación certificada por parte del titular de la Tesorería Municipal, por lo que se hacen propios los argumentos y respuestas que en dichos documentales se remiten para los efectos procedentes a que den lugar, con la finalidad de aportar elementos de solventación.

De igual forma, con la finalidad de deslindar la probable responsabilidad que se me atribuye como servidor público de este Ayuntamiento, respecto a las erogaciones realizadas mediante transferencia electrónica, que se encuentran observadas en los resultados identificados como Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20 y del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20 al Resultado Núm. 8 Observación Núm. 21.AF.19.MA.20; manifiesto bajo protesta de decir verdad que no obstante lo que establece el Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit en las fracciones I, II, III, V y X del artículo 48, la mayoría de las transferencias observadas se efectuaron sin la participación del Departamento de Egresos y Control Presupuestal, así como tampoco tuve acceso previo al soporte documental que ampara las erogaciones realizadas, para su revisión, validación y verificación; toda vez que, los documentos para trámite de pago se recibían de manera directa en el área de la Tesorería Municipal y eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto. Por consecuencia no se realizó por parte de este departamento pago alguno mediante transferencia bancaria, relativo a las siguientes pólizas observadas:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 14.AF.19.MA.20

Fecha	*Póliza*	*Tipo de pago*	*Usuario*
04/07/2019	*E-01-4627-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
12/09/2019	*E-01-5596-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
13/09/2019	*E-01-5580-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
24/09/2019	*E-01-5581-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
27/12/2019	*E-01-7532-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
27/12/2019	*E-01-7532-1*	*TEF*	*ADMIN 2*

…

En el reporte del comprobante de pago que emite la institución bancaria, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, aparecen los datos del usuario que creó y firmó la operación; para acreditar que esas transferencias, no fueron realizadas por mi persona, se remite copia certificada del reporte emitido por el sistema Net Cash de la institución

bancaria BBVA Bancomer, en el que se establece que tengo asignado el código de usuario: CONTADOR.

Asimismo, como prueba de que el soporte documental de las transferencias realizadas, eran remitidos para su registro en el módulo de egresos del sistema EMPRESS por el personal adscrito al Departamento de Egresos y Control Presupuestal, de manera posterior a la de su pago y no de manera previa; se tiene que el contra-recibo emitido por el sistema, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, tiene la misma fecha de emisión que la de pago; asimismo, en esos casos, las requisiciones no se encuentran firmadas por mí, lo cual se puede constatar, en los citados documentos que forman parte de la documentación soporte de las pólizas observadas que se encuentran integradas al expediente de auditoría.

Los documentos que eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto; aun y cuando no contaban con el soporte documental suficiente, tenían que ser registradas, toda vez que al no hacerlo se incumpliría lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Ahora bien, con relación a las observaciones donde se efectuaron pagos mediante cheque, me permito aclarar que, ante la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal a mi cargo, se tramitaron por instrucción del titular de la Tesorería Municipal mediante orden de pago, los cheques que se observan, identificados en los siguientes resultados:

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 1, cuenta 1-1-02-03-004-0174, Cheque 20341 y 20450.
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 4, cuenta 1-1-02-03-004-0226, póliza D53-20846-0001.
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20, póliza E-01-450-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20, pólizas E-01-630-1, E-01-665-1, E-01-623-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 14.AF.19.MA.20, póliza E-01-2722-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 15.AF.19.MA.20, póliza E-01-1505-1

Respecto a los resultados en los cuales se observa la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, se informa que el artículo 4, párrafo penúltimo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; establece que:

La Tesorería, revisará la suficiencia presupuestal y la documentación que reúna todos los requisitos fiscales, y procederá a su trámite de pago. No obstante, será responsabilidad exclusiva de las dependencias ejecutoras, verificar que los importes de pago correspondan con los avances físicos de las obras y acciones realmente ejecutados, así como la entrega de los bienes o servicios adquiridos; la autenticidad de las operaciones de las facturas presentadas para pago ante la Tesorería del Ayuntamiento.

Por lo tanto, no me es atribuible responsabilidad por la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, toda vez que la documentación que comprueba el destino o aplicación final de los materiales y suministros adquiridos o servicios contratados, obra en los archivos de las áreas ejecutoras del gasto y no forma parte de la documentación justificativa requerida para trámite de pago de las facturas presentadas ante la Tesorería; siendo este el caso de los siguientes resultados:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 7.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 9.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 19.AF.19.MA.20, punto 2

Requiero muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma, y se me remita copia de la respuesta a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y documentación que se presenta para desvirtuar la presunta responsabilidad de cada una de las 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 rectifica, toda vez que remitieron evidencia que solventa la cantidad de $413,365.36 (cuatrocientos trece mil trescientos sesenta y cinco pesos 36/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

Del Numeral 1.
El Ayuntamiento remitió los contratos que contienen las firmas señaladas como faltantes, aclarando lo observado por la cantidad de $30,526.36 (treinta mil quinientos veintiséis pesos 36/100 moneda nacional).

Del Numeral 2.
El Ayuntamiento remitió documentación justificativa que aclaró parcialmente lo observado, por la cantidad de $382,839.00 (trescientos ochenta y dos mil ochocientos treinta y nueve pesos 00/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

Fecha	Póliza	Importe $	Comentario	Solventación
05/06/2019	E-01-2722-1	12,180.00	El contrato y factura corresponden a la justificación y comprobación de evento diferente al señalado en el concepto de la póliza y la solicitud	Remiten oficio en el que se informa el cambio de fechas.
13/09/2019	E-01-5580-1	172,840.00	No se adjunta contrato de prestación de servicios, ni recibo del mismo, por la persona que lo solicitó.	Remiten contrato de prestación de servicios y la factura contiene la firma del solicitante en la que señala que recibió el servicio.
24/09/2019	E-01-5581-1	141,056.00	No se adjunta contrato de prestación de servicios, ni evidencia de que el área solicitante recibió el servicio de conformidad.	Remiten contrato de prestación de servicios y la factura contiene la firma del solicitante en la que señala que recibió el servicio.
06/11/2019	E-01-6844-1	23,562.00	No se anexo documentación relativa a la contratación de los payasos que justifique el pago de hospedaje por parte del ayuntamiento, adicional a ello, se detectaron inconsistencias entre el oficio de solicitud de pago que señala que el hospedaje fue para elenco de payasos que brindaron el show en el porvenir en el mes de julio y el concepto de la factura señala que corresponde a hospedaje por el periodo del 8 al 30 de junio de 2019.	Remiten la póliza en la que se adjunta la documentación justificativa que corresponde a los pagos realizados y adjuntan imágenes de las actividades realizadas.
06/11/2019	E-01-6844-3	33,201.00	Existen inconsistencias entre el oficio de solicitud de pago que menciona que la campaña de descacharrización se llevó a cabo ene l mes de mayo y	Remiten la póliza en la que se adjunta la documentación justificativa que corresponde a

Fecha	Póliza	Importe $	Comentario	Solventación
			el concepto de la factura señala que corresponde a hospedaje del 01 al 31 de julio	los pagos realizados y adjuntan imágenes de las actividades realizadas.
Importe aclarado		382,839.00		

Quedando sin solventar la cantidad $390,513.00 (trescientos noventa mil quinientos trece pesos 00/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

Del Numeral 2.
El Ayuntamiento de las pólizas siguientes, no remitió documentación justificativa por lo que queda pendiente de solventar la cantidad de $390,513.00 (trescientos noventa mil quinientos trece pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

Fecha	Póliza	Importe $	Comentario	Irregularidad
22/03/2019	E-03-1422-8	32,480.00		No remiten documentos al respecto.
22/03/2019	E-03-1422-8	15,660.00		No remiten documentos al respecto.
04/07/2019	E-01-4627-1	81,200.00	Anexan contrato de prestación de servicios con una sola firma, no anexan requisición.	Remiten la requisición faltante, omiten la remisión del contrato correspondiente con las firmas correspondientes.
12/09/2019	E-01-5596-1	92,973.00	No adjuntaron las requisiciones correspondientes.	Señalan remiten las requisiciones correspondientes, mismas que no fueron localizadas en el legajo correspondiente al resultado.
27/12/2019	E-01-7532-1	52,200.00	No se adjuntó contrato de prestación de servicios, la requisición no contiene firma, no se anexa solicitud de servicio. Factura por $52200	No remiten contrato de prestación de servicios y las requisiciones no contiene la firma del jefe de egresos y control presupuestal.
27/12/2019	E-01-7532-1	116,000.00	No se adjuntó contrato de prestación de servicios, la requisición no contiene firma, no se anexa solicitud de servicio. Factura por $116,000.00	No remiten contrato de prestación de servicios y las requisiciones no contiene la firma del jefe de egresos y control presupuestal.
Importe pendiente de aclarar		390,513.00		

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 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. 16.AF.19.MA.20
Del análisis a la cuenta contable *«8-2-07-03-009 Otros Servicios Generales»* objeto del gasto *«03 09 05 01 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones»,* se detectaron erogaciones derivadas de infracciones impuestas a servidores públicos del Ayuntamiento por la cantidad de $51,708.00 (cincuenta y un mil setecientos ocho pesos 00/100 moneda nacional) determinándose como no justificadas por tratarse de erogaciones no relacionadas con las actividades institucionales.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III, XV y XVIII, 47, fracciones I y X, 48, fracciones del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $51,708.00 (cincuenta y un mil setecientos ocho pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; jefa de contabilidad y glosa; jefa de egresos y control presupuestal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto manifestando lo que a continuación se transcribe, y remitiendo en recopilador 11 de 15:

De la cuenta contable «8-2-07-03-009 Otros Servicios Generales» objeto del gasto «03 09 05 01 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones», respecto a las erogaciones derivadas de infracciones impuestas a servidores públicos del Ayuntamiento por la cantidad de $51,708.00 (cincuenta y un mil setecientos ocho pesos 00/100 moneda nacional); se remite la siguiente documentación que acredita que se tratan de erogaciones relacionadas con las actividades institucionales:

Copia certificada del formato para pago de contribuciones federales, con número de documento: 44-641900005537 de fecha 24/Jun/2019.
Copia certificada del formato para pago de contribuciones federales, con número de documento: 44-641900005538 de fecha 24/Jun/2019.
Copia certificada del Auto dictado en Juicio de Amparo número 215/2017 de fecha dieciocho de junio de dos mil diecinueve.
Copia certificada del Auto dictado en Juicio de Amparo número 215/2017 de fecha siete de junio de dos mil diecinueve.
Copia certificada del Auto dictado en Juicio de Amparo número 215/2017 de fecha veinticuatro de mayo de dos mil diecinueve.
Copia certificada del Auto dictado en Juicio de Amparo número 215/2017 de fecha diecisiete de mayo de dos mil diecinueve.

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15): no hace manifestación con relación a este punto.

Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con la finalidad de presentar elementos de solventación y justificación a título personal, respecto de dichos resultados, además de participar en la respuesta institucional en coordinación con la Tesorería y demás Dependencias ejecutoras del gasto, para que en caso de ser procedente se reconsidere y solvente la presunción de responsabilidad y de afectación a la hacienda pública que se me atribuye se presentan respuestas y documentos para cada uno de los numerales que se

desagregan en el oficio que emite la Tesorería Municipal con No. TM-X/041/01/2021 para atención de los resultados.

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

Anexo: Copia certificada de Oficio TM-078/2018

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Copia certificada del Oficio 0042/2018

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

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

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

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

Para el caso específico de la presunta responsabilidad que resulta como titular del área de Contabilidad, y bajo protesta de decir verdad, reitero que en los procesos de trabajo del ejercicio 2019 de la Tesorería Municipal, que no se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, ni solicitudes de gastos por comprobar, viáticos para comisiones oficiales, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones. Sin embargo, derivado de las cargas de trabajo y volumen de operaciones, el personal se suma a colaborar con las diferentes tereas de la

Tesorería de forma general, y se han generado Oficios al respecto con la finalidad de que se solicitara la documentación idónea, como evidencia para a la debida justificación y comprobación:

Copia certificada del Oficio No. 080/2019

El artículo 4, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el ejercicio 2019, señala lo siguiente:

Articulo 4.- (…)
La Tesorería, revisará…

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

Se fundamenta y presume mi presunta responsabilidad con base en el Art. 47, fracciones I y X Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit:

Artículo 47.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con el Tesorero…

X.- Verificar que las erogaciones…

Lo que(sic) al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir ni ni(sic) aprobar Pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal deun(sic) Departamento distinto al que ocupé durante 2019.

…

En el caso de la mayoría de las operaciones que resultan con observación se cuenta con documentos fuente enunciados y que se señalan en las guías contabilizadoras, con posterioridad a la emisión de los egresos o cargos se verifican y compulsan con los Estados de Cuenta Bancarios, para las conciliaciones para revisar cargos y abonos en cuentas bancarias, los registros se cotejan o compulsa con las erogaciones realizadas, en apego a los citados Artículos 34 y 35 de la LGCG, tanto los pagos que se emitieron de forma directa por parte de la Tesorería en el caso de transferencias de la banca electrónica o del Departamento de Egresos y Control Presupuestal para el caso de cheques, de acuerdo al concepto de bien o servicio que se pagaron mediante recibos , facturas o equivalentes, que remiten las dependencias que reciben bienes o servicios de acuerdo a sus funciones y programas de trabajo institucionales.

El área de contabilidad tiene a su cargo otras funciones adicionales a las que se derivan de los registros y seguimiento en el Sistema de Gestión, para la integración de los Estados Financieros, Balanzas de Comprobación, análisis y notas a los Estados Financieros, seguimiento de auditorías en los que se funge como enlace tanto de la Contraloría General del Estado, para la Auditoría Superior de la Federación, del Sistema de Administración Tributaria, etc., seguimiento y atención a los

requerimientos de información del Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal, INAFED en el apartado financiero, remite a la contraloría la documentación requerida para la glosa correspondiente, se requisita el Sistema de Alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se coordina con los Departamento de Ingresos y Departamento de Egresos y Control Presupuestal, para la integración de la Información de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública, se atienden los requerimientos de información para el Sistema de Evaluación de la Armonización Contable SEVAC, emisión de auxiliares de Movimientos Contables, atención y emisión de información para el Instituto de Planeación Municipal de Bahía de Banderas, seguimiento a solicitudes de las Calificadoras de riesgos y valores con respecto a los Estados Financieros, que se derivan de la integración sistematizada de las diferentes unidades responsables y usuarios facultados para su alimentación y registro en el sistema de gestión actualmente en uso en la Administración municipal. Funciones y actividades no relacionadas con pagaduría o cobranza.

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que(sic) de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente.

Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Licenciada en administración Z… L… P… G…, jefa de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en oficio EG-379/2021 presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Manifestando que se hace entrega de la documentación certificada por parte del titular de la Tesorería Municipal, por lo que se hacen propios los argumentos y respuestas que en dichos documentales se remiten para los efectos procedentes a que den lugar, con la finalidad de aportar elementos de solventación.

De igual forma, con la finalidad de deslindar la probable responsabilidad que se me atribuye como servidor público de este Ayuntamiento, respecto a las erogaciones realizadas mediante transferencia electrónica, que se encuentran observadas en los resultados identificados como Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20 y del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20 al Resultado Núm. 8 Observación Núm. 21.AF.19.MA.20; manifiesto bajo protesta de decir verdad que no obstante lo que establece el Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit en las fracciones I, II, III, V y X del artículo 48, la mayoría de las transferencias observadas se efectuaron sin la participación del Departamento de Egresos y Control Presupuestal, así como tampoco tuve acceso previo al soporte documental que ampara las erogaciones realizadas, para su revisión, validación y verificación; toda vez que, los documentos para trámite de pago se recibían de manera directa en el área de la Tesorería Municipal y eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto. Por consecuencia no se realizó por parte de este departamento pago alguno mediante transferencia bancaria, relativo a las siguientes pólizas observadas:

…

En el reporte del comprobante de pago que emite la institución bancaria, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, aparecen los datos del usuario que creó y firmó la operación; para acreditar que esas transferencias, no fueron realizadas por mi persona, se remite copia certificada del reporte emitido por el sistema Net Cash de la institución bancaria BBVA Bancomer, en el que se establece que tengo asignado el código de usuario: CONTADOR.

Asimismo, como prueba de que el soporte documental de las transferencias realizadas, eran remitidos para su registro en el módulo de egresos del sistema EMPRESS por el personal adscrito al Departamento de Egresos y Control Presupuestal, de manera posterior a la de su pago y no de manera previa; se tiene que el contra-recibo emitido por el sistema, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, tiene la misma fecha de emisión que la de pago; asimismo, en esos casos, las requisiciones no se encuentran firmadas por mí, lo cual se puede constatar, en los citados documentos que forman parte de la documentación soporte de las pólizas observadas que se encuentran integradas al expediente de auditoría.

Los documentos que eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto; aun y cuando no contaban con el soporte documental suficiente, tenían que ser registradas, toda vez que al no hacerlo se incumpliría lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Ahora bien, con relación a las observaciones donde se efectuaron pagos mediante cheque, me permito aclarar que, ante la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal a mi cargo, se tramitaron por instrucción del titular de la Tesorería Municipal mediante orden de pago, los cheques que se observan, identificados en los siguientes resultados:

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 1, cuenta 1-1-02-03-004-0174, Cheque 20341 y 20450.
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 4, cuenta 1-1-02-03-004-0226, póliza D53-20846-0001.
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20, póliza E-01-450-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20, pólizas E-01-630-1, E-01-665-1, E-01-623-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 14.AF.19.MA.20, póliza E-01-2722-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 15.AF.19.MA.20, póliza E-01-1505-1

Respecto a los resultados en los cuales se observa la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, se informa que el artículo 4, párrafo penúltimo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; establece que:

La Tesorería, revisará la suficiencia presupuestal y la documentación que reúna todos los requisitos fiscales, y procederá a su trámite de pago. No obstante, será responsabilidad exclusiva de las dependencias ejecutoras, verificar que los importes de pago correspondan con los avances físicos de las obras y acciones realmente ejecutados, así como la entrega de los bienes o servicios adquiridos; la autenticidad de las operaciones de las facturas presentadas para pago ante la Tesorería del Ayuntamiento.

Por lo tanto, no me es atribuible responsabilidad por la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, toda vez que la documentación que comprueba el destino o aplicación final

de los materiales y suministros adquiridos o servicios contratados, obra en los archivos de las áreas ejecutoras del gasto y no forma parte de la documentación justificativa requerida para trámite de pago de las facturas presentadas ante la Tesorería; siendo este el caso de los siguientes resultados:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 7.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 9.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 19.AF.19.MA.20, punto 2

Requiero muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma, y se me remita copia de la respuesta a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y documentación que se presenta para desvirtuar la presunta responsabilidad de cada una de las 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 aun cuando el Ayuntamiento remitió formatos para pago de contribuciones federales y el auto dictado en juicio de amparo que demuestran que las erogaciones si se encuentran relacionadas con las actividades institucionales de los servidores públicos infraccionados, no remitió documentación que justifique el hecho de incumplimiento de realizar en la fecha establecida la ejecutoria de amparo relacionada con el juicio de amparo 215/2017.

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

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 17.AF.19.MA.20
De la revisión a las pólizas de egresos que integraron la muestra de auditoría del gasto y de la información proporcionada con el oficio C.M/X/587/08/2020 de fecha 10 de agosto de 2020, se detectaron facturas canceladas, anexas como comprobación de la póliza D-42-10520-17 de fecha 10 de junio de 2019, debido a que al momento de efectuar la verificación del comprobante fiscal en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/, arrojó el estado del CFDI como *«Cancelado»* a la fecha de auditoría por un importe de $207,726.01 (doscientos siete mil setecientos veintiséis pesos 01/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

CFDI CANCELADOS

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Importe $	Folio Fiscal	Fecha
8-2-07-03-009	Otros Servicios Generales	60,000.00	6F6FDF4F-9988-40E9-BACE-996E95641CFA	16/05/2019
8-2-07-03-007	Servicios de Traslados y Viáticos	122,726.00	7E0BB6D6-DA8A-4761-ACF1-DE8476F7D182	16/05/2019
8-2-07-03-002	Servicios de Arrendamiento	25,000.01	A21221E4-4363-4AC8-AC85-0169B706BC51	16/05/2019
	Suma	207,726.01		

FUENTE: Pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III, XV y XVIII, 47, fracciones I y X, 48, fracciones I y V del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; jefa de contabilidad y glosa; jefa de egresos y control presupuestal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto manifestando lo que a continuación se transcribe:

Con relación a que se detectaron facturas canceladas, anexas como comprobación de la póliza D-42-10520-17 de fecha 10 de junio de 2019, debido a que al momento de efectuar la verificación del comprobante fiscal en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/, arrojó el estado del CFDI como «Cancelado» a la fecha de auditoría por un importe de $207,726.01 (doscientos siete mil setecientos veintiséis pesos 01/100 moneda nacional); se considera pertinente aclarar que los comprobantes fiscales emitidos el 16 de mayo de 2019 por el proveedor con registro federal de contribuyentes HSO180314S34 se encontraban vigentes el día que fueron pagados, 10 de junio de 2019 y fueron cancelados el 02 de julio de 2019, de manera posterior al pago efectuado; lo cual se puede constatar en la verificación de los comprobantes que en su momento fue realizada previo al pago y en la cual aparecen con estatus vigente, los cuales se encuentran como documentación soporte de las pólizas.

Debido a lo anterior, no debe responsabilizarse a los servidores públicos del Ayuntamiento por las cancelaciones de CFDI que realicen los proveedores de manera posterior a los pagos recibidos.

CFDI CANCELADOS

Cuenta Contable	*Descripción de la Cuenta Contable*	*Importe $*	*Folio Fiscal*	*Fecha*
8-2-07-03-009	*Otros Servicios Generales*	*60,000.00*	*6F6FDF4F-9988-40E9-BACE-996E95641CFA*	*16/05/2019*
8-2-07-03-007	*Servicios de Traslados y Viáticos*	*122,726.00*	*7E0BB6D6-DA8A-4761-ACF1-DE8476F7D182*	*16/05/2019*
8-2-07-03-002	*Servicios de Arrendamiento*	*25,000.01*	*A21221E4-4363-4AC8-AC85-0169B706BC51*	*16/05/2019*
	Suma	*207,726.01*		

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15): no hace manifestación con relación a este punto.

Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con la finalidad de presentar elementos de solventación y justificación a título personal, respecto de dichos resultados, además de participar en la respuesta institucional en coordinación con la Tesorería y demás Dependencias ejecutoras del gasto, para que en caso de ser procedente se reconsidere y solvente la presunción de responsabilidad y de afectación a la hacienda pública que se me atribuye se presentan respuestas y documentos para cada uno de los numerales que se desagregan en el oficio que emite la Tesorería Municipal con No. TM-X/041/01/2021 para atención de los resultados.

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

Anexo: Copia certificada de Oficio TM-078/2018

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos, realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Copia certificada del Oficio 0042/2018

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

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

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

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

Para el caso específico de la presunta responsabilidad que resulta como titular del área de Contabilidad, y bajo protesta de decir verdad, reitero que en los procesos de trabajo del ejercicio 2019 de la Tesorería Municipal, que no se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, ni solicitudes de gastos por comprobar, viáticos para comisiones oficiales, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones. Sin embargo, derivado de las cargas de trabajo y volumen de operaciones, el personal se suma a colaborar con las diferentes tereas de la Tesorería de forma general, y se han generado Oficios al respecto con la finalidad de que se solicitara la documentación idónea, como evidencia para a la debida justificación y comprobación:

Copia certificada del Oficio No. 080/2019

El artículo 4, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el ejercicio 2019, señala lo siguiente:

Articulo 4.- (…)
La Tesorería, revisará la suficiencia presupuestal y la documentación que reúna todos los requisitos fiscales, y procederá a su trámite de pago. No obstante, será responsabilidad exclusiva de las dependencias ejecutoras, verificar que los importes de pago correspondan con los avances físicos de las obras y acciones realmente ejecutados, así como la entrega de los bienes o servicios adquiridos; la autenticidad de las operaciones de las facturas presentadas para pago ante la Tesorería del Ayuntamiento.

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

Se fundamenta y presume mi presunta responsabilidad con base en el Art. 47, fracciones I y X Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit:

Artículo 47.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con el Tesorero…

X.- Verificar que las erogaciones…

Lo que(sic) al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir ni ni(sic) aprobar Pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal deun(sic) Departamento distinto al que ocupé durante 2019.

…

En el caso de la mayoría de las operaciones que resultan con observación se cuenta con documentos fuente enunciados y que se señalan en las guías contabilizadoras, con posterioridad a la emisión de

los egresos o cargos se verifican y compulsan con los Estados de Cuenta Bancarios, para las conciliaciones para revisar cargos y abonos en cuentas bancarias, los registros se cotejan o compulsa con las erogaciones realizadas, en apego a los citados Artículos 34 y 35 de la LGCG, tanto los pagos que se emitieron de forma directa por parte de la Tesorería en el caso de transferencias de la banca electrónica o del Departamento de Egresos y Control Presupuestal para el caso de cheques, de acuerdo al concepto de bien o servicio que se pagaron mediante recibos , facturas o equivalentes, que remiten las dependencias que reciben bienes o servicios de acuerdo a sus funciones y programas de trabajo institucionales.

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

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente.

Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Licenciada en administración Z… L… P… G…, jefa de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en oficio EG-379/2021 presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Manifestando que se hace entrega de la documentación certificada por parte del titular de la Tesorería Municipal, por lo que se hacen propios los argumentos y respuestas que en dichos documentales se remiten para los efectos procedentes a que den lugar, con la finalidad de aportar elementos de solventación.

De igual forma, con la finalidad de deslindar la probable responsabilidad que se me atribuye como servidor público de este Ayuntamiento, respecto a las erogaciones realizadas mediante transferencia electrónica, que se encuentran observadas en los resultados identificados como Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20 y del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20 al Resultado Núm. 8 Observación Núm. 21.AF.19.MA.20;

manifiesto bajo protesta de decir verdad que no obstante lo que establece el Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit en las fracciones I, II, III, V y X del artículo 48, la mayoría de las transferencias observadas se efectuaron sin la participación del Departamento de Egresos y Control Presupuestal, así como tampoco tuve acceso previo al soporte documental que ampara las erogaciones realizadas, para su revisión, validación y verificación; toda vez que, los documentos para trámite de pago se recibían de manera directa en el área de la Tesorería Municipal y eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto. Por consecuencia no se realizó por parte de este departamento pago alguno mediante transferencia bancaria, relativo a las siguientes pólizas observadas:

…

En el reporte del comprobante de pago que emite la institución bancaria, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, aparecen los datos del usuario que creó y firmó la operación; para acreditar que esas transferencias, no fueron realizadas por mi persona, se remite copia certificada del reporte emitido por el sistema Net Cash de la institución bancaria BBVA Bancomer, en el que se establece que tengo asignado el código de usuario: CONTADOR.

Asimismo, como prueba de que el soporte documental de las transferencias realizadas, eran remitidos para su registro en el módulo de egresos del sistema EMPRESS por el personal adscrito al Departamento de Egresos y Control Presupuestal, de manera posterior a la de su pago y no de manera previa; se tiene que el contra-recibo emitido por el sistema, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, tiene la misma fecha de emisión que la de pago; asimismo, en esos casos, las requisiciones no se encuentran firmadas por mí, lo cual se puede constatar, en los citados documentos que forman parte de la documentación soporte de las pólizas observadas que se encuentran integradas al expediente de auditoría.

Los documentos que eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto; aun y cuando no contaban con el soporte documental suficiente, tenían que ser registradas, toda vez que al no hacerlo se incumpliría lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Ahora bien, con relación a las observaciones donde se efectuaron pagos mediante cheque, me permito aclarar que, ante la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal a mi cargo, se tramitaron por instrucción del titular de la Tesorería Municipal mediante orden de pago, los cheques que se observan, identificados en los siguientes resultados:

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 1, cuenta 1-1-02-03-004-0174, Cheque 20341 y 20450.
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 4, cuenta 1-1-02-03-004-0226, póliza D53-20846-0001.
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20, póliza E-01-450-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20, pólizas E-01-630-1, E-01-665-1, E-01-623-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 14.AF.19.MA.20, póliza E-01-2722-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 15.AF.19.MA.20, póliza E-01-1505-1

Respecto a los resultados en los cuales se observa la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, se informa que el artículo 4, párrafo penúltimo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; establece que:

La Tesorería, revisará la suficiencia presupuestal y la documentación que reúna todos los requisitos fiscales, y procederá a su trámite de pago. No obstante, será responsabilidad exclusiva de las dependencias ejecutoras, verificar que los importes de pago correspondan con los avances físicos de las obras y acciones realmente ejecutados, así como la entrega de los bienes o servicios adquiridos; la autenticidad de las operaciones de las facturas presentadas para pago ante la Tesorería del Ayuntamiento.

Por lo tanto, no me es atribuible responsabilidad por la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, toda vez que la documentación que comprueba el destino o aplicación final de los materiales y suministros adquiridos o servicios contratados, obra en los archivos de las áreas ejecutoras del gasto y no forma parte de la documentación justificativa requerida para trámite de pago de las facturas presentadas ante la Tesorería; siendo este el caso de los siguientes resultados:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 7.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 9.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 19.AF.19.MA.20, punto 2

Requiero muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma, y se me remita copia de la respuesta a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y documentación que se presenta para desvirtuar la presunta responsabilidad de cada una de las observaciones.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que si bien en sus argumentos señala que los comprobantes fiscales emitidos por el proveedor se encontraban vigentes el día que fueron pagados, también lo es que no remiten las gestiones realizadas con el proveedor para aclarar el motivo de la cancelación o para que le sustituyeran las facturas canceladas, por lo que no se desvirtúa 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. 8 Observación Núm. 19.AF.19.MA.20

Del análisis a las pólizas con afectación a la partida *«09 09 01 01 ADEFAS»* cuenta contable *«8-2-07-09-009 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)»* remitidas a esta entidad fiscalizadora mediante oficio C.M./X/594/08/2020 de fecha 11 de agosto de 2020, se detectan las siguientes irregularidades:

1. Se afectó a la partida en mención la cantidad de $2,425,485.85 (dos millones cuatrocientos veinticinco mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 85/100 moneda nacional), sin que exista evidencia contable al 01 de enero de 2019 que dichos adeudos se encontraban registrados en las cuentas de pasivo, por lo que se observan como injustificados dichos pagos, así como la afectación realizada con cargo al presupuesto del ejercicio fiscal 2019; adicional a ello en la documentación anexa a los registros contables se detectaron irregularidades como falta de contratos, facturas y comprobantes que amparan dos pagos a la vez, como se detalla en la siguiente tabla:

EROGACIONES CON AFECTACIÓN A LA CUENTA ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS), SIN REGISTRO PREVIO EN PASIVO

Registro Contable			RFC del proveedor, contratista y/o prestador de servicios	Comprobante Fiscal		Comentario
Fecha	Folio	Importe $		Folio	Fecha	
07/01/2019	E-01-5-1	93,105.96	MAJA8107031S3	D1BF1AE8-89E9-425E-B5F8-D270CC02AE21	30/11/2018	
08/01/2019	E-01-23-1	78,044.37	CNA060930TYA	498FF7F0-675B-4A56-8A74-C4EBB31424F8	15/12/2018	
15/01/2019	E-01-27-1	74,190.95	DEBM810417573	5B6F5B1E-1C54-4826-BEEA-D96C912E94C9	17/12/2018	
18/01/2019	E-01-1406-1	123,854.52	CNA060930TYA	6F45A6C1-C766-4633-8C95-849108DE2663	21/12/2018	
18/01/2019	E-01-185-1	275,616.00	CDM161123NB6	2D57C80D-4993-4087-8E30-3DC67ED63A62	12/11/2018	
18/01/2019	E-01-188-1	233,160.00	IAI160920AA8	428AB1EB-FB48-4379-8EBC-3792B35A8A78	12/11/2018	
22/01/2019	E-01-1535-1	368,367.05	CFI180314DP4	Sin factura		
22/01/2019	E-01-291-1	275,616.00	CDM161123NB6	A7B63A7C-0900-493C-B20C-E26B270D42CE	25/10/2018	
22/01/2019	E-01-293-1	233,160.00	IAI160920AA8	428AB1EB-FB48-4379-8EBC-3792B35A8A78	25/10/2018	
28/01/2019	E-01-1670-1	187,775.00	SACE8406261V2	2C4F52E2-1B45-11E9-90F9-00155D014009	18/01/2019	El contrato adjunto no contiene firmas
28/01/2019	E-01-1670-3	131,196.00	SACE8406261V2	2C4F52E2-1B45-11E9-90F9-00155D014009	18/01/2019	El contrato adjunto no contiene firmas
01/04/2019	E-01-3535-1	85,400.00	HEBG8508092Y4	Sin factura		No anexa factura.
26/07/2019	E-01-4280-1	266,000.00	CAB161109DT6	81C41C59-A8AC-4271-AFAE-848BCAD04BB1	22/07/2019	
	Suma	2,425,485.85				

FUENTE: Pólizas.

2. Se realizaron pagos por la cantidad de $338,720.00 (trescientos treinta y ocho mil setecientos veinte pesos 00/100 moneda nacional) al proveedor con Registro Federal de Contribuyentes RORS9605089K9 sin que se anexara a la póliza evidencia de la realización del proyecto de medición y seguimiento al entorno de seguridad pública del municipio de bahía de banderas, según clausula segunda del contrato BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-034/2018, como se detalla en la siguiente tabla:

EROGACIONES NO JUSTIFICADAS

Registro Contable			Comprobante Fiscal	
Fecha	Folio	Importe $	Folio	Fecha
12/03/2019	E-01-1746-1	169,360.00	E601D398-19F7-4E09-AA95-E0F7F926A085	11/12/2018
17/04/2019	E-01-1952-1	169,360.00	E601D398-19F7-4E09-AA95-E0F7F926A085	11/12/2018
	Suma	338,720.00		

FUENTE: Pólizas.

3. Se detectaron pagos no justificados y no comprobados realizados al prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes GIR061019N71, ya que no se adjuntó a la póliza factura, transferencia bancaria y bitácora de ingresos de desechos al relleno sanitario que justifique el pago, en los registros contables por el importe de $501,693.63 (quinientos un mil seiscientos noventa y tres pesos 63/100 moneda nacional) como se detallan a continuación:

EROGACIONES NO JUSTIFICADAS Y NO COMPROBADAS

Fecha	Póliza	Importe $
11/03/2019	E-01-1702-1	99,203.53
11/03/2019	E-01-1703-1	402,490.10
	SUMA	501,693.63

FUENTE: Pólizas.

4. Se realizaron pagos por la cantidad de $1,178,045.38 (un millón ciento setenta y ocho mil cuarenta y cinco pesos 38/100 moneda nacional) a los proveedores con Registro Federal de Contribuyentes que se detallan en la siguiente tabla, sin que se anexara a la póliza el comprobante fiscal correspondiente, observándose la erogación como no comprobada.

EROGACIONES NO COMPROBADAS

Fecha	Póliza	Importe $	RFC del Proveedor
22/01/2019	E-01-1525-1	256,975.65	GPO080826QW5
28/01/2019	E-01-1674-13	586,502.53	HSE701218532
23/04/2019	E-01-1956-1	334,567.20	MILJ810525KMA
	Suma	1,178,045.38	

FUENTE: Pólizas.

5. Se realizó un pago de manera injustificada por la cantidad de $556,962.99 (quinientos cincuenta y seis mil novecientos sesenta y dos pesos 99/100 moneda nacional) al prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes GIR061019N71 ya que el convenio de pago señala que las parcialidades se realizaran por importes de $1,243,037.01 (un millón doscientos cuarenta y tres mil treinta y siete pesos 01/100 moneda nacional) y el pago realizado mediante transferencia bancaria de fecha 8 de febrero de 2019 fue por

la cantidad de $1,800,000.00 (un millón ochocientos mil pesos 00/100 moneda nacional) según registro contable de la póliza E-01-1198-1 de fecha 8 de febrero de 2019.

6. Del análisis a las afectaciones por pagos de combustible, se detecta que los mismos no se encuentran justificados ya que según los vales anexos a la póliza se suministró a vehículos cuya matrícula no se encuentra registrada en la plantilla vehicular proporcionada mediante oficio PM-166/X/2020, adicional a ello, mediante oficio número ASEN/DAFM/SDC-02/MA.20/2020 se solicitó el acta de autorización del Cabildo para otorgar el suministro de combustible a vehículos de uso particular de funcionarios y empleados, mediante oficios C.M./X/656/09/2020 y OMA/0362/2020 de fechas 21 y 18 de septiembre de 2020 respectivamente, dieron respuesta a la solicitud señalando que si se encuentra autorizado el suministro de combustible y que no se cuenta con el acta de cabildo pero se cuenta con la autorización del área legalmente competente, resultado contradictorio, ya que de acuerdo a la Ley Municipal el Cabildo es el cuerpo orgánico que delibera, analiza, resuelve, controla y vigila los actos de administración y del gobierno municipal, por lo tanto se consideran injustificados los pagos por la cantidad de $757,034.21 (setecientos cincuenta y siete mil treinta y cuatro pesos 21/100 moneda nacional) mismas que se detallan a continuación:

SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE A VEHÍCULOS NO OFICIALES

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	81083 y 11889	31-47-MDE	999.00	10/12/2018	50	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	81088	JJX-55-41	799.20	10/12/2018	40	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	12102	ref-65-61	699.30	10/12/2018	35	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	9261	GGZ-79-95	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	12045	RGJ-33-75	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	81087	LINCOLN SIN PLACA	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	12180	JP-80-817	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	12381	MEG-9594	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	12400	HIGHLANDER SIN PLACA	499.50	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	12101	JP-80-817	50.00	No anexa Ticket		
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	66385	PF-02-564	999.00	11/12/2018	50	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	12336	RGP-22-00	799.20	11/12/2018	40	Magna
E-01-2	Presidencia	06/12/2018	11310	57-50-MDE	799.20	11/12/2018	40	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	12114	REL-98.46	799.20	11/12/2018	40	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	12335	JP-80-817	639.76	11/12/2018	32	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	12109	PF-03-446	600.20	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	81082	JKK-56-42	599.40	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	30/11/2018	11708	PE-22-743	599.40	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	12115	JHY-60-65	499.50	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	12428	PE-88-966	499.50	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	12424	JU-32-528	499.50	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	10703	PE-22-743	299.70	11/12/2018	15	Magna
E-01-2	Presidencia	12/12/2018	66387	RGG-31-87	1,398.60	12/12/2018	70	Magna
E-01-2	Presidencia	12/12/2018	12432	NAM-6818	599.40	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	07/12/2018	11323	RGR-84-19	599.40	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	12/12/2018	66364	RGP-86-91	599.40	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	12426	REE-83-24	499.50	12/12/2018	25	Magna
E-01-2	Presidencia	12/12/2018	12137	MBB-102	999.00	13/12/2018	50	Magna
E-01-2	Presidencia	13/12/2018	12488	MBB-113	799.20	13/12/2018	40	Magna
E-01-2	Presidencia	13/12/2018	81089	RGP-22-10	799.20	13/12/2018	40	Magna
E-01-2	Presidencia	13/12/2018	12127	RGN-32-94	699.30	13/12/2018	35	Magna
E-01-2	Presidencia	13/12/2018	12483	JP-80-817	599.40	13/12/2018	30	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-2	Presidencia	04/12/2018	11838	JPR-77-19	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	13/12/2018	66388	RGR-16-84	508.49	13/12/2018	25.45	Magna
E-01-2	Presidencia	13/12/2018	66398	RGG-59-65	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Presidencia	13/12/2018	81096	PE-32-977	399.60	13/12/2018	20	Magna
E-01-2	Presidencia	14/12/2018	12143	MBB-113	1,358.64	14/12/2018	68	Magna
E-01-2	Presidencia	14/12/2018	12522 Y 12523	JKV-19-67	1,198.80	14/12/2018	60	Magna
E-01-2	Presidencia	14/12/2018	66394	PF-02-564	1,098.90	14/12/2018	55	Magna
E-01-2	Presidencia	14/12/2018	81090	889NTM	799.20	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Presidencia	14/12/2018	81094	MDE-25-80	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	30/11/2018	11707	PE-22-743	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	19/12/2018	81093	RFR-31-45	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	14/12/2018	81095	JFX-67-91	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	14/12/2018	12603	LINCOLN SIN PLACA	399.60	14/12/2018	20	Magna
E-01-2	Presidencia	14/12/2018	12601	CUATRIMOTO	300.10	14/12/2018	15.02	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	12393	PE-22-743	299.70	14/12/2018	15	Magna
E-01-2	Presidencia	15/12/2018	9262	SIN DATO	599.40	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	15/12/2018	12693	JP-80-817	599.40	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12352 Y 12353	RGP-13-41	1,034.36	10/12/2018	51.77	Magna
E-01-2	Cabildo	04/12/2018	11902 Y 11903	JJN-16-07	799.20	10/12/2018	40	Magna
E-01-2	Cabildo	07/12/2018	11315	76-10-MDE	799.20	10/12/2015	40	Magna
E-01-2	Cabildo	29/11/2018	10382	JPH-97-65	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12351	RGR-16-37	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12049	PE-33-540	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	04/12/2018	11890	RGP-22-55	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	04/12/2018	11869	REL-32-69	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12402	PE-33-540	499.50	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12405	RGP-12-79	499.50	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12401	RGR-17-01	499.50	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Cabildo	04/12/2018	11904	JLA-50-61	399.60	10/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12389	JEL-50-32	399.60	10/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	03/12/2018	11812	RGN-31-65	399.60	10/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	16/11/2018	10708 Y 10709	FORD SIN PLACAS	1,198.80	11/12/2018	60	Magna
E-01-2	Cabildo	04/12/2018	11832	PE-60-109	299.70	10/12/2018	15	Magna
E-01-2	Cabildo	04/12/2018	11846	RGR-17-02	599.40	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	11/12/2018	12113	RGR-16-71	599.40	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12371	RGR-16-38	499.50	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12403	JP-80-331	399.60	11/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	12/12/2018	12119	RGR-16-83	659.34	12/12/2018	33	Magna
E-01-2	Cabildo	05/12/2018	11908	RGR-16-82	399.60	12/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	12/12/2018	12438	JJU-19-76	399.60	12/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	04/12/2018	11833 Y 11834	FTN-42-28	1,198.80	13/12/2018	60	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12048	19-5453	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12047	RGR-16-37	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12375	RGR-15-80	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12385	RGP-22-55	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	04/12/2018	11844	RGG-58-71	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12408	RGR-16-50	399.60	13/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12388	RGR-17-04	399.60	13/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12387	RGP-22-55	399.60	13/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12404	RGR-17-01	399.60	13/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	13/12/2018	11831	PE-36-371	299.70	13/12/2018	15	Magna
E-01-2	Cabildo	13/12/2018	12490	RGG-58-71	279.72	13/12/2018	14	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12505	RGR-16-72	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	13/12/2018	12502	PC-24-651	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	13/12/2018	12501	PE-49-184	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	14/12/2018	12526	FTN-42-28	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12503	PE-95-658	599.40	14/12/2018	30	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-2	Cabildo	14/12/2018	12140	REP-13-41	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12406	RGR-91-28	499.50	14/12/2018	25	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12407	RGP-12-79	399.60	14/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12386	RGL-65-09	399.60	14/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	27/11/2018	10351	PE-49-184	399.60	14/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12373	RGR-16-38	399.60	14/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	12/12/2018	12440	REP-11-24	399.60	15/12/2018	20	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	10/12/2018	12192	MBB-114	659.34	10/12/2018	33	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	29/11/2018	11450	JETTA SIN PLACAS	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	07/12/2018	11318 y 11319	PF-04-658	639.36	10/12/2018	32	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	07/12/2018	11314	JLR-51-40	499.50	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	10/12/2018	12383	PE-61-650	499.50	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	10/12/2018	12046	TACOMA SIN PLACAS	399.60	10/12/2018	20	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	10/12/2018	12392	PE-64-059	599.40	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	07/12/2019	11336	PB-62-417	599.40	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	06/12/2018	11931	PE-14-995	499.50	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	11/12/2018	12420	REA-57-09	499.50	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	13/12/2018	12492	MBB-114	659.34	13/12/2018	33	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	11/12/2018	12429	RGB-45-52	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	14/12/2018	12516	PF-04-658	799.20	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	14/12/2018	12141	PD-29-317	799.20	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	14/12/2018	12513	PF-04-658	306.69	14/12/2018	15.35	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	30/11/2018	10388	RGG-17-53	599.40	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	10/12/2018	12188	PF-03-424	486.45	10/12/2018	23	Magna
E-01-2	Tesorería	10/12/2018	11597	RGG-59-23	749.45	10/12/2018	37.51	Magna
E-01-2	Tesorería	10/12/2018	12370	JMX-70-22	663.94	10/12/2018	33.23	Magna
E-01-2	Tesorería	23/11/2018	10900	JMA-48-23	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	26/11/2018	11040	RGN-34-61	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	10/12/2018	12399	JJG-96-22	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	03/12/2018	11806	JMP-86-94	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	11/12/2018	12106	PF-03-424	423.00	11/12/2018	20	Magna
E-01-2	Tesorería	11/12/2018	12339	RGL-71-10	499.50	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Tesorería	10/12/2018	12415	VERSA SIN PLACAS	399.60	11/12/2018	20	Magna
E-01-2	Tesorería	11/12/2018	12343	MOTOCICLETA VENTO ZX	35.36	11/12/2018	1.77	Magna
E-01-2	Tesorería	03/12/2018	11808	JLD-39-70	799.20	12/12/2018	40	Magna
E-01-2	Tesorería	29/11/2018	11448	RGN-34-61	599.40	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	12/12/2018	12437	JPT-60-79	599.40	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	13/12/2018	12130	PF-03-424	592.20	13/12/2018	28	Magna
E-01-2	Tesorería	10/12/2018	12005	JMA-48-23	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	10/12/2018	12413	MTW-29-18	799.20	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Tesorería	10/12/2018	12009	JU-25-497	799.20	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Tesorería	03/12/2018	11804	RGN-34-61	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	05/12/2018	11301	JLA-23-91	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	14/12/2018	12605	RGG-59-23	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	14/12/2018	12685	PC-88-892	599.40	14/12/2018	30	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-2	Tesorería	10/12/2018	12414	VERSA SIN PLACAS	399.60	14/12/2018	20	Magna
E-01-2	Tesorería	03/12/2018	11805	JLA-23-91	599.40	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	15/12/2018	12205	PF-03-424	761.40	15/12/2018	36	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	10/12/2018	12187	PE-18-890	699.30	10/12/2018	35	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	10/12/2018	12384	JKT-93-11	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	11/12/2018	12331	PGR-16-18	879.12	11/12/2018	44	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	11/12/2018	12419	PE-19-174	599.40	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	04/12/2018	11898	JGL-21-31	499.50	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	29/10/2018	9214	PE-18-057	299.70	11/12/2018	15	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	13/12/2018	12139	MBB-106	779.22	13/12/2018	39	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	11/12/2018	12148	PD-70-819	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	13/12/2018	12129	JHN-87-41	583.62	13/12/2018	29.21	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	12/12/2018	12441	RGP-13-80	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	04/12/2018	11899	JGL-21-31	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	12/12/2018	12442	RGA-94-75	399.60	13/12/2018	20	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	14/12/2018	12602	N07-AWU	1,057.50	14/12/2018	50	Diésel
E-01-2	Oficialía Mayor	14/12/2018	12271	SIN DATO	845.15	14/12/2018	42.3	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	14/12/2018	12684	MBB-106	399.60	14/12/2018	20	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	15/12/2018	12612	ROGUE SIN PLACA	599.40	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Contraloría	14/12/2018	12604	RGG-59-08	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	04/12/2018	11858	MBB-111	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	10/12/2018	12025	RGR-16-63	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	19/06/1932	11859	FORD FIESTA SIN PLACAS	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	04/12/2018	11863	RGP-59-34	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	04/12/2018	11851	MBB-112	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	04/12/2018	11864	FORD FIESTA SIN PLACAS	599.40	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	10/12/2018	12028	MBB-110	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	10/12/2018	12027	JNA-86-36	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	10/12/2018	12029	MBB-112	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	10/12/2018	12044	RGE-90-05	799.20	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	04/12/2018	11866	MBB-111	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	04/12/2018	11852	MBB-112	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	10/12/2018	12032	PE-95-664	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	26/11/2018	11048	MBB-112	799.20	15/12/2018	40	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	15/12/2018	12042	MBB-111	475.52	15/12/2018	23.8	Magna
E-01-2	Obras públicas	10/12/2018	12195	SILVERADO SIN PLACA	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Obras públicas	11/12/2018	12330	SILVERADO SIN PLACA	599.40	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Obras públicas	12/12/2018	12120	SILVERADO SIN PLACA	599.40	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Obras públicas	13/12/2018	12489	SILVERADO SIN PLACA	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Obras públicas	14/12/2018	12148	MBB-108	1,258.74	14/12/2018	63	Magna
E-01-2	Obras públicas	14/12/2018	12144	SILVERADO SIN PLACA	799.20	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Obras públicas	15/12/2018	12609	SILVERADO SIN PLACA	599.40	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Turismo y desarrollo económico	10/12/2018	11334	JJY-98-40	659.54	10/12/2018	33.01	Magna
E-01-2	Turismo y desarrollo económico	11/12/2018	12421	RGP-74-05	1,198.80	11/12/2018	60	Magna
E-01-2	Turismo y desarrollo económico	11/12/2018	12112	MBB-103	665.53	11/12/2018	33.31	Magna
E-01-2	Turismo y desarrollo económico	12/12/2018	12124	RGS-40-02	599.40	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Turismo y desarrollo económico	07/12/2018	11341	PE-98-040	899.10	13/12/2018	45	Magna
E-01-2	Turismo y desarrollo económico	14/12/2018	12519	JJY-98-40	399.60	14/12/2018	20	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	10/12/2018	12185	RGC-42-31	839.16	10/12/2018	42	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	10/12/2018	12191	RGR-15-79	659.34	10/12/2018	33	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	10/12/2018	12369	JU-88-949	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	03/12/2018	11712	MBB-117	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	26/11/2018	11038	RGM-59-05	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	10/12/2018	12010	MBM-34-20	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	10/12/2018	12189	RGD-28-34	499.50	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	05/12/2018	11914	RGG-74-46	399.60	10/12/2018	20	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	11/12/2018	12430	HMG-82-59	634.50	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	12/12/2018	12436	HMG-82-59	634.50	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	04/12/2018	11900	JNJ-43-70	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	05/12/2018	11923	JLX-79-70	799.20	13/12/2018	40	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	10/12/2018	12011	MBB-117	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	10/12/2018	12012	RGS-38-95	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	26/11/2018	11414	JMN-35-68	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	12/12/2018	12433	HZU-91-58	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	13/12/2018	12508	JHJ-43-94	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	14/12/2018	12676	JS-39-707	799.20	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	14/12/2018	12145	RGE-61-18	799.20	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	14/12/2018	12533	PA-69-773	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	14/12/2018	12683	RGR-15-79	519.48	14/12/2018	26	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	10/12/2018	12507	JH-43-390	499.50	14/12/2018	25	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	12/12/2018	12435	RGG-74-46	499.50	14/12/2018	25	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	07/12/2018	11347	PE-26-252	399.60	14/12/2018	20	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	14/12/2018	12535	RGD-28-34	599.40	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	03/12/2018	11732	PE-22-285	899.10	11/12/2018	45	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	10/12/2018	12024	JD-42-841	1,398.60	10/12/2018	70	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	04/12/2018	11880	HHC-23-48	499.50	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	04/12/2018	11883	PD-58-020	499.50	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	10/12/2018	12013	LZS-49-15	499.50	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	10/12/2018	12015	PF-03-210	999.00	10/12/2018	50	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	10/12/2018	12014	GZA-74-18	499.50	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	11/12/2018	81071	RGH-93-69	399.60	11/12/2018	20	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	12/12/2018	12126	MBB-107	379.62	12/12/2018	19	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	10/12/2018	12021	JLG-53-54	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	10/12/2018	12017	PE-23-660	499.50	13/12/2018	25	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-2	Asuntos jurídicos	26/11/2018	11031	JLG-53-54	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	14/12/2018	12682	JD-42-841	999.00	14/12/2018	50	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	14/12/2018	12149	PF-03-210	799.20	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	14/12/2018	12142	MBB-107	675.32	14/12/2018	33.8	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	10/12/2018	12019	RGR-70-91	499.50	14/12/2018	25	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	10/12/2018	12022	LZS-49-15	499.50	14/12/2018	25	Magna
E-01-2	Ordenamiento territorial	27/11/2018	10347	RGR-16-36	499.50	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Ordenamiento territorial	27/11/2018	10337	JPD-11-30	499.50	12/12/2018	25	Magna
E-01-2	Ordenamiento territorial	04/12/2018	11816	JNA-83-67	499.50	12/12/2018	25	Magna
E-01-2	Ordenamiento territorial	27/11/2019	10345	RGR-16-36	459.54	12/12/2018	23	Magna
E-01-2	Ordenamiento territorial	04/12/2018	11824	SIN DATO	499.50	14/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12179	GRUA F SUPER DUTY NUEVA	1,381.22	10/12/2018	69.13	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11999	PD-71-137	1,198.80	10/12/2018	60	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	11332	PE-62-655	1,198.80	10/12/2018	60	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12186	CHEVROLET 3500 SIN PLACA	999.00	10/12/2018	50	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12169	MBB-116	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11995	PE-84-875	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11994	SIN DATO	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12181	EXPEDITION SIN PLACA	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	28/11/2018	11460	PE-83-130	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11992	PE-77-889	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11997	PE-12-681	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11996	PE-95-774	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12077	RFU-83-02	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	12/11/2018	10100	RGL-90-54	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12078	RGJ-67-96	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	11598	MBB-116	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11988	PE-83-150	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12079	RGG-51-16	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11975	SIN DATO	499.50	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11973	PE-92-117	499.50	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	11/12/2018	12332	GRUA F SUPER DUTY NUEVA	999.20	11/12/2018	50	Magna
E-01-2	Servicios públicos	11/12/2018	12328	PF-03-428	939.06	11/12/2018	47	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12082	JU-05-803	599.40	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11981	PE-83-130	599.40	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12080	PE-74-293	599.40	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11968	JF-89-393	499.50	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12054	MNC-67-01	499.50	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11963	PE-77-867	499.50	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	11/12/2018	12319	PE-63-558	399.60	11/12/2018	20	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12083	PC-84-875	1,198.80	12/11/2018	60	Magna
E-01-2	Servicios públicos	11/12/2018	12317	PIPA MERCEDEZ 01	399.60	11/12/2018	20	Magna
E-01-2	Servicios públicos	13/12/2018	12485	MU-2871-W	979.02	12/12/2018	49	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12056 Y 12057	PD-71-137	999.00	12/12/2018	50	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12051	Maquinaria	999.00	12/12/2018	50	Magna
E-01-2	Servicios públicos	12/12/2018	12348	MBB-116	599.40	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11993	PE-83-150	599.40	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11980	PE-13-388	599.40	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12086	RFU-83-02	599.40	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	12/12/2018	12459	GRUA F SUPER DUTY NUEVA	599.40	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12088	RGJ-67-96	599.40	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	12/12/2018	12451	RAM DODGE 1500 S/PLACAS	499.50	12/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12058	RGS-10-44	499.50	12/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12059	PE-95-774	499.50	12/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12093	RGG-51-16	599.40	13/12/2018	30	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12091	JJ-52-663	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12090	PE-74-293	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	13/12/2018	12475	MBB-116	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12089	PE-77-889	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12092	PE-12-681	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11998	PE-83-130	599.40	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12053	PE-95-774	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12063	WINSTAR SIN PLACAS	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12061	RGC-64-45	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	13/12/2018	12476	RAM DODGE 1500 S/PLACAS	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12060	TRACTOR PODADORA	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11974	PE-77-867	499.50	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	14/12/2018	12672	GRUA F SUPER DUTY NUEVA	1,218.78	14/12/2018	61	Magna
E-01-2	Servicios públicos	14/12/2018	12674	EXPEDITION SIN PLACA	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12096 Y 12097	PC-84-875	1,198.80	14/12/2018	60	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12094	RFU-83-02	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	14/12/2018	12664	RAM DODGE 1500 S/PLACAS	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12098	RGJ-67-96	599.40	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	14/12/2018	12677	CHEVROLET 3500 SIN PLACA	499.50	14/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12069	PD-71-137	499.50	14/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12065	PE-95-774	499.50	14/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	14/12/2018	12661	PIPA MERCEDEZ 01	399.60	14/12/2018	20	Magna
E-01-2	Servicios públicos	15/12/2018	12606	PF-03-428	1,138.86	15/12/2018	57	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12087	PE-83-130	599.40	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12100	JU-05-803	599.40	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	15/12/2018	12690	MBB-116	599.40	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	15/12/2018	12203	GRUA F SUPER DUTY NUEVA	599.40	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	15/12/2018	12607	EXPEDITION SIN PLACA	599.40	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12073	SIN DATO	499.50	15/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12055	PE-77-867	499.50	15/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12070	PE-74-293	499.50	15/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	15/12/2018	12698	RAM DODGE 1500 S/PLACAS	499.50	15/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12068	PD-71-137	499.50	15/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12072	RGG-51-16	499.50	15/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12075	RGS-10-45	499.50	15/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos Diésel	10/12/2018	12158	INTERNATIONAL #02	951.75	10/12/2018	45	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	10/12/2018	12163	KODIAK #06	1,777.02	10/12/2018	84	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	10/12/2018	12154	INTERNATIONAL #30	1,840.26	10/12/2018	87	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	10/12/2018	12174	PE-60-825	2,538.00	10/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	10/12/2018	12155	FREIGHTLINER #35	1,903.50	10/12/2018	90	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	10/12/2018	12175	PE-84-616	2,538.00	10/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	10/12/2018	12176	PE-72-820	2,538.00	10/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	10/12/2018	12171	PE-98-375	2,538.00	10/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	10/12/2018	12177	PE-38-139	2,538.00	10/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	10/12/2018	12173	PF-04-630	2,538.00	10/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	10/12/2018	12161	JT-81-956	6,345.00	10/12/2018	300	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	10/12/2018	12157	INTERNATIONAL #34	2,855.25	10/12/2018	135	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	10/12/2018	12184	INTERNATIONAL	1,269.00	10/12/2018	60	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	10/12/2018	12199	JJ-44-261	6,345.00	10/12/2018	300	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12310	KODIAK 08	1,395.90	11/12/2018	66	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12320	PE-63-558	1,692.00	11/12/2018	80	Diésel

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12309	INTERNATIONAL #33	1,692.00	11/12/2018	80	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12306	INTERNATIONAL #02	655.65	11/12/2018	31	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12303	INTERNATIONAL #30	1,374.75	11/12/2018	65	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12333	INTERNATIONAL	1,629.18	11/12/2018	77	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12334	JU-11-226	2,115.00	11/12/2018	100	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12315	PE-17-071	2,115.00	11/12/2018	100	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12323	PE-60-823	2,115.00	11/12/2018	100	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12311	INTERNATIONAL #35	2,115.21	11/12/2018	100.01	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12304	INTERNATIONAL #34	2,115.00	11/12/2018	100	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12322	PE-91-541	2,538.00	11/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12324	PD-76-567	2,538.00	11/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12316	PD-49-652	2,538.00	11/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12325	PE-68-855	2,538.00	11/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12104	PF-03-428	12,055.50	11/12/2018	570	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	11/12/2018	12327	PF-03-428	16,074.00	11/12/2018	760	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	12/12/2018	12346	INTERNATIONAL #02	571.47	12/12/2018	27.02	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	12/12/2018	12452	PE-60-825	2,115.00	12/11/2018	100	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	12/12/2018	12454	PE-84-616	2,115.00	12/12/2018	100	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	12/12/2018	12453	PE-38-139	2,115.00	12/12/2018	100	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	12/12/2018	12460	PE-72-820	2,115.00	12/12/2018	100	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	12/12/2018	12458	PE-44-797	2,115.00	12/12/2018	100	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12471	KODIAK 08	1,269.00	13/12/2018	60	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12462	FREIGHTLINER #32	1,142.10	13/12/2018	54	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12467	INTERNATIONAL #02	655.65	13/12/2018	31	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12468	INTERNATIONAL #33	1,163.88	13/12/2018	55.03	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12486	INTERNATIONAL	1,300.09	13/12/2018	61.47	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12484	PE-60-823	1,692.00	13/12/2018	80	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12481	KODIAK SIN PLACAS	2,411.10	13/12/2018	114	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12480	PE-91-541	2,495.70	13/12/2018	118	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12465	INTERNATIONAL #30	1,586.25	13/12/2018	75	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12464	INTERNATIONAL #34	2,221.17	13/12/2018	105.02	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12469	FREIGHTLINER #35	1,692.21	13/12/2018	80.01	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12478	PE-98-375	2,115.00	13/12/2018	100	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12477	PF-04-630	2,115.00	13/12/2018	100	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12495	PF-03-428	15,651.00	13/12/2018	450	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12134	CHEVROLET 3500 SIN PLACA	12,901.50	13/12/2018	610	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	13/12/2018	12131	JT-81-956	3,172.50	13/12/2018	150	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	14/12/2018	12651	INTERNATIONAL #02	697.95	14/12/2018	33	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	14/12/2018	12675	JU-11-226	1,269.00	14/12/2018	60	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	14/12/2018	12500	FREIGHTLINER #32	1,269.00	14/12/2018	60	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	14/12/2018	12652	INTERNATIONAL #33	1,311.30	14/12/2018	62	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	14/12/2018	12655	FREIGHTLINER #35	1,480.50	14/12/2018	70	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	14/12/2018	12666	PE-60-825	2,115.00	14/12/2018	100	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	14/12/2018	12653	INTERNATIONAL #34	1,501.65	14/12/2018	71	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	14/12/2018	12667	PE-72-820	2,538.00	14/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	14/12/2018	12660	PD-49-652	2,115.00	14/12/2018	100	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	14/12/2018	12665	PE-84-616	2,538.00	14/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	14/12/2018	12669	PE-44-797	2,538.00	14/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	14/12/2018	12658	PE-17-071	2,538.00	14/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	14/12/2018	12663	PE-38-139	2,538.00	14/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	15/12/2018	12692	PE-60-823	1,692.00	15/12/2018	80	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	15/12/2018	12688	PE-63-558	1,692.00	15/12/2018	80	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	15/12/2018	12695	PE-91-541	2,115.00	15/12/2018	100	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	15/12/2018	12694	PE-68-855	2,538.00	15/12/2018	120	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	15/12/2018	12696	INTERNATIONAL	1,001.03	15/12/2018	47.33	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	15/12/2018	12697	JJ-44-261	3,172.50	15/12/2018	150	Diésel
E-01-2	Servicios públicos Diésel	15/12/2018	12202	CHEVROLET 3500 SIN PLACA	15,228.00	15/12/2018	720	Diésel
E-01-2	Seguridad pública	05/12/2018	11913	RGH-87-29	599.40	10/12/2018	30	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-2	Seguridad pública	12/09/2018	3181	B41-APW	399.60	15/12/2018	20	Magna
E-01-2	Seguridad pública	14/12/2018	12524	RGH-87-29	599.40	15/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12629	MBB-102	1,198.80	17/12/2018	60	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12619	RGG-59-58	999.00	17/12/2018	50	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12617	RGF-65-61	919.08	17/12/2018	46	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12243	RGP-22-00	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13031	MEG-95-94	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13044	Sin Placa	499.50	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	12643	RGL-48-46	639.36	18/12/2018	32	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	12258	JP-08-817	594.21	18/12/2018	29.74	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	11736	RFT-72-61	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	13137	JT-20-639	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	79037	camioncito	1,798.20	19/12/2018	90	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	12291	PGR-17-01	799.20	19/12/2018	40	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13156	NAM-68-18	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	9263	Lincoln sin placas	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	79036	RGP-86-91	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13091	JMP-67-92	499.50	19/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	Sin folio	RGG-31-87	1,788.30	20/12/2018	90	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	12290	NDE-25-80	794.80	20/12/2018	40	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	13209	RGP-22-60	695.45	20/12/2018	35	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	81091	Sin Placa	596.10	20/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	12285	lexus sin placa	596.10	20/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	81092	lexus sin placa	596.10	20/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	79039	RGR-16-84	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	12276	JLM-76-62	397.40	20/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	13320	521-4EF	397.40	20/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13161	MBB-113	1,212.07	21/12/2018	61	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13162	MBB-102	993.50	21/12/2018	50	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	12395	PE-22-743	894.15	21/12/2018	45	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	12292	JJX-55-41	794.80	21/12/2018	40	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	79041	RGP-86-91	695.45	21/12/2018	35	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13050	RFU-77-94	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	03/12/2018	11737	JLK-64-44	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13032	MEG-95-94	397.40	21/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	22/12/2018	3093	Sin Placa	596.10	22/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	22/12/2018	13601	RFX-98-54	496.75	22/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	23/12/2018	12286	Sin Placa	596.10	23/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13034	FTN-42-28	1,398.60	17/12/2018	70	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13024	RGR-16-90	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12377	RGR-90-47	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12050	RGR-16-37	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12548	PA-55-198	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12376	PE-36-249	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13025	PE-13-120	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12549	RGR-16-38	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13014	RD-51-350	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13008	RGR-17-01	499.50	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13009	JP-080-531	499.50	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13011	RGF-66-42	399.60	17/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12439	JJU-19-76	399.60	17/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13142	REP-13-41	799.20	17/12/2018	40	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13056	RGR-16-83	779.22	17/12/2018	39	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13006	RGR-16-71	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	13/12/2018	12446	RGR-17-02	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	04/12/2018	11845	RGG-58-71	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13013	PE-95-658	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	13145	RGP-22-55	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	13146	RGP-22-55	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13036	RGR-16-81	399.60	18/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	13/12/2018	12511	RGR-16-82	399.60	18/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13010	PE-45-597	399.60	18/12/2018	20	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13028	RGR-16-37	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	13141	RGR-16-50	399.60	19/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13003	JJU-19-76	399.60	19/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	13321	RGR-16-73	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	13143	RGP-13-41	397.40	20/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	13147	RGL-65-69	397.40	20/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13170	RGP-22-10	933.89	20/12/2018	47	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13026	RGR-16-37	596.10	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13613	Sin Placa	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	13/12/2018	12449	RGL-69-35	596.10	13/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	10/12/2018	12504	Sin Placa	596.10	10/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13023	PE-43-120	596.10	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13027	PGA-56-67	596.10	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13232	RGR-16-83	556.36	21/12/2018	28	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13230	REGR-17-02	516.62	21/12/2018	26	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13220	RGR-17-01	397.40	21/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	10/12/2018	12390	RGR-16-90	397.40	21/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	22/12/2018	13240	RGR-16-90	468.14	22/12/2018	23.56	Magna
E-01-344	Presidencia	05/12/2018	11910	PD-10-464	397.40	22/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12633	JNJ-37-49	999.00	17/12/2018	50	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13021	PB-62-417	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13037	PE-21-599	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	14/12/2018	12525	RGD-14-08	399.60	17/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	12644	PF-04-658	1,446.55	18/12/2018	72.4	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13155	JLG-53-28	499.50	19/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	13310	RGL-71-46	596.10	20/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	13314	RF5-25-14	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13002	RGD-14-08	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13303	JU-88-916	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13326	JLK-45-40	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13309	JKD-41-26	556.36	21/12/2018	28	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13216	MBB-114	437.14	21/12/2018	22	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13308	RGE-48-87	397.40	21/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	22/12/2018	12293	PF-04-658	1,053.11	22/12/2018	53	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13633	lexus sin placa	397.40	22/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	13/12/2018	12445	JMX-70-22	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13007	H42-16-48	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	05/12/2018	11302	RGN-34-61	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	13054	PF-03-424	803.70	18/12/2018	38	Magna
E-01-344	Presidencia	03/12/2018	11807	JMP-86-94	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	14/12/2018	12538	RGG-59-23	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	26/11/2018	11041	JMA-48-23	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	13053	RGL-71-10	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13015	GTN-62-08	799.20	19/12/2018	40	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13072	RGL-34-12	639.36	19/12/2018	32	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2016	13049	JPT-60-79	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	12650	PL-88-892	399.60	19/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13016	Versa sin placas	399.60	19/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	13269	PF-03-424	1,417.05	20/12/2018	67	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	13271	RGG-59-23	596.10	20/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	13270	MBB-109	596.10	20/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12543	JLD-39-70	794.80	21/12/2018	40	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13176	RGG-59-23	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13306	PG-77-979	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	10/12/2019	12006	RNG-34-61	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	29/11/2019	11447	Sin Placa	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13017	Versa sin placas	397.40	21/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	22/12/2018	13052	PF-03-424	655.86	22/12/2018	31.01	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	17/12/2018	12239	PE-18-890	699.30	17/12/2018	35	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	10/12/2018	12396	JJ-14-562	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	10/12/2018	12410	RGG-57-07	499.50	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	10/12/2018	12397	283-TCT	299.70	17/12/2018	15	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-344	Oficialía Mayor	18/12/2018	13153	RGP-13-80	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	18/12/2018	13144	JH4-60-65	299.70	18/12/2018	15	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	19/12/2018	13206	MBB-106	1,325.27	19/12/2018	66.33	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	19/12/2018	12411	RGG-57-07	499.50	19/12/2018	25	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	20/12/2018	13212	RGR-16-18	834.54	20/12/2018	42	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	20/12/2018	13315	BIDON DE 20 LT	397.40	20/12/2018	20	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	22/12/2018	13234	ROGUE SIN PLACAS	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	16/12/2018	12412	RGG-57-07	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	22/12/2018	13241	JMA-46-74	397.40	21/12/2018	20	Magna
E-01-344	Contraloría	22/12/2018	13238	RGG-59-08	596.10	22/12/2018	30	Magna
E-01-344	Padrón y Licencias	04/12/2018	11849	MBB-112	799.20	17/12/2018	40	Magna
E-01-344	Padrón y Licencias	10/12/2018	12030	MBB-110	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Padrón y Licencias	23/09/2018	2248	RFU-46-44	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Padrón y Licencias	10/12/2018	12036	MBB-111	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Padrón y Licencias	10/12/2018	12043	MBB-112	799.20	19/12/2018	40	Magna
E-01-344	Padrón y Licencias	10/12/2018	12037	MBB-110	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Padrón y Licencias	04/12/2018	11862	MBB-112	596.10	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Padrón y Licencias	18/12/2018	13109	MBB-110	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Padrón y Licencias	18/12/2018	13105	MBB-111	596.10	22/12/2018	30	Magna
E-01-344	Obras Publicas	17/12/2018	12240	SILVERADO SIN PLACA	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Obras Publicas	19/12/2018	12648	MBB-168	799.20	19/12/2018	40	Magna
E-01-344	Obras Publicas	19/12/2018	13207	SILVERADO SIN PLACA	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Obras Publicas	20/12/2018	13278	SILVERADO SIN PLACA	596.10	20/12/2018	30	Magna
E-01-344	Obras Publicas	21/12/2018	13223	SILVERADO SIN PLACA	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Obras Publicas	10/12/2018	12416	RGM-59-05	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Obras Publicas	22/12/2018	13503	SILVERADO SIN PLACA	596.10	22/12/2018	30	Magna
E-01-344	Turismo y Desarrollo Económico	17/12/2018	12621	JJY-98-40	599.60	17/12/2018	30.01	Magna
E-01-344	Turismo y Desarrollo Económico	14/12/2018	12518	BIDON	846.00	18/12/2018	40	Magna
E-01-344	Turismo y Desarrollo Económico	17/12/2018	13020	RGP-74-05	1,198.80	19/12/2018	60	Magna
E-01-344	Turismo y Desarrollo Económico	19/12/2018	13154	RFR-83-20	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	12631	HMG-82-59	2,538.00	17/12/2018	120	Diésel
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	13029	JU-88-949	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	12236	JS-39-707	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	12544	RGS-38-95	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	10847	PE-16-154	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	13045	RGB-71-74	499.50	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	13042	RGR-39-25	499.50	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	10/12/2018	12409	RGG-74-46	399.60	17/12/2018	20	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	12630	RGR-15-79	399.60	17/12/2018	20	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	12546	RGR-16-61	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	05/12/2018	11919	JLX-79-70	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar	18/12/2018	13101	RGD-28-34	499.50	18/12/2018	25	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
	Social							
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	13047	JH-43-390	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	18/12/2018	11922	JLX-79-70	199.80	18/12/2018	10	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	19/12/2018	13301	JKH-10-83	999.00	19/12/2018	50	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	19/12/2018	13090	JS-39-707	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	19/12/2018	13302	JHJ-43-94	499.50	19/12/2018	25	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	19/12/2018	13201	RGR-15-79	399.60	19/12/2018	20	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	12547	MBB-117	596.10	20/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	05/12/2018	11920	JLX-79-70	318.32	20/12/2018	16.02	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	21/12/2018	13221	PE-62-60	1,013.57	21/12/2018	51.01	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	21/12/2018	13173	PE-26-252	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	18/12/2018	13152	PGJ-33-75	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	22/12/2018	13237	MBB-106	298.05	22/12/2018	15	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	13043	JMN-35-68	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	21/12/2018	13218	JH-43-390	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	21/12/2018	13167	RGR-15-79	397.40	21/12/2018	20	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	17/12/2018	13030	JD-42-841	1,198.80	17/12/2018	60	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	17/12/2018	12625	PE-74-966	799.20	17/12/2018	40	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	17/12/2018	12626	RGN-54-32	725.27	17/12/2018	36.3	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	10/12/2018	12023	GZ4-741-C	699.30	17/12/2018	35	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	10/12/2018	12018	PF-03-210	499.50	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	18/12/2018	13123	RGR-70-91	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	18/12/2018	13122	PF-03-210	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	18/12/2018	13125	RGR-70-91	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	18/12/2018	13124	L25-49-15	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	18/12/2018	12275	RGP-89-62	399.60	18/12/2018	20	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	19/12/2018	81100	PF-03-210	799.20	19/12/2018	40	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	19/12/2018	13202	MBB-107	699.30	19/12/2018	35	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	10/12/2018	12020	HHL-234-B	499.50	19/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	19/12/2018	13159	JPB-65-53	299.70	19/12/2018	15	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	20/12/2018	13211	GRC-82-12	794.80	20/12/2018	40	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	20/12/2018	13126	PD-58-020	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	21/12/2018	13180	PE-74-966	794.80	21/12/2018	40	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	21/12/2018	13224	MBB-107	536.49	21/12/2018	27	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	21/12/2018	13229	PF-03-210	516.62	21/12/2018	26	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	21/12/2018	13129	PF-03-210	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	18/12/2018	13128	JLZ-51-70	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	18/12/2018	13130	RGR-70-91	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Ordenamiento Territorial	10/12/2018	12356	H2H-16-54	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Ordenamiento Territorial	10/12/2018	12361	JNA-83-67	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Ordenamiento Territorial	10/12/2018	12363	JP-80-817	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12623	SILVERADO SIN PLACA	879.32	17/12/2018	44.01	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12551	Sin Placa	999.00	17/12/2018	50	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12581	PC-84-875	1,198.80	17/12/2018	60	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12228	Grúas F súper duty nueva	859.14	17/12/2018	43	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12577	PR-12-681	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12246	MBB-116	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12235	Expedition s/ placa	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12582	RGJ-67-96	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	10/12/2018	12085	PE-83-150	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12221	RGG-59-30	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12578	PE-77-889	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12583	RFU-83-02	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12587	RGG-51-16	599.40	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12559	Highlander sin placa	499.50	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12554	MNC-57-01	499.50	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12066	PE-95-774	499.50	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12229	RAM Dodge 1500 s/placas	499.50	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	10/12/2018	12556	PD-71-137	499.50	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12558	Plan de luz	499.50	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12560	RGS-10-44	499.50	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12241	RGG-57-07-88	459.54	17/12/2018	23	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12227	PE-63-558	399.60	17/12/2018	20	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12220	Pipa sterling	399.60	17/12/2018	20	Magna
E-01-344	Servicios públicos	18/12/2018	12267	PF-03-428	699.30	18/12/2018	35	Magna
E-01-344	Servicios públicos	05/12/2018	11978	RGL-90-54	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12576	JJ-52-663	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	10/12/2018	12095	PE-83-150	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12586	Sin Placa	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	18/12/2018	12646	MU-2871-W	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	18/12/2018	12641	MBB-116	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12589	JU-05-803	599.40	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	10/12/2018	12071	PE-95-774	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	18/12/2018	12269	PE-67-673	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	10/12/2018	12067	PE-77-867	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	18/12/2018	12642	RAM Dodge 1500 s/placas	499.50	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	10/12/2018	12064	X82BG	499.50	10/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12561	PE-95-774	499.50	14/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13082	Grúas F súper duty nueva	1,302.10	19/12/2018	65.17	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13088	PE-62-655	1,198.80	19/12/2018	60	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12595	PC-84-875	1,198.80	19/12/2018	60	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12563	PD-71-137	999.00	19/12/2018	50	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12521	RGR-84-19	799.20	19/12/2018	40	Magna
E-01-344	Servicios públicos	10/12/2018	12099	PE-83-130	599.40	10/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12598	PE-74-293	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12593	PE-77-889	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13081	PE-82-700	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13084	Expedition s/ placa	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	12590	RGJ-67-96	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12597	JJ-56-663	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12591	RFU-83-02	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12594	PC-12-681	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12599	RGG-51-16	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	12081	PE-13-388	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13075	MBB-116	499.50	19/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13093	MU-2871-W	499.50	19/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13071	RAM Dodge 1500 s/placas	499.50	19/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12562	PE-95-774	499.50	19/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13068	PIPA MERCEDEZ	399.60	19/12/2018	20	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12565	MAQUINARIA	993.50	20/12/2018	50	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12579	PE-82-150	596.10	20/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	13267	Grúas F súper duty nueva	596.10	20/12/2018	30	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	12557	PD-71-137	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	10/12/2018	12062	PF-02-880	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12553	PE-95-774	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13256	MBB-116	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	12555	PE-77-867	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13164	Grúas F súper duty nueva	1,192.40	21/12/2018	60.1	Magna
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13225	PF-03-428	953.76	21/12/2018	48	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12572	Sin datos	993.50	21/12/2018	50	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13351	PD-71-137	993.50	21/12/2018	50	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13376	PE-95-774	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12600	JF-87-393	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13163	Expedition s/ placa	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13379	RFU-83-02	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13296	MBB-116	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13382	JU-05-803	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13378	RGJ-67-96	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12585	PE-83-130	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13381	RGG-51-16	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13226	MU-2871-W	596.10	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13297	RAM Dodge 1500 s/placas	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13353	MOTO ITALIKA	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12570	PE-74-293	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12575	JJ-52-663	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12574	PE-77-889	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13290	Pipa sterling	397.40	21/12/2018	20	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12592	PE-83-150	596.10	22/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	22/12/2018	13183	PF-03-448	596.10	22/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	22/12/2018	13189	Grúas F súper duty nueva	596.10	22/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	22/12/2018	12074	RGR-85-18	496.75	22/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	22/12/2018	13186	RAM Dodge 1500 s/placas	496.75	22/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12215	INTERNATIONAL	846.00	17/12/2018	40	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	21214	FREIGHTLINER	1,269.00	17/12/2018	60	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12212	INTERNATIONAL	1,374.75	17/12/2018	65	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12222	INTERNATIONAL	1,269.00	17/12/2018	60	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12224	GRUA JU-11-226	1,776.81	17/12/2018	84	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12210	KODIAK # 08	1,269.21	17/12/2018	60.01	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12209	INTERNATIONAL	1,628.97	17/12/2018	77.02	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12616	FREIGHTLINER	1,845.34	17/12/2018	87.25	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12233	PE-98-375	2,115.00	17/12/2018	100	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12207	INTERNATIONAL	2,220.75	17/12/2018	105	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12245	PERMISO 7053	2,538.00	17/12/2018	120	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12232	PE-44-797	2,538.00	17/12/2018	120	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12230	PF-04-630	2,538.00	17/12/2018	120	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12211	INTERNATIONAL	3,384.42	17/12/2018	160.02	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12219	JT-81-956	6,345.00	17/12/2018	300	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12622	Sin Placa	11,421.00	17/12/2018	540	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12618	JJ-44-261	6,345.00	17/12/2018	300	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	18/12/2018	12255	PE-64-696	1,480.50	18/12/2018	70	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	18/12/2018	12252	INTERNATIONAL	1,586.25	18/12/2018	75	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	18/12/2018	12251	INTERNATIONAL	1,586.25	18/12/2018	75	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	18/12/2018	12249	INTERNATIONAL	571.05	18/12/2018	27	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12225	PE-60-825	2,538.00	17/12/2018	120	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12248	INTERNATIONAL	1,269.00	17/12/2018	60	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12254	INTERNATIONAL	2,009.25	17/12/2018	95	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	13052	CATERPILLAR 416D	1,269.00	17/12/2018	60	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12250	FREIGHTLINER	740.46	17/12/2018	35.01	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12261	PE-117-071	2,115.00	17/12/2018	100	Diésel

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12265	PE-84-616	2,538.00	17/12/2018	120	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12262	PE-68-855	2,538.00	17/12/2018	120	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12635	Sin Placa	14,382.00	17/12/2018	680	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13609	PIPA MERCEDEZ	3,172.50	19/12/2018	150	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13063	PE-64-696	1,269.00	19/12/2018	60	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13061	INTERNATIONAL	1,269.00	19/12/2018	60	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13060	INTERNATIONAL	803.70	19/12/2018	38	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13065	INTERNATIONAL	1,903.50	19/12/2018	90	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13067	KODIAK # 06	1,734.30	19/12/2018	82	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13066	FREIGHTLINER	1,480.92	19/12/2018	70.02	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13079	PE-60-823	1,544.58	19/12/2018	73.03	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	1080	INTERNATIONAL	1,099.17	19/12/2018	51.97	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13083	JU-11-226	1,586.25	19/12/2018	75	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13059	INTERNATIONAL	1,099.80	19/12/2018	52	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13074	PF-04-630	2,538.00	19/12/2018	120	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13073	PE-60-825	2,538.00	19/12/2018	120	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13095	INTERNATIONAL	613.35	20/12/2018	29	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13251	FREIGHTLINER	1,692.00	20/12/2018	80	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13100	INTERNATIONAL	1,713.15	20/12/2018	81	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13252	KODIAK	951.75	20/12/2018	45	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13097	INTERNATIONAL	1,438.20	20/12/2018	68	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13096	INTERNATIONAL	1,438.20	20/12/2018	68	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13263	PE-38-139	2,115.00	20/12/2018	100	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13261	PE-91-541	2,115.00	20/12/2018	100	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13259	PERMISO 7053	2,115.00	20/12/2018	100	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13268	PE-98-375	2,115.00	20/12/2018	100	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13266	PE-72-820	2,538.00	20/12/2018	120	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13258	PE-68-855	2,538.00	20/12/2018	120	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13214	JJ-44-261	3,172.50	20/12/2018	150	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13283	INTERNATIONAL	634.50	21/12/2018	30	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13284	INTERNATIONAL	1,015.20	21/12/2018	48	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	20/12/2018	13210	PE-62-428	12,267.00	20/12/2018	580	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13171	PE-60-823	846.00	21/12/2018	40	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13295	PF-04-630	1,057.50	21/12/2018	50	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13280	INTERNATIONAL	1,057.50	21/12/2018	50	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13293	PE-60-825	1,057.50	21/12/2018	50	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13169	PE-91-541	1,057.50	21/12/2018	50	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13300	INTERNATIONAL	1,692.00	21/12/2018	80	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13160	JU-11-226	1,882.35	21/12/2018	89	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13286	INTERNATIONAL	1,269.00	21/12/2018	60	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13172	INTERNATIONAL	1,692.21	21/12/2018	80.01	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13291	STERLING	2,559.15	21/12/2018	121	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13279	JT-81-956	3,172.50	21/12/2018	150	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	22/12/2018	13233	PERMISO 7053	1,269.00	22/12/2018	60	Diésel
E-01-344	Servicios públicos	22/12/2018	13182	PE-63-558	1,692.00	22/12/2018	80	Diésel
E-01-344	Seguridad Publica	18/12/2018	12637	RGH-87-29	699.30	18/12/2018	35	Magna
E-01-344	Seguridad Publica	14/12/2018	12520	AKJ-99-73	599.40	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Protección civil	19/12/2018	13305	PE-77-979	599.40	19/12/2018	30	Magna
				Suma	757,034.21			

FUENTE: Pólizas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4, párrafo segundo, 44 fracciones III, XV y XVIII, 47, fracciones I y X, 48, fracciones I y V del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $5,757,942.06 (cinco

millones setecientos cincuenta y siete mil novecientos cuarenta y dos pesos 06/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; jefa de contabilidad y glosa; jefa de egresos y control presupuestal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La Tesorería Municipal mediante oficio TM/X/041/01/2021 (original en recopilador 2 de 15) da respuesta institucional con relación al presente punto manifestando lo que a continuación se transcribe, y remitiendo en recopilador 12 y 13 de 15:

De las pólizas con afectación a la partida «09 09 01 01 ADEFAS» cuenta contable «8-2-07-09-009 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)», se proporciona la siguiente documentación:

1. *De la afectación a la partida en mención por la cantidad de $2,425,485.85 (dos millones cuatrocientos veinticinco mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 85/100 moneda nacional), se remite evidencia de que dichos adeudos se encontraban registrados contablemente en las cuentas de pasivo al 01 de enero de 2019; adicional a ello se anexan contratos, facturas y comprobantes que amparan los pagos realizados en parcialidades, como se detalla en la siguiente tabla:*

Registro Contable			RFC del proveedor, contratista y/o prestador de servicios	Comprobante Fiscal		Comentario
Fecha	Folio	Importe $		Folio	Fecha	
07/01/2019	E-01-5-1	93,105.96	MAJA810703153	D1BF1AE8-89E9-425E-B5F8-D270CC02AE21	30/11/2018	Se envía copia certificada de la póliza contable No. 000005, reporte de consulta y análisis de saldos contables por cuenta específica, análisis de movimientos contables ejercicio 2018 y póliza No. 030980, en los que se identifica el monto correspondiente.
08/01/2019	E-01-23-1	78,044.37	CNA060930TYA	498FF7F0-675B-4A56-8A74-C4EBB31424F8	15/12/2018	Se envía copia certificada de las pólizas contables No. 000023 y 030250, reporte de consulta y análisis de saldos contables por cuenta específica, análisis de movimientos contables ejercicio 2018, en los que se identifica el monto correspondiente.
15/01/2019	E-01-27-1	74,190.95	DEBM810417573	5B6F5B1E-1C54-4826-BEEA-D96C912E94C9	17/12/2018	Se envía copia certificada de las pólizas contables No. 000027 y 030498, reporte de consulta y análisis de saldos contables por cuenta específica, análisis de movimientos contables ejercicios 2018 y 2019, en los que se identifica el monto correspondiente.
18/01/2019	E-01-1406-1	123,854.52	CNA060930TYA	6F45A6C1-C766-4633-8C95-849108DE2663	21/12/2018	Se envía copia certificada de las pólizas contables No. 001406 y 031155, reporte de consulta y análisis de saldos contables por cuenta específica, análisis de movimientos contables ejercicio 2018 y 2019, en los que se identifica el monto correspondiente.
18/01/2019	E-01-185-1	275,616.00	CDM161123NB6	2D57C80D-4993-4087-8E30-3DC67ED63A62	12/11/2018	Se envía copia certificada de la póliza contable No. 000185, reporte de consulta y análisis de saldos contables por cuenta específica 2018, análisis de movimientos contables ejercicio 2018, póliza No. 031017 y análisis de saldos contables por cuenta específica 2019, en los que se identifica el monto correspondiente.

Registro Contable			*RFC del proveedor, contratista y/o prestador de servicios*	*Comprobante Fiscal*		*Comentario*
Fecha	*Folio*	*Importe $*		*Folio*	*Fecha*	
18/01/2019	*E-01-188-1*	*233,160.00*	*IAI160920AA8*	*428AB1EB-FB48-4379-8EBC-3792B35A8A78*	*12/11/2018*	*Se envía copia certificada de las pólizas contables No. 000188 y 031027, reporte de consulta y análisis de saldos contables por cuenta específica, análisis de movimientos contables ejercicio 2018, en los que se identifica el monto correspondiente; así como la póliza No. 000188 con documentación soporte que incluye el contrato.*
22/01/2019	*E-01-1535-1*	*368,367.05*	*CFI180314DP4*	*Sin factura*		*Se envía copia certificada de la póliza No. 001535 con documentación soporte que incluye la factura por el importe total del contrato y que comprueba el pago parcial realizado en póliza E-01-1535-1.*
22/01/2019	*E-01-291-1*	*275,616.00*	*CDM161123NB6*	*A7B63A7C-0900-493C-B20C-E26B270D42CE*	*25/10/2018*	*Se envía copia certificada de las pólizas contables No. 000291 y 030138, reporte de consulta y análisis de saldos contables por cuenta específica, análisis de movimientos contables ejercicio 2018, en los que se identifica el monto correspondiente.*
22/01/2019	*E-01-293-1*	*233,160.00*	*IAI160920AA8*	*428AB1EB-FB48-4379-8EBC-3792B35A8A78*	*25/10/2018*	*Se envía copia certificada de las pólizas contables No. 000293 y 031043, reporte de consulta y análisis de saldos contables por cuenta específica, análisis de movimientos contables ejercicio 2018, en los que se identifica el monto correspondiente.*
28/01/2019	*E-01-1670-1*	*187,775.00*	*SACE8406261V2*	*2C4F52E2-1B45-11E9-90F9-00155D014009*	*18/01/2019*	*Se anexa copia certificada de la póliza y del contrato BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-045/2018 debidamente firmado.*
28/01/2019	*E-01-1670-3*	*131,196.00*	*SACE8406261V2*	*2C4F52E2-1B45-11E9-90F9-00155D014009*	*18/01/2019*	*Se anexa copia certificada de la póliza y Se anexa copia certificada del contrato BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-045/2018 debidamente firmado.*
01/04/2019	*E-01-3535-1*	*85,400.00*	*HEBG8508092Y4*	*BD1EB1AC-52E9-4C3B-AE89-DFA589852D0A*		*Se anexa copia certificada de la factura folio 20 de fecha 30/03/2019.*
26/07/2019	*E-01-4280-1*	*266,000.00*	*CAB161109DT6*	*81C41C59-A8AC-4271-AFAE-848BCAD04BB1*	*22/07/2019*	*Se envía copia certificada de las pólizas contables No. 004280 y 032435, reporte de consulta y análisis de saldos contables por cuenta específica 2018 y 2019, análisis de movimientos contables ejercicio 2018, en los que se identifica el monto correspondiente al total del contrato provisionado y el pago parcial realizado.*
	Suma	*2,425,485.85*				

Se remite copia certificada de la siguiente documentación, proporcionada por el C.P. C... V... F... mediante escrito sin fecha y en el cual adjunta la siguiente respuesta.

Respuestas con información documental debidamente justificada y certificada que comprueban las erogaciones afectadas:

2. *Póliza Número E-01-5-1*

Se adjunta:

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	024142
5	Compromiso Devengado Sistema Empress	1	03-09-000074
6	Transferencia Presupuestal Sistema Empress	1	05591
7	Oficio PM-JL-X-0587-2018	1	
8	Factura Electrónica Proveedor	1	430
9	XML	1	
10	Contrato de Licitación	5	BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-031-2018-A
	Fojas Certificadas	15	

3. Póliza Número E-01-23-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	023969
5	Compromiso Ejercido Sistema Empress	1	01-99-000673
6	Expediente, Oficio y Estimación de Obra	145	BADEBA-OP-FOD-X-012-2018
7	Factura Electrónica Proveedor	1	
8	XML	1	
9	Verificación Factura	1	
	Fojas Certificadas	154	

4. Póliza Número E-01-27-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	024027
5	Compromiso Ejercido Sistema Empress	1	
6	Expediente, Oficio, Estimación de Obra y Bitácora de Obra	29	BADEBA-OP-FONDOIII-X-008-2018 CONVENIO
7	Convenio Modificatorio	9	
8	Factura Electrónica Proveedor	2	
9	Póliza de Fianza	1	4417-04384-5
	Fojas Certificadas	47	

5. Póliza Número E-01-185-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	1	

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	024611
5	Compromiso Devengado Sistema Empress	1	030138
6	Compromiso Liberado Sistema Empress	1	04-02-000635
7	Factura Electrónica Proveedor	1	
8	XML	1	
9	Expediente: Oficio, Contrato de Licitación	6	BADEBA-ARR-FOD-MBB-X-233/2018
	Fojas Certificadas	14	

6. Póliza Número E-01-188-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	024161
5	Compromiso Liberado Sistema Empress	1	04-02-000649
6	Factura Electrónica Proveedor	1	
7	XML	1	
8	Expediente: Oficio y Contrato de Licitación	6	BADEBA-ARR-FOD-MBB-X-232/2018
	Fojas Certificadas	14	

7. Póliza Número E-01-291-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	024159
5	Compromiso Pagado Total Sistema Empress	1	01-99-000509
6	Compromiso Liberado Sistema Empress	1	04-02-000647
7	Factura Electrónica Proveedor	1	
8	XML	1	
9	Expediente: Oficio y Contrato de Licitación	6	BADEBA-ARR-FOD-MBB-X-211/2018
	Fojas Certificadas	15	

8. Póliza Número E-01-293-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
2	Transferencia Electrónica Empress	2	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	01-024164
5	Compromiso Pagado Sistema Empress	1	01-99-000513
6	Compromiso Liberado Sistema Empress	1	04-02-000653
7	Factura Electrónica Proveedor	1	001066
8	XML	1	
9	Expediente: Oficio y Contrato de Licitación	6	BADEBA-ARR-FOD-MBB-X-210/2018
	Fojas Certificadas	15	

9. Póliza Número E-01-1406-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	024180
5	Factura Electrónica Proveedor	2	256
6	XML	2	
7	Verificación Factura	1	
8	Expediente: Oficio y Estimación de Obra.	10	CONT-IO-818020997-E17-2018
	Fojas Certificadas	20	

10. Póliza Número E-01-1535-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	01-022398
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	01-022398
5	Compromiso Pagado Total Sistema Empress	1	01-99-000649
6	Factura Electrónica Proveedor	6	A-99
7	Verificación Factura	1	
8	Contrato de Licitación	11	BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-022-2018
	Fojas Certificadas	24	

11. Póliza Número E-01-1670-1 Y E-01-1670-3

Se adjunta:

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	001670

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
2	Transferencia Electrónica Empress	2	01-025840
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	025840
5	Póliza Contable Sistema Empress	1	032049
6	Compromiso Liberado Sistema Empress	1	03-04-000083
7	Transferencia Presupuestal Sistema Empress	1	05993
8	Factura Electrónica Proveedor	4	2C4F52E2-1B45-11E9-90F9-00155D014009
9	Verificación Factura	1	
10	Contrato de Licitación	5	BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-045-2018
	Fojas Certificadas	18	

12. Póliza Número E-01-3535-1

Se adjunta:

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	3535
2	Transferencia Electrónica Empress	1	01-025997
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	025997
5	Compromiso Devengado Sistema Empress	1	01-99-000247
6	Compromiso Pagado Parcial Sistema Empress	1	01-99-000247
7	Póliza Contable Sistema Empress	1	032061
8	Compromiso Liberado Sistema Empress	1	04-03-000296
9	Transferencia Presupuestal Sistema Empress	1	05997
10	Factura Electrónica Proveedor	1	BD1EB1AC-52E9-4C3B-AE89-DFA589852D0A
11	Verificación Factura	1	
12	Contrato de Licitación	5	CONT-AA-818020997-E26-2018
13	Póliza de Fianza	2	2276824
	Fojas Certificadas	18	

13. Póliza Número E-01-4280-1

Se adjunta:

Núm.	Concepto	Fojas	Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	004280
2	Transferencia Electrónica Empress	1	01-028385
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	028385

Núm.	Concepto	Fojas	Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
5	Compromiso Sistema Empress	1	01-99-000246
6	Factura Electrónica Proveedor	1	81C41C59-A8AC-4271-AFAE-848BCAD04BB1
7	Verificación Factura	1	
8	Contrato de Licitación	5	CONT-IA-818020997-E31-2018
	Fojas Certificadas	12	

2. *De los pagos por la cantidad de $338,720.00 (trescientos treinta y ocho mil setecientos veinte pesos 00/100 moneda nacional), al proveedor con Registro Federal de Contribuyentes RORS9605089K9; se anexa evidencia de la realización del proyecto de medición y seguimiento al entorno de seguridad pública del municipio de bahía de banderas, según clausula segunda del contrato BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-034/2018, como se detalla en la siguiente tabla:*

Registro Contable			Comprobante Fiscal		Comentario
Fecha	Folio	Importe $	Folio	Fecha	
12/03/2019	E-01-1746-1	169,360.00	E601D398-19F7-4E09-AA95-E0F7F926A085	11/12/2018	Se anexa copia certificada de los documentos: resultados del Estudio de opinión sobre percepción de seguridad y del Instrumento de medición seguridad pública Bahía de Banderas, Nayarit.
17/04/2019	E-01-1952-1	169,360.00	E601D398-19F7-4E09-AA95-E0F7F926A085	11/12/2018	
	Suma	338,720.00			

3. *De los pagos parciales realizados al prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes GIR061019N71, se remite copia certificada estado de cuenta bancario que acredita la transferencia bancaria, aclaración sobre la aplicación de la erogación, póliza de egresos E-1702 con documentación soporte incluida factura y bitácora de ingresos de desechos al relleno sanitario que justifica el pago, en los registros contables por el importe de $501,693.63 (quinientos un mil seiscientos noventa y tres pesos 63/100 moneda nacional) como se detallan a continuación:*

Fecha	Póliza	Importe $	Comentarios
11/03/2019	E-01-1702-1	99,203.53	Pago parcial de la factura 11695 de fecha 05/11/2018
11/03/2019	E-01-1703-1	402,490.10	Pago parcial a convenio de pago, se anexa copia certificada de la póliza con documentación soporte.
	SUMA	501,693.63	

4. *De los pagos por la cantidad de $1,178,045.38 (un millón ciento setenta y ocho mil cuarenta y cinco pesos 38/100 moneda nacional) a los proveedores con Registro Federal de Contribuyentes que se detallan en la siguiente tabla, se anexa el comprobante fiscal correspondiente, que comprueba la erogación.*

Fecha	Póliza	Importe $	RFC del Proveedor	Comentario
22/01/2019	E-01-1525-1	256,975.65	GPO080826QW5	Se anexa copia certificada de facturas folio 1959 de fecha 07/09/2017, folio 1965 de fecha 08/09/2017 y folio 1966 de fecha 08/09/2017, y reporte de análisis de movimientos contables.
28/01/2019	E-01-1674-13	586,502.53	HSE701218532	Se anexa copia certificada de la póliza de diario No. 016877 del 01/07/2019 por reclasificación de saldo por error en captura de beneficiario de póliza E1674 de fecha 28/01/2019, de la factura folio B4300576 de fecha 31/01/2019 y de la póliza I-588 de fecha 15/04/2019 y ficha de depósito bancario.
23/04/2019	E-01-1956-1	334,567.20	MILJ810525KMA	Se anexa copia certificada de la factura folio 245 de fecha 28/12/2018.
	Suma	1,178,045.38		

5. *Respecto al pago realizado al prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes GIR061019N71, mediante transferencia bancaria de fecha 8 de febrero de 2019, por la cantidad de $1,800,000.00 (un millón ochocientos mil pesos 00/100 moneda nacional) registrado en la póliza E-01-1198-1 de fecha 8 de febrero de 2019; se hace la aclaración que aún y cuando el convenio de pago señala que las parcialidades se realizarán por importes de $1,243,037.01 (un millón doscientos cuarenta y tres mil treinta y siete pesos 01/100 moneda nacional), debido a que en algunos meses no se contó con la disponibilidad de recursos, se estuvieron efectuando pagos parciales de abonos al convenio, en su mayoría por cantidades inferiores al monto convenido; sin embargo, cuando se contaba con recursos disponibles, se efectuaban pagos por montos mayores al importe pactado para cubrir diferencias de parcialidades no pagadas, siendo este el caso del pago observado; con la finalidad de justificar la erogación y acreditar que durante el año 2018 y 2019 se estuvieron realizando abonos al convenio por monto distinto al estipulado en el convenio, se remite copia certificada de los reportes de Análisis de Pagos emitidos por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental y papel de trabajo de los pagos efectuados, correspondientes al ejercicio 2018 y 2019.*

6. *De las afectaciones por pagos de combustible, por la cantidad de $757,034.21 (setecientos cincuenta y siete mil treinta y cuatro pesos 21/100 moneda nacional); se considera pertinente hacer la precisión de que, en el Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2019, el Cabildo autorizó ejercer recursos en combustibles, lubricantes y aditivos, y con base en esa autorización es que se justifica realizar las erogaciones.*

   Se remite original del oficio OMA/0590/2020 recibido en la Tesorería Municipal el 30 de diciembre de 2020, mediante el cual el Oficial Mayor Administrativo remite relación del suministro de combustible de vehículos señalando en el apartado de observaciones si corresponde a vehículo oficial, comodato, arrendamiento o comisión y adjunta copias certificadas que avalan lo mencionado; asimismo, remite en original acuerdo de distribución y suministro, y del oficio girado por el Titular de la Tesorería a Oficialía Mayor, en el cual se informa el listado de la maquinaria arrendada durante el mes de diciembre 2018.

   Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

   Del análisis a las pólizas con afectación a la partida «09 09 01 01 ADEFAS» cuenta contable «8-2-07-09-009 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)» remitidas a esta entidad fiscalizadora mediante oficio C.M./X/594/08/2020 de fecha 11 de agosto de 2020, se detectan las siguientes irregularidades:

1. *Se afectó a la partida en mención la cantidad de $2,425,485.85 (dos millones cuatrocientos veinticinco mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 85/100 moneda nacional), sin que exista evidencia contable al 01 de enero de 2019 que dichos adeudos se encontraban registrados en las cuentas de pasivo, por lo que se observan como injustificados dichos pagos, así como la afectación realizada con cargo al presupuesto del ejercicio fiscal 2019; adicional a ello en la documentación anexa a los registros contables se detectaron irregularidades como falta de contratos, facturas y comprobantes que amparan dos pagos a la vez, como se detalla en la siguiente tabla:*

EROGACIONES CON AFECTACIÓN A LA CUENTA ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS), SIN REGISTRO PREVIO EN PASIVO

Registro Contable			*RFC del proveedor, contratista y/o prestador de servicios*	*Comprobante Fiscal*		*Comentario*
Fecha	*Folio*	*Importe $*		*Folio*	*Fecha*	
07/01/2019	*E-01-5-*	*93,105.96*	*MAJA810703153*	*D1BF1AE8-89E9-425E-*	*30/11/2018*	

Registro Contable			RFC del proveedor, contratista y/o prestador de servicios	Comprobante Fiscal		Comentario
Fecha	Folio	Importe $		Folio	Fecha	
	1			B5F8-D270CC02AE21		
08/01/2019	E-01-23-1	78,044.37	CNA060930TYA	498FF7F0-675B-4A56-8A74-C4EBB31424F8	15/12/2018	
15/01/2019	E-01-27-1	74,190.95	DEBM810417573	5B6F5B1E-1C54-4826-BEEA-D96C912E94C9	17/12/2018	
18/01/2019	E-01-1406-1	123,854.52	CNA060930TYA	6F45A6C1-C766-4633-8C95-849108DE2663	21/12/2018	
18/01/2019	E-01-185-1	275,616.00	CDM161123NB6	2D57C80D-4993-4087-8E30-3DC67ED63A62	12/11/2018	
18/01/2019	E-01-188-1	233,160.00	IAI160920AA8	428AB1EB-FB48-4379-8EBC-3792B35A8A78	12/11/2018	
22/01/2019	E-01-1535-1	368,367.05	CFI180314DP4	Sin factura		
22/01/2019	E-01-291-1	275,616.00	CDM161123NB6	A7B63A7C-0900-493C-B20C-E26B270D42CE	25/10/2018	
22/01/2019	E-01-293-1	233,160.00	IAI160920AA8	428AB1EB-FB48-4379-8EBC-3792B35A8A78	25/10/2018	
28/01/2019	E-01-1670-1	187,775.00	SACE8406261V2	2C4F52E2-1B45-11E9-90F9-00155D014009	18/01/2019	El contrato adjunto no contiene firmas
28/01/2019	E-01-1670-3	131,196.00	SACE8406261V2	2C4F52E2-1B45-11E9-90F9-00155D014009	18/01/2019	El contrato adjunto no contiene firmas
01/04/2019	E-01-3535-1	85,400.00	HEBG8508092Y4	Sin factura		No anexa factura.
26/07/2019	E-01-4280-1	266,000.00	CAB161109DT6	81C41C59-A8AC-4271-AFAE-848BCAD04BB1	22/07/2019	
	Suma	2,425,485.85				

FUENTE: Pólizas.

Respuestas con información documental debidamente justificada y certificada que comprueban las erogaciones afectadas:

14. *Póliza Número E-01-5-1*

Se adjunta:

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	024142
5	Compromiso Devengado Sistema Empress	1	03-09-000074
6	Transferencia Presupuestal Sistema Empress	1	05591
7	Oficio PM-JL-X-0587-2018	1	
8	Factura Electrónica Proveedor	1	430
9	XML	1	
10	Contrato de Licitación	5	BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-031-2018-A
	Fojas Certificadas	15	

15. *Póliza Número E-01-23-1*

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	023969
5	Compromiso Ejercido Sistema Empress	1	01-99-000673
6	Expediente, Oficio y Estimación de Obra	145	BADEBA-OP-FOD-X-012-2018
7	Factura Electrónica Proveedor	1	
8	XML	1	
9	Verificación Factura	1	
	Fojas Certificadas	154	

16. Póliza Número E-01-27-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	024027
5	Compromiso Ejercido Sistema Empress	1	
6	Expediente, Oficio, Estimación de Obra y Bitácora de Obra	29	BADEBA-OP-FONDOIII-X-008-2018 CONVENIO
7	Convenio Modificatorio	9	
8	Factura Electrónica Proveedor	2	
9	Póliza de Fianza	1	4417-04384-5
	Fojas Certificadas	47	

17. Póliza Número E-01-185-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	1	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	024611
5	Compromiso Devengado Sistema Empress	1	030138
6	Compromiso Liberado Sistema Empress	1	04-02-000635
7	Factura Electrónica Proveedor	1	
8	XML	1	
9	Expediente: Oficio, Contrato de Licitación	6	BADEBA-ARR-FOD-MBB-X-233/2018
	Fojas Certificadas	14	

18. Póliza Número E-01-188-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	024161
5	Compromiso Liberado Sistema Empress	1	04-02-000649
6	Factura Electrónica Proveedor	1	
7	XML	1	
8	Expediente: Oficio y Contrato de Licitación	6	BADEBA-ARR-FOD-MBB-X-232/2018
	Fojas Certificadas	14	

19. Póliza Número E-01-291-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	024159
5	Compromiso Pagado Total Sistema Empress	1	01-99-000509
6	Compromiso Liberado Sistema Empress	1	04-02-000647
7	Factura Electrónica Proveedor	1	
8	XML	1	
9	Expediente: Oficio y Contrato de Licitación	6	BADEBA-ARR-FOD-MBB-X-211/2018
	Fojas Certificadas	15	

20. Póliza Número E-01-293-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	01-024164
5	Compromiso Pagado Sistema Empress	1	01-99-000513
6	Compromiso Liberado Sistema Empress	1	04-02-000653
7	Factura Electrónica Proveedor	1	001066
8	XML	1	
9	Expediente: Oficio y Contrato de Licitación	6	BADEBA-ARR-FOD-MBB-X-210/2018
	Fojas Certificadas	15	

21. Póliza Número E-01-1406-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	024180
5	Factura Electrónica Proveedor	2	256
6	XML	2	
7	Verificación Factura	1	

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
8	Expediente: Oficio y Estimación de Obra.	10	CONT-IO-818020997-E17-2018
	Fojas Certificadas	20	

22. Póliza Número E-01-1535-1

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	
2	Transferencia Electrónica Empress	2	01-022398
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	01-022398
5	Compromiso Pagado Total Sistema Empress	1	01-99-000649
6	Factura Electrónica Proveedor	6	A-99
7	Verificación Factura	1	
8	Contrato de Licitación	11	BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-022-2018
	Fojas Certificadas	***24***	

23. Póliza Número E-01-1670-1 Y E-01-1670-3

Se adjunta:

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	001670
2	Transferencia Electrónica Empress	2	01-025840
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	025840
5	Póliza Contable Sistema Empress	1	032049
6	Compromiso Liberado Sistema Empress	1	03-04-000083
7	Transferencia Presupuestal Sistema Empress	1	05993
8	Factura Electrónica Proveedor	4	2C4F52E2-1B45-11E9-90F9-00155D014009
9	Verificación Factura	1	
10	Contrato de Licitación	5	BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-045-2018
	Fojas Certificadas	18	

24. Póliza Número E-01-3535-1

Se adjunta:

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	3535
2	Transferencia Electrónica Empress	1	01-025997
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	025997
5	Compromiso Devengado Sistema Empress	1	01-99-000247
6	Compromiso Pagado Parcial Sistema Empress	1	01-99-000247
7	Póliza Contable Sistema Empress	1	032061
8	Compromiso Liberado Sistema Empress	1	04-03-000296
9	Transferencia Presupuestal Sistema Empress	1	05997
10	Factura Electrónica Proveedor	1	BD1EB1AC-52E9-4C3B-AE89-

Núm.	Concepto	Fojas	Ref.: Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
			DFA589852D0A
11	Verificación Factura	1	
12	Contrato de Licitación	5	CONT-AA-818020997-E26-2018
13	Póliza de Fianza	2	2276824
	Fojas Certificadas	18	

25. *Póliza Número E-01-4280-1*

Se adjunta:

Núm.	Concepto	Fojas	Folio Fiscal / Contrato Número / Folio
1	Póliza Contable	1	004280
2	Transferencia Electrónica Empress	1	01-028385
3	Transferencia Electrónica Bancaria	1	
4	Contra recibo Sistema Empress	1	028385
5	Compromiso Sistema Empress	1	01-99-000246
6	Factura Electrónica Proveedor	1	81C41C59-A8AC-4271-AFAE-848BCAD04BB1
7	Verificación Factura	1	
8	Contrato de Licitación	5	CONT-IA-818020997-E31-2018
	Fojas Certificadas	12	

La información física documental soporte de las respuestas se entregaron a la Tesorería Municipal, mismas que adjuntaran en su oficio de contestación con el objeto de coadyuvar en las observaciones realizadas por la Entidad Fiscalizadora y justificarlas.

Maestra en ciencias administrativas P… E… A… A…, jefa de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Con la finalidad de presentar elementos de solventación y justificación a título personal, respecto de dichos resultados, además de participar en la respuesta institucional en coordinación con la Tesorería y demás Dependencias ejecutoras del gasto, para que en caso de ser procedente se reconsidere y solvente la presunción de responsabilidad y de afectación a la hacienda pública que se me atribuye se presentan respuestas y documentos para cada uno de los numerales que se desagregan en el oficio que emite la Tesorería Municipal con No. TM-X/041/01/2021 para atención de los resultados.

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

Anexo: Copia certificada de Oficio TM-078/2018

De igual forma en el caso de los resultados relacionados con Activo y Pasivo, de pasadas administraciones y/o de la actual, se coadyuva con la Tesorería, solicitando y presentando propuestas de gestión ante el nivel de autoridad correspondiente para la depuración de saldos,

realizando además en su caso correcciones y reclasificaciones con los soportes que se tenían localizados, pero no es posible realizarlos si se ha considerado que no hay documentos ni evidencia suficiente por falta de soportes para depurar, de lo cual se presentó de acuerdo a mi nivel jerárquico lo que podía emitir en calidad de solicitud y propuesta.

Copia certificada del Oficio 0042/2018

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

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

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

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

Para el caso específico de la presunta responsabilidad que resulta como titular del área de Contabilidad, y bajo protesta de decir verdad, reitero que en los procesos de trabajo del ejercicio 2019 de la Tesorería Municipal, que no se tuvo acceso previo a la revisión, programación ni generación de pagos y/o erogaciones, dado que esas funciones son competencia y atribuciones de otras áreas, no participo en la recepción de documentación comprobatoria del gasto, ni solicitudes de gastos por comprobar, viáticos para comisiones oficiales, por lo que existe una imposibilidad material para la verificación previa a las erogaciones. Sin embargo, derivado de las cargas de trabajo y volumen de operaciones, el personal se suma a colaborar con las diferentes tereas de la Tesorería de forma general, y se han generado Oficios al respecto con la finalidad de que se solicitara la documentación idónea, como evidencia para a la debida justificación y comprobación:

Copia certificada del Oficio No. 080/2019

El artículo 4, párrafo tercero del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el ejercicio 2019, señala lo siguiente:

Articulo 4.- (…)
La Tesorería, revisará…

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

ser consideradas antes de generar las dispersiones y pagos bancarios que motivan y originan el resultado de la revisión de auditoría.

Se fundamenta y presume mi presunta responsabilidad con base en el Art. 47, fracciones I y X Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit:

Artículo 47.- Compete a la Jefatura de Contabilidad y Glosa:

I.- Coadyuvar con el Tesorero…

X.- Verificar que las erogaciones…

Lo que(sic) al ser materia de revisión en auxiliares por cuenta de registro y demás documentación contable, se da cuenta de la coadyuvancia para llevar la contabilidad, mas no se acredita que me confieren responsabilidad o atribuciones ni autoridad para programar, validar, emitir ni ni(sic) aprobar Pagos. De igual forma, las pólizas de egresos generadas por parte del área correspondiente, son elaboradas por parte del personal deun(sic)Departamento distinto al que ocupé durante 2019.

…

En el caso de la mayoría de las operaciones que resultan con observación se cuenta con documentos fuente enunciados y que se señalan en las guías contabilizadoras, con posterioridad a la emisión de los egresos o cargos se verifican y compulsan con los Estados de Cuenta Bancarios, para las conciliaciones para revisar cargos y abonos en cuentas bancarias, los registros se cotejan o compulsa con las erogaciones realizadas, en apego a los citados Artículos 34 y 35 de la LGCG, tanto los pagos que se emitieron de forma directa por parte de la Tesorería en el caso de transferencias de la banca electrónica o del Departamento de Egresos y Control Presupuestal para el caso de cheques, de acuerdo al concepto de bien o servicio que se pagaron mediante recibos , facturas o equivalentes, que remiten las dependencias que reciben bienes o servicios de acuerdo a sus funciones y programas de trabajo institucionales.

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

Solicito muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma requiero que de recibir por parte de las áreas ejecutoras del gasto, documentación adicional que deba incluirse para desvirtuar las observaciones, sea recibida en alcance al presente.

Así mismo pido me sea remitida copia de la respuesta a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y argumentos presentados para atender los señalamientos de la presunta responsabilidad en cada una de las observaciones.

Licenciada en administración Z… L… P… G…, jefa de egresos y control presupuestal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; manifiesta en oficio EG-379/2021 presentado en fecha quince de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):

Manifestando que se hace entrega de la documentación certificada por parte del titular de la Tesorería Municipal, por lo que se hacen propios los argumentos y respuestas que en dichos documentales se remiten para los efectos procedentes a que den lugar, con la finalidad de aportar elementos de solventación.

De igual forma, con la finalidad de deslindar la probable responsabilidad que se me atribuye como servidor público de este Ayuntamiento, respecto a las erogaciones realizadas mediante transferencia electrónica, que se encuentran observadas en los resultados identificados como Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20, Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20 y del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20 al Resultado Núm. 8 Observación Núm. 21.AF.19.MA.20; manifiesto bajo protesta de decir verdad que no obstante lo que establece el Reglamento de la Administración Pública para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit en las fracciones I, II, III, V y X del artículo 48, la mayoría de las transferencias observadas se efectuaron sin la participación del Departamento de Egresos y Control Presupuestal, así como tampoco tuve acceso previo al soporte documental que ampara las erogaciones realizadas, para su revisión, validación y verificación; toda vez que, los documentos para trámite de pago se recibían de manera directa en el área de la Tesorería Municipal y eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto. Por consecuencia no se realizó por parte de este departamento pago alguno mediante transferencia bancaria, relativo a las siguientes pólizas observadas:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 19.AF.19.MA.20

Fecha	*Póliza*	*Tipo de pago*	*Usuario*
07/01/2019	*E-01-5-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
08/01/2019	*E-01-23-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
15/01/2019	*E-01-27-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
18/01/2019	*E-01-1406-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
18/01/2019	*E-01-185-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
18/01/2019	*E-01-188-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
22/01/2019	*E-01-1535-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
22/01/2019	*E-01-291-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
22/01/2019	*E-01-293-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
28/01/2019	*E-01-1670-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
28/01/2019	*E-01-1670-3*	*TEF*	*ADMIN 2*
01/04/2019	*E-01-3535-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
26/07/2019	*E-01-4280-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
12/03/2019	*E-01-1746-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
17/04/2019	*E-01-1952-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
11/03/2019	*E-01-1702-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
11/03/2019	*E-01-1703-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
28/01/2019	*E-01-1674-13*	*TEF*	*ADMIN 2*
23/04/2019	*E-01-1956-1*	*TEF*	*ADMIN 2*
02/01/2018	*E-01-2*	*TEF*	*ADMIN 1*
08/02/2019	*E-01-1198-1*	*TEF*	*ADMIN 2*

…

En el reporte del comprobante de pago que emite la institución bancaria, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, aparecen los datos del usuario que creó y firmó la operación; para acreditar que esas transferencias, no fueron realizadas por mi persona, se remite copia certificada del reporte emitido por el sistema Net Cash de la institución bancaria BBVA Bancomer, en el que se establece que tengo asignado el código de usuario: CONTADOR.

Asimismo, como prueba de que el soporte documental de las transferencias realizadas, eran remitidos para su registro en el módulo de egresos del sistema EMPRESS por el personal adscrito al Departamento de Egresos y Control Presupuestal, de manera posterior a la de su pago y no de manera previa; se tiene que el contra-recibo emitido por el sistema, mismo que se anexa como parte de la documentación soporte de cada una de las pólizas, tiene la misma fecha de emisión que la de pago; asimismo, en esos casos, las requisiciones no se encuentran firmadas por mí, lo cual se puede constatar, en los citados documentos que forman parte de la documentación soporte de las pólizas observadas que se encuentran integradas al expediente de auditoría.

Los documentos que eran remitidos al Departamento de Egresos y Control Presupuestal de manera posterior a su pago, para su registro en el sistema de control del gasto; aun y cuando no contaban con el soporte documental suficiente, tenían que ser registradas, toda vez que al no hacerlo se incumpliría lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Artículo 34.- Los registros contables…

Artículo 35.- Los entes públicos deberán…

Ahora bien, con relación a las observaciones donde se efectuaron pagos mediante cheque, me permito aclarar que, ante la Jefatura de Egresos y Control Presupuestal a mi cargo, se tramitaron por instrucción del titular de la Tesorería Municipal mediante orden de pago, los cheques que se observan, identificados en los siguientes resultados:

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 1, cuenta 1-1-02-03-004-0174, Cheque 20341 y 20450.
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20, punto 4, cuenta 1-1-02-03-004-0226, póliza D53-20846-0001.
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20, póliza E-01-450-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20, pólizas E-01-630-1, E-01-665-1, E-01-623-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 14.AF.19.MA.20, póliza E-01-2722-1
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 15.AF.19.MA.20, póliza E-01-1505-1

Respecto a los resultados en los cuales se observa la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, se informa que el artículo 4, párrafo penúltimo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; establece que:

La Tesorería, revisará la suficiencia presupuestal y la documentación que reúna todos los requisitos fiscales, y procederá a su trámite de pago. No obstante, será responsabilidad exclusiva de las dependencias ejecutoras, verificar que los importes de pago correspondan con los avances físicos de las obras y acciones realmente ejecutados, así como la entrega de los bienes o servicios adquiridos; la autenticidad de las operaciones de las facturas presentadas para pago ante la Tesorería del Ayuntamiento.

Por lo tanto, no me es atribuible responsabilidad por la falta de evidencia de la recepción de bienes o servicios contratados, toda vez que la documentación que comprueba el destino o aplicación final de los materiales y suministros adquiridos o servicios contratados, obra en los archivos de las áreas ejecutoras del gasto y no forma parte de la documentación justificativa requerida para trámite de pago de las facturas presentadas ante la Tesorería; siendo este el caso de los siguientes resultados:

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 5.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 6.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 7.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 9.AF.19.MA.20, punto 2
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 12.AF.19.MA.20
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 19.AF.19.MA.20, punto 2

Requiero muy respetuosamente se tenga por atendido el Acuerdo Administrativo en tiempo y forma, y se me remita copia de la respuesta a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit en la que se haga referencia y obren los documentos que se aportan con las manifestaciones y documentación que se presenta para desvirtuar la presunta responsabilidad de cada una de las 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 rectifica, toda vez que remiten evidencia documental que solventa la cantidad de $4,814,325.91 (cuatro millones ochocientos catorce mil trescientos veinticinco pesos 91/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

Del Numeral 1.

Remiten análisis de movimientos contables que justifican los pagos de pasivos realizados por $1,652,747.80 (un millón seiscientos cincuenta y dos mil setecientos cuarenta y siete pesos 80/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

Registro Contable		Importe	RFC del proveedor, contratista y/o prestador de servicios	Solventación
Fecha	Folio	$		
07/01/2019	E-01-5-1	93,105.96	MAJA8107031S3	Remiten análisis de movimientos contables de diciembre de 2018, donde se refleja la creación de pasivo por la cantidad observada.
08/01/2019	E-01-23-1	78,044.37	CNA060930TYA	Remiten análisis de movimientos contables de diciembre de 2018, donde se refleja la creación de pasivo por la cantidad observada.
15/01/2019	E-01-27-1	74,190.95	DEBM810417573	Remiten análisis de movimientos contables de diciembre de 2018, donde se refleja la creación de pasivo por la cantidad observada.
18/01/2019	E-01-1406-1	123,854.52	CNA060930TYA	Remiten análisis de movimientos contables de diciembre de 2018, donde se refleja la creación de pasivo por la cantidad observada.
18/01/2019	E-01-185-1	275,616.00	CDM161123NB6	Remiten análisis de movimientos contables de diciembre de 2018, donde se refleja la creación de pasivo por la cantidad observada.
18/01/2019	E-01-188-1	233,160.00	IAI160920AA8	Remiten análisis de movimientos contables de diciembre de 2018, donde se refleja la creación de pasivo por la cantidad observada.
22/01/2019	E-01-291-1	275,616.00	CDM161123NB6	Remiten análisis de movimientos contables de diciembre de 2018, donde se refleja la creación de pasivo por la cantidad observada.

Registro Contable		Importe	RFC del proveedor, contratista y/o prestador de servicios	Solventación
Fecha	Folio	$		
22/01/2019	E-01-293-1	233,160.00	IAI160920AA8	Remiten análisis de movimientos contables de diciembre de 2018, donde se refleja la creación de pasivo por la cantidad observada.
26/07/2019	E-01-4280-1	266,000.00	CAB161109DT6	Remiten análisis de movimientos contables de diciembre de 2018, donde se refleja la creación de pasivo.
Importe aclarado		1,652,747.80		

Del Numeral 2.
Se aclaran los pagos por la cantidad de $338,720.00 (trescientos treinta y ocho mil setecientos veinte pesos 00/100 moneda nacional) al proveedor con Registro Federal de Contribuyentes RORS9605089K9 al remitir evidencia de la realización del proyecto de medición y seguimiento al entorno de seguridad pública del municipio de bahía de banderas, según clausula segunda del contrato BADEBA-ADQ-FOD-MBB-X-034/2018.

Del Numeral 3
Aclara pagos observados como no justificados y no comprobados realizados al prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes GIR061019N71, ya que remitió póliza contable, facturas, bitácoras de ingresos de desechos al relleno sanitario y evidencia de los pagos realizados por la cantidad de $501,693.63 (quinientos un mil seiscientos noventa y tres pesos 63/100 moneda nacional).

Del Numeral 4.
Remiten los Folios Fiscales Digitales por Internet que comprueban las erogaciones registradas y observadas como no comprobadas, así como un reintegro por diferencia entre pago y comprobante fiscal, aportando evidencia que desvirtúa lo observado por la cantidad de $1,178,045.38 (un millón ciento setenta y ocho mil cuarenta y cinco pesos 38/100 moneda nacional).

Del Numeral 5.
Se considera aclarado el pago observado como injustificado por la cantidad de $556,962.99 (quinientos cincuenta y seis mil novecientos sesenta y dos pesos 99/100 moneda nacional), toda vez que argumenta que en algunos meses el Ayuntamiento no contó con la disponibilidad de recursos, y se estuvieron efectuando pagos parciales de abonos al convenio, en su mayoría por cantidades inferiores al monto convenido; sin embargo, cuando se contaba con recursos disponibles, se efectuaban pagos por montos mayores al importe pactado para cubrir diferencias de parcialidades no pagadas, siendo este el caso del pago observado.

Del Numeral 6.
El Ayuntamiento comprueba y justifica un importe de $586,156.11 (quinientos ochenta y seis mil ciento cincuenta y seis pesos 11/100 moneda nacional) mediante la relación del suministro de combustible que acreditan que si corresponden a vehículos oficiales, en comodato, arrendamiento y/o comisión adjuntando contratos de comodato, actas de resguardo vehicular, oficios de comisión, solicitudes de apoyo de combustible del área de arte y cultura, así como el acuerdo de distribución y suministro de combustible y el oficio del listado de la maquinaria arrendada durante el mes de diciembre 2018.

Quedando sin solventar un importe de $943,616.15 (novecientos cuarenta y tres mil seiscientos dieciséis pesos 15/100 moneda nacional) como se describe a continuación:

Del Numeral 1
No remiten documentos que aclaren la provisión de los pagos realizados y registrados en las pólizas 1535, 1670 y 3535 que ascienden a $772,738.05 (setecientos setenta y dos mil setecientos treinta y ocho pesos 05/100 moneda nacional) mismos que se detallan a continuación:

Registro Contable		Importe	RFC del proveedor, contratista y/o prestador de servicios	Irregularidad
Fecha	Folio	$		
22/01/2019	E-01-1535-1	368,367.05	CFI180314DP4	No remitieron análisis de movimientos contables donde se visualice la creación del pasivo durante el ejercicio fiscal 2018.
28/01/2019	E-01-1670-1	187,775.00	SACE8406261V2	No remitieron análisis de movimientos contables donde se visualice la creación del pasivo durante el ejercicio fiscal 2018.
28/01/2019	E-01-1670-3	131,196.00	SACE8406261V2	No remitieron análisis de movimientos contables donde se visualice la creación del pasivo durante el ejercicio fiscal 2018.
01/04/2019	E-01-3535-1	85,400.00	HEBG8508092Y4	No remitieron análisis de movimientos contables donde se visualice la creación del pasivo durante el ejercicio fiscal 2018.
Importe pendiente de aclarar		772,738.05		

Del Numeral 6.
No remiten documentos para comprobar y justificar un importe de $170,878.10 (ciento setenta mil ochocientos setenta y ocho pesos 10/100 moneda nacional) que corresponden a los vales de combustible que se detallan a continuación:

Póliza	Dirección	Vale de combustible			Importe	Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	$	Fecha	Litros	Tipo
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	81083 y 11889	31-47-MDE	999	10/12/2018	50	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	12102	ref-65-61	699.3	10/12/2018	35	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	9261	GGZ-79-95	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	12045	RGJ-33-75	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	81087	LINCOLN SIN PLACA	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	10/12/2018	12381	MEG-9594	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	06/12/2018	11310	57-50-MDE	799.2	11/12/2018	40	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	12114	REL-98-46	799.2	11/12/2018	40	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	81082	JKK-56-42	599.4	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	30/11/2018	11708	PE-22-743	599.4	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	12115	JHY-60-65	499.5	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	12428	PE-88-966	499.5	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	12424	JU-32-528	499.5	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	10703	PE-22-743	299.7	11/12/2018	15	Magna
E-01-2	Presidencia	12/12/2018	66387	RGG-31-87	1,398.60	12/12/2018	70	Magna
E-01-2	Presidencia	12/12/2018	12432	NAM-6818	599.4	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	07/12/2018	11323	RGR-84-19	599.4	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	12/12/2018	66364	RGP-86-91	599.4	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	11/12/2018	12426	REE-83-24	499.5	12/12/2018	25	Magna
E-01-2	Presidencia	13/12/2018	12127	RGN-32-94	699.3	13/12/2018	35	Magna
E-01-2	Presidencia	13/12/2018	66398	RGG-59-65	499.5	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Presidencia	13/12/2018	81096	PE-32-977	399.6	13/12/2018	20	Magna
E-01-2	Presidencia	14/12/2018	12522 y 12523	JKV-19-67	1,198.80	14/12/2018	60	Magna
E-01-2	Presidencia	14/12/2018	81090	889NTM	799.2	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Presidencia	14/12/2018	81094	MDE-25-80	599.4	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	19/12/2018	81093	RFR-31-45	599.4	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	14/12/2018	81095	JFX-67-91	599.4	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	14/12/2018	12603	LINCOLN SIN PLACA	399.6	14/12/2018	20	Magna
E-01-2	Presidencia	14/12/2018	12601	CUATRIMOTO	300.1	14/12/2018	15.02	Magna
E-01-2	Presidencia	15/12/2018	9262	SIN DATO	599.4	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Presidencia	15/12/2018	12693	JP-80-817	599.4	15/12/2018	30	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12352 y 12353	RGP-13-41	1,034.36	10/12/2018	51.77	Magna
E-01-2	Cabildo	04/12/2018	11902 y 11903	JJN-16-07	799.2	10/12/2018	40	Magna
E-01-2	Cabildo	07/12/2018	11315	76-10-MDE	799.2	10/12/2015	40	Magna
E-01-2	Cabildo	29/11/2018	10382	JPH-97-65	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12049	PE-33-540	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	04/12/2018	11869	REL-32-69	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12402	PE-33-540	499.5	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Cabildo	04/12/2018	11904	JLA-50-61	399.6	10/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12389	JEL-50-32	399.6	10/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	03/12/2018	11812	RGN-31-65	399.6	10/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	04/12/2018	11832	PE-60-109	299.7	10/12/2018	15	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12403	JP-80-331	399.6	11/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12048	19-5453	599.4	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	13/12/2018	11831	PE-36-371	299.7	13/12/2018	15	Magna
E-01-2	Cabildo	13/12/2018	12502	PC-24-651	599.4	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	13/12/2018	12501	PE-49-184	599.4	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	14/12/2018	12140	REP-13-41	599.4	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12406	RGR-91-28	499.5	14/12/2018	25	Magna
E-01-2	Cabildo	10/12/2018	12386	RGL-65-09	399.6	14/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	27/11/2018	10351	PE-49-184	399.6	14/12/2018	20	Magna
E-01-2	Cabildo	12/12/2018	12440	REP-11-24	399.6	15/12/2018	20	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	29/11/2018	11450	JETTA SIN PLACAS	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	07/12/2018	11314	JLR-51-40	499.5	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	10/12/2018	12383	PE-61-650	499.5	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	10/12/2018	12046	TACOMA SIN PLACAS	399.6	10/12/2018	20	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	14/12/2018	12141	PD-29-317	799.2	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Secretaria del ayuntamiento	30/11/2018	10388	RGG-17-53	599.4	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	10/12/2018	12188	PF-03-424	486.45	10/12/2018	23	Magna
E-01-2	Tesorería	10/12/2018	11597	RGG-59-23	749.45	10/12/2018	37.51	Magna
E-01-2	Tesorería	23/11/2018	10900	JMA-48-23	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	10/12/2018	12399	JJG-96-22	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	03/12/2018	11806	JMP-86-94	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	11/12/2018	12106	PF-03-424	423	11/12/2018	20	Magna
E-01-2	Tesorería	11/12/2018	12343	MOTOCICLETA VENTO ZX	35.36	11/12/2018	1.77	Magna
E-01-2	Tesorería	03/12/2018	11808	JLD-39-70	799.2	12/12/2018	40	Magna
E-01-2	Tesorería	12/12/2018	12437	JPT-60-79	599.4	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	13/12/2018	12130	PF-03-424	592.2	13/12/2018	28	Magna
E-01-2	Tesorería	10/12/2018	12005	JMA-48-23	599.4	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	10/12/2018	12009	JU-25-497	799.2	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Tesorería	05/12/2018	11301	JLA-23-91	599.4	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	14/12/2018	12605	RGG-59-23	599.4	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	14/12/2018	12685	PC-88-892	599.4	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	03/12/2018	11805	JLA-23-91	599.4	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Tesorería	15/12/2018	12205	PF-03-424	761.4	15/12/2018	36	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	10/12/2018	12384	JKT-93-11	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	11/12/2018	12419	PE-19-174	599.4	11/12/2018	30	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	29/10/2018	9214	PE-18-057	299.7	11/12/2018	15	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	11/12/2018	12148	PD-70-819	599.4	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	13/12/2018	12129	JHN-87-41	583.62	13/12/2018	29.21	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	12/12/2018	12442	RGA-94-75	399.6	13/12/2018	20	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	14/12/2018	12602	N07-AWU	1,057.50	14/12/2018	50	Diésel
E-01-2	Oficialía Mayor	14/12/2018	12271	SIN DATO	845.15	14/12/2018	42.3	Magna
E-01-2	Oficialía Mayor	15/12/2018	12612	ROGUE SIN PLACA	599.4	15/12/2018	30	Magna
E-01-2	Contraloría	14/12/2018	12604	RGG-59-08	599.4	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	10/12/2018	12027	JNA-86-36	599.4	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Padrón y licencias	10/12/2018	12032	PE-95-664	599.4	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Turismo y desarrollo económico	10/12/2018	11334	JJY-98-40	659.54	10/12/2018	33.01	Magna
E-01-2	Turismo y desarrollo económico	11/12/2018	12421	RGP-74-05	1,198.80	11/12/2018	60	Magna
E-01-2	Turismo y desarrollo económico	14/12/2018	12519	JJY-98-40	399.6	14/12/2018	20	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	10/12/2018	12185	RGC-42-31	839.16	10/12/2018	42	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	26/11/2018	11038	RGM-59-05	599.4	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	10/12/2018	12010	MBM-34-20	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	05/12/2018	11914	RGG-74-46	399.6	10/12/2018	20	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	04/12/2018	11900	JNJ-43-70	599.4	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	05/12/2018	11923	JLX-79-70	799.2	13/12/2018	40	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	26/11/2018	11414	JMN-35-68	499.5	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	14/12/2018	12676	JS-39-707	799.2	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	14/12/2018	12533	PA-69-773	599.4	14/12/2018	30	Magna
E-01-2	Desarrollo y bienestar social	03/12/2018	11732	PE-22-285	899.1	11/12/2018	45	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	04/12/2018	11880	HHC-23-48	499.5	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	04/12/2018	11883	PD-58-020	499.5	10/12/2018	25	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-2	Asuntos jurídicos	10/12/2018	12015	PF-03-210	999	10/12/2018	50	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	10/12/2018	12014	GZA-74-18	499.5	11/12/2018	25	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	11/12/2018	81071	RGH-93-69	399.6	11/12/2018	20	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	10/12/2018	12021	JLG-53-54	499.5	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	10/12/2018	12017	PE-23-660	499.5	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	26/11/2018	11031	JLG-53-54	499.5	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Asuntos jurídicos	14/12/2018	12149	PF-03-210	799.2	14/12/2018	40	Magna
E-01-2	Ordenamiento territorial	27/11/2018	10337	JPD-11-30	499.5	12/12/2018	25	Magna
E-01-2	Ordenamiento territorial	04/12/2018	11824	SIN DATO	499.5	14/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	11332	PE-62-655	1,198.80	10/12/2018	60	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11995	PE-84-875	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11994	SIN DATO	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11997	PE-12-681	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11996	PE-95-774	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	12/11/2018	10100	RGL-90-54	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11988	PE-83-150	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12079	RGG-51-16	599.4	10/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11975	SIN DATO	499.5	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11973	PE-92-117	499.5	10/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	11/12/2018	12319	PE-63-558	399.6	11/12/2018	20	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12083	PC-84-875	1,198.80	12/11/2018	60	Magna
E-01-2	Servicios públicos	11/12/2018	12317	PIPA MERCEDEZ 01	399.6	11/12/2018	20	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12051	Maquinaria	999	12/12/2018	50	Magna
E-01-2	Servicios públicos	05/12/2018	11993	PE-83-150	599.4	12/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12058	RGS-10-44	499.5	12/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12059	PE-95-774	499.5	12/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12093	RGG-51-16	599.4	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12092	PE-12-681	599.4	13/12/2018	30	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12053	PE-95-774	499.5	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12063	WINSTAR SIN PLACAS	499.5	13/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12096 y 12097	PC-84-875	1,198.80	14/12/2018	60	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12065	PE-95-774	499.5	14/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	14/12/2018	12661	PIPA MERCEDEZ 01	399.6	14/12/2018	20	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12073	SIN DATO	499.5	15/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12072	RGG-51-16	499.5	15/12/2018	25	Magna
E-01-2	Servicios públicos	10/12/2018	12075	RGS-10-45	499.5	15/12/2018	25	Magna
E-01-2	Seguridad pública	12/09/2018	3181	B41-APW	399.6	15/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13031	MEG-95-94	599.4	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13044	Sin Placa	499.5	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	12258	JP-08-817	594.21	18/12/2018	29.74	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	11736	RFT-72-61	499.5	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	13137	JT-20-639	499.5	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13156	NAM-68-18	599.4	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	9263	Lincoln sin placas	599.4	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	79036	RGP-86-91	599.4	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	Sin folio	RGG-31-87	1,788.30	20/12/2018	90	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	12290	NDE-25-80	794.8	20/12/2018	40	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	13209	RGP-22-60	695.45	20/12/2018	35	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	81091	Sin Placa	596.1	20/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	12285	Lexus sin placa	596.1	20/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	81092	Lexus sin placa	596.1	20/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	12276	JLM-76-62	397.4	20/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	13320	521-4EF	397.4	20/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	79041	RGP-86-91	695.45	21/12/2018	35	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13050	RFU-77-94	596.1	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	03/12/2018	11737	JLK-64-44	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13032	MEG-95-94	397.4	21/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	22/12/2018	3093	Sin Placa	596.1	22/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	22/12/2018	13601	RFX-98-54	496.75	22/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	23/12/2018	12286	Sin Placa	596.1	23/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12548	PA-55-198	599.4	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12376	PE-36-249	599.4	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13025	PE-13-120	599.4	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13014	RD-51-350	599.4	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13009	JP-080-531	499.5	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13011	RGF-66-42	399.6	17/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13142	REP-13-41	799.2	17/12/2018	40	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	13143	RGP-13-41	397.4	20/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	13147	RGL-65-69	397.4	20/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13613	Sin Placa	596.1	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	13/12/2018	12449	RGL-69-35	596.1	13/12/2018	30	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-344	Presidencia	10/12/2018	12504	Sin Placa	596.1	10/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13027	PGA-56-67	596.1	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	05/12/2018	11910	PD-10-464	397.4	22/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	13314	RF5-25-14	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13309	JKD-41-26	556.36	21/12/2018	28	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13308	RGE-48-87	397.4	21/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13633	Lexus sin placa	397.4	22/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13007	H42-16-48	599.4	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2018	13054	PF-03-424	803.7	18/12/2018	38	Magna
E-01-344	Presidencia	03/12/2018	11807	JMP-86-94	599.4	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	14/12/2018	12538	RGG-59-23	599.4	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	26/11/2018	11041	JMA-48-23	599.4	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13015	GTN-62-08	799.2	19/12/2018	40	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13072	RGL-34-12	639.36	19/12/2018	32	Magna
E-01-344	Presidencia	18/12/2016	13049	JPT-60-79	599.4	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	12650	PL-88-892	399.6	19/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13016	Versa sin placas	399.6	19/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	13269	PF-03-424	1,417.05	20/12/2018	67	Magna
E-01-344	Presidencia	20/12/2018	13271	RGG-59-23	596.1	20/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	12543	JLD-39-70	794.8	21/12/2018	40	Magna
E-01-344	Presidencia	21/12/2018	13176	RGG-59-23	596.1	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	19/12/2018	13306	PG-77-979	596.1	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	10/12/2019	12006	RNG-34-61	596.1	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	29/11/2019	11447	Sin Placa	596.1	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Presidencia	17/12/2018	13017	Versa sin placas	397.4	21/12/2018	20	Magna
E-01-344	Presidencia	22/12/2018	13052	PF-03-424	655.86	22/12/2018	31.01	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	10/12/2018	12396	JJ-14-562	599.4	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	10/12/2018	12410	RGG-57-07	499.5	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	10/12/2018	12397	283-TCT	299.7	17/12/2018	15	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	18/12/2018	13144	JH4-60-65	299.7	18/12/2018	15	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	19/12/2018	12411	RGG-57-07	499.5	19/12/2018	25	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	20/12/2018	13315	BIDON DE 20 LT	397.4	20/12/2018	20	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	22/12/2018	13234	ROGUE SIN PLACAS	596.1	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	16/12/2018	12412	RGG-57-07	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Oficialía Mayor	22/12/2018	13241	JMA-46-74	397.4	21/12/2018	20	Magna
E-01-344	Contraloría	22/12/2018	13238	RGG-59-08	596.1	22/12/2018	30	Magna
E-01-344	Padrón y Licencias	23/09/2018	2248	RFU-46-44	599.4	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Obras Publicas	10/12/2018	12416	RGM-59-05	596.1	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Turismo y Desarrollo Económico	17/12/2018	12621	JJY-98-40	599.6	17/12/2018	30.01	Magna
E-01-344	Turismo y Desarrollo Económico	14/12/2018	12518	BIDON	846	18/12/2018	40	Magna
E-01-344	Turismo y Desarrollo Económico	17/12/2018	13020	RGP-74-05	1,198.80	19/12/2018	60	Magna
E-01-344	Turismo y Desarrollo Económico	19/12/2018	13154	RFR-83-20	599.4	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	12236	JS-39-707	599.4	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	10847	PE-16-154	599.4	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	13045	RGB-71-74	499.5	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	13042	RGR-39-25	499.5	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	05/12/2018	11919	JLX-79-70	599.4	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	18/12/2018	11922	JLX-79-70	199.8	18/12/2018	10	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	19/12/2018	13301	JKH-10-83	999	19/12/2018	50	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	19/12/2018	13090	JS-39-707	599.4	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	05/12/2018	11920	JLX-79-70	318.32	20/12/2018	16.02	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	21/12/2018	13221	PE-62-60	1,013.57	21/12/2018	51.01	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	21/12/2018	13173	PE-26-252	596.1	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	18/12/2018	13152	PGJ-33-75	596.1	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	17/12/2018	13043	JMN-35-68	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Desarrollo y bienestar Social	21/12/2018	13218	JH-43-390	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	17/12/2018	12626	RGN-54-32	725.27	17/12/2018	36.3	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	10/12/2018	12023	GZ4-741-C	699.3	17/12/2018	35	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	10/12/2018	12018	PF-03-210	499.5	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	18/12/2018	13122	PF-03-210	499.5	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	18/12/2018	13124	L25-49-15	499.5	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	18/12/2018	12275	RGP-89-62	399.6	18/12/2018	20	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	19/12/2018	81100	PF-03-210	799.2	19/12/2018	40	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	10/12/2018	12020	HHL-234-B	499.5	19/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	20/12/2018	13211	GRC-82-12	794.8	20/12/2018	40	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	20/12/2018	13126	PD-58-020	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	21/12/2018	13229	PF-03-210	516.62	21/12/2018	26	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	21/12/2018	13129	PF-03-210	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Asuntos Jurídicos	18/12/2018	13128	JLZ-51-70	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Ordenamiento Territorial	10/12/2018	12356	H2H-16-54	499.5	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Ordenamiento Territorial	10/12/2018	12363	JP-80-817	496.75	21/12/2018	25	Magna

Póliza	Dirección	Vale de combustible				Ticket de consumo		
		Fecha	Folio	Placa/Número Económico	Importe $	Fecha	Litros	Tipo
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12551	Sin Placa	999	17/12/2018	50	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12581	PC-84-875	1,198.80	17/12/2018	60	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12577	PR-12-681	599.4	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	10/12/2018	12085	PE-83-150	599.4	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12221	RGG-59-30	599.4	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12587	RGG-51-16	599.4	17/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12554	MNC-57-01	499.5	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12066	PE-95-774	499.5	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12558	Plan de luz	499.5	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12560	RGS-10-44	499.5	17/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12241	RGG-57-07-88	459.54	17/12/2018	23	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12227	PE-63-558	399.6	17/12/2018	20	Magna
E-01-344	Servicios públicos	17/12/2018	12220	Pipa sterling	399.6	17/12/2018	20	Magna
E-01-344	Servicios públicos	05/12/2018	11978	RGL-90-54	599.4	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	10/12/2018	12095	PE-83-150	599.4	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12586	Sin Placa	599.4	18/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	10/12/2018	12071	PE-95-774	499.5	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	18/12/2018	12269	PE-67-673	499.5	18/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	10/12/2018	12064	X82BG	499.5	10/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12561	PE-95-774	499.5	14/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13088	PE-62-655	1,198.80	19/12/2018	60	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12595	PC-84-875	1,198.80	19/12/2018	60	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12521	RGR-84-19	799.2	19/12/2018	40	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13081	PE-82-700	599.4	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12597	JJ-56-663	599.4	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12594	PC-12-681	599.4	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12599	RGG-51-16	599.4	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12562	PE-95-774	499.5	19/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13068	PIPA MERCEDEZ	399.6	19/12/2018	20	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12579	PE-82-150	596.1	20/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12553	PE-95-774	496.75	20/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12572	Sin datos	993.5	21/12/2018	50	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13376	PE-95-774	596.1	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12600	JF-87-393	596.1	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13381	RGG-51-16	596.1	21/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	19/12/2018	13353	MOTO ITALIKA	496.75	21/12/2018	25	Magna
E-01-344	Servicios públicos	21/12/2018	13290	Pipa sterling	397.4	21/12/2018	20	Magna
E-01-344	Servicios públicos	14/12/2018	12592	PE-83-150	596.1	22/12/2018	30	Magna
E-01-344	Servicios públicos	22/12/2018	12074	RGR-85-18	496.75	22/12/2018	25	Magna
E-01-344	Seguridad Publica	14/12/2018	12520	AKJ-99-73	599.4	19/12/2018	30	Magna
E-01-344	Protección civil	19/12/2018	13305	PE-77-979	599.4	19/12/2018	30	Magna
		Suma			170,878.10			

FUENTE: Pólizas.

Acción Promovida:

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

De la Auditoría de Obra Pública:

Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AEI.19.MA.20

Del análisis de los expedientes unitarios de las obras ejecutadas con recurso del Fondo de Obra Directa (FOD), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que los procesos Planeación, Programación y Presupuestación se realizaron en apego al marco jurídico aplicable, lo anterior por

presentar la documentación comprobatoria de dichos procesos, tales como: oficios de aprobación, proyecto ejecutivo y cálculo, dictamen de impacto ambiental, autorización del uso de suelo, derechos de vía, licencias de construcción y demás disposiciones aplicables; por tal razón, cumplen considerablemente con los requisitos mínimos requeridos de conformidad con los artículos 14, 22 y 25 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AEI.19.MA.20

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de la obras que conforman la muestra de auditoría señaladas en la siguiente tabla, se observó que en los procedimientos de adjudicación por invitación a cuando menos tres contratistas, la Administración Municipal invitó a empresas que no acreditaron su capacidad técnica, ni cuentan con las características afines a la obra, ya que su actividad económica registrada en el Servicio de Administración Tributaria (SAT) indica actividades distintas, por lo que se considera no cumplió a los requerimientos de la obra en la que participaron, por lo anterior en el siguiente caso la Administración Municipal no se apegó al procedimiento de adjudicación bajo la modalidad por invitación a cuando menos tres contratistas, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
SE INVITÓ Y CONTRTATO A EMPRESAS QUE NO CUMPLEN CON ACTIVIDAD AFÍN
CUENTA PÚBLICA 2019

No. de Licitación	Nombre de la Obra	Número de Participantes	Participante que No Cumple	Fecha de Invitación	Incumplimiento
BAHIA-OP-FOD-X-001/2019	Pavimentación en concreto hidráulico y obras complementarias de la calle Cuauhtémoc entre la calle Juan Bravo y av. México en la localidad de Jarretaderas.	3	Acarreos y maquinaria RT S.A. de C.V.	21/febrero/19	- Autotransporte local de materiales para la construcción cuyo radio de acción se limita al área metropolitana, municipio o localidad en que operen. - Alquiler de maquinaria para construcción, minería y actividades forestales. Autotransporte foráneo de materiales para la construcción.
BADEBA-OP-FOD-X-002/2019	Rehabilitación de red de agua potable y rehabilitación de red de drenaje sanitario de la calle Cuauhtémoc, entre la calle Niños Héroes y niños Héroes en la localidad de Jarretadera, Nayarit.	3	R.T. Terracerías y Construcciones S.A. de C.V.	21/febrero/19	- Preparación de terrenos para la construcción. - Otros trabajos especializados para la construcción. - Otro autotransporte de carga general.
BAHIA-OP-FOD-X-001/2019	Pavimentación en concreto hidráulico y obras complementarias de la calle Cuauhtémoc entre calle Juan Bravo y av. México en la localidad de Jarretadera.	3	Kyjas Constructora, S.A. de C.V.	21/febrero/19	-No se presentó documento que avale su actividad económica afín a la obra.
BADEBA-OP-FOD-X-002/2019	Rehabilitación de red de agua potable y rehabilitación de red de drenaje sanitario de la calle Cuauhtémoc entre la calle Niños Héroes y Niños Héroes en la localidad de Jarretadera.	3	Kyjas Constructora, S.A. de C.V.	21/febrero/19	- No se presentó documento que avale su actividad económica afín a la obra..

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

Adicionalmente la Administración Municipal incumple con la obligación de señalar en sus invitaciones los medios para acreditar la existencia física y legal, la experiencia, capacidad técnica y financiera requerida para participar en el procedimiento de adjudicación, de conformidad con las características de la obra, y demás requisitos generales que deberán de cumplir los interesados.

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; 96, fracción XII del Reglamento de la Administración Pública y creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas; sub director de obras públicas; jefe de licitaciones y contratos de obra del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número PM-024/X/2021, recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remite los argumentos del arq. R... H… O… D… director, arq. G… Z… R… sub-director y L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra, todos de la dirección de obras públicas; los dos primeros respectivamente en esencia señalan lo siguiente:

> *Con fundamento en el Reglamento de la Administración Pública Municipal en el artículo 97 la dirección de obras Públicas se auxilia de las siguientes áreas, como son:*
> *Fracción I. – Subdirección de Obras Públicas conformada entre otras jefaturas por la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, cuyas facultades se encuentran descritas en el artículo 101 del mismo reglamento en mención…*
>
> *Por lo que el suscrito director se apoya en la Jefatura de Licitaciones y Concursos de Obra para que se lleve a cabo el registro al padrón de contratistas. Por lo que dicha área se argumenta en el contenido del oficio PM-JL-025/2021 y que refiere lo siguiente:*
>
> *Con respecto a las empresas Acarreos y maquinaria RT S.A. de C.V. y Kyjas Constructora, S.A. de C.V., en sus actas constitutivas se puede observar que en su cláusula denominada "Denominación, domicilio, objeto, duración y nacionalidad", establecieron el objeto de la sociedad, donde faculta para celebrar todo tipo de contratos y la ejecución de obras públicas además de privadas.*
>
> *En lo que respecta a la obra "Rehabilitación de red de agua potable y rehabilitación de red de drenaje sanitario de la calle Cuauhtémoc, entre la calle Niños Héroes y niños Héroes en la localidad de Jarretadera, Nayarit", con número de licitación BADEBA-OP-FOD-X-002/2019, se invitó a la empresa R.T. Terracerías y Construcciones S.A. de C.V., la cual contiene en su constancia de situación fiscal, la actividad de "Otros trabajos especializados para la construcción", la cual comprende trabajos diversos relativos a la construcción y de cuales no se puede determinar con precisión los trabajos comprendidos, pues su concepto de actividad es amplio.*
>
> *Cabe señalar que el artículo 23 bis hace alusión a los lineamientos que deben apegarse los participantes, el cual no establece que los contratistas deban pertenecer a alguna actividad específica ante el SAT acreditada con la constancia de situación fiscal para afectos de participación y contratación.*

Por lo anterior, si se llevó a cabo un correcto y adecuado procedimiento de adjudicación bajo la modalidad por invitación a cuando menos tres contratistas, por lo que no se infringe en lo dispuesto 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, y por lo cual solicito se desvirtué lo observado.

Por lo que hago míos los argumentos y anexos que al efecto se basa el titular de la jefatura de licitaciones y concursos de obra. No obstante, lo anterior dichos actos son realizados por la jefatura de licitaciones y concursos de obras con fundamento en el artículo 101 del reglamento de la administración del municipio de Bahía de banderas, Nayarit.

De igual manera el L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra, manifestó lo siguiente:

Contrario a lo señalado por esta autoridad, en los procedimientos de contratación de las obras con número de licitación BAHIA-OP-FOD-X-001/2019 y BAHIA-OP-FOD-X-002/2019, sí se observó el procedimiento establecido para su adjudicación bajo la modalidad de incitación a cuando menos tres contratistas, a que refieren los artículos 57, 58 y 59 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

De igual manera, asienta la autoridad que, con relación a dichas obras, se incumplió con la obligación de señalar las invitaciones los medios para acreditar la existencia física y legal, la experiencia, capacidad técnica y financiera requerida para participar en el procedimiento de adjudicación, de conformidad con las características de la obra, y demás requisitos generales que deberán de cumplir los interesados.

Ahora, de la lectura de la observación aquí en trato, se advierte que esa autoridad revisora establece que la se invitaron a empresas que no acreditaron capacidad técnica, ni cuentan con las características afines a la obra, asentando que con ello se incumplió 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; 96, fracción XII del Reglamento de la Administración Pública y creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017.

Al respecto, en primer término, destaco que de la lectura de los preceptos señalados como inobservados, se advierte que ninguno de éstos establece la obligación de precisar los medios con los que se debe acreditar la existencia física y legal, la experiencia, capacidad técnica y financiera requerida para participar en el procedimiento de adjudicación.

Por otra parte, destaco que del propio numeral 23 bis, fracciones I y III de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, se advierte que es hasta el momento en que las empresas participación en el procedimiento de contratación en que deben presentar la información y/o documentación siguiente:

"I. Las empresas deberán acompañar los registros de al menos dos años anteriores, …
III. Deberán acreditar sus activos, …".

En este sentido, no es válido decir que se invitó a empresas que no reunían dichos requisitos, cuando la evaluación de los referidos elementos se realizad hasta su presentación, esto es, durante el procedimiento de contratación, lo cual aconteció, tan es así que las obras con número de licitación BAHIA-OP-FOD-X-001/2019 y BAHIA-OP-FOD-X-002/2019, no fueron adjudicadas a las empresas materia de la presente observación.

Así pues, en el presente caso se inobservó en mi perjuicio el principio de congruencia, el cual en materia de responsabilidad administrativa de los servidores públicos obliga a la autoridad a efectuar y detallar las consideraciones pertinentes que funden su actuar en forma armónica, congruente, de conformidad con los hechos constitutivos de responsabilidades que haya tenido por probados, en relación con la sanción administrativa que se pretende imponer.

Lo expuesto, en apego a los principios que rigen el derecho administrativo sancionador, ya que la inobservancia a lo anterior no puede estimarse un simple error intrascendente, porque tratándose la fundamentación y motivación de los actos administrativos debe ser exacta y no imprecisa, con el mismo alcance que tiene en el derecho penal, de acuerdo con la responsabilidad por incumplimiento de obligaciones en la que haya incurrido el servidor público, el particular o persona moral de que se trate, en relación con la exacta sanción que le resulte aplicable, en estricto respeto al principio de congruencia que rige en esta materia.

Sustenta lo anterior, el criterio jurisdiccional XVI.1º.A.T.22 A, emitido por el Primer Tribunal Colegiado en Materias Administrativa y del Trabajo del Décimo Sexto Circuito, publicado en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, en enero de dos mil nueve, tomo XXIX, página 2831, de rubro y texto siguiente:

"Responsabilidades de los servidores públicos. En acato al principio de tipicidad que rige en dicha materia, cuando se imputa la transgresión a lineamientos institucionales de índole presupuestario, es necesario que se identifique con precisión el contenido de esa normatividad, sea legal, reglamentario o administrativo. En términos…"

Al respecto, nuestro máximo tribunal de justicia se ha pronunciado en el sentido que, para que exista responsabilidad, es necesaria la existencia de un daño constatable cualitativo, no así eventual o hipotético, como acontece en la especie. Sustenta lo anterior, por analogía, la tesis 1a. CCXL/2014 (10a.), de la Décima Época, emitida por la Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, publicada en la Gaceta del Semanario Judicial de la Federación, en el Libro 7, Junio de 2014, Tomo I, Página: 460, de rubro y texto siguientes:

"Responsabilidad subjetiva. Características del daño. Para que exista responsabilidad, además…".

Asimismo, por analogía, es aplicable lo resuelto por el Tercer Tribunal Colegiado en Materia Civil del Primer Circuito, en la tesis jurisprudencia I.3º.C.J/47, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, tomo XXVII, febrero de 2008, página 1964, cuyo rubro y texto a la letra dice:

"Fundamentación y motivación. La diferencia entre la falta y la indebida satisfacción de ambos requisitos constitucionales trasciende al orden en que deben estudiarse los conceptos de violación y a los efectos del fallo protector. La falta de fundamentación y motivación es…".

Finalmente, de la misma manera actualiza lo antes señalado el criterio jurisdiccional emitido por el Segundo Tribunal Colegiado del Sexto Circuito, contenido en la jurisprudencia de rubro y texto siguiente:

"Fundamentación y motivación de los actos administrativos. De acuerdo con el artículo 16 constitucional, todo acto de autoridad…".

A su vez, el artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Mexicanos, en su parte conducente, literalmente regula:

"Nadie puede ser molestado en su persona, familia, domicilio…".

Consecuentemente, es indiscutible que la fundamentación y motivación de un acto de autoridad resulta requisito sine qua non de su propia existencia. Por lo que la inobservancia de tales imperativos da lugar a que el acto de autoridad adolezca de encontrarse confeccionado con sustento en derecho.

Se anexa respecto de la empresa contratista Acarreos y maquinaria RT S.A. de C.V. la documentación siguiente:

- Copia certificada del acta constitutiva número 6,476 seis mil cuatrocientos setenta y seis. (20 fojas)

Se anexa respecto de la empresa contratista GAP AETERNUM S.A. de C.V. la documentación siguiente:

- Copia certificada del acta constitutiva número 27,736 veinte siete mil setecientos treinta y seis de fecha 4 de mayo 2011. (22 fojas)
- Copia certificada del acta constitutiva número 12,444 doce mil cuatrocientos cuarenta y dos de fecha 6 de julio de 2013. (6 fojas)

Se anexa respecto de la empresa contratista Kyjas Constructora, S.A. de C.V., la documentación siguiente:

- Copia certificada del acta constitutiva número 19,603 diecinueve mil seiscientos tres de fecha 13 de junio de 2016. (36 fojas)
- Copia certificada del acta constitutiva número 45,679 cuarenta y cinco mil seiscientos setenta y nueve de fecha 24 de abril de 2018. (47 fojas)
- Copia certificada de la constancia de situación fiscal (3 fojas)

Se anexa respecto de la empresa contratista Constructores de Satélite Fuertes, S.A. de C.V., la documentación siguiente:

- Copia certificada del acta constitutiva número 43,762 cuarenta de fecha 4 de febrero 2016. (20 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:

Respecto de la empresa Kyjas Constructora, S.A. de C.V., la actividad económica registrada ante el Sistema de Administración Tributaría y perceptible a través de la constancia de situación fiscal, referente a otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada, construcción de obras de urbanización y construcción de carreteras, autopistas, terracerías, puentes, pasos a desnivel y aeropistas, para lo cual, aportan los elementos suficientes para desvirtuar lo observado.

Respecto de la empresa R.T. Terracerías y Construcciones S.A. de C.V., la actividad económica registrada ante el Sistema de Administración Tributaría y perceptible a través de la constancia de situación fiscal, referente a otros trabajos especializados para la construcción, para lo cual, aportan los elementos suficientes para desvirtuar lo observado.

Respecto de la empresa Acarreos y Maquinaria RT S.A. de C.V., omite presentar argumentos y documentación, en consecuencia, se determina que le subsiste lo observado, conforme a lo señalado en la tabla anexa a la observación.

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
SE INVITÓ Y CONTRTATO A EMPRESAS QUE NO CUMPLEN CON ACTIVIDAD AFÍN
CUENTA PÚBLICA 2019

No. de Licitación	Nombre de la Obra	Número de Participantes	Participante que No Cumple	Fecha de Invitación	Incumplimiento
BAHIA-OP-FOD-X-001/2019	Pavimentación en concreto hidráulico y obras complementarias de la calle Cuauhtémoc entre la calle Juan Bravo y av. México en la localidad de Jarretaderas.	3	Acarreos y maquinaria RT S.A. de C.V.	21/febrero/19	- Autotransporte local de materiales para la construcción cuyo radio de acción se limita al área metropolitana, municipio o localidad en que operen. - Alquiler de maquinaria para construcción, minería y actividades forestales. Autotransporte foráneo de materiales para la construcción.

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

Se exime de presunta responsabilidad a los arquitectos: R... H… O… D… director de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 y G... Z… R… sub director de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; toda vez que, de acuerdo al Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; en su artículo 101 la responsabilidad de llevar a cabo, los procedimientos de licitación de obra pública recaen en la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras.

No obstante, subsiste la presunta responsabilidad para licenciado en administración J… A… Z… G…, jefe de licitaciones y contratos de obra del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 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 Recomendación Núm. 1
se solicitó el documento C.3.1. denominado “Salario del factor real” donde se consideró el cargo por cuotas del IMSS para el cálculo del "factor de salario real", en el que se estableció aplicar un incremento porcentual por concepto de seguros, correspondientes a las prestaciones derivadas de la Ley Federal del Trabajo, la Ley del Seguro Social, y la Ley para la Vivienda para los Trabajadores. Sin embargo, la Administración Municipal, no presentó evidencia documental del registro de las obras y del personal ante el Instituto Mexicano del Seguro Social dentro de los 5 días hábiles siguientes a la fecha de inicio de los trabajos.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; para que en lo subsecuente se realice el seguimiento y verificación de la información, documentación y requisitos que fueron considerados en la integración de las propuestas técnicas y económicas, debido a que el cargo por cuotas del IMSS tanto para el cálculo del factor de salario real, son parte de los datos básicos de mano de obra, así como para el cálculo de costos indirectos, mismos que integran la propuesta ganadora que se propone a la administración municipal para el destino de recursos públicos; por lo que, son susceptibles de ser revisados y comprobados, y en ese contexto la supervisión podrá corroborar que todos los componentes de los conceptos de trabajo, incluyendo los indicados en el formato de indirectos de obra y datos básicos de mano de obra, se ejecuten conforme a lo acordado, por lo anterior y para ejercicios posteriores, se recomienda se tomen las medidas que considere pertinentes para que la situación que generó la irregularidad se corrija.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AEI.19.MA.20

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal, llevó a cabo procesos de adjudicación por invitación a cuando menos tres contratistas, ya que las empresas participantes en sus propuestas técnicas económicas, en el documento B-3 “Relación de maquinaria y equipo de construcción”, en el que se describen las mismas características: marca, modelo y número de serie, con las empresas concursantes, además que manifiestan ser propietarios de la mismas; evidencia de la simulación en los procesos de adjudicación; tal como se muestra en la siguiente tabla:

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARIA
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa Concursante	Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.	Marca	Modelo	No. de Serie	Condición de la Maquinaria
BAHIA-OP-FONDO-X-040/2019	Trabajos de mantenimiento y conservación del distribuidor Nuevo Vallarta, Distribuidor Flamingos, lateral Bulevar Nayarit Mezcales – Nuevo Vallarta.	Pet Caminos Corporativos S. de R.L. de C.V.	-Camión volteo con capac. De 7m.	Dodge	1978	L922790	Propia
			-Retroexcavadora.	Caterpillar	416C	1WR03507	Propia
			-Compactadora manual (bailarina).		MDD-GV		Propia
			-Equipo de topografía.	Keuffer	2000	KF-34453	Propia
			-Revolvedora para concreto.	Nitro	R10		Propia
			-Vibrador para concreto.	Kohler	K-91		Propia
			-Esparcidor de sello.	KOEHRING	SPK-H		Propia
			-Payloder.	Caterpillar	966-C		Propia
			-Compactador sobre neumáticos.	Caterpillar	PS-150C		Propia
			-Pavimentadora.	Blaw-knox	PF 3200		Propia
			-Petrolizadora.	Seaman Gunnison			Propia
			-Vibrocompactador.	Bomag	210		Propia
			-Martillo p/retroexcavadora.	Caterpillar			Propia
			-Camión pipa de agua.	Chevrolet	1990		Propia

Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa Concursante	Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.	Marca	Modelo	No. de Serie	Condición de la Maquinaria
			-Barredora.	Swega	9300		Propia
			-Grúa.	Grove	RT 58		Propia
			-Bomba autocebante	Honda			Propia
			-Camión volteo con capac. De 7m.	Ford	1980	FH83224781	Propia
			-Retroexcavadora.	Caterpillar			Propia
			-Compactadora manual (bailarina).		416d		Propia
			-Equipo de topografía.	Nikon	Wacker		Propia
			-Revolvedora para concreto.	Kohler			Propia
			-Vibrador para concreto.	Wacker			Propia
			-Payloder.	Caterpillar			Propia
			-Petrolizadora.	Seaman Gunnison			Propia
			-Vibrocompactador.	Caterpillar			Propia
			-Compactador sobre neumáticos.	Caterpillar	950e		Propia
			-Martillo p/retroexcavadora.	Caterpillar			Propia
			-Camión pipa de agua.	Dina			Propia
		Dannpa Constructora e Inmobiliaria S. de R.L. de C.V.	-Barredora.	Swega			Propia
			-Grúa.	Grove			Propia
			-Pavimentadora.	Blaw-knox			Propia
			-Bomba autocebante	Honda			Propia
			-Camión volteo con capac. De 7m.	Ford	1981	CH93922790	Propia
			-Retroexcavadora.	Caterpillar	416b	74510236	Propia
			-Compactadora manual (bailarina).		Wacker		Propia
			-Equipo de topografía.	Sokkia			Propia
			-Revolvedora para concreto.	Nitro			Propia
			-Vibrador para concreto.	Kohler			Propia
			-Payloder.	Caterpillar	950c		Propia
		Gremex Constructor S.A. de C.V.	-Petrolizadora.	Seaman Gunnison			Propia
			-Vibrocompactador.	Dynapac			Propia
			-Compactador sobre neumáticos.	Caterpillar			Propia
			-Martillo p/retroexcavadora.	Caterpillar			Propia
			-Camión pipa de agua.	Chevrolet			Propia
			-Barredora.	Swega			Propia
			-Grúa.	Grove			Propia
			-Pavimentadora.	Blaw-knox			Propia
			-Bomba autocebante	Honda			Propia

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación, relación de maquinaria y equipo de construcción.

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARÍA
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa Concursante	Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.	Marca	Modelo	No. de Serie	Condición de la Maquinaria
BAHIA-OP-FONDO-X-042/2019	Pavimentación en concreto hidráulico, Rehabilitación de red de agua potable, Rehabilitación de red de drenaje sanitario y obras complementarias de la calle Lucio Blanco, entre calles 20 de noviembre y Juan Escutia de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	P... F... L... L...	-Camión volteo con capac. De 7m.	Dodge	1978	L922790	Propia
			-Retroexcavadora.	Caterpillar	416C	1WR03507	Propia
			-Compactadora manual (bailarina).		MDD-GV		Propia
			-Equipo de topografía.	Keuffer	2000	KF-34453	Propia
			-Revolvedora para concreto.	Nitro	R10		Propia
			-Vibrador para concreto.	Kohler	K-91		Propia
			-Esparcidor de sello.	KOEHRING	SPK-H		Propia
			-Payloder.	Caterpillar	966-C		Propia
			-Compactador sobre neumáticos.	Caterpillar			Propia
			-Pavimentadora.	Blaw-knox			Propia
			-Petrolizadora.	Seaman Gunnison			Propia
			-Vibrocompactador.	Bomag	210		Propia
			-Martillo p/retroexcavadora.	Caterpillar			Propia
			-Camión pipa de agua.	Chevrolet			Propia
			-Barredora.	Swega			Propia
			-Grúa.	Grove			Propia
			-Bomba autocebante	Honda			Propia

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación, relación de maquinaria y equipo de construcción.

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARÍA
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa Concursante	Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.	Marca	Modelo	No. de Serie	Condición de la Maquinaria
BAHIA-OP-FONDO-X-046/2019	Rehabilitación de la red de agua potable y subcolector y atarjeas en arroyo del Indio entre Revolución y Amado Nervo en la localidad de Bucerías, Bahía de Banderas, Nayarit.	Gremex Constructor S.A. de C.V.	-Camión volteo con capac. De 7m.	Dodge	1978	L922790	Propia
			-Retroexcavadora.	Caterpillar	416C	1WR03507	Propia
			-Compactadora manual (bailarina).		MDD-GV		Propia
			-Equipo de topografía.	Keuffer	2000	KF-34453	Propia
			-Revolvedora para concreto.	Nitro	R10		Propia
			-Vibrador para concreto.	Kohler	K-91		Propia
		C... H... G... R...	-Camión volteo con capac. De 7m.	Chevrolet	1978	CH93922790	Propia
			-Retroexcavadora.	Caterpillar	416b	74510236	Propia
			-Compactadora manual (bailarina).		Wacker		Propia
			-Equipo de topografía.	Sokkia			Propia
			-Revolvedora para concreto.	Nitro			Propia
			-Vibrador para concreto.	Kohler			Propia
		P... F... L... L...	-Camión volteo con capac. De 7m.	Ford	1980	FH83224781	Propia
			-Retroexcavadora.	Caterpillar	416d		Propia
			-Compactadora		Wacker		Propia

Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa Concursante	Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.	Marca	Modelo	No. de Serie	Condición de la Maquinaria
			manual (bailarina).				
			-Equipo de topografía.	Nikon			Propia
			-Revolvedora para concreto.	Kohler			Propia
			-Vibrador para concreto.	Wacker			Propia

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación, relación de maquinaria y equipo de construcción.

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARÍA
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa Concursante	Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.	Marca	Modelo	No. de Serie	Condición de la Maquinaria
BAHIA-OP-FONDO-X-009/2019	Construcción de cancha de usos múltiples en preparatoria "CECYTEN" de la localidad de San Juan de Abajo, Nayarit.	Escalare S.A. de C.V.	-Camión volteo con capac. De 7m.	Dodge	1978	L922790	Propia
			-Retroexcavadora.	Caterpillar	416C	1WR03507	Propia
			-Compactadora manual (bailarina).		MDD-GV		Propia
			-Equipo de topografía.	Keuffer	2000	KF-34453	Propia
			-Revolvedora para concreto.	Nitro	R10		Propia
			-Vibrador para concreto.	Kohler	K-91		Propia

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación, relación de maquinaria y equipo de construcción.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 21 Quater, fracción IV y 25, fracción IX de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracción XII del Reglamento de la Administración Pública y creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas; sub director de obras públicas; jefe de licitaciones y contratos de obra del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número PM-024/X/2021, recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remite los argumentos del arq. R... H… O… D… director, arq. G… Z… R… sub-director y L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra, todos de la dirección de obras públicas; los dos primeros respectivamente en esencia señalan lo siguiente:

> *Con fundamento en el Reglamento de la Administración Pública Municipal en el artículo 97 la dirección de obras Públicas se auxilia de las siguientes áreas, como son:*
> *Fracción I. – Subdirección de Obras Públicas conformada entre otras jefaturas por la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, cuyas facultades se encuentran descritas en el Artículo 101 del mismo reglamento en mención…*
>
> *Por lo que el suscrito director se apoya en la Jefatura de Licitaciones y Concursos de Obra para que se lleve a cabo el registro al padrón de contratistas. Por lo que dicha área se argumenta en el contenido del oficio PM-JL-025/2021 y que refiere lo siguiente:*

Cabe señalar que la Administración Municipal del H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, queda en estado de indefensión ante el precepto observado, pues el resultado de la observación es confuso y no reúne los requisitos de confiabilidad, objetividad, fundamentación, idoneidad, claridad, concisión y precisión, ya que a la letra dice… "llevó a cabo procesos de adjudicación por invitación a cuando menos tres contratistas, ya que las empresas participantes en sus propuestas técnicas económicas, en el documento B-3 "Relación de maquinaria y equipo de construcción", en el que se describen las mismas características: marca, modelo y número de serie, con las empresas concursantes, además que manifiestan ser propietarios de la mismas."

De lo anterior se puede entender que en primer lugar la Administración Municipal llevó a cabo procesos de adjudicación por invitación a cuando menos tres contratistas porque las empresas participantes presentaron en sus propuestas técnicas el documento B3 "Relación de maquinaria y equipo de construcción"; no obstante, la Administración Municipal no necesita que las empresas presenten documentación de sus propuestas técnicas para poder proceder a realizar un proceso de adjudicación.

Sin embargo, es importante aclarar los siguientes puntos:
1.- A cada uno de los procesos de adjudicación por invitación a cuando menos tres contratistas se les realizó la evaluación con respecto de las 3 propuestas presentadas, por lo que no es posible analizar o comparar con otras licitaciones, además a cada uno se les realizó el análisis y evaluación correspondiente y del cual no se determinaron inconsistencias; no obstante la Administración Municipal requirió en las bases de licitación de cada uno de los procedimientos, específicamente en el numeral III, "Preparación de las ofertas", inciso B) "Relación de documentos que deben integrar la oferta" punto 3 "Relación de maquinaria y equipo de construcción", el listado deberá presentarse en el formato que proporciona para este efecto la dependencia (ANEXO B.3A), o en los que el licitante proponga en cuyo caso deberá contener todos los datos requeridos en los formato para cada una de las unidades del equipo el licitante deberá indicar: vida útil, ubicación física, si es de su propiedad o la rentará, por lo tanto la administración municipal en ningún momento requirió a las empresas integrar facturas o en su defecto carta compromiso de arrendamiento y mucho menos que esto sea un causal de descalificación o desechamiento de la propuesta.
2.-Por otro lado, es importante señalar que la relación de maquinaria y equipo de construcción que fue presentada por las empresas contratistas en cada uno de los procedimientos de licitación, no es la misma.
3.- Si bien, algunas empresas presentaron el documento B-3 "Relación de maquinaria y equipo de construcción", en el que describen las mismas características: marca, modelo y número de serie, con las empresas concursantes en otros procedimientos de licitación, es derivado de un error involuntario al señalar la "X" en el espacio de "propia", las cuales debieron señalar la "X" en el espacio de "arrendada".

Por lo anterior se concluye después de haber realizado un análisis detallado a las diferentes licitaciones, que la maquinaria propuesta en cada proceso de licitación es diferente por cada una de las empresas y que en todos los procesos de licitación únicamente coinciden 2 (dos) maquinas con la misma marca, modelo y número de serie (camión y retroexcavadora) y 1 (un) equipo (equipo de topografía) las cuales se presentan en las siguientes tablas:

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARIA
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Licitación	*Nombre de la Obra*	*Empresa Concursante*	*Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.*	*Marca*	*Modelo*	*No. de Serie*	*Condición de la Maquinaria*
BAHIA-OP-FONDO-X-040/2019	*Trabajos de mantenimiento y conservación del distribuidor Nuevo Vallarta, Distribuidor Flamingos, lateral Bulevar Nayarit Mezcales – Nuevo Vallarta.*	*Pet Caminos Corporativos S. de R.L. de C.V.*	*-Camión volteo con capac. De 7m.* *-Retroexcavadora.* *-Compactadora manual (bailarina).* *-Equipo de topografía.*	*Dodge* *Caterpillar* *Keuffer*	*1978* *416C MDD-GV* *2000*	*L922790* *1WR03507* *KF-34453*	*Propia* *Propia* *Propia* *Propia*
		Dannpa Constructora e Inmobiliaria S. de R.L. de C.V.	*-Camión volteo con capac. De 7m.*	*Ford*	*1980*	*FH83224781*	*Propia*
		Gremex Constructor S.A. de C.V.	*-Retroexcavadora.*	*Caterpillar*	*416b*	*74510236*	*Propia*

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARÍA
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Licitación	*Nombre de la Obra*	*Empresa Concursante*	*Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.*	*Marca*	*Modelo*	*No. de Serie*	*Condición de la Maquinaria*
BAHIA-OP-FONDO-X-042/2019	*Pavimentación en concreto hidráulico, Rehabilitación de red de agua potable, Rehabilitación de red de drenaje sanitario y obras complementarias de la calle Lucio Blanco, entre calles 20 de noviembre y Juan Escutia de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.*	*P… F… L… L…*	*-Camión volteo con capac. De 7m.* *-Retroexcavadora.* *-Equipo de topografía.*	*Dodge* *Caterpillar* *Keuffer*	*1978* *416C MDD-GV* *2000*	*L922790* *1WR03507* *KF-34453*	*Propia* *Propia* *Propia* *Propia*

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARÍA
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Licitación	*Nombre de la Obra*	*Empresa Concursante*	*Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.*	*Marca*	*Modelo*	*No. de Serie*	*Condición de la Maquinaria*
BAHIA-OP-FONDO-X-046/2019	*Rehabilitación de la red de agua potable y subcolector y atarjeas en arroyo del Indio entre Revolución y*	*Gremex Constructor S.A. de C.V.*	*-Camión volteo con capac. De 7m.* *-Retroexcavadora.* *-Equipo de topografía.*	*Dodge* *Caterpillar* *Keuffer* *Nitro*	*1978* *416C* *2000*	*L922790* *1WR03507* *KF-34453*	*Propia* *Propia* *Propia*

	Amado Nervo en la localidad de Bucerías, Bahía de Banderas, Nayarit.	*C… H… G… R…*	*-Retroexcavadora.*	*Caterpillar*	*416b*	*74510236*	*Propia*
		P… F… L… L…	*-Camión volteo con capac. De 7m.*	*Ford*	*1980*	*FH83224781*	*Propia*

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARÍA
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Licitación	*Nombre de la Obra*	*Empresa Concursante*	*Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.*	*Marca*	*Modelo*	*No. de Serie*	*Condición de la Maquinaria*
BAHIA-OP-FONDO-X-009/2019	*Construcción de cancha de usos múltiples en preparatoria "CECYTEN" de la localidad de San Juan de Abajo, Nayarit.*	*Escalare S.A. de C.V.*	*-Camión volteo con capac. De 7m.* *-Retroexcavadora.* *-Equipo de topografía.*	*Dodge* *Caterpillar* *Keuffer*	*1978* *416C* *2000*	*L922790* *1WR03507* *KF-34453*	*Propia* *Propia* *Propia*

Además, la observación en comento resulta infundada, pues el artículo 21 Quater, fracción IV, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, alude al Registro Único de Contratistas del Estado de Nayarit, la fracción IV relativa a "Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la factura original y copia para cotejo, o bien la disposición legal de la misma. Son documentos exclusivos del Padrón de Contratistas, siendo que la observación radica en el procedimiento de adjudicación por invitación a cuando menos tres contratistas.

El artículo 25, fracción IX de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, alude al contenido de las bases de licitación, el cual no guarda congruencia con el precepto observado.

Por lo que hago míos los argumentos y anexos que al efecto se basa el titular de la jefatura de licitaciones y concursos de obra. No obstante, lo anterior dichos actos son realizados por la jefatura de licitaciones y concursos de obras con fundamento en el artículo 101 del reglamento de la administración del municipio de Bahía de banderas, Nayarit.

Por todo lo anteriormente señalado solicito se desvirtué lo observado.

De igual manera el L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra, manifestó lo siguiente:

Con relación a las presuntas irregularidades atribuidas, en primer término, se advierte que esa autoridad fiscalizadora asienta una relación de maquinaria y equipo de mando, respecto de la cual sólo describe el número de serie de seis, advirtiéndose que 3 de ellos aduce que se encuentran referenciados por más de un contratista, sin embargo, los otros tres no se repiten, por lo que se deduce que la autoridad los tiene como que el contratista no acredita la propiedad.

Asentado lo anterior, respecto de los bienes en que no se señala número de serie, destaco que dicho ente fiscalizador, realiza la conjetura de que se trata de los mismos, sin proporcionar elementos que permitan su plena identificación.

Por otra parte, de manera respetuosa le manifiesto que con los elementos asentados en la tabla inserta en la observación aquí en trato, de ninguna manera se evidencia la simulación en los procesos de adjudicación, toda vez que la información respecto de los bienes fue proporcionada por las empresas contratantes y no generada por la autoridad municipal.

Aunado a lo anterior, destaco que los procesos de adjudicación correspondientes a las licitaciones BAHIA-OP-FONDO-X-040/2019 y BAHIA-OP-FONDO-X-042/2019, fue en estricto apego a lo dispuesto por el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como el numeral 56 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, cuya adjudicación se basó garantizándose en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez, asegurando las mejores condiciones para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; situación que no fue desvirtuada por ese ente fiscalizador estatal.

Al respecto, nuestro máximo tribunal de justicia se ha pronunciado en el sentido que, para que exista responsabilidad, es necesaria la existencia de un daño constatable cualitativo, no así eventual o hipotético, como acontece en la especie. Sustenta lo anterior, por analogía, la tesis 1a. CCXL/2014 (10a.), de la Décima Época, emitida por la Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, publicada en la Gaceta del Semanario Judicial de la Federación, en el Libro 7, Junio de 2014, Tomo I, Página: 460, de rubro y texto siguientes:

"Responsabilidad subjetiva. Características del daño. Para que exista responsabilidad, además de una conducta ilícita, es necesario que exista un daño. El daño debe ser cierto…".

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 respecto de los argumentos presentados de acuerdo al Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; en su artículo 101 la responsabilidad de llevar a cabo, los procedimientos de licitación de obra pública recaen en la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, en consecuencia se desvirtúa la presunción de responsabilidad de el arq. R... H… O… D… director de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 y arq. G… Z… R… subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Sin embargo, que de los argumentos presentados por la Administración Municipal, se advierte que no se acreditó por este ente fiscalizador, que la totalidad de los bienes señalados en las propuestas técnica-económicas, son los relacionados por ambas empresas en el documento de dichas propuestas (B-3-A) "Relación de maquinaria y equipo de construcción", por lo que se desvirtúa lo observado respecto de los bienes en los que no existe la certeza que fueron relacionados por ambas empresas, sin embargo derivado del análisis a la documentación soporte de la presente observación, subsiste lo observado respecto de los bienes que a continuación se describe:

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
CUENTA PÚBLICA 2019
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARIA

Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa Concursante	Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.	Marca	Modelo	No. de Serie	Condición de la Maquinaria
BAHIA-OP-FONDO-X-040/2019	Trabajos de mantenimiento y conservación del distribuidor Nuevo Vallarta, Distribuidor Flamingos, lateral	Pet Caminos Corporativos S. de R.L. de C.V.	-Camión volteo con capac. De 7m.	Dodge	1978	L922790	Propia
			-Retroexcavadora.	Caterpillar	416C	1WR03507	Propia
			-Equipo de topografía.	Keuffer	2000	KF-34453	Propia
		Dannpa	-Camión volteo con	Ford	1980	FH83224781	Propia

Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa Concursante	Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.	Marca	Modelo	No. de Serie	Condición de la Maquinaria
	Bulevar Nayarit Mezcales – Nuevo Vallarta.	Constructora e Inmobiliaria S. de R.L. de C.V.	capac. De 7m.				
		Gremex Constructor S.A. de C.V.	-Camión volteo con capac. De 7m.	Ford	1981	CH93922790	Propia
			-Retroexcavadora.	Caterpillar	416b	74510236	Propia

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación, relación de maquinaria y equipo de construcción.

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARÍA
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa Concursante	Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.	Marca	Modelo	No. de Serie	Condición de la Maquinaria
BAHIA-OP-FONDO-X-042/2019	Pavimentación en concreto hidráulico, Rehabilitación de red de agua potable, Rehabilitación de red de drenaje sanitario y obras complementarias de la calle Lucio Blanco, entre calles 20 de noviembre y Juan Escutia de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.	P… F… L… L…	-Camión volteo con capac. De 7m.	Dodge	1978	L922790	Propia
			-Retroexcavadora.	Caterpillar	416C	1WR03507	Propia
			-Equipo de topografía.	Keuffer	2000	KF-34453	Propia

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación, relación de maquinaria y equipo de construcción.

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARÍA
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa Concursante	Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.	Marca	Modelo	No. de Serie	Condición de la Maquinaria
BAHIA-OP-FONDO-X-046/2019	Rehabilitación de la red de agua potable y subcolector y atarjeas en arroyo del Indio entre Revolución y Amado Nervo en la localidad de Bucerías, Bahía de Banderas, Nayarit.	Gremex Constructor S.A. de C.V.	-Camión volteo con capac. De 7m.	Dodge	1978	L922790	Propia
			-Retroexcavadora.	Caterpillar	416C	1WR03507	Propia
			-Equipo de topografía.	Keuffer	2000	KF-34453	Propia
		C… H… G… R…	-Camión volteo con capac. De 7m.	Chevrolet	1978	CH93922790	Propia
			-Retroexcavadora.	Caterpillar	416b	74510236	Propia
		P… F… L… L…	-Camión volteo con capac. De 7m.	Ford	1980	FH83224781	Propia

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación, relación de maquinaria y equipo de construcción.

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARÍA
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa Concursante	Relación de Maquinaria y Equipo Marcado como Propio.	Marca	Modelo	No. de Serie	Condición de la Maquinaria
BAHIA-OP-FONDO-X-009/2019	Construcción de cancha de usos múltiples en preparatoria "CECYTEN" de la localidad de San Juan de Abajo, Nayarit.	Escalare S.A. de C.V.	-Camión volteo con capac. De 7m.	Dodge	1978	L922790	Propia
			-Retroexcavadora.	Caterpillar	416C	1WR03507	Propia
			-Equipo de topografía.	Keuffer	2000	KF-34453	Propia

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación, relación de maquinaria y equipo de construcción.

Se ratifica la presunta responsabilidad para el L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

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

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AEI.19.MA.20
Del análisis, revisión documental y de la visita de inspección de las obras que conforman la muestra de auditoría se observó que la Administración Municipal hasta el día de la inspección física de las mismas, no ha concluido las obras; presentó convenios modificatorios o de prórroga, justificando problemas del clima, que no se comprobó en ningún momento.

Es por ello que se realizó el siguiente análisis:

1. Para la obra denominada: "Trabajos de mantenimiento y conservación del distribuidor Nuevo Vallarta, distribuidor Flamingos, lateral del boulevard Riviera Nayarit de la localidad de Mezcales-Nuevo Vallarta, Nayarit" con número de contrato BADEBA-OP-FOD-X-040/2019 por un monto de $6,958,988.16 (seis millones novecientos cincuenta y ocho mil novecientos ochenta y ocho pesos 16/100 moneda nacional) IVA incluido y periodo de ejecución del 5 de diciembre de 2019 a 2 de abril de 2020 se pagaron las siguientes estimaciones:

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
OBRAS INCONCLUSAS O SIN FINIQUITAR
CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	Importe con IVA ($)	Fecha de Pago	Amortización ($)	2 al millar	5 al millar	Importe Líquido	Periodo de Ejecución
Anticipo	2,087,696.44	03/03/2020				2,087,696.44	
Estimación 1	3,421,010.84	Sin comprobante	1,026,303.25	5,898.29	14,745.74	2.393,553.81	5/12/2019 al 09/03/2020
Estimación 2	2,239,673.24	Sin comprobante	671,901.97	3,861.51	9,653.76	1,554,225.61	5/12/2019 al 09/03/209
Estimación 3	1,298,302.81	Sin comprobante	389,491.22	2,238.45	5,596.13	900,976.98	10/03/2019 al 02/04/2020
Total	6,958,986.89		2,087,696.44	11,998.25	29,995.63	4,871,290.45	

FUENTE: Contrato BADEBA-OP-FOD-040/2019, estimaciones de obra y transferencias bancarias de pago.

Cabe mencionar que documentalmente la obra presenta la ejecución, termino y entrega de los trabajos, sin embargo, físicamente no se está concluida ni pagada.

El día 2 de abril de 2020 la Administración Municipal y la empresa contratista firmaron un convenio modificatorio o prórroga del contrato, en el que se otorgaron 89 días naturales de prórroga para concluir los trabajos, los cuales representan un 74.79% de ampliación del plazo.

El día 23 de junio de 2020 la Administración Municipal y la empresa contratista firman nuevamente otro convenio modificatorio o prórroga del contrato por 184 días lo que representa un 154.62% de ampliación del plazo del convenio original.

Así también resulta inconsistente que la empresa contratista haya presentado la fianza contra vicios ocultos de la empresa Aseguradora Aserta, S.A. de C.V. de fecha 30 de junio de 2020, cuando se le había otorgado una prórroga para el cumplimiento del contrato y que a la fecha cuando se llevó a cabo la visita de inspección 01 de octubre de 2020, quedó asentado en el acta circunstanciada número BADEBA/FOD/2019/08 la obra no estaba concluida.

Se solicitó a la Administración Municipal mediante oficio ASEN/AOP/MA.20/SDC-02/2020 recibido el día 29 de septiembre de 2020, los comprobantes de pago del total de las estimaciones sin obtener respuesta alguna.

2. Para la obra denominada: “Trabajos de mantenimiento y conservación del distribuidor Nuevo Vallarta, distribuidor Flamingos, lateral del boulevard Riviera Nayarit de varias calles del Fraccionamiento Valle Dorado en la localidad de Mezcales, Nayarit” por un monto de $9,501,186.19 (nueve millones quinientos un mil ciento ochenta y seis pesos 19/100 moneda nacional) IVA incluido, con número de contrato BADEBA-OP-FOD-X-042/2019 y periodo de ejecución del 5 de diciembre de 2019 a 2 de mayo de 2020 se pagaron las siguientes estimaciones:

FONDO DE OBRA DIRECTA (FOD)
OBRAS INCONCLUSAS O SIN FINIQUITAR
CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	Importe con IVA($)	Fecha de Pago	Amortización($)	2 al millar	5 al millar	Importe Líquido	Periodo de Ejecución
Anticipo	2,850,355.86	25/02/2020				2,850,355.86	
Estimación 1	3,013,007.78	Sin comprobante	903,902.33	5,194.84	12,987.10	2,090,923.50	5/12/2019 al 08/02/2020
Estimación 2	307,692.06	Sin comprobante	92,307.62	530.50	1,326.26	213,527.68	5/12/2019 al 08/02/2020
Total	3,320,699.84		996,209.95	5,725.34	14,313.36	2,304,451.18	

FUENTE: Contratos BADEBA-OP-FOD-X-042/2019, BADEBA-OP-FOD-040/2019 y estimaciones de obra.

Como puede observarse existe un faltante de pago por la cantidad de $6,180,486.35 (seis millones ciento ochenta mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 35/100 moneda nacional) IVA incluido.

Para justificar el atraso la Administración Municipal y el contratista firmaron un convenio modificatorio o prórroga del contrato el día 2 de mayo de 2020 a del contrato, en el que se otorgaron otros 89 días naturales para concluir los trabajos, señalando como fecha de término el día 30 de junio de 2020, los cuales representan un 59.33% de ampliación del plazo original, sin que a la fecha de la visita de inspección realizada el día 01 de octubre de 2020, se hayan terminado los trabajos, esto quedó asentado en el acta circunstanciada número BADEBA/FOD/2019/10.

Se solicitó a la Administración Municipal mediante oficio ASEN/AOP/MA.20/SDC-02/2020 recibido el día 29 de septiembre de 2020, las estimaciones de obra faltantes así comprobantes de pago de las mismas sin obtener respuesta alguna.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 45, 46 y 49 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracción IV, VII y 101 del Reglamento de la Administración Pública y creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017; así como a las Cláusulas Cuarta "Disponibilidad del inmueble", Séptima "Forma de pago", Décimo Segunda "Ampliación del plazo" de los contratos número BADEBA-OP-FOD-X-040/2019 y BADEBA-OP-FOD-X-042/2019, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas; sub director de obras públicas; jefe de supervisión, ejecución de proyectos, control de obra e integración de documentos de comprobación; supervisor de obra del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número PM-024/X/2021, recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remite los argumentos del arq. R… H… O… D… director, arq. G… Z… R… sub-director, A… C… A… jefe de supervisión, ejecución de proyectos, control de obra e integración de documentos de comprobación, ing. M… A… G… P… supervisor, todos de la dirección de obras públicas; los cuatro manifestaron respectivamente en esencia señalan lo siguiente:

La Administración Municipal del H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, comprometió los recursos de los contratos BADEBA-OP-FOD-X-040/2019 para realizarse en el periodo de ejecución del 5 de diciembre de 2019 al 2 de abril de 2020, así como el contrato BADEBA-OP-FOD-X-042/2019 para realizarse en un periodo de ejecución del 5 de diciembre de 2019 al 2 de mayo de 2020, sin embargo los recursos destinados a los contratos antes mencionados forman parte de los Recursos Propios del Ayuntamiento para el ejercicio fiscal 2020, lo cual se dio a conocer mediante los oficios PM-026/X/2020 y DAOP-064-01/2020, remitidos a ese ente fiscalizador el 27 de enero de 2020, en cual se señala que ambas obras se ejecutarían con recursos del 2020.

Por lo tanto, la Auditoría Superior está realizando una auditoría en tiempo real y no de manera posterior al término del ejercicio fiscal en curso, además no se recibió la solicitud por parte de este ente fiscalizador para la revisión del ejercicio fiscal 2020, por lo anterior incumplió en lo establecido en los artículos 5 y 14, fracción XX de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

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 por el sujeto fiscalizado confirman lo observado, ya que se advierte una deficiente planeación, programación y ejercicio de los recursos públicos municipales.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.MA.20

De las obras que conforman la muestra de auditoría ejecutadas con el Fondo de Obra Directa (FOD), se constató que no se consideraron obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, por lo tanto, no incumple con las disposiciones aplicables a la misma, referidas en el artículo 52 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.19.MA.20

Del análisis de los expedientes unitarios de obra ejecutadas con recursos del Fondo de Obra Directa (FOD), que conforman la muestra de auditoría, se constató que la Administración Municipal se constató que los pagos realizados están soportados en las estimaciones y facturas respectivas, que coinciden los números generadores tanto en cantidades como en importes; así mismo se constató la amortización de los anticipos otorgados y haber efectuado las retenciones locales; razón por la cual cumple considerablemente de conformidad con los artículos 29, 39 y 40 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.MA.20

Del análisis documental e inspección física de las obras ejecutadas con recursos del Fondo de Obra Directa (FOD), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que las obras son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, de conformidad con el marco normativo aplicable, y que no causaron un impacto ambiental desfavorable en el entorno donde se ubican; por lo que cumplen con tales aspectos de conformidad con los artículos 15 y 16 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AEI.19.MA.20

Del análisis documental de las obras ejecutadas con recursos del Fondo de Obra Directa (FOD), que conforman la muestra de auditoría, se constató la formalización de la entrega de los trabajos ejecutados por la empresa a la contratante en los plazos establecidos, previa revisión de los trabajos, y cuentan con acta de entrega-recepción firmada por el personal facultado; por lo que cumplen con tales aspectos de conformidad con el artículo 48 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

De la Auditoría al Desempeño:

Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AD.19.MA.20

La Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos1 (LGPGIR), en el Título Segundo se establece las facultades y la distribución de competencias de los tres órdenes de gobierno, así como la coordinación entre las dependencias para dar cumplimiento a lo especificado en la misma ley. El Título Sexto de la ley, artículos 95° al 100º, donde trata específicamente de la Prevención y Manejo Integral de los Residuos Sólidos Urbanos (RSU) y de los Residuos de Manejo Especial (RME), señalando las acciones que tanto las entidades Federativas y los Municipios deben de realizar.

Los residuos se clasifican en:

• Residuos sólidos urbanos (RSU), conocidos como “basura”; según la LGPGIR son “los generados en las casas habitación, que resultan de la eliminación de los materiales que utilizan en sus actividades domésticas, de los productos que consumen y de sus envases, embalajes o empaques; los residuos que provienen de cualquier otra actividad dentro de establecimientos o en la vía pública que genere residuos con características domiciliarías, y los resultantes de la limpieza de las vías y lugares públicos, siempre que no sean considerados por esta Ley como residuos de otra índole.” Son responsabilidad de los municipios y del Distrito Federal.

• Residuos de Manejo Especial (RME), “son aquellos generados en los procesos productivos, que no reúnen las características para ser considerados como peligrosos o como residuos sólidos urbanos, o que son producidos por grandes generadores de residuos sólidos urbanos” (ver LGPGIR); pueden ser RSU en grandes cantidades (mayor a 10 ton al año)3. La autorización de los sistemas de manejo está a cargo de las entidades federativas.

Residuos Peligrosos (RP), son aquellos que poseen alguna característica de corrosividad, reactividad, explosividad, toxicidad, inflamabilidad o que contengan agentes infecciosos, Son principalmente responsabilidad de la federación.

Estos tres tipos de residuos son contaminantes y requieren de diferentes medidas de gestión para prevenir y evitar los impactos a la salud y al ambiente.

En los últimos años, el volumen per cápita producido por habitantes del municipio de Bahía de Banderas ha ido aumentando rápidamente, produciendo gran cantidad de desechos sólidos urbanos. La evolución en los niveles de vida de habitantes de este municipio ha propiciado una mayor cantidad de basura doméstica conteniendo plásticos, envolturas, envases y muchos materiales de difícil degradación, en relación a la basura orgánica más típica de los bajos niveles de consumo.

En el Municipio, el volumen total de desechos sólidos urbanos generados asciende a 320 toneladas diarias en total y sólo se recolecta el 90 por ciento del total generado. No se cuenta con contenedores suficientes. El índice per cápita es de 14 kg por habitante por día. En la zona turística se recolectan aproximadamente 200 toneladas diarias de basura. En temporadas vacacionales el volumen de basura se incrementa en un 50 por ciento, el 38 por ciento de la basura se genera en zonas turísticas, hoteles y playas.

El sistema de recolección de desechos sólidos urbanos se realiza por medio de servicio municipal en la zona urbana y zona costa el servicio esta concesionado a la empresa SIMARS, S.A. de C.V. PROACTIVA MEDIO AMBIENTE; y GIRRSA, S.A. Se recolecta un promedio de 320 toneladas diarias de desechos sólidos, cifra que ubica a Bahía de Banderas, como el segundo municipio generador de desechos sólidos en Nayarit. Dato que pone en relieve la necesidad de implementar estrategias de reducción de residuos sólidos y de manejo y destino final.

La disposición final de los residuos se trasladan hasta el depósito municipal conocido como los Brasiles, ubicado en las coordenadas GPS: Longitud (dec): -105.313056, Latitud (dec): 20.77500, proyecto de relleno sanitario que inició en 1996 y se incorporó al Programa Estatal para la Prevención y Gestión Integral de Residuos Sólidos del Estado de Nayarit 2009, que de acuerdo con la NOM-083-SEMARNAT-2003, el sitio de disposición final es clasificación “A”, es decir que al día recibe más de 100 toneladas.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

En el análisis de la aplicación al cuestionario de control interno para el servicio que presta la Jefatura de Alumbrado Público del X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitido mediante oficio PM-251/X/2020 el seis de agosto de dos mil veinte, se detectó que no se cuenta con un programa de mantenimiento preventivo y correctivo de la red de alumbrado público municipal; ya que solo se genera una propuesta de actividades que forman parte del Programa Operativo Anual (POA), correspondiente a la Jefatura de Alumbrado Público.

Asimismo se informa que por conducto de la Jefatura de Alumbrado Público se promueve el uso de nuevas tecnologías para el ahorro de energía eléctrica en la operación del servicio de alumbrado público, de lo cual no remitieron documentación que lo acredite; por lo que se

determinó que no existen controles ni registros adecuados que garanticen la promoción y uso de nuevas tecnologías en la red de alumbrado público.

Con base a lo establecido en los artículos 86, fracciones II, XIV, XV y XXX; 94, fracción V del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Es importante mencionar que el departamento de alumbrado si cuenta con un programa de mantenimiento preventivo y correctivo, en el cual se recogen las actividades establecedas y programadas en el programa operativo anual del ejercicio 2019, por otro lado existen controles al interior del departamento de alumbrado público por ejemplo las actividades diarias de las cuadrillas obedecen a un plan de trabajo diario, derivado de un plan semanal, y a su vez de un plan de trabajo mensual que garantice el cumplimento de las actividades establecidas en el programa operativo anual y a su vez incluidas en el programa de mantenimiento preventivo y correctivo. por ejemplo, de manera preventiva se realizan trabajos de supervisión, recorridos para realizar mantenimiento preventivo en la infraestructura existente como revisión de fotocontactores, para evitar apagones, y mantenimiento correctivo de líneas ambas para garantizar la prestación del servicio.

Como parte de los controles y registros que se tienen en el departamento de alumbrado público es importante mencionar que de manera diaria y obligatoria el personal debe entregar sus reportes de actividades diarias, debidamente firmados y revisados, además de acompañar evidencia fotográfica, como parte de las acciones que favorezcan las nuevas tecnologías se realiza un monitoreo constante de fotoceldas dañadas, con el objeto de cambiarlas de inmediato, con el fin de evitar que las luminarias permanezcan encendías (sic) día y noche.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica toda vez que, si bien el X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, presentó argumentos en los cuales establece que si cuenta con un programa de mantenimiento preventivo y correctivo en el cual se recogen las actividades establecidas en el programa operativo anual del ejercicio 2019 y que realizan acciones que favorecen a las nuevas tecnologías, no remitió documentación ni los resultados con indicadores que acrediten los argumentos presentados.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, que implemente y realice las acciones necesarias para promover e implementar los controles y registros del mantenimiento preventivo y correctivo de la red de alumbrado público municipal que coadyuven a mejorar la operación del servicio de alumbrado público; así como la promoción del uso de nuevas tecnologías para el ahorro de energía eléctrica, estableciendo indicadores que midan los resultados; informando a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

De la revisión a la información y documentación relativa a alumbrado público, remitida mediante oficio PM-169/X/2020, respecto del cumplimiento de las etapas de la Metodología del Marco Lógico, se detectó que no se cumple con las siguientes etapas:

- Definición del problema
- Selección de alternativas
- Definición de la EAPp

Por lo que no es posible asociar la razón de ser del programa evaluado, con el objetivo de proporcionar el servicio de alumbrado público que tiene encomendado el X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; a través de su Dirección de Servicios Públicos, ya que no se compara la cadena de medios-objetivos-fines seleccionada, con la cadena de causas-problema-efectos que le corresponde y por ende no se analiza y relaciona la coherencia entre el problema, necesidad u oportunidad identificada (incluyendo sus causas y efectos) y los objetivos y medios para su solución, así como la secuencia lógica (vertical) entre los mismos.

Con base a lo establecido en los artículos 197, 198 Bis, 199 y 209 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 49 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2019; y los Apartados II.3, II.4 y III de la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados Metodología del Marco Lógico (MML).

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Anexo a la presente se integran los arboles de problemas y objetivos que dieron origen a la MIR que se aplicó para el ejercicio 2019 en donde se establecen el problema principal, las causas y efectos así como el árbol de objetivos especificando medios y fines para su cumplimiento en forma vertical, como se desprende del oficio adjunto y sus anexos, destacándose que efectivamente la información no se encuentra incorporada a la página de transparencia por lo que en lo sicesivo (sic) se atiende la recomendación de dar publicidad a las herramientas base de las MIR.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica toda vez que, el X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, únicamente remite los árboles de problemas y de objetivos, y no remite argumentos ni documentación referente a las etapas de:

- Definición del problema
- Selección de alternativas
- Definición de la EAPp

Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, que realice las acciones necesarias con la finalidad de dar cabal cumplimiento a la implementación de la Metodología del Marco Lógico (MML) mediante la elaboración del total de sus etapas, culminando con la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR); identificando y

realizando la descripción de la coherencia entre el problema, necesidad u oportunidad (incluyendo sus causas y efectos) y los objetivos y medios para su solución, así como la secuencia lógica (vertical) entre los mismos; informando a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada, remitiendo evidencia de su elaboración e implementación.

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20
El Municipio de Bahía de Banderas no utiliza la Metodología del Marco Lógico (MML) como herramienta para la Gestión de Resultados (GpR) en el 2019, por consiguiente, el diseño y desarrollo del modelo de Gestión para Resultados, no se llevó a cabo.

De Aseo público:
Recolección de desechos sólidos urbanos.
Programa 007 Nuestra Imagen Urbana Recobra Nuestro Sentido;
Estrategia: 2.1.4 El Manejo Integral de los Residuos Sólidos.

1. Los árboles de problemas y objetivos no abordan la problemática del programa presupuestario de recolección de desechos sólidos urbanos, no se toma en cuenta la ESTRATEGIA. DUE 2.1.4. "*El manejo integral de residuos sólidos, mejora la salud de todos, consolidar y mejorar el sistema de recolección de residuos sólidos, con visión integral, sustentable, participativa y resiliente, asegurando la correcta disposición final y minimizando el impacto ambiental y a la salud de los ciudadanos".*
2. Con el análisis del árbol de problemas y de objetivos se observó que no está determinado el problema que se quiere solucionar con el ejercicio de los recursos, no responde los cuestionamientos: ¿Qué problema tratamos de resolver con el programa? ¿A qué población, grupo objetivo o área de enfoque está dirigido el programa? ya que en el diseño de un programa presupuestal se debe partir de la lógica que emana de un problema determinado.

Por otra parte, no cumple con las etapas de:

- Definición del problema
- Selección de alternativas
- Definición de la EAPp

Con base a lo establecido en los artículos 134, párrafo primero Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 54, párrafo segundo, 57, 60, 61 fracción II, inciso c, 63 y transitorio cuarto, fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; segundo, fracciones III, IV, V, VI y VII, 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, V.5 Determinación de Indicadores y Calendarización de Metas y VI.1 Alineación de los Programas Presupuestarios con el Plan Nacional de Desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; artículos 79, fracciones IV, VI y VII, 81, fracción III, 126, inciso c) y 198 Bis de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 10, párrafo último, 22, fracción V, 62 y 63 del Reglamento de la Administración Pública para el

Municipio de Bahía de Banderas; Nayarit; 5 º, fracciones III y VIII, 7º fracciones I, V, VI y VII y 12º, fracción I del Reglamento de Limpia para el Municipal de Bahía, Nayarit; 47 y 48 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit para el ejercicio fiscal 2019.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Anexo a la presente se integran los arboles de problemas y objetivos que dieron origen a la MIR que se aplicó para el ejercicio 2019 en donde se establecen el problema principal, las causas y efectos así como el árbol de objetivos especificando medios y fines para su cumplimiento en forma vertical, como se desprende del oficio adjunto y sus anexos, destacándose que efectivamente la información no se encuentra incorporada a la página de transparencia por lo que en lo sucesivo se atiende la recomendación de dar publicidad a las herramientas base de las MIR.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que los argumentos emitidos no desvirtúan la observación, careció de evidencias, que muestre que del Programa presupuestario que integra el proyecto de presupuesto 2019 se elaboró, atendiendo la metodología del marco lógico en todas sus etapas. Ya que no se identifica el problema que se quiere atender con el programa de Aseo Público.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, en ejercicios subsecuentes, establezca los procedimientos para realizar y documentar el diseño del del Pp "Nuestra Imagen Urbana Recobra Nuestro Significado" utilizando la Metodología del Marco Lógico en todas sus etapas, determinando las causas que dan origen al fenómeno o problema y los efectos se correspondan con éste, a fin de permitir la adecuada elaboración del árbol de problemas y objetivos, adecuándola razón de ser del programa a su estructura analítica que corresponda, de acuerdo con lo establecido en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, e informe a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, los resultados del análisis y medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

Con base en el análisis de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), se detectó que la lógica vertical del Pp E007 “Nuestra Imagen Urbana Recobra Nuestro Significado” en su proyecto Alumbrado público, es adecuada en los niveles de Fin y Propósito, ya que cuentan con tipo de indicadores, los cuales identifican y expresan lo que se desea medir e incluyen las formas en que se relacionan las variables establecidas para los indicadores.

Los Componentes y Actividades, no son adecuados ya que los indicadores solo identifican y expresan lo que se desea medir únicamente respecto al registro de inspecciones físicas para control y evaluación de las obras de electrificación, actividades que no corresponden a la Dirección de Servicios Públicos ni al Departamento de Alumbrado Público.

Con base a lo establecido en los artículos 197, párrafo primero, 198 Bis, 199 y 209, párrafo último de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 49 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para la el ejercicio fiscal 2019; Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el CONAC); y los Apartados II.3, II.4 y III de la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados Metodología del Marco Lógico (MML).

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Aclaración: en el periodo de transición de POAS a MIR 2019, el total de las actividades de la dirección de servicios públicos se incorporaron en el POA 2019 publicado en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal respectivo en el periódico oficial del gobierno del estado de Nayarit, mas no así en la MIR observación que ha sido solventada en los siguientes ejercicios, por lo que se acepta la oportunidad de mejora.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica toda vez que el X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, en sus argumentos remitidos establece únicamente que las actividades del Programa Operativo Anaul (POA) fueron incorporadas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del ejercicio correspondiente, pero no remite documentación que lo acredite ni se pronuncia con relación a los componentes ni a los indicadores motivo de la irregularidad.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, que analice las causas e implemente acciones que le permitan diseñar la Matriz de Indicadores para Resultados correspondiente a ejercicios fiscales subsecuentes, a fin de asegurar la existencia de una relación causal entre los cuatro niveles de objetivos, con los elementos de la lógica vertical: Fin, Propósito, Componentes y actividades, y la lógica horizontal Resumen Narrativo, Indicadores, Medios de Verificación y Supuestos, estableciendo indicadores suficientes que permitan medir el programa, considerando además, la asignación presupuestal que habrá de ejercer, para dar cumplimiento a los objetivos que persigue el programa en lo relativo a alumbrado público; documentando e informando a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20

Con la evaluación del diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) 2019 del Programa presupuestario “Nuestra Imagen Urbana Recobra Nuestro Significado” en su proyecto Aseo Público, se determinó que, en términos generales presentó deficiencias al ser una herramienta imprecisa e insuficiente para medir el cumplimiento de los objetivos y metas del programa, siendo éstas las siguientes:

ALINEACIÓN DEL PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2019 CON EL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO 2017-2021 DEL MUNICIPIO DE BAHÍA DE BANDERAS

Plan Municipal de Desarrollo 2017-2018	Matriz del Marco Lógico del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía De Banderas, Nayarit 2019 Pp E007 "Nuestra Imagen Urbana Recobra Nuestro Significado"
El manejo integral de residuos sólidos, mejora la salud de todos, consolidar y mejorar el sistema de recolección de residuos sólidos, con visión integral, sustentable, participativa y resiliente, asegurando la correcta disposición final y minimizando el impacto ambiental y a la salud de los ciudadanos.	**Objetivo a nivel fin** Contribuir al desarrollo del ordenamiento territorial del municipio mediante la infraestructura urbana para mejorar la calidad de vida de los habitantes. **Objetivo a nivel propósito:** La administración pública municipal realiza acciones de mantenimiento y/o ampliación a la infraestructura urbana. **COMPONENTE 1** Programación de la recolección de residuos sólidos urbanos realizada **ACTIVIDAD 1** Mapeo de las rutas de recolección de residuos sólidos urbanos municipales

FUENTE: Elaborado por ASEN con la información Plan Municipal de Desarrollo 2017-2021 y Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas.

El objetivo establecido a nivel de fin se refiere al desarrollo de la infraestructura urbana que se vincula adecuadamente al objetivo estratégico del PMD 2017-2021, sin embargo, no considera la estrategia DUE 2.1.4. "*El manejo integral de residuos sólidos, mejora la salud de todos, consolidar y mejorar el sistema de recolección de residuos sólidos, con visión integral, sustentable, participativa y resiliente, asegurando la correcta disposición final y minimizando el impacto ambiental y a la salud de los ciudadanos"*. Ya que solo se establece un indicador "Porcentaje de las rutas de recolección de residuos sólidos urbanos municipales"

Se estableció el objetivo del programa *"Consolidar a Bahía de Banderas, como un Municipio sostenible, Sustentable, resiliente, inclusivo, seguro y mejor conectado, mediante la conformación participativa de la agenda urbana Innovadora, integral con visión de futuro, que contemple estrategias para mejorar y ampliar la cobertura y calidad de los servicios públicos, la infraestructura, (vivienda, equipamiento, manejo y disposición final de residuos sólidos, agua potable y saneamiento, alumbrado, movilidad, ordenamiento del uso de suelo e imagen urbana) como elementos propulsores del desarrollo económico, social y urbano, que inciden además en el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes"* del PMD 2017-2021.

ANÁLISIS DE LA LÓGICA VERTICAL DE LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS 2019 DEL PP "NUESTRA IMAGEN URBANA RECOBRA NUESTRO SIGNIFICADO"

Lógica Vertical y la Relación Causa-Efecto		
Tipo	Objetivo	Análisis
Fin	OF1.- Contribuir al desarrollo del ordenamiento territorial del municipio mediante la infraestructura urbana para mejorar la calidad de vida de los habitantes.	Los objetivos plasmados en la MIR no están vinculados con la problemática que debiera identificarse con la recolección de los residuos sólidos urbanos y su impacto ambiental El objetivo del nivel de Fin se considera inadecuado, ya que aun cuando su redacción estableció el qué (mejorar la calidad de vida de los habitantes), no incluyó elementos de las vertientes de programas de manejo de residuos sólidos.
Propósito	OP1.- La administración pública municipal realiza acciones de mantenimiento y/o ampliación a la infraestructura urbana.	El objetivo no es adecuado, ya que se limitó a los trabajos de mantenimiento y/o ampliación de la infraestructura urbana, sin precisar el efecto directo que el programa se propone alcanzar.

Lógica Vertical y la Relación Causa-Efecto		
Tipo	Objetivo	Análisis
Componentes	OC1.- Programación de la recolección de residuos sólidos urbanos realizada OC2.- Insumos e instalación para el equipamiento de la infraestructura de alumbrado público realizado OC3.- Mantenimiento de vialidades, banquetas y guarniciones del municipio	La construcción del objetivo no se ajustó a lo dispuesto en la metodología del marco lógico, ya que no se define el enfoque a la que se pretendía beneficiar a la población del municipio. Los objetivos de los componentes se refieren únicamente a la recolección de residuos sólidos, infraestructura de alumbrado público y mantenimiento a las vialidades del municipio. Los tres objetivos de este nivel no cumplieron con la sintaxis establecida por la metodología del Marco Lógico, ya que se señalan el servicio o producto terminado de diferentes programas, además se encuentran redactados como actividades.
Actividades	OA1.- Mapeo de las rutas de recolección de residuos sólidos urbanos municipales OA2.- Registro de inspecciones físicas para control y evaluación de las obras de electrificación para beneficio de la población municipal OA3.- Limpieza de imagen urbana (grafiti)	Los objetivos de las Actividades se ajustan parcialmente a lo plasmado en su objetivo del programa presupuestario en la MIR, su vinculación con los componentes se cumple, ya que en las actividades se relacionan con el componente

FUENTE: Elaborado por ASEN con la información Plan Municipal de Desarrollo 2017-2021 y Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas.

Actividades que deben estar contenidas en la Matriz de Indicadores para Resultados MIR:

ACTIVIDADES CONTENIDAS EN EL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2019 EL SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE SERVICIOS SÓLIDOS URBANOS

Objetivo del Área o Proyecto Específico: Consolidar a Bahía de Banderas como un municipio sostenible y sustentable mediante acciones y estrategias para garantizar el servicio de recolección, traslado, y disposición final de los residuos sólidos urbanos, coadyuvando con el saneamiento y limpieza del territorio municipal, evitando por todos los medios que los residuos sólidos no peligrosos originen focos de infección que representen riesgo para la población y generen problemas de contaminación visual.

Estrategia	Línea	Servicio concesionado de recolección de basura.	UM	Meta Anual	Total	Responsable
PMD. 2.1.4	2.1.4.1					
PMD. 2.1.4	2.1.4.3					
PMD. 2.1.4	2.1.4.6	Servicio concesionado de recolección de basura.	TONELADAS	25,200	48,000	Jefe de Aseo Publico
A2030. 9	9.4					
A2030. 11	11.6					
A2030. 11	11.7					
A2030. 12	12.5					
PMD. 1.2.1	1.2.1.14					
PMD. 2.1.4	2.1.4.1					
PMD. 2.1.4	2.1.4.3					
PMD. 2.1.4	2.1.4.6	Servicio público de recolección de residuos sólidos urbanos no peligrosos.	TONELADAS	37,200	37,200	Jefe de Aseo Publico
A2030. 9	9.4					
A2030. 11	11.6					
A2030. 11	11.7					
A2030. 12	12.5					
PMD. 1.1.3	1.1.3.3					
PMD. 1.2.1	1.2.1.14					
PMD. 2.1.4	2.1.4.511.7					
PMD. 2.1.4	12.5	Servicio público municipal de limpia	ACCION	192	192	Jefe de Aseo Publico
PMD. 2.1.6	2.1.4.6					
A2030. 9	2.1.6.3					
A2030. 11	9.4					
	11.6					
		Servicio especial contratado de recolección de residuos sólidos urbanos no peligrosos.	TONELADAS	360	360	Jefe de Aseo Publico
		Atención de reportes y recolección de basureros clandestinos.	ACCION	60	48	Jefe de Aseo Publico

ACTIVIDADES CONTENIDAS EN EL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2019 EL SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE SERVICIOS SÓLIDOS URBANOS

Objetivo del Área o Proyecto Específico: Consolidar a Bahía de Banderas como un municipio sostenible y sustentable mediante acciones y estrategias para garantizar el servicio de recolección, traslado, y disposición final de los residuos sólidos urbanos, coadyuvando con el saneamiento y limpieza del territorio municipal, evitando por todos los medios que los residuos sólidos no peligrosos originen focos de infección que representen riesgo para la población y generen problemas de contaminación visual.

		Campañas de concientización a la población.	JORNADA	36	36	Jefe de Aseo Publico
		Campañas de descacharrización y limpieza general	KILOGRAMO	144,000	144,000	Jefe de Aseo Publico
PMD. 2.1.4 PMD. 2.1.4 A2030. 12	2.1.4.3 2.1.4.7 12.5	Materiales recuperados en el sitio de disposición final, de residuos sólidos urbanos para su reciclaje.	TONELADA	480	480	Jefe de Aseo Publico
PMD. 2.1.4	2.1.4.5	Monitoreo de faenas del servicio público de recolección de residuos sólidos no peligrosos.	JORNADA	28,860	28,860	Jefe de Aseo Publico
PMD. 2.1.4	2.1.4.5	Monitoreo de rutas del servicio público de recolección RUTA de residuos sólidos no peligrosos.	RUTA	5,720	5,720	Jefe de Aseo Publico
PMD. 2.1.8	2.1.8.2	Estimación de la cobertura de mobiliario para la D prestación del servicio de limpia (botes de basura).	DOCUMENTO	1	1	Jefe de Aseo Publico
ADM. A.2.6A2030	A.2.6.7	Estimación del porcentaje de residuos sólidos dispuestos conforme a la . 12 12.5 NOM-083-SEMARNAT-2003.	DOCUMENTO	1	1	Jefe de Aseo Publico

FUENTE: Programa operativo anual ejercicio fiscal 2019, publicado en el presupuesto de egresos para la municipalidad de Bahía de Banderas.

Oportunidades de mejora:

1. La matriz del Programa presupuestario, presentó deficiencias en la lógica vertical, ya que se limitó al manejo de la recolección de los residuos sólidos en el Fin y Propósito, sin considerar lo correspondiente del objetivo estratégico del nivel fin.
2. El objetivo de nivel Propósito referente a “La administración pública municipal realiza acciones de mantenimiento y/o ampliación a la infraestructura urbana”, no es adecuado, ya que se limitó a evaluar el porcentaje comparativo del año anterior, sin precisar el efecto directo que el programa se propone alcanzar, y su aportación a conseguir el nivel fin.
3. En cuanto a los objetivos de los componentes, se refieren a la recolección de residuos sólidos, alumbrado público y mantenimiento de vialidades únicamente. Se diseñan tres componentes que se vinculan a las actividades específicas para alcanzar el nivel componente.
4. En relación con los objetivos de actividad, fueron imprecisos, se describe una actividad para alcanzar cada uno de los 3 componentes para lograr los objetivos, sin que se vinculen al programa operativo anual.
5. Las actividades que integran la MIR, no se vinculan con las publicadas en el Programa Operativo Anual.
6. Con una sola actividad definida en la MIR, no se muestran las actividades que se realizan en el desarrollo del servicio público, con recolección a los desechos sólidos urbanos, ni las características de los bienes y servicios que se generan, con el ejercicio del programa.

Con base a lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 110, párrafo séptimo, 115, párrafos tercero y cuarto y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 54, párrafo primero y 96, fracción VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Apartado VI.1 Alineación de los Programas Presupuestarios con el Plan Nacional de Desarrollo, del Sistema de Evaluación del Desempeño, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; artículos 2o, párrafo tercero, 6o, párrafo primero y 36, fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 79, fracciones IV, VI y VII, 81, fracción III, 117, fracción XII, 126, inciso c) y 199, párrafo tercero, inciso b) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 7, 19, 20, párrafo segundo del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; 8, 10, fracción VI, 29, fracciones VIII, XII, XV, XVI y 30, fracción IV inciso a) del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 18, numeral 4 incisos a) y c) del Reglamento de Gobierno Interior del Ayuntamiento de Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

En el periodo de transición de POAS a MIR 2019, el total de las actividades de la dirección de servicios públicos se incorporaron en el poa 2019 publicado en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal respectivo en el periódico oficial del gobierno del estado de Nayarit, mas no así en la MIR observación que ha sido solventada en los siguientes ejercicios, por lo que se acepta la oportunidad de mejora.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que la información proporcionada por la entidad fiscalizada correspondió a actividades realizadas de manera aislada y desvinculada a lo observado, por lo que el Ayuntamiento no acreditó evidencia de atender las deficiencias observadas en la lógica vertical de la Matriz de Indicadores para Resultados.

Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, en ejercicios subsecuentes, establezca los procedimientos para elaborar el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados de sus programas presupuestales, asegurando que el objetivo definido constituya el propósito del programa, que los medios permitan el logro del objetivo atendiendo la solución de las causas del problema por el que se da la intervención del municipio, con el propósito de identificar los impactos a lograr con el cumplimiento de los objetivos; documentando e informando a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

Del análisis a los indicadores de desempeño establecidos en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del Pp E007 “Nuestra Imagen Urbana Recobra Nuestro Significado” en su proyecto Alumbrado público, se detectó lo siguiente:

a) Los indicadores en todos sus niveles no cuentan con:

b) Definición del indicador, sentido del indicador ni los parámetros de semaforización.

c) Además, no se elaboraron fichas técnicas para cada uno de los indicadores, por lo que no se identifican los elementos de: Características del indicador, determinación de metas, características de las variables (metadatos), ni referencias adicionales; ni se justificaron los criterios de: Claridad, Relevancia, Economía, Monitoreable, Adecuado y Aporte Marginal (CREMAA).

d) En los indicadores del Componente y las Actividades, la dimensión del indicador no se apegó a la clasificación de indicadores establecida en la Guía para el diseño de indicadores.

e) Respecto al indicador de Actividad que representa la principal o acción que se debe realizar para producir o entregar los componentes, se detectó lo siguiente:

Solo identifica y expresa lo que se desea medir únicamente respecto al registro de inspecciones físicas para control y evaluación de las obras de electrificación, actividades que no corresponden a la Dirección de Servicios Públicos ni al Departamento de Alumbrado Público.

Asimismo, se detectó que el X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit no publicó en su página de Internet https://bahiadebanderas.gob.mx/ junto con los indicadores de desempeño, los elementos mínimos establecidos en las fichas técnicas.

Con base a lo establecido en los artículos 197, párrafo primero, 198 Bis, 199 y 209, párrafo último de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 49 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2019; Apartado II.3 de la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y en los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Aclaración: anexo a la presente se integra la ficha técnica que dio origen a la MIR que se aplicó para el ejercicio 2019 en donde se establecen los elementos de claridad, relevancia, economía, monitoreable, adecuado, aporte marginal, definición del indicador, sentido del indicador y los parámetros de semaforización, como se desprende del oficio adjunto y sus anexos, destacándose que efectivamente la información no se encuentra incorporada a la página de transparencia por lo que en lo sucesivo se atiende la recomendación de dar publicidad a las herramientas base de las MIR. (anexo 4).

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica toda vez que el X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió la ficha técnica del programa presupuestario E007 “Nuestra imagen urbana recobra nuestro significado”, correspondiente al ejercicio 2019; Sin embargo no remitió información ni documentación con respecto a los incisos a), b), d) y e) y confirma que no fueron publicados en su página de internet junto con los indicadores de desempeño, los elementos mínimos establecidos en las fichas técnicas.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, que implemente y realice las acciones necesarias para que en lo sucesivo se construyan los indicadores de desempeño conforme a los datos a su disposición, con la finalidad de no afectar el resultado y la claridad de los mismos, así como informar en su página de transparencia y en cuenta pública los avances y resultados del total de los indicadores que formule con base en la Metodología del Marco Lógico (MML); considerando como parte de los mismos, las actividades plasmadas en los Programas Operativos Anuales (POAs), debido a que los mismos, únicamente se enfocan en los procesos; y no al logro sistemático de resultados cuantificables, medibles y tangibles para la población beneficiaria como lo establece el modelo de la Gestión para Resultados (GpR) mediante la herramienta denominada Presupuesto Basado en Resultados (PbR); documentando e informando a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20

Del análisis a los indicadores de desempeño establecidos en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del Pp E007 “Nuestra Imagen Urbana Recobra Nuestro Significado” en su proyecto Aseo Público, se detectó lo siguiente:

En la Lógica horizontal de los indicadores, se incluyeron 8 indicadores, cuya clasificación, es la siguiente:

- (24%) de resultados, al ser definidos para la medición de los objetivos a nivel de fin y propósito del programa.
- (38 %) de bienes y servicios, para medir los objetivos de componente del programa.
- (38%) de gestión, para medir las principales actividades del programa.

El indicador F1 a nivel **Fin**; se enfoca en medir las acciones de mejorar la infraestructura urbana. El método de cálculo no determina claramente en que consiste la infraestructura urbana desarrollada; no se contemplan unidad de medida, la dimensión del indicador y el sentido del indicador.

El indicador a nivel del **Propósito**; es adecuado al relacionarse con el objetivo del PMD 2017-2021 referente a mejorar la calidad de la infraestructura, al igual que se vincula al nivel fin, ya que se contribuye al desarrollo de la infraestructura urbana. Como objetivo del programa en el ejercicio fiscal 2019, pero no se identifica con el servicio de recolección de desechos sólidos urbanos, sin embargo, se evalúan y se encontró lo siguiente:

- El tipo del indicador es estratégico, la frecuencia de medición es anual y es dimensión de eficiencia, lo que sí fueron consistentes con este nivel; sin embargo, no contiene la definición.

El indicador a nivel **Componente;** pudimos identificar un indicador que se refiere al programa de desechos sólidos urbanos, que permite medir el objetivo, ya que se refiere al porcentaje de jornadas para recolección, el método de cálculo se refiere a porcentaje de jornadas para la recolección bienes y servicios para conseguir el propósito.

- Respecto del método de cálculo se muestran 3 indicadores, el primero habla de programar la recolección de residuos sólidos urbanos con lo programado. El segundo mide los insumos e instalación para equipamiento de la infraestructura de alumbrado público con lo programado. El tercero mide el mantenimiento de vialidades, banquetas y guarniciones del municipio con lo programado, el indicador del componente para este ejercicio fiscal es insuficiente cuando un solo indicador no muestra lo bienes y servicios que se requieren para el servicio de recolección de residuos sólidos urbanos.

- El método de cálculo, se determinó de manera correcta la forma en que se relacionan las variables establecidas para el indicador, con el uso de símbolos matemáticos; el tipo del indicador de gestión fue congruente con lo recomendado para el nivel de componente.

El indicador a nivel **Actividad** se refiere solo a las rutas de recolección de residuos sólidos urbanos, el nombre del indicador no fue adecuado, ya que únicamente repitió el nombre del objetivo.

- El método de cálculo definió de manera correcta la forma en que se relacionaron las variables establecidas para el indicador, con el uso de símbolos matemáticos para las operaciones aritméticas aplicadas.

- El tipo del indicador es de gestión, no contiene definición, la frecuencia de medición mensual fue consistente con la periodicidad máxima recomendada atendiendo lo recomendado para el nivel de actividad.

Del análisis anterior podemos determinar que la lógica horizontal:

1. Los indicadores carecen de varios elementos y presentan inconvenientes, que permitan cuantificar adecuadamente los objetivos y metas conseguidas tales como; definición, unidad de medida y sentido del indicador.
2. Los indicadores contenidos en la MIR, no expresan claramente la contribución del programa para el logro del fin.
3. Los indicadores no muestran claramente en qué grado se alcanzan los objetivos del programa, las actividades no muestran, las características de los bienes y servicios que se generan con el ejercicio del programa.
4. Carecen de ficha técnica del indicador, no se justificaron los criterios de: Claridad, Relevancia, Economía, Monitoreable, Adecuado y Aporte Marginal (CREMAA).
5. Las variables de las fórmulas definidas en los indicadores, no permiten medir el grado de cobertura que se pretendió lograr, no evalúan aspectos sustantivos de los objetivos y el grado en que contribuyen a que se consigan.

Con base a lo establecido en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por

los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 115, párrafo cuarto y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 54, párrafo segundo, 57, 60, 61 fracción II, inciso c, 63 y transitorio cuarto, fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; segundo, fracciones III, IV, V, VI y VII, 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, V.5 Determinación de Indicadores y Calendarización de Metas y VI.1 Alineación de los Programas Presupuestarios con el Plan Nacional de Desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; artículos 79, fracciones IV, VI y VII, 81, fracción III, 126, inciso c) y 198 Bis de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 10, párrafo último, 22, fracción V, 62 y 63 del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas; Nayarit; 5 º, fracciones III y VIII, 7º fracciones I, V, VI y VII y 12º, fracción I del Reglamento de Limpia para el Municipal de Bahía, Nayarit; 47 y 48 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit para el ejercicio fiscal 2019.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

En el periodo de transición de POAS a MIR 2019, el total de las actividades de la dirección de servicios públicos se incorporaron en el poa 2019 publicado en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal respectivo en el periódico oficial del gobierno del estado de Nayarit, mas no así en la MIR observación que ha sido solventada en los siguientes ejercicios, por lo que se acepta la oportunidad de mejora.

Además se integra la ficha técnica que dio origen a la MIR que se aplicó para el ejercicio 2019 en donde se establecen los elementos de claridad, relevancia, economía, monitoreable, adecuado, aporte marginal, definición del indicador, sentido del indicador y los parámetros de semaforización, como se desprende del oficio adjunto y sus anexos.

Estas oportunidades se mejoraron para los ejercicios subsecuentes, por lo que se aceptan las propuestas de mejora continua.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que la documentación que presentan como ficha técnica de indicadores, si bien presento información de los avances del Plan de Desarrollo Municipal ante el cabildo, no corresponde con la Metodología del Marco Lógico, respecto a las fichas técnicas de indicadores, que contengan elementos como definición, unidad de medida, sentido del indicar, formula entre otros, que cumplan con los criterios establecidos en la MML, como se muestran en los puntos de la lógica horizontal, establecidos en la observación.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, establezca los mecanismos de control y procedimientos necesarios para llevar a cabo, en ejercicios subsecuentes, el diseño y construcción de los indicadores de desempeño, de los programas presupuestales que ejecuta, elaborando la ficha técnica que corresponda a cada indicador,

estableciendo una coordinación entre las unidades responsables, para acordar y documentar su diseño y construcción, a fin de contar con información que facilite la identificación de la operación de objetivos, así como en la atención de las metas, de acuerdo de la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, con el propósito de constatar que ésta sea una herramienta de planeación estratégica, que mida el logro de las metas y objetivos de los programas; documentando e informando a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

Del análisis a las actividades programadas en el Programa Operativo Anual (POA) 2019, correspondientes a la Jefatura de Alumbrado Público adscrita a la Dirección de Servicios Públicos del X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, se detectó lo siguiente:

Dentro del POA 2019, se contemplaron nueve actividades para el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la Jefatura de Alumbrado Público, en siete de ellas se dio cumplimiento al 100 por ciento o más a las metas programadas contra las realizadas; sin embargo en dos de ellas, que de acuerdo a su normativa interna resultan las más esenciales para la Jefatura de Alumbrado Público, únicamente se dio cumplimiento en un 63.64% y 81.99% respectivamente.

Programa Operativo Anual 2019

Actividad	Unidad de Medida	Meta	Realizado	Cumplimiento (%)
Instalación de luminarias	Unidad	165	105	63.64
Mantenimiento y rehabilitación del sistema de alumbrado público municipal	Unidad	3,450	2,794	80.99
Reconexiones del alumbrado público municipal	Acción	120	169	140.83
Elaboración de censo de luminarias del alumbrado público 2019	Documento	1	1	100.00
Actualización de censo de los sistemas de medición de alumbrado público	Documento	1	1	100.00
Nuevas tecnologías para el consumo de energía eléctrica del gobierno municipal y reducción de consumo de papel	Acción	36	149	413.89
Supervisión en la entrega de alumbrado público de los nuevos fraccionamientos	Documento	3	4	133.33
Gestión para elaboración de estudios externos de dictamen de verificación de instalaciones eléctricas en alumbrado público en plazas y espacios públicos	Dictamen	8	8	100.00
Estimación del abatimientos del costo promedio por luminaria	Documento	1	1	100.00

FUENTE: Avance y cumplimiento de actividades programadas en POA 2019.

Con base a lo establecido en los artículos 197, párrafo primero, 198 Bis, 199 y 209, párrafo último de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y a los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el CONAC.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

En relación al cumplimiento de la actividad denominada instalación de luminarias, es de gran importancia mencionar que en total se instalaron 275 luminarias 105 por el departamento de alumbrado público, y 169 luminarias por la dirección de obras públicas mismo que no se encuentra reportado en nuestro programa operativo, pero si en el de la dirección de obras públicas. Dicha evidencia se integró en el ofico (sic) PM-169-/x/2020 en atención a la orden de auditoria ASEN/AS/OA-12-2020, el cual contiene el oficio No D.S.P.M./x/290/05/2020 emitido por la dirección a mi cargo, en el cual en el punto 16, se incluyó el anexo SPM-10 y también se anexo el oficio DOP-338-/x/2020 emitido por la dirección de obras públicas, en el cual hace constar una instalación de un total de 169 luminarias nuevas a través de obras de ampliaciones de red eléctrica.

En relación a la actividad mantenimiento y rehabilitación del sistema de alumbrado público municipal obedece a varios factores, por mencionar algunos por ejemplo los trabajos de mantenimiento y rehabilitación obedecen en gran parte a requerimientos y peticiones de la población, y a la disponibilidad de materiales e insumos espcecializados (sic) a tiempo, por lo que los resultados obtenidos están directamente relacionados con lo especificado. Además de que el departamento realizo esfuerzos por atender por encima del 100 % otras actividades por ejemplo reconexiones, supervisiones de nuevos fraccionamientos etc., lo cual origino que lo que había quedado pendiente por atender resultara insuficiente los últimos meses para poder completar las metas establecidas para esas dos actividades que no lograron completar la meta.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica toda vez que el H. X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, informa que en total se instalaron 275 luminarias en 2019, 105 por parte del departamento de alumbrado público y 169 por parte de la Dirección de Obras Públicas, aún cuando la Dirección de Servicios Públicos a través de la jefatura de Alumbrado Público programó instalar 165 lámparas, corroborando la irregularidad observada, debido a que corresponde a diferentes direcciones.

Respecto al mantenimiento y rehabilitación del sistema de alumbrado público municipal, confirma que por distintas razones, no se dio cumplimiento a las metas establecidas en el programa operativo anual.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, que implemente y realice las acciones necesarias para que en lo sucesivo se dé cumplimiento al total de actividades programadas en el Programa Operativo Anual (POA), y se incluyan en la construcción de los indicadores de desempeño conforme a los datos a su disposición, con base en la Metodología del Marco Lógico (MML); debido a que el Programa Operativo Anual (POA), únicamente se enfoca en los procesos, y no al logro sistemático de resultados cuantificables, medibles y tangibles para la población beneficiaria como lo establece el modelo de la Gestión para Resultados (GpR) mediante la herramienta denominada Presupuesto basado en Resultados (PbR).

Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20
Del análisis a la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) 2019 del programa presupuestario E007 “Nuestra Imagen Urbana Recobra Nuestro Significado” en su proyecto alumbrado público y las actividades programadas en el Programa Operativo Anual (POA) 2019 correspondientes al Jefe de Alumbrado Público, publicadas en el presupuesto de egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2019, se detectó lo siguiente:

1) Las actividades establecidas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), no corresponden con las programadas en el Programa Operativo Anual (POA).

2) El Ayuntamiento no informó el avance del cumplimiento de los indicadores establecidos en la MIR, ni el cumplimiento de las actividades programadas en el POA, en los avances de gestión financiera ni en cuenta pública durante 2019.

3) El Ayuntamiento no publicó en su página oficial las fuentes de datos que sirven como parámetro base de los indicadores presentados en su MIR, ni publicó el resultado del avance y cumplimiento de los mismos.

Con base a lo establecido en los artículos 197, párrafo primero, 198 Bis, 199 y 209, párrafo último de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 33, fracción VI de la Ley de Transparencia y Acceso a Información Pública del Estado de Nayarit y a los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el CONAC.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Aclaración: las actividades completas de la dirección de servicios públicos se encuentran en su POA 2019 publicado en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal respectivo en el periódico oficial del gobierno del estado de Nayarit. esta deficiencia se corrigió para el ejercicio 2021 en donde todas las actividades se encuentran ligadas a componentes dentro de la MIR. se incorporan los elementos de claridad, relevancia, economía, monitoreable, adecuado, aporte marginal, definición del indicador, sentido del indicador y los parámetros de semaforización.

Si se evaluó el alcance de cada actividad y se presente el avance de cumplimiento de las líneas de acción del plan municipal de desarrollo al H. cabildo, mismo que fue presentado como punto de acuerdo para su aprobación el día 28 de febrero de 2020 y se encuentra publicado en la gaceta municipal. (anexo 5).

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica toda vez que el H. X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, informa que el total de actividades se encuentran incluidas en su POA 2019 publicado en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal respectivo en el periódico oficial del gobierno del Estado de Nayarit.; las cuales no corresponden con las establecidas en su Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), aunado a que no existe normativa que obligue a presentar el POA en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal respectivo.

Respecto a los puntos 2 y 3 no remite pronunciamiento alguno, solo argumenta que se presentó el avance del cumplimiento de las líneas de acción el Plan Municipal ante Cabildo.

Acción Promovida:

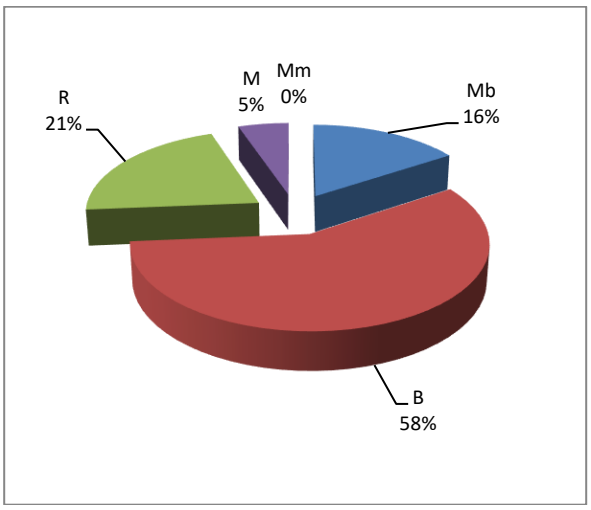
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, que implemente y realice las acciones necesarias para que en lo sucesivo el total de actividades programadas en el Programa Operativo Anual (POA), correspondan y estén vinculadas con las incluidas en la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) y se incluyan en la construcción de los indicadores de desempeño conforme a los datos a su disposición, con base en la Metodología del

Marco Lógico (MML); así como informar los avances y cumplimiento de indicadores establecidos en la MIR en cuenta pública y publicarlos en su página oficial.

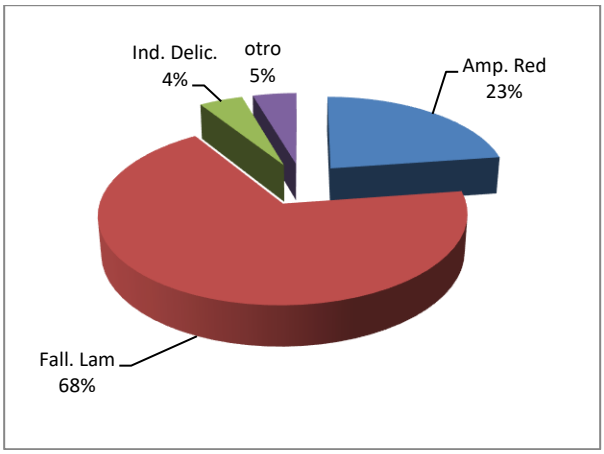
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

Se realizaron encuestas sobre la precepción del servicio de alumbrado público que presta el X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit dirigidas a 19 (61%) representantes de las localidades que conforman el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit;, logrando obtener los siguientes resultados:

1. El 16% de los encuestados considera que el servicio de alumbrado público es muy bueno, el 58.0% considera que es bueno, el 21% considera que es regular y el 5% considera que es malo.



2. El 5% considera que las condiciones de las luminarias son muy buenas, el 74% que es buena y el 21% que son regulares.
3. Respecto a las quejas o denuncias presentadas por fallas en el servicio de alumbrado público, el 55% manifestó que se realizan mediante oficio, el 28% mediante llamada telefónica, el 14% mediante redes sociales y el 3% utiliza otros métodos.
4. El promedio para dar atención a las fallas en el servicio de alumbrado público de acuerdo con los encuestados es de 5 días.
5. Con relación a las fallas en el servicio de alumbrado público, el 68% de los encuestados manifestó que se deben a fallas en las lámparas (se funden, parpadean o son dañadas por los vecinos), el 23 % refirió que son por la necesidad de la ampliación de la red de alumbrado público y el 9% manifestó que se debe a otros factores.



6. El 84% manifestó que nunca han realizado aportaciones económicas para mejorar el servicio de alumbrado público.
7. El 58% de los encuestados consideró que el servicio de alumbrado público requiere mayor atención por parte de las autoridades municipales.
8. El 47% sugirió que para mejorar el servicio de alumbrado público, es necesario ampliar la red de alumbrado público y el 15% señalo que era necesario emigrar a luz LED.

Además, específicamente en la localidad de San Vicente, se sugirió que se de atención a las necesidades de mantenimiento preventivo y correctivo de la red de alumbrado público en fraccionamientos como La Misión que no han sido recibidos por el Ayuntamiento.

Con base a lo establecido en los artículos 86, fracción XIV, XV, XXX y XXXI y 94, fracción I, III, IV, V, VI y VII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

En relación al comentario sobre que se requiere atención a las necesidades de mantenimiento preventivo y correctivo en la red de alumbrado público en fraccionamientos como la Misión que no han sido recibidos por el Ayuntamiento, es oportuno precisar que existe voluntad por parte del Ayuntamiento, sin embargo no han sido recibidos a las empresas fraccionadoras debido a que no cumplen con los requerimientos mínimos que debe de tener la infraestructura de alumbrado, de igual forma es importante precisar que aunque no han sido entregados al Ayuntamiento, si se han realizado trabajos de revisión de contactores y reparaciones de algunas lámparas con la debidas autorizaciones correspondientes, el departamento de alumbrado público se mantiene a la espera de que se cumplan los requerimientos mínimos de infraestructura de alumbrado para poder consolidar la recepción y regularización del servicio de alumbrado público, lo cual nos permitirá poder implementar un programa integral de mantenimiento preventivo y correctivo en dichos fraccionamientos.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica toda vez que el H. X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, únicamente se pronunció respecto al comentario sobre atención a las necesidades de mantenimiento preventivo y correctivo de la red de alumbrado público en fraccionamientos como La Misión que no han sido recibidos por el Ayuntamiento.

Respecto a los señalamientos de los puntos 1 al 8 no remite argumentos ni documentación que desvirtué los mismos.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, realizar un diagnóstico sobre el servicio de alumbrado público, donde se prioricen las necesidades de cada una de las localidades que conforman el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; con el objetivo de brindar y fortalecer el servicio de alumbrado público, informando a este ente fiscalizador para su supervisión.

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20

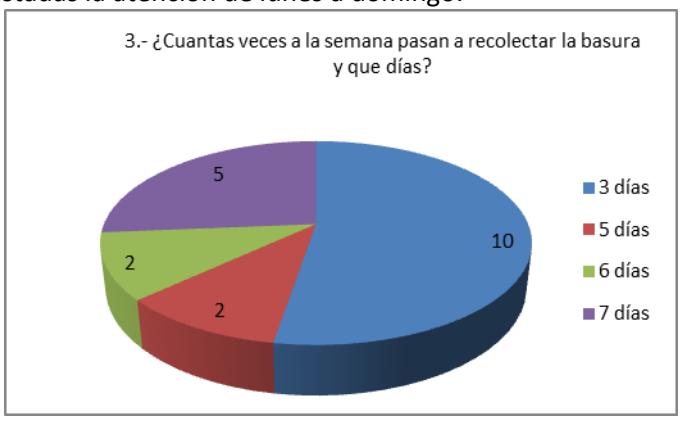
De acuerdo a la evaluación de la percepción ciudadana sobre el desempeño del ayuntamiento, para determinar el nivel de satisfacción con respecto a la prestación del servicio de aseo público; recolección de desechos sólidos urbanos, por medio de la aplicación de encuestas, tomando una muestra a 19 presidentes de acción ciudadana, de diferentes localidades del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; mismas que se realizaron en las siguientes localidades:

Bucerías, El Guamuchil, Higuera Blanca, La Cruz de Huanacaxtle, Jarretaderas, Lo de Marcos, Mezcales, Tondoreque, Punta de Mita, San Clemente de Lima, San Francisco, San Ignacio, San José del Valle, San Juan de Abajo, Santa Rosa Tapachula, Valle Dorado, San Vicente, Sayulita y Valle de Banderas, obteniendo los siguientes resultados:

1.-El 100% de los presidentes de acción ciudadana encuestados mencionan que, Sí cuentan con el servicio de recolección de basura, lo cual les ha ayudado a mejorar la limpieza de la localidad.

2.- En el 89% de las localidades de la muestra cuentan con el servicio de recolección de basura en el turno matutino y el 11% restante se realiza en el turno vespertino.

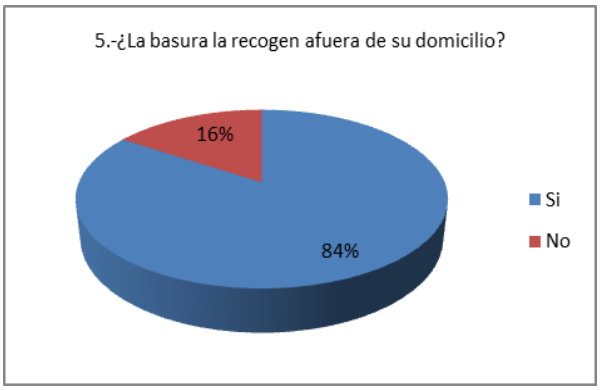
3.- Al medir la frecuencia de recolección, 10 localidades manifiestan que 3 veces a la semana pasan a recolectar la basura, en 2 pasan 5 días a la semana, en 2 localidades pasa 6 días a la semana y en 5 localidades pasan los 7 días a la semana, estas se encuentran en la zona centro de las localidades encuestadas la atención de lunes a domingo.



4.- Respecto a si se le informo a la población sobre los días y horario en que se recogería la basura se obtubo un resultado de que el 84% de las encuestas mencionaron que si se les informó, el 16% menciono que no se les informo y nos comentan que les gustaría que se les avisaran el horario de recolección.



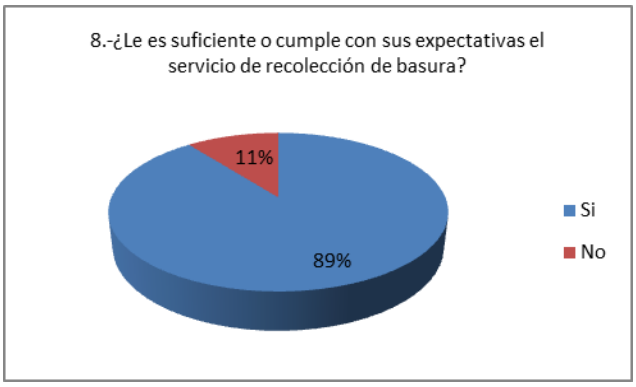
5.- De la pregunta referente si el camión recolecor pasa a sus domicilios a recoger los desechos; el 84% se les recogen casa por casa y el 16% menciona que no, que se apilan en las esquinas para que el camión pase a recoger.



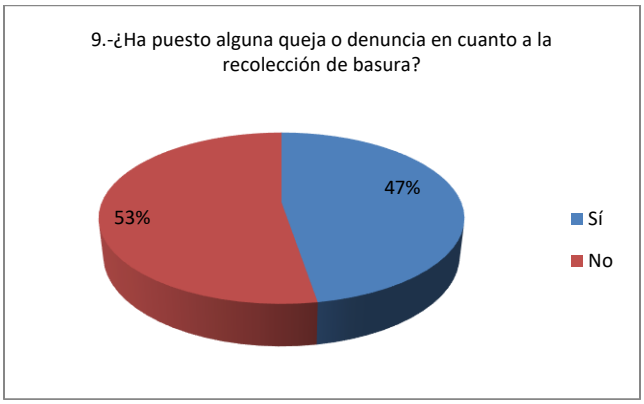
6.- Se les preguntó su opinión sobre la posibilidad de que el personal de aseo publico pueda pasar por los desechos fuera de su domicilio, el 95% considera que si se puede realizar, mientras que el 5% manifiesta que no se puede realizar porque son cuadras grandes y se perdería tiempo.

7.- Respecto al estado físico del personal del servicio de recolección de basura, el 100% de los encuestados manifestaron que los trabajadores se encuentran en buenas condiciones físicas para realizar sus labores.

8.- El 89% de los presidentes de acción ciudadana encuestados manifestaron que el servicio de recolección de basura cumple con las expectativas y les es suficiente, mientras que el 11% restante dice que no lo es porque son insuficientes los días en que pasa y porque faltan más camiones recolectores.



9.- En la encuesta realizada el 53% manifestó no haber levantado una denuncia ante el ayuntamiento, respecto al servicio de recolección de basura, mientras que el 47% si lo hizo, de los cuales se le dio atención oportuna a su petición.

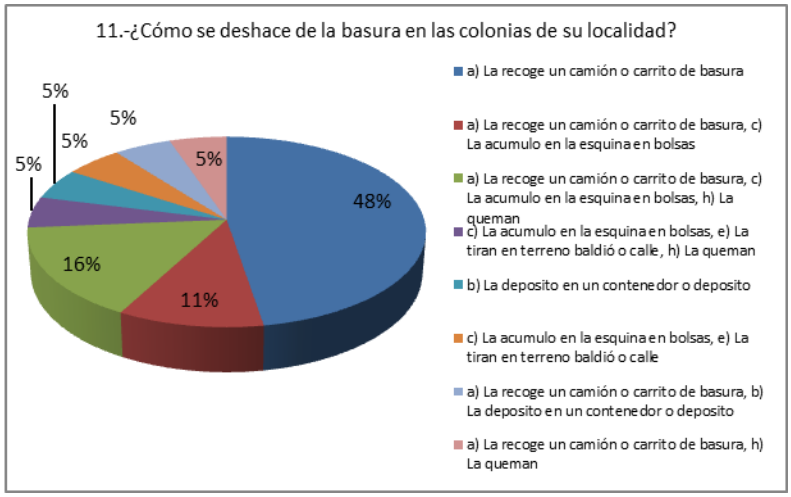


10.- Respecto a qué medidas se toman o como se organizan en la localidad cuando el servicio de recolección de basura no pasa, se obtuvo un listado de 19 diferentes respuestas en la encuesta realizada que observamos en la siguiente tabla:

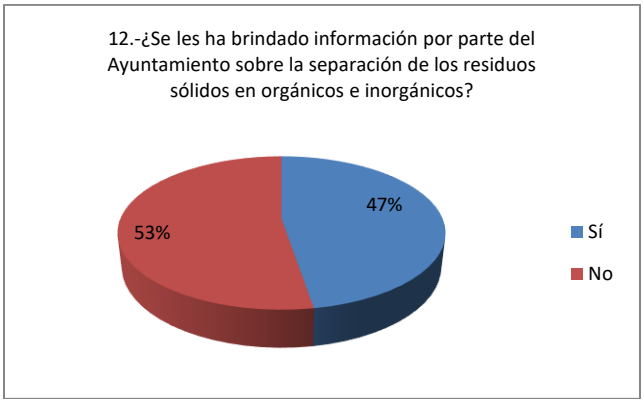
RESULTADO DE LA PREGUNTA 10
10.- ¿Qué medidas se toman o cómo se organizan en la localidad cuando el Ayuntamiento no recoge la basura?
• Si no pasa la guardan • se habla con el jefe encargado • siempre pasa • pregunta al ayuntamiento y da aviso a la población de su demarcación • les llaman la atención a los vecinos, para que no saquen sus desechos • se llama al supervisor. • le informan al delegado y el comenta con el encargado • se le habla al supervisor directamente • se le habla al encargado al señor Carlos, encargado de los carros • se pide apoyo para que manden a recoger aún que sea más tarde • se le hace una llamada al delegado • es muy raro que no pase • los locatarios se comunican con el delegado para informar la falta de recolección • ninguna • no se ha tenido la necesidad • algunos de los colonos no sacan la basura • no sacan la basura hasta los días en que debe pasar • recogen su basura al domicilio hasta que pase

FUENTE: Resultado de la encuesta aplicada por el equipo auditor.

11.- Respecto a como se deshacen de la basura en las diferentes colonias de las localidades, tenemos varios resultados, en el 48% la recoge un carrito de basura, el 16% la recoge un camión recolecor de desechos solidos urbanos, se acumula en a esquina en bolsas y en algunos casos la queman, el 11% la recoge un camión en la esquina en bolsas, el 5% la recoge un camión o la queman, 10% La acumula en la esquina en bolsas, la tiran en terreno baldió o calle o La queman, 10% la deposito en un contenedor o deposito.



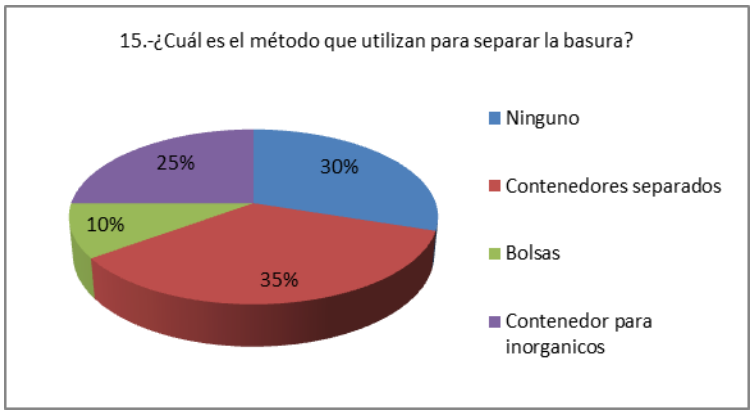
12.- El 53% de la muestra que se encuestó respondió que si se les brindo información sobre la separación de los residuos sólidos en órganicos e inorganicos por parte del Ayuntamiento de Bahía de Banderas, mientras que el 47% manifestó que no tienen información al respecto.



13.- El 89% de las entrevistas realizadas tiene conocimiento de la basura orgánica e inorgánica y el 11% manifiesta no tiene conocimiento de este proceso.

14.- El 84% de los presidentes de acción ciudadana entrevistados manifestaron que la población tiene el conocimiento de como hacer la separación de los residuos solidos en organicos e inorganicos, mientras que el 16% manifiesta que los miembros de su comité no tiene el conocimiento de hacer la separación.

15.- El 35% de las localidades manifestó que se utilizan contenedores separados para la división de la basura, el 30% no realiza la separación de residuos sólidos urbanos, el 25% hace la separación en contenedores de malla para los plásticos, vidrio y cartón, y el 10% utiliza para la separación bolsas plásticas.



16.- Las localidades cuentan con el 68% que tienen buena participación para mantener limpias las calles de sus colonias mientras que el 32% no se cuenta con el apoyo de la población para mantener limpias sus calles.

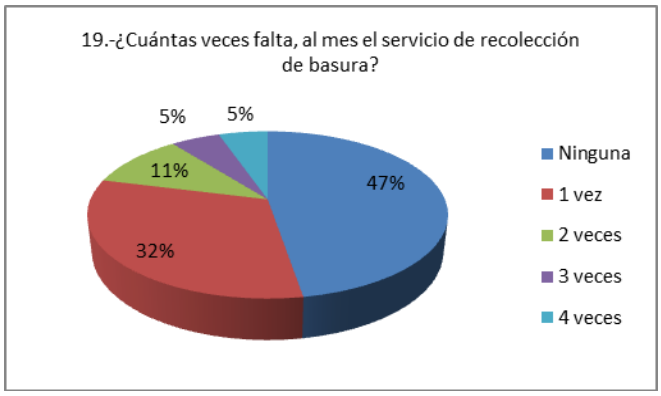
17.- Respecto a qué acciones o gestiones se realizan para mantener limpias las calles y lotes baldíos por parte del comité de acción ciudadana, se obtuvo un listado de 19 diferentes respuestas en la encuesta realizada que se presenta en la siguiente tabla:

17.- ¿Cómo el comité de acción ciudadana realiza acciones o gestiones para mantener la limpieza en las calles y baldíos?
• No se hace
• se mete gestión por oficio al Ayuntamiento
• sí, pero la gente no coopera.
• sí, apoyo por parte del presidente para limpiar las calles
• cuando hay tiraderos de basura ponen un letrero de No tirar basura
• iniciativa vecinal
• sí, para que esté limpio
• sí, por medio de oficios
• no gestiona
• sí por medio de oficios al ayuntamiento
• el delegado trabaja con grupos para hacer campañas de limpieza
• se platica con los vecinos para la limpia o se habla con el delegado
• se levanta una queja con el delegado y posterior se visita a los propietarios
• se visita a los dueños de lotes baldíos para invitarlos a limpiarlos
• en comunicación con parques y jardines para la limpieza
• por medio de solicitud y apoyo de limpieza
• se les invita a los ciudadanos a mantener limpio
• se organizan para mantener limpias las calles
• con la participación de escuelas (alumnos y maestros)

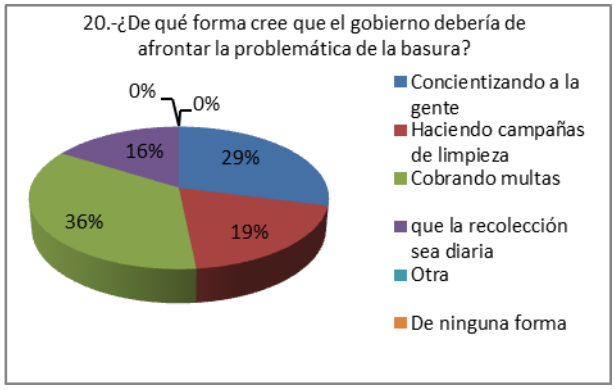
FUENTE: Resultado de la encuesta aplicada por el equipo auditor

18.- El 95% de los presidentes de acción ciudadana encuestados mencionaron que se encuentran en buenas condiciones las unidades de recolección de basura y el 5% manifiesta que la condición es regular debido a la falta de mantenimiento de las unidades.

19.- Respecto a las faltas mesuales de recolección de basura, se manifiesta que el 47% no se tuvo ningun problema con la recolección en los días programados, mientras que el 53% si tuvieron problemas con el servicio de recolección de la siguiente manera: el 32% que falto 1 vez en el mes, el 11% dijo que llego a faltar 2 veces en un mes, el 5% manifesto que 3 y 4 veces en el mes no tuvieron el servicio de recolección.



20.- Respecto en que forma creen que el gobierno municipal debaria de afrontar la problemática de la basura obtuvimos los siguientes resultados, con el 36% de los encuestados están de acuerdo con que se cobre una multa por tirar basura en la calle y/o en días que no hay servicio, el 29% en concientizar a la gente acerca de la importancia del cuidado del medio ambiente, el 19% realizando campañas de limpieza y el 16% que la recolección sea diaria, un día recoger órganica y otro inorgánica.



Referente al servicio de recolección de residuos sólidos consideran un 79.0% de los presidentes de acción ciudadana como aceptable; también se considera que el gobierno municipal debería de multar por tirar basura, además de establecer programas de concientización sobre la importancia del cuidado del medio ambiente e implementar campañas de limpieza; consideran de importancia el programa de separación de residuos sólidos en todo el municipio para preservar el medio ambiente.

En conclusión y como resultado de la encuesta realizada a los integrantes de los comités de acción ciudadana del Municipio de Bahía de Banderas respecto a la satisfacción del servicio de recolección de desechos determinamos: que si bien existe impacto social aceptable en el servicio, existen áreas de oportunidades en la acumulación de desechos en esquinas, baldíos y tiraderos

clandestinos en incremento, que impactan en el medio ambiente así como en la imagen, no existe acercamiento de los ciudadanos con sus autoridades para el tratamiento de los desechos sólidos urbanos no han implementado métodos y procesos suficientes, que involucre a toda la población.

Con base a lo establecido en los artículos 4, párrafo cuarto, 115, fracción II, segundo párrafo y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 125, 126, 127, 128, 129, 149 y 150 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 62 del de Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, 4º y 5º, fracción VIII del Reglamento de Limpia para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La dirección de servicios públicos a través del departamento de aseo público trabaja en el aprovechamiento de las áreas de oportunidad mencionadas y otras más previamente identificadas, con la intención de fortalecer el servicio público de recolección de basura, si existe acercamiento con los ciudadanos, los cuales a través de peticiones ciudadanas ingresan sus reportes sobre este tipo de problemáticas, con el objeto de fortalecer las medidas y atender las problemáticas expuestas en la presente observación es oportuno especificar que se realizó la actualización del reglamento de limpia del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, dicho acuerdo se encuentra publicado en el periódico oficial con fecha del 11 de diciembre 2020.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que no presentó información ni evidencia documental del acercamiento a la ciudadanía y cumplimiento de las peticiones para la atención de problemáticas con el servicio de aseo público, así como la actualización del reglamento de limpia por lo que no se puede desvirtuar lo señalado.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, instrumente los mecanismos de control y procedimientos que documenten el seguimiento de la satisfacción ciudadana y registre los avances en la atención a la población a fin de verificar que el seguimiento de denuncias y quejas de la población y contar con información adecuada para la toma de decisiones con base en el logro de los resultados del programa, e informe a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

Del análisis de la información y documentación remitida por el X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit mediante oficio PM-169/X/2020, en atención al requerimiento de información y documentación realizada por este ente fiscalizador mediante oficio ASEN/AS/OA-12/2019 del veinticuatro de marzo de 2020, específicamente en el punto 10, referente a la contratación de obras de electrificación para el incremento de la red de alumbrado público, se detectó lo siguiente:

Se contrataron cinco obras para ampliación de la red de alumbrado público por $1,934,187.28 (un millón novecientos treinta y cuatro mil ciento ochenta y siete 28/100 moneda nacional), con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), sin cumplir con los fines y objetivos de los mismos, debido a que dichas obras no benefician a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social ni fueron ejecutadas en zonas de atención prioritarias.

OBRAS CONTRATADAS CON RECURSOS DEL FISM-DF y FISE (RAMO 33)
PARA AMPLIACIÓN DE LA RED DE ALUMBRADO PÚBLICO DURANTE 2019

No de Contrato	Obra	Localidad	Monto Contratado
BADEBA-OP-FONDOIII-X-015/2019	Ampliación de alumbrado público sobre la avenida 16 de octubre	El porvenir	579,837.36
BADEBA-OP-FONDOIII-X-021/2019	Ampliación de alumbrado público en la calle Juan Bravo	Jarretaderas	462,746.64
BADEBA-OP-FONDOIII-X-025/2019	Instalación de red de energía eléctrica en baja tensión y ampliación de alumbrado público.	El Colomo	131,040.82
BADEBA-OP-FONDOIII-X-027/2019	Ampliación de alumbrado público en la avenida Lázaro Cárdenas	San Juan de Abajo	661,529.26
BADEBA-OP-FONDOIII-X-026/2019	Instalación de red de energía eléctrica en baja tensión y ampliación de alumbrado público.	El Coatante	99,033.20
Importe total ejercido, que no cumple con los fines del fondo			1,934,187.28

FUENTE: Relación de obras realizadas para la ampliación de la red de alumbrado público.

Asimismo se detectó que la contratación de obras de electrificación y ampliación de la red de alumbrado público por $3,916,012.80 (tres millones novecientos dieciséis mil doce pesos 80/100 moneda nacional), se realizaron por adjudicación directa al amparo del artículo 58, fracción I de la ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; el cual establece el porcentaje del 0.005% multiplicado por el importe total del Presupuesto de Egresos del Estado, para el ejercicio de que se trate, sin incluir el impuesto al valor agregado; lo que permite al municipio adjudicar un monto considerable al contratar directamente.

OBRAS CONTRATADAS PARA AMPLIACIÓN DE LA RED DE ALUMBRADO PÚBLICO DURANTE 2019

No de Contrato	Obra	Localidad	Monto contratado
BADEBA-OP-FONDOIII-X-015/2019	Ampliación de alumbrado público sobre la avenida 16 de octubre	El porvenir	579,837.36
BADEBA-OP-FONDOIII-X-021/2019	Ampliación de alumbrado público en la calle Juan Bravo	Jarretaderas	462,746.64
BADEBA-OP-FONDOIII-X-019/2019	Ampliación de alumbrado público en la Colonia Rigoberto Ochoa	Mezcales	330,824.53
BADEBA-OP-FONDOIII-X-020/2019	Ampliación de red de energía eléctrica la Colonia Rigoberto Ochoa	Mezcales	313,596.07
BADEBA-OP-FONDOIII-X-025/2019	Instalación de red de energía eléctrica en baja tensión y ampliación de alumbrado público.	El Colomo	327,602.04
BADEBA-OP-FONDOIII-X-027/2019	Ampliación de alumbrado público en la avenida Lázaro Cárdenas	San Juan de Abajo	1,653,823.15
BADEBA-OP-FONDOIII-X-026/2019	Instalación de red de energía eléctrica en baja tensión y ampliación de alumbrado público.	El Coatante	247,583.01
Importe total ejercido, que no cumple con los fines y objetivos del fondo			3,916,012.80

FUENTE: Relación de obras realizadas para la ampliación de la red de alumbrado público.

Aunado a lo anterior, la contratación por adjudicación directa de la obra BADEBA-OP-FONDOIII-X-027/2019 “Ampliación de alumbrado público en la avenida Lázaro Cárdenas, en la localidad de San Juan de Abajo”, rebasa el monto correspondiente al porcentaje establecido en el artículo 58, fracción I de la ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Con base a lo establecido en los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 29 de la Ley General de Desarrollo Social y numeral 2.3, inciso B del acuerdo por el que se emiten los lineamientos generales para la operación del fondo de aportaciones para la infraestructura social.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

En relación a esta observación es oportuno especificar que las obras de ampliación de alumbrado público, de instalación de red de energía eléctrica están a cargo de la dirección de obras públicas municipales; la dirección de servicios públicos no se encarga de hacer gestión de recursos ni participa en la ejecución de dichas obras.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica toda vez que el H. X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió argumentos en los que establece que la Dirección de Servicios Públicos no se encarga de hacer gestión de recursos ni participa en la ejecución de obras de ampliación de alumbrado público y de instalación de red de energía eléctrica, pero indistintamente, la irregularidad le compete al ente público fiscalizado, no a una dirección en específico, por ende, con los argumentos remitidos, no desvirtúa la irregularidad observada.

Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, que los recursos correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), sean ejercidos conforme a lo fines y objetivos del mismo; documentando e informando a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados del análisis y medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

Del análisis de los recursos aprobados y ejercidos a través del Pp E007 "Nuestra Imagen Urbana Recobra Nuestro Significado", por la Dirección de Servicios Públicos del X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; en el ejercicio fiscal 2019, se detectó lo siguiente:

PRESUPUESTO ORIGINAL, MODIFICADO Y EJERCIDO
DEL PROGRAMA PRESUPUESTARIO Pp E007 2019

Concepto	Presupuesto Original $ (1)	Presupuesto Modificado $ (2)	Presupuesto Ejercido $ (3)	Variación [(3)/(1)-1*100] (4)	Variación [(3)/(2)-1*100] (5)
Total	166,328,603	201,656,829	201,656,733	21.2%	21.2%

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de la Cuenta Pública 2019 del X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit.

El monto ejercido por $201,656,733.00 (doscientos un millones seiscientos cincuenta y seis mil setecientos treinta y tres pesos 00/100 moneda nacional) representa un 21.2% más, en relación al monto original aprobado de $166,328,603.00 (ciento sesenta y seis millones trescientos veintiocho mil seiscientos tres pesos 00/100 moneda nacional), reflejando con ello deficiencias en la Planeación, Programación y Presupuestación de recursos para el ejercicio fiscal 2019.

Con base a lo establecido en los artículos 197, 198, 198 Bis y 199 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Tesorería no hace manifestación con relación a este punto.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica toda vez que el H. X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió argumentos en los que establece que la Tesorería no emitió manifestación sobre la irregularidad observada, pero indistintamente, la irregularidad le compete al ente público fiscalizado, no a una dirección en específico, por ende, con sus argumentos no desvirtúa la irregularidad observada.

Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, que en los ejercicios subsecuentes, realice una adecuada planeación, programación y presupuestación de los recursos a ejercer en las metas y objetivos que tiene encomendado; documentando e informando a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados del análisis y medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

Del análisis de la información y documentación remitida por el X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, referentes a los KW consumidos y a la utilización de nuevas tecnologías para la disminución del consumo energético en el servicio de alumbrado público, se detectó lo siguiente:

El Ayuntamiento informó que, en 2019, se utilizaron nuevas tecnologías en el servicio de alumbrado público, tales como: focos ahorradores, fotoceldas y focos con tecnología LED, con el objetivo de fortalecer las acciones de eficiencia energética en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Sin embargo, de acuerdo a la información proporcionada por el propio Ayuntamiento, el consumo de energía eléctrica por el servicio de alumbrado público en 2019, fue de 6,774,090 KW; 386,538 KW (5.71%) más de consumo en 2019, con relación a los 6,387,552 KW consumidos durante el ejercicio 2018.

Con base a lo establecido en los artículos 86, fracción XXX y 94, fracción V del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El departamento de alumbrado público se encuentra revisando el origen de esos incrementos, de manera general se puede suponer que si bien se hicieron acciones orientadas a la utilización de nuevas tecnologías en el servicio de alumbrado público, con el objeto de fortalecer las acciones de eficiencia energética, si bien estas acciones ocasionaron una reducción en el consumo, los trabajos de las obras de ampliación de alumbrado público de la mano de los ajustes recibidos de la comisión federal de electricidad pudieron elevar el consumo de energía eléctrica a nivel municipal.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica toda vez que el H. X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, no remitió documentación que desvirtué lo observado y con los argumentos remitidos, se establece que en el ejercicio 2019, el consumo de energía eléctrica utilizado en el alumbrado público fue mayor que en 2018.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, realizar un diagnóstico del consumo de energía, implementando indicadores de medición, además realizar acciones tendientes a modernizar el servicio de alumbrado público, con el objeto de eficientar el consumo de energía eléctrica, promoviendo el uso de nuevas tecnologías en el municipio, a fin de logar la reducción del consumo de energía que dé como resultado un ahorro en sus costos de operación; documentando e informando a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados del análisis y medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

Derivado del requerimiento de información y documentación realizada por este ente fiscalizador mediante oficio ASEN/AS/OA-12/2019 del veinticuatro de marzo de 2020, el X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit mediante oficio PM-169/X/2020, específicamente en el punto 14 referente a la existencia de programas de mantenimiento preventivo y correctivo para el total de luminarias existentes en el Municipio, se detectó lo siguiente:

El Ayuntamiento informó que cuentan con un Programa Operativo del servicio de alumbrado público de Bahía de Banderas, Nayarit, el cual recoge los principales lineamientos y actividades programadas durante todo el año 2019.

Sin embargo, de acuerdo con el análisis de la información proporcionada, las actividades corresponden a las presentadas en el Programa Operativo Anual de la Jefatura de Alumbrado Público para el ejercicio 2019.

Con base a lo establecido en los artículos 86, fracción XV y 94, fracción I del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El programa operativo del servicio de alumbrado público de Bahía de Banderas incluye las actividades del programa operativo anual de la jefatura de alumbrado público, debido a que este último es la base de la planeación y programación de las diversas actividades del departamento de alumbrado público, todas las actividades que se realizan van enfocadas en el cumplimiento de las metas establecidas previamente.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica toda vez que el H. X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió argumentos en los que señala que las actividades establecidas en el POA, son la base de la planeación y programación de actividades, pero de manera específica no remite documentación que desvirtué la irregularidad observada, ya que no acredita que cuenta con programas de mantenimiento preventivo y correctivo.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, que implemente un programa de mantenimiento preventivo y correctivo, de la red de alumbrado público municipal, que permita disminuir las fallas y la detección oportuna de las mismas; documentando e informando a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados del análisis y medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 13 Sin Observaciones AD.19.MA.20

Derivado del requerimiento de información y documentación realizada por este ente fiscalizador mediante oficio ASEN/AS/OA-12/2019 del veinticuatro de marzo de 2020, el X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit mediante oficio PM-169/X/2020, específicamente en el punto 13 referente al procedimiento implementado en el área de alumbrado público para la atención y seguimiento de las fallas de alumbrado público, refirió lo siguiente:

Informa que la atención de las fallas de alumbrado público se realiza a través de la recepción de peticiones ciudadanas, la cuales se reciben en las áreas habilitadas para ese fin, de ahí se canalizan al departamento de alumbrado público para su valoración y programación dando un respuesta de atención no mayor a 72 horas, notificando la fecha en que ha sido programada para su atención.

Lo anterior se confirmó en las encuestas realizadas sobre la precepción del servicio de alumbrado público que presta el X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit dirigidas a 19 (61%) representantes de las localidades que conforman el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

Con relación a su Reglamento y demás disposiciones jurídico administrativas de observancia general dentro del Municipio se detectó lo siguiente:

- El Reglamento de Limpia para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; aprobado el 6 de febrero de 2008 por el Cabildo, desde su publicación en el Periódico Oficial, no ha sido actualizado, no obstante, a nivel federal las leyes en materia ambiental han estado en constante actualización.

- Carece de Reglamento Interior de la Dirección de Obras y Servicios Públicos Municipales.

- En relación al Manual de Organización de la Dirección de Obras y Servicios Públicos Municipales, se carece de la aprobación del Cabildo y de la publicación en el Periódico Oficial, o en la Gaceta Municipal; así como en su página de internet.

- Carece de disposiciones jurídico administrativas de observancia general dentro del municipio en materia ambiental o prevención y gestión integral de residuos.

Con base a lo establecido en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 115, fracción III, inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 110, inciso c) y párrafo tercero y 111, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 2, fracción I, 9, párrafo último, 10, fracciones I y II, 96, fracciones VI, IX y X, 99, fracción I y quinto transitorio de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; 7o, fracciones V y VI, 8o, fracciones I, II, III, IV, VI, IX, XIII y XVII, 10, 15, fracciones III, V, VI, XI, XII y XIII y 16 de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente; 4, fracciones III y XI y 5, fracciones I, II, IV, XIV y XVIII de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit; 6.1 Objetivo 1: Fortalecer la legislación en materia de residuos sólidos en el Estado de Nayarit y sus municipios, estrategia 1. Fomentar la actualización o elaboración del marco legal en el Estado y los municipios, relacionado con la Prevención y Gestión Integral, particularmente con la prevención y minimización de la generación de residuos sólidos, líneas de acción 3. En el caso de los municipios que cuenten con algún reglamento en materia de prevención y minimización de los residuos sólidos, revisar dicha legislación y actualizarla si se requiere, y 4. Desarrollar los Programas Municipales para la Gestión Integral de los residuos sólidos urbanos de cada municipio, y estrategia 2. Fomentar la actualización o elaboración del marco legal en el Estado y los municipios, relacionado con el manejo integral de residuos sólidos, línea de acción 3. En el caso de los municipios que cuenten con algún reglamento en materia de manejo integral de residuos sólidos, revisar dicha legislación y actualizarla, del Programa Estatal para la Prevención y Gestión Integral de Residuos Sólidos del Estado de Nayarit 2009, emitido por la Secretaría de Medio Ambiente del Estado de Nayarit; artículos 61, fracciones I, inciso a) y III, incisos u) y cc), 70, fracción II, 79, fracciones IV, VI y VII, 81, fracción III, 126, inciso c), 219, 221 y transitorio décimo segundo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 26, 27, numeral 5, 40, fracción XIII, 43, fracción III, 44 y 45 del Bando de Policía y Buen Gobierno del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 5, 6, 24, fracción XII, 27, fracción I, 29, fracciones XV y XVI, 30, fracción IV, inciso a), 59, 62 y 63 del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 2º, 5º fracciones I y VIII y 12, fracciones I y VI del Reglamento de Limpia para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; Objetivo Estratégico Plan Municipal de Desarrollo 2017-2021.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Es importante especificar que el reglamento de limpia para el municipio de Bahía de Banderas fue actualizado durante el ejercicio 2020, mismo que se encuentra publicado en el periódico oficial con fecha del 11 de diciembre 2020, lo anterior como medida para la actualización de las disposiciones jurídico administrativas, por otro lado la actualización del manual de organización se actualizara en el presente ejercicio 2021, lo anterior ante el inicio de actividades de manera formal de otros departamentos en la dirección de servicios públicos.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que el sujeto fiscalizado no presentó información ni evidencia documental del reglamento interno de los servicios públicos, así como avances de sus manuales de procedimientos.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, Implementar y actualizar el reglamento interno de servicios públicos y el manual de organización, así como de las disposiciones jurídico administrativas en materia ambiental y gestión integral de residuos; e informe a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 14 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20

El Ayuntamiento no cuenta con un Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de Los Residuos Sólidos Urbano, para acatar las disposiciones de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos (LGPGIR), donde se establece las facultades y la distribución de competencias de los tres órdenes de gobierno, así como la coordinación entre las dependencias para dar cumplimiento a lo especificado en la misma ley; donde trata específicamente de la Prevención y Manejo Integral de los Residuos Sólidos Urbanos (RSU) y de los Residuos de Manejo Especial (RME), señalando las acciones que tanto las entidades Federativas y los Municipios deben de realizar.

Para ello, Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; contempla el desarrollo de diversos instrumentos, uno de los cuales son los denominados “Programas”, que vienen a ser una serie ordenada de actividades y operaciones necesarias para alcanzar los objetivos de la ley, y presentan una visión estratégica de las políticas de las autoridades correspondientes en materia de residuos sólidos para los Municipios, se establece que los municipios tienen a su cargo las funciones de manejo integral de los residuos sólidos urbanos, que consisten en la recolección, traslado, tratamiento, y su disposición final, conforme a las facultades establecidas en las leyes en la materia.

El ayuntamiento cuenta con algunas actividades de limpieza y descacharrización, actividades de separación de residuos, por medio de la instalación de contenedores de separación de residuos, en lugares estratégicos; el proyecto “Reciclón 2019”, hace invitación a hoteleros, asociaciones y público en general, a sacar sus aparatos electrónicos en desuso, a los puntos de acopio localizados

en Nuevo Vallarta, San José del Valle y San Francisco, dicha actividad para evitar que estos aparatos terminen en basureros clandestinos o relleno sanitario, ayudando a disminuir el impacto sobre el medio ambiente. Se llevaron a cabo un total de 3 jornadas de limpieza en diferentes localidades y programa de educación ambiental para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

A pesar que se tienen actividades, no tiene implementado un programa integral que permita la verificación y evaluar la eficiencia respecto al programa de recolección de residuos sólidos, la información que se proporciona es solo el flujograma de manejo de residuos sólidos documentos insuficiente para atender la problemática de los residuos sólidos urbanos del municipio.

Lo anterior incumple lo establecido en los artículos 4 y 115, fracción III, inciso c) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 110, inciso c) y párrafo tercero y 111, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 2, fracción I, 9, párrafo último, 10, fracciones I y II, 96, fracciones VI, IX y X, 99, fracción I y quinto transitorio de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; 7o, fracciones V y VI, 8o, fracciones I, II, III, IV, VI, IX, XIII y XVII, 10, 15, fracciones III, V, VI, XI, XII y XIII y 16 de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente; 4, fracciones III y XI y 5, fracciones I, II, IV, XIV y XVIII de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit; 61, fracciones I, inciso a) y III, incisos u) y cc), 65, fracción VII, 70, fracción II, 79, fracciones IV, VI y VII, 81, fracción III, 112, 114, fracciones X y XIII, 126, inciso c), 219, 221 y transitorio décimo segundo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 18, numeral 4 incisos a) y c) del Reglamento de Gobierno Interior del Ayuntamiento de Bahía de Banderas; 3 y 7 del Reglamento de Limpia para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 4, párrafos quinto y sexto, 5 del Reglamento de Imagen Urbana del Municipio de Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

> *Se cuenta con un manual para el manejo integral de residuos sólidos, el cual fue incluido como evidencia en el numeral 20 inciso a, mediante el oficio d.s.p.m./x/290/05/2020, lo cual favorece la correcta disposición final de basura, por otro lado, existen mecanismos e instrumentos como el programa operativo anual mismo que evalúa el cumplimiento de las metas establecidas en esta materia, lo cual permite medir la eficiencia de los servicios de recolección y disposición final.*

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que el sujeto fiscalizado no tiene como tal un programa de verificación y evaluación al programa de recolección hace uso del manual de operaciones de rellenos sanitarios de la empresa SIMARS para la correcta disposición final de los residuos sólidos. Pero no se cumple con la nueva normatividad de realizar e integrar un programa integral para el manejo, traslado y tratamiento de los residuos sólidos urbanos de los municipios.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, instrumente los mecanismos de control y procedimientos para la realización de un Programa Municipal para la Prevención y Gestión Integral de Los Residuos Sólidos Urbano, en cumplimiento las disposiciones de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos (LGPGIR),

para dar cumplimiento a lo especificado en la misma ley; sobre la Prevención y Manejo Integral de los Residuos Sólidos Urbanos (RSU) y de los Residuos de Manejo Especial (RME), señalando las acciones que tanto las entidades Federativas y los Municipios deben de realizar, e informe a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados del análisis y las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 15 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

Del análisis de la información contenida en la Cuenta Pública 2019 y del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2019; no refleja la inversión aprobada para servicio público de limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos, las partidas de gasto en las que podría ejercer.

En el Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2019, se advierten las siguientes asignaciones presupuestales:

1. En la Clasificación Administrativa: Ramo I, Dirección de servicios públicos, aprobó la cantidad de $201,656,733.42 (doscientos un millones seiscientos cincuenta y seis mil setecientos treinta y tres pesos 42/100 moneda nacional); de la cual depende la Jefatura de Departamento de Servicios Públicos, con una asignación presupuestal de $55,442,867.72 (cincuenta y cinco millones cuatrocientos cuarenta y dos mil ochocientos sesenta y siete 72/100 moneda nacional).

2. El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, por Clasificación Funcional, anexado en Cuenta Pública 2019, muestra el importe del presupuesto devengado, por concepto de servicio de manejo de desechos, por una cantidad de $47,695,939.47 (cuarenta y siete millones seiscientos noventa y cinco mil novecientos trena y nueve pesos 47/100 moneda nacional), $12,827,439.93 (doce millones ochocientos veintisiete mil cuatrocientos treinta y nueve pesos 93/100 moneda nacional), saldo que se determina del presupuesto de egresos 2019, con base en las plazas autorizadas; sin que se defina claramente el importe devengado en el programa presupuestal desechos sólidos urbanos, ya que la cuenta pública solo se especifica el presupuesto devengado por la dirección de servicios públicos sin tener claramente identificado el recursos ejercido por cada servicio público en este caso el de *recolección de residuos sólidos urbanos* como se muestra en la siguiente tabla:

DESTINO DEL RECURSO
PROGRAMA DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS URBANOS
AYUNTAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS

Concepto	Monto $
Servicios Personales 1000 determinado con la información del presupuesto de egresos.	12,827,439.93
Material y Suministros 2000 Servicios Generales 3000, determinado con información del analítico de egresos 2019	47,695,939.47
Transferencia y Subsidios 4000	0
Bienes muebles e inmuebles 5000	
Inversiones Públicas 6000	
TOTAL	60,523,379.94

FUENTE: Elaborado por la Auditoria Superior del Estado de Nayarit, con información del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos 2019.

Con la información contenida en cuenta pública, no refleja el destino de los recursos para el ejercicio fiscal 2019, que permita evaluar las partidas que registra y determinar la eficacia en el ejercicio del recurso, así como establecer el costo beneficio de este servicio público municipal.

Con base a lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 115, párrafo cuarto y 133, párrafo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 54, 56, 57, 61, fracción II, incisos a y c, 63 y transitorio cuarto, fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículos 2o, párrafo tercero, 6o, párrafo primero y 36, fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 79, fracciones IV, VI y VII, 81, fracción III, 117, fracción XXII, 126, inciso c), 198 Bis y 199, párrafo tercero, inciso b) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 27, párrafo último, 32, párrafo primero, 40, fracciones XIII y XVI, del Bando de Policía y Buen Gobierno del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 10, párrafo último, 22, fracción V, 62 y 63 del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Tesorería no hace manifestación con relación a este punto.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que no se presenta argumento o información para atender lo observado.

Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, establezca los procedimientos que vinculen los objetivos del gasto, Implementar medidas que mejoren la deficiente planeación presupuestal y en el rubro administrativo que reduzcan los gastos de operación, a fin de que los recursos sean aplicados en mejorar su operación en cuanto a la cobertura del mismo, e informe a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 15 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20

El Ayuntamiento careció de información suficiente y competente en la cuenta pública, ya que no presentó indicadores, ni datos relevantes para evaluar el programa que realiza directamente el municipio, para atender la zona urbana y la concesión de la zona costera, ni el servicio concesionado para la operación del relleno sanitario, tampoco contiene información para evaluar, sí se obtuvo recursos por el manejo de los residuos que se pudieron recuperar (reciclar), así como el gasto total que representa al ayuntamiento, que identifique el costo del programa.

PROGRAMA DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS URBANOS
AYUNTAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS

Concepto	Monto Pagado por Concesión/Análisis y Saldos Contables $	Información del Indicador del Desempeño	Información de los Indicadores del POA 2019 $	Cuenta Pública Estado Analítico del Estado del Presupuesto de Egresos 2019 $
SIMARS, S.A. DE C.V. PROACTIVA MEDIO AMBIENTE	3,770,474.38	NP	29,016,092.26	NP
GIRSA, S.A.	14,032,878.64	NP	335,168.62	NP
Gasto del Municipio			21,517,107.78	
Servicios por manejo de desechos solidos				47,695,939.47
TOTAL	17,803,353.02		50,868,368.66	47,695,939.47

FUENTE: Cuenta Pública 2019, analítico mensual de egresos ejercicio fiscal 2019, programa operativo anual 2019 y reportes de egresos GIRRSA y SIMARS.

De acuerdo a la información de los auxiliares de cuenta, Programa Operativo Anual y analítico mensual de egresos 2019, no se puede determinar el costo que representa al Ayuntamiento el servicio público de recolección concesionado, ni el costo que representa al ayuntamiento proporcionar este servicio, ni la operación del relleno sanitario Brasiles.

Con base a lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 115, párrafo cuarto y 133, párrafo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 54, 56, 57, 61, fracción II, incisos a y c, 63 y transitorio cuarto, fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículos 2o, párrafo tercero, 6o, párrafo primero y 36, fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 79, fracciones IV, VI y VII, 81, fracción III, 117, fracción XXII, 126, inciso c), 198 Bis y 199, párrafo tercero, inciso b) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 27, párrafo último, 32, párrafo primero, 40, fracciones XIII y XVI, del Bando de Policía y Buen Gobierno del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 10, párrafo último, 22, fracción V, 62 y 63 del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Tesorería no hace manifestación con relación a este punto.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que no se presenta argumento o información para atender lo observado.

Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, implemente mecanismos de control y procedimientos mediante los cuales se acredite y documente, en ejercicios subsecuentes, la forma en que la Tesorería estimó el costo del servicio público del servicio concesionado a las empresas del relleno sanitario y la recolección, las fechas de pago de acuerdo con las características de las erogaciones, la ejecución del recurso no difiera de las gestiones programadas a realizar en la operación del Presupuesto para que se transparente

el destino de los recursos, el cumplimiento de objetivos y metas, e informe a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 15 Observación Núm. 3.AD.19.MA.20

En la Ley de Ingreso estimaron recabar, por servicio de recolección, transporte y disposición de desechos un monto de $3,915,021.22 (tres millones novecientos quince mil veintiún pesos 22/100 moneda nacional), en este ejercicio generó ingresos menores a los estimados, con una diferencia de $2,560,392.85 (dos millones quinientos sesenta mil trescientos noventa y dos pesos 85/100 moneda nacional) representando un 65.4% menos como se muestra en la siguiente tabla:

SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES (ASEO PÚBLICO)
H. AYUNTAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT
ANÁLISIS INGRESOS EJERCICIO 2019

Por Servicio de Recolección, Transporte y Disposición	Estimado $	Recaudado $	Diferencia $	%
2019	3,915,021.22	1,354,628.37	2,560,392.85	-65.4

FUENTE: Realizado con la información contenida en el estado analítico de ingresos 2019, Ley de Ingresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; Ejercicio Fiscal 2019.

Con base a lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 115, párrafo cuarto y 133, párrafo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 54, 56, 57, 61, fracción II, incisos a y c, 63 y transitorio cuarto, fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículos 2o, párrafo tercero, 6o, párrafo primero y 36, fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 79, fracciones IV, VI y VII, 81, fracción III, 117, fracción XXII, 126, inciso c), 198 Bis y 199, párrafo tercero, inciso b) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 1, 5, 7, 14, fracción b), 19, 20, párrafo segundo, y 54 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2019; 8, 10, fracción VI, 29, fracciones VIII, XII, XV, XVI y 30, fracción IV inciso a) del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 18, numeral 4 incisos a) y c) del Reglamento de Gobierno Interior del Ayuntamiento de Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Tesorería no hace manifestación con relación a este punto.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que no se presenta argumento o información para atender lo observado.

Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, establezca mecanismos de control y procedimientos necesarios para determinar y documentar, en ejercicios subsecuentes, los ingresos proyectados en la Ley de Ingresos, de las metas previstas así

como los resultado de los ingresos recaudados, a fin de garantizar el mejor el cumplimiento de las proyecciones de la Ley de Ingresos, y, con ello, eficientar la recaudación de los ingresos propios con base en los principios de economía, eficiencia, eficacia y transparencia, e informe a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 16 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

El Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; tiene contrato administrativo con la empresa SIMARS M, S.A. de C.V; dicho contrato tiene como objetivo "El manejo de residuos sólidos en su etapa de disposición final mediante la técnica de ingeniería denominada Relleno Sanitario y en base a la Norma NOM-083-SEMARNAT-2003"; en la cláusula cuarta estima las obligaciones de pago por el diseño, financiamiento, construcción, operación, conservación y mantenimiento de relleno sanitario, que se efectuará con recursos de "el inversionista proveedor" de la siguiente manera: $8,345,567.54 (ocho millones trescientos cuarenta y cinco mil quinientos sesenta y siete pesos 54/100 moneda nacional) más IVA, en el cual se establece el pago de una contraprestación mensual por parte del gobierno municipal, y lo que corresponde a la operación, conservación y mantenimiento del relleno sanitario de Bahía de Banderas, Nayarit, se efectuara una contraprestación mensual por parte del gobierno municipal equivalente a: $128.00 (ciento veintiocho pesos 00/100 moneda nacional) por tonelada pesada más IVA, o $72.15 (setenta y dos pesos 15/100 moneda nacional) por tonelada estimada y conciliada más IVA, por el periodo de transición en que se concede la autorización para suspender el depósito en el tiradero actual y se autorice disponer en el nuevo relleno sanitario.

En ese sentido, con la información que nos remite el ayuntamiento podemos determinar lo siguiente:

- La construcción y operación del relleno sanitario Brasiles ubicado en el Ejido de San José del Valle, la empresa SIMARS M, S.A. DE C.V, en su construcción atiende a la norma nacional NOM-083-SEMARNAT-2003, para la operación y actividades de relleno sanitario se emitió un manual CIMTIRS-BADEBA, sin embargo, no existe evidencia del seguimiento para mejorar, por parte del H. Ayuntamiento mismo que está establecido en el convenio, ni tampoco del informe de evaluación emitido por el Instituto de Nayarita para el Desarrollo Sustentable de Nayarit.

Asimismo, el ayuntamiento celebró el contrato de concesión de servicios, de recolección y traslado final, de los residuos sólidos no peligrosos, generados en la zona costa, del municipio de Bahía de Banderas, con el Grupo Integral de Recolección y Reciclado de Occidente S.A. de C.V. (GIRRSA), mismo que se publicó en el Periódico Oficial del Estado de Nayarit, No. 054 del 27 de septiembre de 2007, y entró en vigor el 31 de diciembre de 2007.

En la cláusula tercera del contrato menciona tener una vigencia de 25 años; en la cláusula quinta el Ayuntamiento pagará por concepto de la prestación de la concesión contratada por la cantidad de $180.00 (ciento ochenta pesos 00/100 moneda nacional), más IVA por tonelada y en la cláusula sexta menciona que la cantidad antes mencionada, sufrirá un incremento anual del 8% de manera progresiva, en relación al año que le anteceda y así sucesivamente hasta el término de dicho contrato.

A la empresa GIRRSA se le concesiona la recolección de residuos sólidos urbanos de la zona costa; encontramos las siguientes observaciones:

1. No se tiene evidencia del informe de evaluación de impacto ambiental, emitido por el Instituto de Nayarita para el Desarrollo Sustentable de Nayarit.
2. No se tiene el reporte de evaluaciones y recomendaciones efectuadas por el H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas en el ejercicio 2019, que nos muestre que se lleva a cabo un seguimiento puntual de la operación del servicio concesionado.
3. Omite acreditar que se especificaron formalmente las rutas que debería recorrer.
4. No se designaron Supervisores para monitorear la recolección en las rutas.
5. No se definieron las bases para que se realizara permanentemente la evaluación de la calidad y de los índices de eficiencia y eficacia de los Servicios Ejecutados.

En los documentos remitidos por el Ayuntamiento donde se delimita las zonas; en la Zona Costa, las rutas, frecuencia y horarios de la recolección de basura hasta su depósito, de los meses de septiembre a diciembre de 2019, se advierte que no cuentan con fecha de expedición, ni se acredita su entrega a la Empresa que tiene Concesionado el Servicio, sin embargo, al analizarlo se advierte que define 11 rutas de lunes a sábado y 4 rutas los días domingo; establecidas de la siguiente forma:

RUTAS DE RECOLECCION DE BASURA

Número de la Ruta	Nombre de la Ruta	Días de Recolección	Poblados y/o Colonias
1	Lo de Marcos	Lunes, Miércoles y Viernes	Pob de Lo de Marcos, Pob. las Lomas, Pob. San Pancho (plaza y ave. Principal, Pob el Guamúchil, Pob. De los Picos
		Martes, Jueves y Sábado	Pob. San Pancho (todo el pueblo), Pob. De lo de Marcos (plaza y av. principal), col. Las Brisas
2	Sayulita	Lunes, Miércoles y Viernes	Sayulita: ave. Principal, centro, zona restaurantera, col. El Progreso, col, el Manzal, libramiento a Punta de Mita, lateral a San Ignacio, Pob. ado de San Quintín
		Martes, Jueves y Sábado	Sayulita: av. Principal, centro, zona restaurantera, libramiento a Punta de Mita, col. Avestruces, col. El Barbón, col. Tamarindos, col. La Estrupajera, carr. 200 (La Cruz - Sayulita)
3	Punta de Mita	Lunes, Miércoles y Viernes	Punta de Mita, Pob. Emiliano Zapata, Corral de Risco, el Anclote, laterales de la Cruz a Punta de Mita, Destiladeras
		Martes, Jueves y Sábado	Pob. Punta de Mita: Higuera Blanca, Litibu, Punta Negra, Carrileros, El Anclote, Pontoquito, El Farallón, Laterales
4	La Cruz de Huanacaxtle	Lunes, Miércoles y Viernes	Pob. la Cruz de Huanacaxtle: la Manzanilla, la Puntilla, zona costa La Cruz, Marina de la Cruz de Huanacaxtle, laterales de la Cruz de Huanacaxtle, zona club de yates
		Martes, Jueves y Sábado	Pob. de la Cruz de Huanacaxtle: la Manzanilla, Arroyo seco, ave. langosta y plaza pública, laterales de la Cruz de Huanacaxtle, col. los Mangos, Marina de la Cruz de Huanacaxtle, club de yates, el Tizate
5	Bucerías ruta "A"	Lunes, Miércoles y Viernes	Pob. Bucerías: Flamingos, zona comercial Bucerías, centro de Bucerías, lateral carr 200 de Flamingos a Terralta, zona Dorada, ave. Estaciones
		Martes, Jueves y Sábado	Pob. Bucerías: Flamingos, zona comercial Bucerías, centro Bucerías, lateral carr 200 de Flamingos a Terralta, col. la Hielera, col. Emiliano M. González, col. los Gringos
6	Bucerías ruta "B"	Lunes, Miércoles y Viernes	Pob. de Bucerías: locales de Terralta, fracc. Terralta, Flamingos, col. Loma Bonita, col. Buenos Aires, laterales de Bucerías a Terralta, club de Yates, Marina de la Cruz de Huanacaxtla
		Martes, Jueves y Sábado	Pob. de Bucerías: locales de Terralta, fracc. Terralta, Flamingos, col.

Número de la Ruta	Nombre de la Ruta	Días de Recolección	Poblados y/o Colonias	
7	Valle Dorado	Lunes, Miércoles y Viernes	Juan Ovando, col. Ampliación, col. Paraíso del Indio, col. La Unidad, club de Yates la Cruz de Huanacaxtle, Marina de la Cruz de Huanacaxtla Valle Dorado, Valle Dorado etapa 1, laterales de Nuevo Vallarta a crucero de Lago Real	
		Martes, Jueves y Sábado	Valle Dorado, Valle Dorado etapa 2, laterales de Nuevo Vallarta a crucero de Lago Real	
8	Jarretaderas	Lunes, Miércoles y Viernes	Jarretaderas, entradas a Nuevo Vallarta, Jarretaderas centro, col. Villa Esmeralda, Protección Civil, laterales desde puente de Ameca a Nuevo Vallarta, 2da entrada de Valle Dorado(de Lago Real a Valle Dorado	
		Martes, Jueves y Sábado	Jarretaderas, entradas a Nuevo Vallarta, col. Chiapanecos, Los Limones, fracc. Las Ceibas, laterales desde puente Ameca a Nuevo Vallarta	
9	Mezcales	Lunes, Miércoles y Viernes	Mezcales, tramo lateral carr 200 (Walmart a Flamingos), col. Mezcales, zona clínica IMSS Tondoreque	
		Martes, Jueves y Sábado	Mezcales, col. Hermosa Provincia, col. El Cárcamo, col. ICA, tramo lateral carr. 200 (Walmart a Flamingos), Mezcalitos	
10	No definida	Lunes, Miércoles y Viernes	Bucerías: secundaria, cond. Maestro Flamingos, La Cruz de Huanacaxtle: Panadería, Sayulita: col. el Mangal, col. el Pedregoso, Playa los Muertos, cond. Villamor, Mezcales: La Reserva	
		Martes, Jueves y Sábado	Bucerías: col. los Tamarindos, col. las Parotas, cond. Maestro Flamingos, Tondoreque, Mezcales ICA, San Ignacio, Sayulita, col. el Pedregoso, cond. Villamor	
11	No definida	Lunes - Sábado	Apoyo a donde no pueden ingresar unidades compactadoras, Podas, Atención a reportes	
12	Guardia Dominical	Domingos	Bucerías	Plaza Principal Zona restaurantera
			Punta de Mita	El Anclote Av. Principales
			Emiliano Zapata	Av. Principal Laterales de la Cruz de Huanacaxtle-Punta de Mita
			La Cruz de Huanacaxtle	Calle Principal (La Langosta) Plaza principal Marina y Club de Yates La Cruz de Huanacaxtle
13	Guardia Dominical Lo de Marcos	Domingos	Lo de marcos	Av. Principal Plaza pública Camino a las Minitas y Contenedor
			San Pancho	Av. Principal Plazas públicas Laterales de la carretera 200 (Sayulita-Lo de Marcos)
14	Guardia Dominical de Plazas Públicas	Domingos	Valle Dorado	Av. Principal Plaza de valle dorado
			Jarretaderas	Av. Principal Plaza pública
			Mezcales	Av. Principal Plaza pública Laterales de carretera 200 (Nuevo Vallarta-Flamingos)
15	Guardia Dominical Sayulita	Domingos	Sayulita	Av. Principal Plaza pública Zona Restaurantera Libram. de Sayulita a Punta de Mita Contenedores
			San Ignacio	Entradas a San Ignacio

FUENTE: Rutas, frecuencia y horarios de la recolección de basura hasta su depósito final, ejercicio 2019.

El Ayuntamiento no proporcionó información respecto al cumplimiento de la normativa de impacto ambiental.

En el Programa Operativo Anual se describen las acciones realizadas en el ejercicio 2019, como se describen en la siguiente tabla:

ANÁLISIS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL DEL MUNICIPIO BAHÍA DE BANDERAS
CORRESPONDIENTE AL PROGRAMA DE DESECHOS SÓLIDOS URBANOS; EJERCICIO 2019

Línea Atendida	Concepto de la Acción	UM	Meta Anual	Total	Responsable	Resultado	Porcentaje	Cumplimiento
2.1.4.3 2.1.4.7 12.5	Materiales recuperados en el sitio de disposición final, de residuos sólidos urbanos para su reciclaje.	TONELADA	480	480	Jefe de Aseo Publico	548.65	114.3	14.3% más de la meta
2.1.4.5	Monitoreo de faenas del servicio público de recolección de residuos sólidos no peligrosos.	JORNADA	28860	28860	Jefe de Aseo Publico	28,542.00	98.9	1.1% menor de la meta
2.1.4.5	Monitoreo de rutas del servicio público de recolección RUTA de residuos sólidos no peligrosos.	RUTA	5720	5720	Jefe de Aseo Publico	6,079.00	106.28	6.28% mayor de la meta

FUENTE: Programa Operativo Anual ejercicio fiscal 2019 del H. Ayuntamiento de Bahía a de Banderas.

Como se aprecia en la tabla anterior se realizaron acciones, de materiales recuperados, monitoreo de faenas y rutas de los cuales no tenemos evidencia que se hubieran realizado a las empresas concesionadas, monitoreo o documento con medidas de corrección o retroalimentación; ni que el material recuperado lo realizo el propio Ayuntamiento o la empresa a la que se le concesiona el proyecto. Información que permitiría evaluar la eficiencia y eficacia del servicio concesionado.

Con base a lo establecido en los artículos 121, apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuestos por los artículos 115, fracción III, inciso c) y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 110, inciso c) y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 10, fracciones I, I, III, VII y X y 18 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; 18, párrafo primero Reglamento de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; 182 fracción III de la Ley de Salud del Estado de Nayarit; 181 A y 185 A de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit; artículo 18 fracción IV Ley de Salud para el estado de Nayarit; articulo 12 fracciones III, IV, VII, X, XI, XII, XIII, 18, fracción II, 24, 32 , 37, 39 fracción VII, XII, 188 inciso F) fracción V artículo de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente; 29 fracción fracciones VIII, XII, XVIII, 4o, fracción II, 79, fracciones IV, VI y VII, 81, fracción III y 126 inciso c) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 5o, fracciones VIII XV, 26, 27 fracción 5, 35, 43 fracciones III y XI, 44, 45, 47, 49, 50, 51, del Bando de Policía y Buen Gobierno del Municipio de Bahía de Banderas, y 62 del de Reglamento De La Administración Pública Para El Municipio De Bahía De Banderas, articulo 4, 5 fracción VIII del Reglamento de Limpia para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Se aceptan las áreas de oportunidad. en el tema de la supervisión de la zona concesionada es oportuno mencionar que se cuenta con una persona en labor de supervisión de manera permanente, con el objeto de identificar áreas con atrasos, además de recoger y verificar reportes ciudadanos para turnar de manera inmediata a la empresa, con el objeto de que pueda atenderlos de manera oportuna.

La relación de las rutas enviada corresponde a las rutas establecidas de manera permanente, las cuales se recorren en los intervalos de tiempo y periodicidad especificada. si se asignaron supervisores para darle seguimiento y garantizar la prestación del servicio público de recolección.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que no se presenta información o evidencia de los trabajos de supervisión realizados de manera permanente como se menciona en su argumento.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, instrumente los mecanismos de control y procedimientos que documenten el seguimiento de los convenios de concesión, y registre los reportes de evaluaciones, supervisores, y controles de calidad a fin de verificar el seguimiento de las prioridades establecidas en ese documento (convenio de prestación de servicios) y contar con información adecuada para la toma de decisiones con base en información sobre su desempeño y, con ello, se verifique el logro de los resultados del programa, e informe a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 17 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

El Municipio no demostró que el servicio de recolección a su cargo, se brinda en apego a principios de eficacia y eficiencia, de modo que se atiendan completamente las necesidades de todos los habitantes del Municipio en esta materia, y a su vez, garantizó la prestación de un servicio con la mejor calidad, con procesos de recolección optimizados y al menor costo posible como se aprecia en la siguiente tabla:

COBERTURA DE ATENCIÓN EN EL MUNICIPIO DE BAHÍA DE BANDERAS
EJERCICIO FISCAL 2019 DEL PROGRAMA DE
RECOLECCIÓN DE DESECHOS SOLIDOS URBANOS

Zona Costa		Zona Urbana y Sierra	
No.	Poblado	No.	Poblado
1	Bucerías	1	Aguamilpa
2	Carrileros	2	Atotononilco
3	Zona Ampliación	3	Azul Turqueza
4	Col. Avestruces	4	Bodega Ara (Cotos Caiba)
5	Col. Buenos Aires	5	Coatante
6	Col. El Carcamo	6	Col. Arcos de San José
7	Col. El Maizal	7	Col. El Manglar
8	Col. El Progeso	8	Col. El Mirador
9	Col. Emilio M. Gonzalez	9	Col. El Parque
10	Col. Hermosa rovincia	10	Col. Hollywood
11	Col. ICA	11	Col. La Aurora

Zona Costa		Zona Urbana y Sierra	
No.	Poblado	No.	Poblado
12	Col. Ovando	12	Col. Larios
13	Col. La Estrupajera	13	Col. Arboledas
14	Col. La Hielera	14	Col. Las Conchas
15	Col. La Unidad	15	Col. Lazaro Cárdenas
16	Col. Las Brisas	16	Col. Palma Real
17	Col.Loma Bonita	17	Col. El Rastro
18	Col. Los Limones	18	Col. San Isidro
19	Col. Los Mangos	19	Col. Villas Miramar
20	Col. Paraiso de Indio	20	Colomos
21	Col. Villa Esmeralda	21	El Porvenir
22	Corral del Risco	22	Ex Hacienda San Ángel
23	El Anclote	23	Fortuna de Vallejo
24	El Farallón	24	Fracc. Altavela
25	El Guamuchil	25	Fracc. Jardines de Arboles
26	El Tizate	26	Fracc Los Mangos
27	Fracc. Las Ceibas	27	Fracc. De Santa Fe
28	Fracc. Terralta	28	Hacienda de San Vicente
29	Higuera Blanca	29	Infonavit San José
30	Jarretadera	30	Jardines del Sol
31	La Cruz de Huanacaxtle	31	La Misión
32	La Manzanilla	32	Los Angeles San Vicente
33	La Puntilla	33	Paraiso Vallarta
34	La Loma	34	Quebrada
35	Litibu	35	Rinconada Las Flores
36	Lo de marcos	36	San Clemente
37	Mezcales	37	San José
38	Pblación de Los Picos	38	San Juan
39	Población Emiliano Zapata	39	San Juan Papachula
40	Pontoquito	40	San Vicente
41	Punta de Mita	41	San Vicente del Mar
42	Punta Negra	42	Santa Rosa Tapachula
43	San Ignacio	43	Sauce
44	San Quintin	44	Valle de Banderas
45	Sayulita	45	Valle Marlin
46	Tondoroque	46	Villas de la Bahía
47	Valle Dorado	47	Villas de San Vicente
48	Zona Dorada		

FUENTE: Información proporcionada por el Ayuntamiento de Bahía de Banderas.

INDICADOR DE COBERTURA

Localidades Atendidas	Número de Localidades
Zona Costa GIRRSA	48
Zona Urbana Municipio	47
Total De Localidades Atendidas	95
Total De Localidades Del Municipio	285
Localidades sin atención	190
Porcentaje de atención	33.3

FUENTE: INEGI. Dirección General de Estadísticas Socio demográficas. Encuesta Intercensal 2015. www.inegi.org.mx (2 de febrero de 2016); Información proporcionada por el Ayuntamiento de Bahía de Banderas.

El porcentaje de atención en función del número de localidades fue del 33.3%, que nos muestra no se dispuso de mecanismos dentro de los cuales se determinara la población y localidades que serían atendidas, la cobertura de la recolección que se pretendía lograr en el Municipio; así como los procesos que llevaría a cabo para solventar los métodos o prácticas no controladas para disponer de los residuos, como consecuencia de la falta de cobertura, se opta por mecanismos distintos tales como: enterrarlos, quemarlos o tirarlos en un lote baldío, lo que deviene en un eventual perjuicio del ambiente, la salud y un deterioro del paisaje natural. A esto se le suma, el riesgo de que en aquellas comunidades en las que se recolectan los residuos una vez a la semana o menos, se pueden ver motivadas a utilizar prácticas como las descritas anteriormente.

DENSIDAD POBLACIONAL DEL MUNICIPIO DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT

Número	Nombre de la Localidad	Población Total	Viviendas Particulares Habitadas	Grado de Marginación de la Localidad	Ámbito
1	San José del Valle	22541	5953	Muy bajo	Urbano
2	Mezcales	20092	5751	Muy bajo	Urbano
3	San Vicente	14324	3927	Bajo	Urbano
4	Bucerías	13098	3257	Bajo	Urbano
5	San Juan de Abajo	10442	2726	Bajo	Urbano
6	Valle de Banderas	7666	2028	Bajo	Urbano
7	Las Jarretaderas	6262	1619	Bajo	Urbano
8	El Porvenir	6046	1539	Bajo	Urbano
9	Cruz de Huanacaxtle	3171	843	Bajo	Urbano
10	Corral del Risco (Punta de Mita)	2304	613	Medio	Rural
11	Sayulita	2262	582	Bajo	Rural
12	San Francisco	1823	540	Bajo	Rural
13	Lo de Marcos	1792	486	Bajo	Rural
14	El Colomo	1476	393	Bajo	Rural
15	Higuera Blanca	1360	361	Medio	Rural
16	Nuevo Vallarta	1302	415	Muy bajo	Rural
17	San Clemente de Lima	1021	297	Bajo	Rural
18	Mezcalitos	836	206	Medio	Rural
19	Santa Rosa Tapachula	790	193	Medio	Rural
20	Aguamilpa	681	167	Alto	Rural
21	Tondoroque	651	167	Bajo	Rural
22	San Ignacio	610	146	Alto	Rural
23	Flamingos	431	131	Muy bajo	Rural
24	El Guamúchil	387	94	Alto	Rural
25	El Coatante	315	81	Medio	Rural
26	Los Sauces	274	72	Alto	Rural
27	El Mirador [Colonia]	267	71	Bajo	Rural
28	Las Lomas	187	43	Alto	Rural
29	Fortuna de Vallejo (La Gloria)	178	52	Alto	Rural
30	Emilio M. González [Colonia]	120	29	Bajo	Rural
31	San Quintín	100	23	Alto	Rural

FUENTE: Total de localidades (Iter, 2005 y 2010) Catalogo de localidades SEDESOL.

POBLACIÓN DEL MUNICIPIO DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT

Total de población densidad población	122,809.00
Población total	124,205.00
poblaciones con menos de 100 habitantes	1,396.00
Número de localidades con mayor población	31
Número de localidades con población menor de 100	125
Total de localidades (Iter, 2005 y 2010)	156

FUENTE: Total de localidades (Iter, 2005 y 2010) Catalogo de localidades SEDESOL.

De acuerdo a los datos de localidades de INEGI, podemos observar que 31 localidades concentran la mayor población del municipio que es el 98.9%, el 1.1 son 125 localidades, concentran menor población, de las localidades con mayor población: 9 localidades están en el ámbito urbano y 22 se encuentran en el ámbito rural; de acuerdo a las rutas programadas y atendidas, la empresa GIRRSA y el Municipio, se enfocaron a las comunidades urbanas y de mayor población.

Adicional a lo anterior, se detectó que, para establecer las rutas o recorridos, con el propósito de recoger y transportar los residuos; las rutas, trabajadores y vehículos, se definen por el supervisor cada día, después de observar la asistencia del personal, estado mecánico y disponibilidad de unidades. Por lo que las 9 rutas del turno matutino y 9 del turno vespertino, se han definido de manera empírica, es decir, no se han fundamentado en algún estudio técnico; si bien el sentido

común y la experiencia son importantes, la ausencia de una metodología y la carencia de criterios, más allá de la experiencia de los funcionarios encargados del proceso de recolección, presenta el riesgo de que no se usen los recursos destinados a la recolección de residuos del modo más eficiente ya que no se tiene evidencia de documentos de supervisión, retroalimentación y monitoreo. Como se aprecia al evaluar el mapa en la que se encuentren delimitadas la Zona Costera y la Zona Urbana y Sierra en la siguiente tabla:

H. AYUNTAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT
SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS URBANOS
EJERCICIO 2019

Turno y Horario	Cobertura de Actividades para la Recolección de Desechos						
	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Zona Urbana (Ayuntamiento turno matutino) 6am - 12pm	Ruta 1: San Vicente del Mar, Colonia Palmares, Fracc. la Primavera, Fracc. Jardines de Arboledas; Ruta 2: col. Santa Fe, Las Conchas, Fracc. Tulipanes, Fracc. Valles de San José, Fracc. Buganvilias; Ruta 3: Fracc. Palma Real, Fracc. Palma Real 2da etapa; Ruta 4: Col. Villas Miramar, Fracc. El Parque; Ruta 5: Poblado de San Juan 1ra etapa, Col. Mirador, Ruta 6: Poblado de San Vicente, Fracc. Los Mangos, Fracc. La Joya; Ruta 7: Poblado el Por Venir; Ruta 8: San José etapa 1, Fracc. San José del Valle, Fracc. Arcos de San José, Rinconada las Flores, Col. El Manglar; Ruta 9: Valle etapa 1, col. Villa de Guadalupe, col. Anhelos, Universidad, Rancho los Pinos, (6am - 12pm)	Ruta 1: San Vicente del Mar, Colonia Palmares, Fracc. la Primavera, Fracc. Jardines de Arboledas; Ruta 2: col. Santa Fe, Las Conchas, Fracc. Tulipanes, Fracc. Valles de San José, Fracc. Buganvilias; Ruta 3: Fracc. Palma Real, Fracc. Palma Real 2da etapa, Fracc. exhacienda San Vicente; Ruta 4: Col. Villas Miramar, Fracc. El Parque; Ruta 5: Poblado de San Juan 1ra etapa, 2da etapa, Col. Mirador, Cacyten, Campamento de recursos hidráulicos; Ruta 6: Hacienda las mesas; Ruta 7: Poblado el Por Venir, Colonia Progreso; Ruta 8: San José etapa 1, Fracc. San José del Valle, Fracc. Arcos de San José, Rinconada las Flores, Col. El Manglar; Ruta 9: Valle etapa 11, col. Rastro Municipal, Panteón Municipal, Panteón Ejidal, Laboratorio regional, zona restaurantera Carmen, (6am - 12pm)	Ruta 1: San Vicente del Mar, Colonia Palmares, Fracc. la Primavera, Fracc. Jardines de Arboledas; Ruta 2: col. Santa Fe, Las Conchas, Fracc. Tulipanes, Fracc. Valles de San José, Fracc. Buganvilias; Ruta 3: Fracc. Palma Real, Fracc. Palma Real 2da etapa; Ruta 4: Col. Villas Miramar, Fracc. El Parque; Ruta 5: Poblado de San Juan 1ra etapa, Col. Mirador; Ruta 6: Fracc. Los Mangos, Fracc. La Joya; 7: Poblado el Por Venir; Ruta 8: San José etapa 1, Fracc. San José del Valle, Fracc. Arcos de San José, Rinconada las Flores, Col. El Manglar; Ruta 9: Valle etapa 1, col. Villa de Guadalupe, col. Anhelos, Universidad, Rancho los Pinos, (6am - 12pm)	Ruta 1: San Vicente del Mar, Colonia Palmares, Fracc. la Primavera, Fracc. Jardines de Arboledas; Ruta 2: col. Santa Fe, Las Conchas, Fracc. Tulipanes, Fracc. Valles de San José, Fracc. Buganvilias; Ruta 3: Fracc. Palma Real, Fracc. Palma Real 2da etapa, Fracc. exhacienda San Vicente; Ruta 4: Col. Villas Miramar, Fracc. El Parque; Ruta 5: Poblado de San Juan 1ra etapa, Col. Mirador; Ruta 6: Fracc. Los Mangos, Fracc. La Joya; 7: Poblado el Por Venir; Ruta 8: San José etapa 1, Fracc. San José del Valle, Fracc. Arcos de San José, Rinconada las Flores, Col. El Manglar; Ruta 9: Valle etapa 1, col. Villa de Guadalupe, col. Anhelos, Universidad, Rancho los Pinos, (6am - 12pm)	Ruta 1: San Vicente del Mar, Colonia Palmares, Fracc. la Primavera, Fracc. Jardines de Arboledas; Ruta 2: col. Santa Fe, Las Conchas, Fracc. Tulipanes, Fracc. Valles de San José, Fracc. Buganvilias; Ruta 3: Fracc. Palma Real, Fracc. Palma Real 2da etapa, Fracc. exhacienda San Vicente; Ruta 4: Col. Villas Miramar, Fracc. El Parque; Ruta 5: Poblado de San Juan 1ra etapa, 2da etapa, Col. Mirador, Cacyten, Campamento de recursos hidráulicos; 6: Poblado de San Vicente, Fracc. Los Mangos, Fracc. La Joya; Ruta 7: Poblado el Por Venir; Ruta 8: San José etapa 1, Fracc. San José del Valle, Fracc. Arcos de San José, Rinconada las Flores, Col. El Manglar; Ruta 9: Valle etapa 11, col. Rastro Municipal, Panteón Municipal, Panteón Ejidal, Laboratorio regional, zona restaurantera	

Turno y Horario	Cobertura de Actividades para la Recolección de Desechos						
	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
Zona Urbana (Ayuntamiento turno vespertino) 2pm - 6pm						Carmen, (6am - 12pm) Ruta 1: Jardines del Sol 1ra etapa, 2da etapa, 3ra etapa; Ruta 2: Colomo, col. Larios, San Juan Papachula, col. Atotonilco; Ruta 3: Santa Rosa de Tapachula, Valle de San José, col. Arboledas, col. La Aurora, col. El Rastro, col. Lázaro Cárdenas; Ruta 4: San José del Valle de norte a sur, fracc. San José; Ruta 5: la Misión etapa 1, 2, 3 y 4, Hacienda San Ángel; Ruta 6: Villas de la Bahía, Infonavit San Vicente, Los Ángeles San Vicente, Villas de San Vicente; Ruta 7: San Clemente de Lima, col. San Isidro, col. Hollywood, Paraíso Vallarta; Ruta 8: fracc. Altavela, cotos privados en Altavela; Ruta 9: Azul Turquesa, Valle Marlín,	Ruta 1: Jardines del Sol 1ra etapa, 2da etapa, 3ra etapa; Ruta 2: Colomo, col. Larios, San Juan Papachula, col. Atotonilco; Ruta 3: Santa Rosa de Tapachula, Valle de San José, col. Arboledas, col. La Aurora, col. El Rastro, col. Lázaro Cárdenas; Ruta 4: San José del Valle de norte a sur, fracc. San José; Ruta 5: la Misión etapa 1, 2, 3 y 4, Hacienda San Ángel; Ruta 6: Villas de la Bahía, Infonavit San Vicente, Los Ángeles San Vicente, Villas de San Vicente; 7: San Clemente de Lima, col. San Isidro, col. Hollywood, Paraíso Vallarta; Ruta 8: fracc. Altavela, cotos privados en Altavela; Ruta 9: Azul Turquesa, Aguamilpa, Las Ceibas, El Carrizo, Los Sauces, Fortuna de Vallejo, Coatante,	Ruta 1: Jardines del Sol 1ra etapa, 2da etapa, 3ra etapa; Ruta 2: Colomo, col. Larios, San Juan Papachula, col. Atotonilco; Ruta 3: Santa Rosa de Tapachula, Valle de San José, col. Arboledas, col. La Aurora, col. El Rastro, col. Lázaro Cárdenas; Ruta 4: San José del Valle de norte a sur, fracc. San José; Ruta 5: la Misión etapa 1, 2, 3 y 4, Hacienda San Ángel; Ruta 6: Villas de la Bahía, Infonavit San Vicente, Los Ángeles San Vicente, Villas de San Vicente; 7: San Clemente de Lima, col. San Isidro, col. Hollywood, Paraíso Vallarta; Ruta 8: fracc. Altavela, cotos privados en Altavela; Ruta 9: Azul Turquesa, Valle Marlín,	Ruta 1: Jardines del Sol 1ra etapa, 2da etapa, 3ra etapa; Ruta 2: Colomo, col. Larios, San Juan Papachula, col. Atotonilco; Ruta 3: Santa Rosa de Tapachula, Valle de San José, col. Arboledas, col. La Aurora, col. El Rastro, col. Lázaro Cárdenas; Ruta 4: San José del Valle de norte a sur, fracc. San José; Ruta 5: la Misión etapa 1, 2, 3 y 4, Hacienda San Ángel; Ruta 6: Villas de la Bahía, Infonavit San Vicente, Los Ángeles San Vicente, Villas de San Vicente; 7: San Clemente de Lima, col. San Isidro, col. Hollywood, Paraíso Vallarta; Ruta 8: fracc. Altavela, cotos privados en Altavela; Ruta 9: Azul Turquesa, Valle Marlín,	Ruta 1: Jardines del Sol 1ra etapa, 2da etapa, 3ra etapa; Ruta 2: Colomo, col. Larios, San Juan Papachula, col. Atotonilco; Ruta 3: Santa Rosa de Tapachula, Valle de San José, col. Arboledas, col. La Aurora, col. El Rastro, col. Lázaro Cárdenas; Ruta 4: San José del Valle de norte a sur, fracc. San José; Ruta 5: la Misión etapa 1, 2, 3 y 4, Hacienda San Ángel; Ruta 6: Villas de la Bahía, Infonavit San Vicente, Los Ángeles San Vicente, Villas de San Vicente; Ruta 8: fracc. Altavela, cotos privados en Altavela; Ruta 9: Azul Turquesa,	
Zona Concesionada (GIRRSA)	Ruta 1: Pob de Lo de Marcos, pob. las Lomas, pob. San Pancho (plaza y ave. Principal, pob. el Guamúchil, pob. De los Picos; Ruta 2: Sayulita: ave. Principal, centro, zona restaurantera, col. El Progreso, col, el Manzal, libramiento a Punta de Mita, lateral a San Ignacio, poblado de San Quintín; Ruta 3: Punta de Mita, pob. Emiliano Zapata, Corral de Risco, el Anclote, laterales	Ruta 1: Pob. San Pancho (todo el pueblo), pob. De lo de Marcos (plaza y av. principal), col. Las Brisas; Ruta 2: Sayulita: av. Principal, centro, zona restaurantera, libramiento a Punta de Mita, col. Avestruces, col. El Barbón, col. Tamarindos, col. La Estrupajera, carr. 200 (la cruz - sayulita); Ruta 3: Pob. Punta de Mita: Higuera Blanca, Litibu, Punta Negra, Carrileros, El	Ruta 1: Pob de Lo de Marcos, pob. las Lomas, pob. San Pancho (plaza y ave. Principal, pob. el Guamúchil, pob. De los Picos, Ruta 2: Sayulita: ave. Principal, centro, zona restaurantera, col. El Progreso, col, el Manzal, libramiento a Punta de Mita, lateral a San Ignacio, poblado de San Quintín, Ruta 3: Punta de Mita, pob. Emiliano Zapata, Corral de Risco,	Ruta 1: Pob. San Pancho (todo el pueblo), pob. De lo de Marcos (plaza y av. principal), col. Las Brisas; Ruta 2: Sayulita: av. Principal, centro, zona restaurantera, libramiento a Punta de Mita, col. Avestruces, col. El Barbón, col. Tamarindos, col. La Estrupajera, carr. 200 (la cruz - sayulita); Ruta 3: Pob. Punta de Mita: Higuera Blanca, Litibu,	Ruta 1: Pob de Lo de Marcos, pob. las Lomas, pob. San Pancho (plaza y ave. Principal, pob. el Guamúchil, pob. De los Picos, Ruta 2: Sayulita: ave. Principal, centro, zona restaurantera, col. El Progreso, col, el Manzal, libramiento a Punta de Mita, lateral a San Ignacio, poblado de San Quintín; Ruta 3: Punta de Mita, pob. Emiliano Zapata, Corral de Risco, el	Ruta 1: Pob. San Pancho (todo el pueblo), pob. De lo de Marcos (plaza y av. principal), col. Las Brisas; Ruta 2: Sayulita: av. Principal, centro, zona restaurantera, libramiento a Punta de Mita, col. Avestruces, col. El Barbón, col. Tamarindos, col. La Estrupajera, carr. 200 (la cruz - sayulita);	Ruta 12: Bucerías: Plaza principal, zona restaurantera, Punta de Mita: el Anclote, avenidas principales, Pob. Emiliano Zapata: ave. Principal, laterales de la Cruz de Huanacaxtle a Punta de Mita, La Cruz de Huanacaxtla: calle principal (La Langosta), Plaza principal, Marina y Club de Yates de la Cruz de

Turno y Horario	Cobertura de Actividades para la Recolección de Desechos						
	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
	de la Cruz a Punta de Mita, Destiladeras; Ruta 4: Pob. la Cruz de Huanacaxtle: la Manzanilla, la Puntilla, zona costa La Cruz, Marina de la Cruz de Huanacaxtle, laterales de la Cruz de Huanacaxtle, zona club de yates; Ruta 5: Pob. Bucerías: Flamingos, zona comercial Bucerías, centro de Bucerías, lateral carr 200 de Flamingos a Terralta, zona Dorada, ave. Estaciones, Ruta 6: Pob. de Bucerías: locales de Terralta, fracc. Terralta, Flamingos, col. Loma Bonita, col. Buenos Aires, laterales de Bucerías a Terralta, club de Yates, Marina de la Cruz de Huanacaxtla; Ruta 7: Valle Dorado, Valle Dorado etapa 1, laterales de Nuevo Vallarta a crucero de Lago Real; Ruta 8: Jarretaderas, entradas a Nuevo Vallarta, Jarretaderas centro, col. Villa Esmeralda, Protección Civil, laterales desde puente de Ameca a Nuevo Vallarta, 2da entrada de Valle Dorado(de Lago Real a Valle Dorado; Ruta 9: Mezcales, tramo lateral carr 200 (Wal-Mart a Flamingos), col. Mezcales, zona clínica IMSS Tondoreque; Ruta 10: Bucerías: secundaria, cond. Maestro Flamingos, La Cruz de Huanacaxtle: Panadería, Sayulita: col. el Mangal, col. el Pedregoso, Playa los Muertos, cond. Villamor,	Anclote, Pontoquito, El Farallón, Laterales; Ruta 4: Pob. de la Cruz de Huanacaxtle: la Manzanilla, Arroyo seco, ave. langosta y plaza pública, laterales de la Cruz de Huanacaxtle, col. los Mangos, Marina de la Cruz de Huanacaxtle, club de yates, el Tizate; Ruta 5: Pob. Bucerías: Flamingos, zona comercial Bucerías, centro Bucerías, lateral carr 200 de Flamingos a Terralta, col. la Hielera, col. Emiliano M. González, col. los Gringos; Ruta 6: Pob. de Bucerías: locales de Terralta, fracc. Terralta, Flamingos, col. Juan Ovando, col. Ampliación, col. Paraíso del Indio, col. La Unidad, club de Yates la Cruz de Huanacaxtle, Marina de la Cruz de Huanacaxtla; Ruta 7: Valle Dorado, Valle Dorado etapa 2, laterales de Nuevo Vallarta a crucero de Lago Real; Ruta 8: Jarretaderas, entradas a Nuevo Vallarta, col. Chiapanecos, Los Limones, fracc. Las Ceibas, laterales desde puente Ameca a Nuevo Vallarta; Ruta 9: Mezcales, col. Hermosa Provincia, col. El Cárcamo, col. ICA, tramo lateral carr. 200 (Wal-Mart a Flamingos), Mezcalitos; Ruta 10: Bucerías: col. los Tamarindos, col. las Parotas, cond. Maestro Flamingos, Tondoreque, Mezcales ICA, San Ignacio, Sayulita, col. el Pedregoso, cond. Villamor;	el Anclote, laterales de la Cruz a Punta de Mita, Destiladeras; Ruta 4: Pob. la Cruz de Huanacaxtle: la Manzanilla, la Puntilla, zona costa La Cruz, Marina de la Cruz de Huanacaxtle, laterales de la Cruz de Huanacaxtle, zona club de yates; Ruta 5: Pob. Bucerías: Flamingos, zona comercial Bucerías, centro de Bucerías, lateral carr 200 de Flamingos a Terralta, zona Dorada, ave. Estaciones; Ruta 6: Pob. de Bucerías: locales de Terralta, fracc. Terralta, Flamingos, col. Loma Bonita, col. Buenos Aires, laterales de Bucerías a Terralta, club de Yates, Marina de la Cruz de Huanacaxtla; Ruta 7: Valle Dorado, Valle Dorado etapa 1, laterales de Nuevo Vallarta a crucero de Lago Real; Ruta 8: Jarretaderas, entradas a Nuevo Vallarta, col. Chiapanecos, Los Limones, fracc. Las Ceibas, laterales desde puente Ameca a Nuevo Vallarta, 2da entrada de Valle Dorado(de Lago Real a Valle Dorado; Ruta 9: Mezcales, tramo lateral carr 200 (Wal-Mart a Flamingos), col. Mezcales, zona clínica IMSS Tondoreque; Ruta 10:	Punta Negra, Carrileros, El Anclote, Pontoquito, El Farallón, Laterales; Ruta 4: Pob. de la Cruz de Huanacaxtle: la Manzanilla, Arroyo seco, ave. langosta y plaza pública, laterales de la Cruz de Huanacaxtle, col. los Mangos, Marina de la Cruz de Huanacaxtle, club de yates, el Tizate; Ruta 5: Pob. Bucerías: Flamingos, zona comercial Bucerías, centro Bucerías, lateral carr 200 de Flamingos a Terralta, col. la Hielera, col. Emiliano M. González, col. los Gringos; Ruta 7: Valle Dorado, Valle Dorado etapa 2, laterales de Nuevo Vallarta a crucero de Lago Real; Ruta 8: Jarretaderas, entradas a Nuevo Vallarta, col. Chiapanecos, Los Limones, fracc. Las Ceibas, laterales desde puente Ameca a Nuevo Vallarta; Ruta 9: Mezcales, col. Hermosa Provincia, col. El Cárcamo, col. ICA, tramo lateral carr. 200 (Wal-Mart a Flamingos), Mezcalitos; Ruta 10: Bucerías: col. los Tamarindos, col. las Parotas, cond. Maestro Flamingos, Tondoreque, Mezcales ICA, San Ignacio, Sayulita, col. el Pedregoso, cond. Villamor;	Anclote, laterales de la Cruz a Punta de Mita, Destiladeras; Ruta 4: Pob. la Cruz de Huanacaxtle: la Manzanilla, la Puntilla, zona costa La Cruz, Marina de la Cruz de Huanacaxtle, laterales de la Cruz de Huanacaxtle, zona club de yates; Ruta 5: Pob. Bucerías: Flamingos, zona comercial Bucerías, centro de Bucerías, lateral carr 200 de Flamingos a Terralta, zona Dorada, ave. Estaciones; Ruta 6: Pob. de Bucerías: locales de Terralta, fracc. Terralta, Flamingos, col. Loma Bonita, col. Buenos Aires, laterales de Bucerías a Terralta, club de Yates, Marina de la Cruz de Huanacaxtla; Ruta 7: Valle Dorado, Valle Dorado etapa 1, laterales de Nuevo Vallarta a crucero de Lago Real; Ruta 8: Jarretaderas, entradas a Nuevo Vallarta, Jarretaderas centro, col. Villa Esmeralda, Protección Civil, laterales desde puente de Ameca a Nuevo Vallarta, 2da entrada de Valle Dorado(de Lago Real a Valle Dorado; Ruta 9: Mezcales, tramo lateral carr 200 (Wal-Mart a Flamingos), col. Mezcales, zona clínica IMSS Tondoreque; Ruta 10: Bucerías: secundaria, cond. Maestro Flamingos, La Cruz de Huanacaxtle:	Ruta 3: Pob. Punta de Mita: Higuera Blanca, Litibu, Punta Negra, Carrileros, El Anclote, Pontoquito, El Farallón, Laterales; Ruta 4: Pob. de la Cruz de Huanacaxtle: la Manzanilla, Arroyo seco, ave. langosta y plaza pública, laterales de la Cruz de Huanacaxtle, col. los Mangos, Marina de la Cruz de Huanacaxtle, club de yates, el Tizate; Ruta 5: Pob. Bucerías: Flamingos, zona comercial Bucerías, centro Bucerías, lateral carr 200 de Flamingos a Terralta, col. la Hielera, col. Emiliano M. González, col. los Gringos; Ruta 7: Valle Dorado, Valle Dorado etapa 2, laterales de Nuevo Vallarta a crucero de Lago Real; Ruta 8: Jarretaderas, entradas a Nuevo Vallarta, col. Chiapanecos, Los Limones, fracc. Las Ceibas, laterales desde puente Ameca a Nuevo Vallarta; Ruta 9: Mezcales, col. Hermosa Provincia, col. El Cárcamo, col. ICA, tramo lateral carr. 200 (Wal-Mart a Flamingos), Mezcalitos; Ruta 10: Bucerías: col. los Tamarindos,	Huanacaxtle; Ruta 13: Pob. Lo de Marcos: ave. principal, Plaza pública, camino a las minas y contenedor, San Pancho: ave. principal, plazas públicas, laterales carr. 200 (de Sayulita a Lo de Marcos); Ruta 14: Valle Dorado: ave. principal, Plaza de Valle Dorado, Jarretaderas: ave. Principal, Plaza Pública, Mezcales: ave. Principal, Plaza Pública, laterales carr. 200 (de Nuevo Vallarta a Flamingos); Ruta 15: Pob. Sayulita: ave. Principal, Plaza Pública, zona restaurantera de Sayulita, libramiento de Sayulita a Punta de Mita, Contenedores, San Ignacio: entradas a San Ignacio.

Turno y Horario	Cobertura de Actividades para la Recolección de Desechos						
	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo
	Mezcales: La Reserva; Ruta 11: Apoyo a donde no pueden ingresar unidades compactadoras, Podas, Atención a reportes;	Ruta 11: Apoyo a donde no pueden ingresar unidades compactadoras, Podas, Atención a reportes;	Bucerías: secundaria, cond. Maestro Flamingos, La Cruz de Huanacaxtle: Panadería, Sayulita: col. el Mangal, col. el Pedregoso, Playa los Muertos, cond. Villamor, Mezcales: La Reserva; Ruta 11: Apoyo a donde no pueden ingresar unidades compactadoras, Podas, Atención a reportes;	Ruta 11: Apoyo a donde no pueden ingresar unidades compactadoras, Podas, Atención a reportes;	Panadería, Sayulita: col. el Mangal, col. el Pedregoso, Playa los Muertos, cond. Villamor, Mezcales: La Reserva; Ruta 11: Apoyo a donde no pueden ingresar unidades compactadoras, Podas, Atención a reportes;	col. las Parotas, cond. Maestro Flamingos, Tondoreque, Mezcales ICA, San Ignacio, Sayulita, col. el Pedregoso, cond. Villamor; Ruta 11: Apoyo a donde no pueden ingresar unidades compactadoras, Podas, Atención a reportes;	

FUENTE: Rutas de aseo público del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas y empresa GIRRSA.

La cobertura de atención a la recolección, se establece con rutas y horarios matutino y vespertino de lunes a sábado, en el caso de las zonas Urbanas y Sierra que corresponde al Ayuntamiento proporcionar el servicio de recolección de desechos sólidos urbanos con una cobertura aceptable de 116 rutas e incluye las localidades que conforman la zona urbana. En el caso de la Zona Costa la responsable de la recolección corresponde a la Empresa GIRRSA, con una cobertura de lunes a domingos con 11 rutas que incluye la zona.

Con el análisis anterior podemos determinar que no se cuenta con procedimientos para la definición de rutas, supervisión, monitoreo y evaluación, del servicio de recolección de residuos sólidos urbanos que le permita al municipio tener control del servicio de recolección de desechos concesionado y del que presta directamente el municipio.

Con base a lo establecido en los artículos 115, fracción III, inciso c) y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 110, inciso c) y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 2, fracción I y 10, fracciones III, IV y X de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; 180 y 182 de la Ley de Salud para el Estado de Nayarit; 5, fracción XIV de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit; 4o, fracción II, 79, fracciones IV, VI y VII, 81, fracción III, 125 y 126, inciso c) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 32, párrafo primero, 44, 45, 48 y 51 del Bando de Policía y Buen Gobierno del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 22, fracción XII, 27, fracciones I y XXII, XXIII y XXVII, 29, fracciones VIII, XV y XVI, 62 y 63 del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 5º, fracciones II, III, VI, VII y VIII, 7º, fracciones I, II, III, VII, XII y XIV, 11º, fracción III, 12º, fracciones I, III y VI, 33º y 77º del Reglamento de Limpia para el Municipio de bahía de Banderas, Nayarit; declaración III, apartado A, termino Supervisión de la Operación, clausulas cuarta, Base 11, numerales 11.1 y 11.2, décima primera, del Contrato Concesión de Servicios de Recolección y Traslado Final de los Residuos Sólidos no peligrosos generados en la Zona Costa del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Es de gran importancia aclarar que todas las localidades cuentan con el servicio de recolección de basura, en algunos puntos las condiciones viales permiten realizar una recolección casa por casa, en algunos otros que diversos factores impiden el ingreso de los camiones compactadores, la recolección se realiza en las esquinas, siempre garantizando la recolección de basura en todos los hogares.

Si se encuentran definidas las rutas y están establecidas de manera fija, debiéndose cumplir con el recorrido definido, el personal de supervisión de igual forma se encuentra definido por turno y por zona, por lo que ambos temas favorecen el cumplimiento y garantía de la prestación del servicio de recolección en la cobertura establecida, debido a esa planeación y orden que se tiene ha permitido evaluar y ampliar algunas rutas para mejorar la cobertura.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que no se presenta información o evidencia del procedimiento para la definición y programación de rutas monitoreo y evaluación del servicio de recolección de residuos sólidos.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, establezca medidas de control con el propósito de verificar el seguimiento de las prioridades establecidas en esos documentos de planeación municipal de mediano plazo y contar con información adecuada para la toma de decisiones y, con ello, se verifique el logro de los resultados del programa, en los Lineamientos para dictaminar y dar seguimiento a los programas derivados del Plan Municipal de Desarrollo 2017-2021, e informe a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 17 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20

Al verificar los mecanismos implementados por el H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas en 2019 para el desarrollo del servicio de Aseo Público; evaluamos el programa operativo anual a través de la información proporcionada por el Municipio, se advierte lo siguiente:

H. AYUNTAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT
SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS URBANOS
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL EJERCICIO FISCAL 2019

Estrategia	Línea	Programa Operativo Anual de Aseo Público	UM	Meta Anual	Resultado	Avance %	Cumplimiento %
PMD. 2.1.4 PMD. 2.1.4 PMD. 2.1.4 A2030.9 A2030.11 A2030.11 A2030.12	2.1.4.1 2.1.4.3 2.1.4.7 9.4 11.6 11.7 12.5	Servicio especial contratado de recolección de residuos sólidos urbanos no peligrosos	Ton	360.0	621.4	172.6	Mas 72.6% de aumento
PMD. 1.2.1 PMD. 2.1.4 PMD. 2.1.4 PMD. 2.1.4 A2030. 9	1.2.1.14 2.1.4.1 2.1.4.3 2.1.4.6 9.4	Servicio público de recolección de residuos sólidos urbanos no peligrosos	Ton	37,200.0	39,889.3	107.2	mas con un 7.2%

Estrategia	Línea	Programa Operativo Anual de Aseo Público	UM	Meta Anual	Resultado	Avance %	Cumplimiento %
A2030. 11	11.6						
A2030. 11	11.7						
A2030. 12	12.5						
PMD. 2.1.4	2.1.4.1						
PMD. 2.1.4	2.1.4.3						
PMD. 2.1.4	2.1.4.6	Servicio concesionado de recolección de basura	Ton	48,000.0	53,791.3	112.1	se rebasa la meta con un 12.1
A2030. 9	9.4						
A2030. 11	11.6						
A2030. 11	11.7						
A2030. 12	12.5						

FUENTE: Programa Operativo anual 2019 del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit.

El Programa Operativo Anual, estableció una meta a alcanzar por la empresa GIRRSA de 48,000 toneladas y por el municipio 37,200, de las cuales alcanzaron el 112.1% y el 107.2%.

Respecto a los reportes de la ciudadanía sobre el servicio de recolección de desechos urbanos se realzaron las siguientes acciones como se aprecia en la siguiente tabla:

H. AYUNTAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT
SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS URBANOS
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL EJERCICIO FISCAL 2019

Concepto.	UM	Meta Anual	Total	Responsable	Resultado	Porcentaje	Cumplimiento
Atención de reportes y recolección de basureros clandestinos	ACCION	60	48	Jefe de Aseo Publico	25	41.7	menos 35 acciones realizadas

FUENTE: Programa Operativo Anual 2019 del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se programaron sesenta acciones de atención a reportes de atención ciudadana, sobre basureros clandestinos, y se atendieron 25 dejando de atender 35 como se había programado; solo alcanza el 47.7% de lo programado, no hay evidencia de atención a reportes de a la ciudadanía sobre el servicio de recolección de desechos sólidos urbanos

Al analizar las campañas de limpieza realizadas durante el ejercicio fiscal 2019, sobre la metodología y población objetivo, se verifico que sí alcanzaron los objetivos de campañas de limpieza.

H. AYUNTAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT
SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS URBANOS
CAMPAÑA PROGRAMADAS EN EL EJERCICIO FISCAL 2019

Campaña	Población Objetivo	Metodología		Evaluación del Impacto Social
		Costo	Objetivo	
Eliminación de desechables no biodegradables y separación de residuos en oficinas del Ayto.	Oficinas del Ayuntamiento municipal	No se tiene información	reducir el uso de desechables no biodegradables y llevar a cabo la separación de residuos en tres partes, plástico y vidrio, aluminio y metal, y papel y cartón	La intención del programa es muy bueno, pero se inicia algo limitado con solo aplicarlo en las propias oficinas del Ayuntamiento pudiendo aplicarlo también en las zonas públicas y la sociedad empiece a concientizar con dicho programa.
Reciclón 2019	Hoteleros, asociaciones y público en general.	No se tiene información	Recolectar todos los aparatos electrónicos y electrodomésticos en	La finalidad del programa es bueno ya que se cuida que los desechos de aparatos eléctricos

Campaña	Población Objetivo	Metodología		Evaluación del Impacto Social
			desuso y evitar que terminen en basureros clandestinos o relleno sanitario, ya que algunos de estos pueden tener sustancias toxicas o contaminantes para el medio ambiente.	y electrodomésticos terminen en basureros clandestinos o relleno sanitario dando un impacto positivo para el medio ambiente.
Jornadas de limpieza 2019	Carretera federal 200 (boulevard Riviera Nayarit), Valle Dorado, Mezcales, San Vicente, El Porvenir, San José, Valle de Banderas y San Juan de Abajo.	No se tiene información	Evitar que la basura termine en arroyos, escurrimientos y finalmente en el mar.	La finalidad del programa es buena incluyendo que para el apoyo en realizarlo se convocó a dependencias del Ayuntamiento, hoteles, así como a los delegados municipales de cada localidad concientizando sobre mantener limpias las calles.

FUENTE: Informe de Actividades 2019 del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas.

El Ayuntamiento informa sobre las diferentes actividades realizadas en los programas de limpieza y descacharrización, aplicados en diferentes localidades ofreciendo una mejora en el impacto ambiental, no se encontró información sobre los costos de cada uno de estos programas.

H. AYUNTAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT
SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS URBANOS
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL EJERCICIO FISCAL 2019

Concepto.	UM	Meta Anual	Total	Responsable	Resultado	Porcentaje	Cumplimiento
Campañas de concientización a la población.	JORNADA	36	36	Jefe de Aseo Publico	0	0	no se realiza
Campañas de descacharrización y limpieza general	KILOGRAMO	144000	144000	Jefe de Aseo Publico	128,081.00	89%	15919, menos de la meta

FUENTE: Programa Operativo Anual 2019 del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit.

Se programaron 36 campañas de concientización, de acuerdo al desarrollo del programa operativo anual no se realizaron en el ejercicio fiscal 2019. En cuanto a la campaña de descacharrización y limpieza se programó recuperar 144,000 kilogramos y se alcanzó recuperar 128,081 kilogramos menor a la meta con 15,919 menos kilogramos, se alcanzó el 89%. No se realizó la campaña para concientizar a la población.

Al verificar si se realizan acciones de supervisión encontramos lo siguiente realizado:

H. AYUNTAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT
SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS URBANOS
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL EJERCICIO FISCAL 2019

		Concepto.	UM	Meta Anual	Total	Responsable	Resultado	Porcentaje $	Cumplimiento
PMD. 2.1.4	2.1.4.5	Monitoreo de faenas del servicio público de recolección de residuos sólidos no peligrosos.	JORNADA	28,860	28,860	Jefe de Aseo Publico	28,542	98.9	1.1% menor de la meta
PMD. 2.1.4	2.1.4.5	Monitoreo	RUTA	5,720	5,720	Jefe de Aseo	6,079	106.28	6.28% mayor

	Concepto.	UM	Meta Anual	Total	Responsable	Resultado	Porcentaje $	Cumplimiento
	de rutas del servicio público de recolección RUTA de residuos sólidos no peligrosos.				Publico			de la meta

FUENTE: Programa Operativo Anual 2019 del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit.

En el ejercicio 2019 se establecieron monitoreo del servicio de recolección de residuos sobre las rutas y faenas de las cuales se alcanza en lo general la meta.

Además, en el ejercicio 2019 se establecieron procesos para recuperar material para su reciclaje en el sitio del relleno sanitario, se programó recuperar 480 toneladas y superaron la meta en un 14.3% mayor; se estimaron elaborar documentos para estimar el mobiliario para la prestación del servicio de limpia y estimaciones de residuos conforme a la norma 12 12.5 NOM-083-SEMARNAT-2003. Como se aprecia en la siguiente tabla:

H. AYUNTAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT
SERVICIO DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS URBANOS
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL EJERCICIO FISCAL 2019

Estrategia	Línea	Concepto.	UM	Meta Anual	Total	Responsable	Resultado	Porcentaje %	Cumplimiento
PMD. 2.1.4 PMD. 2.1.4 A2030. 12	2.1.4.3 2.1.4.7 12.5	Materiales recuperados en el sitio de disposición final, de residuos sólidos urbanos para su reciclaje.	TONELADA	480	480	Jefe de Aseo Publico	548.65	114.3	14.3% más de la meta
PMD. 2.1.8	2.1.8.2	Estimación de la cobertura de mobiliario para la D prestación del servicio de limpia (botes de basura).	DOCUMENTO	1	1	Jefe de Aseo Publico	1	100	se alcanza
ADM. A.2.6A2030	A.2.6.7	Estimación porcentaje de residuos sólidos dispuestos conforme a la norma 12 12.5 NOM-083-SEMARNAT-2003.	DOCUMENTO	0	1	Jefe de Aseo Publico	1	100	se alcanza

FUENTE: Programa Operativo Anual 2019 del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit.

En la información proporcionada por el ayuntamiento se advierte dentro de las actividades realizadas en el programa de recolección de desechos sólidos urbanos no están contenidas en un diagnóstico de la población objetivo municipal; ni definió una política en el manejo de residuos, objetivos, metas estrategias y plazos de cumplimiento para la prevención, mejoramiento y manejo de los residuos, medios de financiamiento, vinculación entre dependencias y asistencia técnica; que le permitiera determinar la cobertura, en los mecanismos de operación y administración del servicio de Recolección de residuos sólidos urbanos, no encontramos una retroalimentación suficiente y competente que evalúen que grado se alcanza el "*Objetivo del Área o Proyecto Específico: Consolidar a Bahía de Banderas como un municipio sostenible y sustentable mediante*

acciones y estrategias para garantizar el servicio de recolección, traslado, y disposición final de los residuos sólidos urbanos, coadyuvando con el saneamiento y limpieza del territorio municipal, evitando por todos los medios que los residuos sólidos no peligrosos originen focos de infección que representen riesgo para la población y generen problemas de contaminación visual" igual hay cumplimento e incumplimiento de metas pero lo que le interesa al ciudadano es el resultado final de si se consolido el municipio como sostenible y sustentable con el ejercicio del programa.

Con base a lo establecido en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 115, fracción III, inciso c) y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 110, inciso c) y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 2, fracciones I y III, 10, fracción IV y 96, fracción VI de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; 18, fracción IV y 180 de la Ley de Salud para el Estado de Nayarit; 5, fracción XIV y 188, inciso F), fracción V de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente; 10, fracciones I, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX y XI de la Ley para la Prevención Integral de los Residuos; 4o, fracción II, 61, fracción I, inciso a), 79, fracciones IV, VI y VII, 81, fracción III, 125 y 126, inciso c) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 32, párrafo primero, 40, fracción XVI, 44 y 45 del Bando de Policía y Buen Gobierno del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 22, fracción XII, 27, fracciones I y XXII, XXIII y XXVII, 29, fracciones VIII y XV, 62 y 63 del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 5º, fracciones II, III, VI, VII y VIII, 7º, fracciones I, II, III, VII, XII y XIV, 11º, fracción III, 12º, fracción I y 77º del Reglamento de Limpia para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El tema relacionado con la atención de reportes ciudadanos sobre basureros clandestinos es oportuno destacar que se atendieron el 100% de los reportes recibidos, además se realizaron recolección de basureros clandestinos que fueron identificados por el personal del departamento de aseo público, no se cumplió la meta establecida debido a que no se recibieron suficientes reportes, además de la falta de disponibilidad de equipo pesado para dicha recolección, destacando un número reducido de basureros clandestinos identificados en todo el territorio municipal, mismos que se han atendido de manera periódica y de manera oportuna cuando son identificados o reportados.

Las actividades realizadas en el programa de recolección de desechos sólidos urbanos si están contenidas en un diagnóstico de la población objetivo municipal, mismo que rige las actividades de la presente administración, y el documento en mención es el plan municipal de desarrollo de Bahía de Banderas, el cual recoge el sentir de la población y facilita la implementación de programas y actividades orientadas a atender las necesidades de la ciudadanía.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que no se presenta información o evidencia de la atención de los reportes ciudadanos sobre basureros clandestinos.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, implemente los mecanismos y procedimientos necesarios, para que en los ejercicios subsecuentes, cuente con información suficiente y competente basados en diagnósticos de la población objetivo, a fin de obtener información confiable del avance del cumplimiento de metas de los objetivos contenidos en su Plan Municipal de Desarrollo 2017-2021, y, con ello, garantizar que el seguimiento sea un instrumento que permita la toma de decisiones, así como el ajuste en la operación del programa o decidir sobre su reprogramación, con base en su desempeño, e informe a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit sobre los resultados del análisis y las medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

Resultado Núm. 18 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

Al evaluar el recurso humano que participa en el la recolección de residuos sólidos urbanos si son suficientes para proporcionar un servicio de calidad, observamos lo siguiente:

De acuerdo a la plantilla de personal del servicio de recolección de residuos sólidos que proporcionó el ayuntamiento, mimo que consta entre auxiliares administrativos, jefes de aseo, supervisores, inspectores, choferes y cajoneros, con un total de 92 trabajadores, de los cuales el 92.4% de la plantilla se encargan del servicio de recolección en el municipio lo que se determina que es suficiente para proporcionar un servicio eficiente, tal como se muestra en la siguiente tabla:

PORCENTAJE DE PERSONAL CON QUE SE CUENTA PARA CUALQUIER EVENTUALIDAD

	Cantidad	Rutas	Personal con que se Cuenta para Eventualidades	% para Afrontar Eventualidades	Observación
Chofer	27	18	9	33.3	Se cuenta con un porcentaje considerable de personal para el manejo de los vehículos recolectores para cualquier caso que se presente.
Cajonero	58		4	6.9	Se cuenta con un porcentaje del 6.9% más para el personal de la recolección de basura
Total	85		13	40.2	

FUENTE: Elaborado por la Auditoria Superior del Estado de Nayarit, con información del Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit.

Con la información anterior podemos determinar que el servicio de recolección cuenta con un 40.2% de personal para hacer frente a cualquier eventualidad que se presente para seguir con la prestación del servicio de recolección.

En el presupuesto de egresos se aprobaron 57 plazas con un estatus de confianza y 45 de base, como se aprecia en la siguiente tabla:

PLAZAS APROBADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA PRESTAR EL SERVICIO PÚBLICO DE RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS EJERCICIO 2019:

Nombre Puesto	Número	Estatus	Saldo a Ejercer Anual	
Jefe De Aseo Público	1		264,845.26	
Supervisor De Aseo Público	2		288,344.96	
Chofer De Aseo Publico	11	Confianza	1,067,068.46	
Cajonero	40		2,966,400.00	
Inspector De Relleno Sanitario	2		179,589.07	
Jefatura De Relleno Sanitario Supervisor	1		$129,854.16	
Total	57			4,896,101.91

PLAZAS APROBADAS EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA PRESTAR EL SERVICIO PÚBLICO DE RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS EJERCICIO 2019:

Nombre Puesto	Número	Estatus	Saldo a Ejercer Anual	
Nombre	Numero	Estatus	Saldo A Ejercer Anual	
Chofer De Aseo Público Nivel 7	1	Base	198,205.92	
Chofer De Aseo Público Nivel 6	1		166,379.40	
Chofer De Aseo Público Nivel 5	8		1,121,440.32	
Cajonero Nivel 2	32		3,287,243.52	
Cajonero Nivel 3	2		234,566.64	
Auxiliar Administrativo Nivel 3	1		117,283.32	
Total	45			5,125,119.12

FUENTE: Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Ejercicio Fiscal 2019.

El personal que laboró en el ejercicio 2019 en las actividades de los servicios de recolección de residuos sólidos urbanos se integra por 92 elementos, como se muestra en la siguiente tabla:

RESUMEN DE LA RELACIÓN DE PLAZAS Y PERSONAL QUE LABORA EN LA DIRECCIÓN DE ASEO PÚBLICO; PLANTILLA DE PERSONAL QUE LABORO EN EL EJERCICIO 2019 EN EL PROGRAMA DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS SÓLIDOS URBANOS DEL MUNICIPIO DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT

Base	Número	Confianza	Número
Chofer	16	Jefe de aseo .	1
Cajonero	28	Chofer	11
Supervisor Com.	1	Cajonero	30
Aux. Adm	1	Supervisor	2
		Inspector	2
Total	46		46

FUENTE: Resumen elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de plazas que laboraron en el ejercicio fiscal 2019, proporcionada por el Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit.

Encontramos una diferencia de 10 plazas autorizadas en el presupuesto de egresos y el que laboro en el ejercicio 2019.

Con la información anterior se determina una diferencia entre las plazas autorizadas en el presupuesto y el de la plantilla de personal que el ayuntamiento remite a la ASEN, situación que muestra que no se atiende lo establecido en el presupuesto de egresos 2019, respecto de las plazas autorizadas.

Con base a lo establecido en los artículos 2, fracción III, 9, párrafo último, 10, fracciones II y VIII, 26, 96, fracciones I, X y XIII y quinto transitorio de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; 85, fracciones II y III del Reglamento de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; 5, fracción XIV de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit; 182, fracción I 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, inciso b), 5.7, 5.8, 5.9, 5.10, 5.11, 8.2, 8.1, 8.4, 8.5, 10.1, 10.2, 10.3, 11.1, 11.2, 11.3, 11.4 y 11.5 de la Norma Oficial Mexicana NOM-006-STPS-2014, Manejo y almacenamiento de materiales-Condiciones de seguridad y salud en el trabajo; numerales 1, 2, 4.2, 5.2, 5.3, 5.4, 5.6, 5.7, 5.8 y 5.9 de la Norma Oficial Mexicana NOM-017-STPS-2001, Equipo de protección personal-Selección, uso y manejo en los centros de trabajo; artículos 61, fracción III, inciso j de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4o, fracción I, 5o, fracción I, párrafo tercero, 6o, 12 y 14 del Estatuto Jurídico para los Trabajadores al Servicio del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal; 4o, fracción IV, 61, fracción I, inciso a), 79, fracciones IV, VI y VII y 81, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 32, párrafo primero y 44 del Bando de Policía y Buen Gobierno del Municipio de Bahía de

Banderas, Nayarit; 22, fracción XII, 27, fracciones I y XXII, XXIII y XXVII, 29, fracciones VIII, XV, XVI y XVII, 62 y 63 del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 5º, fracciones VI y VIII, 7º, fracciones V, VI y XII, 11º, fracción III, 12º, fracciones I y III, 20º y 77º del Reglamento de Limpia para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; recomienda al Ayuntamiento de Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

La relación de plazas se han solicitado como se van requiriendo, la diferencia puede deberse a que existe unas pocas personas que por su condición médica-física no pueden laborar en el servicio de recolección y se encuentran comisionados en labores relacionadas al departamento de aseo público en otros departamentos.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que se observa que hay una diferencia de plazas en el presupuesto y en la plantilla que el ente presento a la ASEN, no a la ausencia del personal por condiciones médico-físicas o por estar comisionadas como se menciona en argumento.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, establezca un plan de verificación de las plazas autorizadas y ejercidas con objetivos, responsables y plazos, y lo implemente para garantizar la congruencia en su normativa presupuestal, la reglamentación de la integración y vinculación de las etapas de planeación, programación, ejercicio y control, seguimiento, evaluación y rendición de cuentas que integran el ciclo presupuestario, como un proceso que permita que los recursos económicos del municipio se administren con eficiencia y eficacia, para satisfacer los objetivos del programa, e informe a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y las medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

Resultado Núm. 18 Observación Núm. 2.AD.19.MA.20

El Ayuntamiento de Bahía de Banderas, no lleva un control interno suficiente y competente del servicio de recolección de desechos urbanos, carece de información del personal que labora en el servicio concesionado, no hay evidencia de documentos y formatos de manera que se identifiquen como documentos oficiales para el control de sus actividades, con la finalidad de registrar la información del personal que labora, así mismo que se identifiquen los cargos de las personas responsables; es decir quién revisa y autoriza**.**

El personal que realiza las labores de recolección y transporte de los residuos y desechos sólidos, tanto de las empresas concesionadas como del servicio que presta el municipio; no cuenta con los implementos de seguridad necesarios para laborar, entre ellos, lentes de seguridad, mascarillas y bragas como derecho de los trabajadores, para desarrollar sus labores en un ambiente de trabajo adecuado, no ser sometido a condiciones de trabajo peligrosas o insalubres.

En las verificaciones que realizó el equipo auditor pudimos revisar que el personal que labora en el relleno, 38 personas de la empresa SIMARS y 2 del municipio; no utilizan el equipo de protección para realizar sus labores, por lo que el supervisor general del relleno manifestó, que se les hace entrega del equipo, que ellos cuentan con los implementos de seguridad necesarios para laborar, como derecho de los trabajadores, con la finalidad que desarrollen sus labores en un ambiente de trabajo adecuado, sin embargo los trabajadores, no utilizan el equipo de protección al desarrollar sus labores, esto ocasiona que se expongan a condiciones de trabajo peligrosas o insalubres al desempeñar sus labores. Situación que se produce por la ausencia de políticas tendentes a brindar una mayor seguridad a los trabajadores que laboran en el proceso de recolección de los desechos sólidos, lo que puede afectar las condiciones de salud del personal, toda vez que estarían expuestos a contraer enfermedades o epidemias. Las políticas se deben generar considerando el tipo de trabajo que se desempeña, posición y género; para mejor ilustración incorporamos a continuación evidencia del equipo de seguridad que se le entrega al personal, así como del personal que no hace uso del mismo.







Además, no se cuenta con programas de capacitación y desarrollo para el personal, para instruir a los operarios del tratamiento, protección para realizar sus labores en condiciones de seguridad y según sea el tipo de actividades en las que estén involucrados.

Con base a lo establecido en los artículos 2, fracción III, 9, párrafo último, 10, fracciones II y VIII, 26, 96, fracciones I, X y XIII y quinto transitorio de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; 85, fracciones II y III del Reglamento de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; 5, fracción XIV de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit; 182, fracción I 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, inciso b), 5.7, 5.8, 5.9, 5.10, 5.11, 8.2, 8.1, 8.4, 8.5, 10.1, 10.2, 10.3, 11.1, 11.2, 11.3, 11.4 y 11.5 de la Norma Oficial Mexicana NOM-006-STPS-2014, Manejo y almacenamiento de materiales-Condiciones de seguridad y salud en el trabajo; numerales 1, 2, 4.2, 5.2, 5.3, 5.4, 5.6, 5.7, 5.8 y 5.9 de la Norma Oficial Mexicana NOM-017-STPS-2001, Equipo de protección personal-Selección, uso y manejo en los centros de trabajo; artículos 61, fracción III, inciso j de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 4o, fracción I, 5o, fracción I, párrafo tercero, 6o, 12 y 14 del Estatuto Jurídico para los Trabajadores al Servicio del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal; 4o, fracción IV, 61, fracción I, inciso a), 79, fracciones IV, VI y VII y 81, fracción III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 32, párrafo primero y 44 del Bando de Policía y Buen Gobierno del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 22, fracción XII, 27, fracciones I y XXII, XXIII y XXVII, 29, fracciones VIII, XV, XVI y XVII, 62 y 63 del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 5º, fracciones VI y VIII, 7º, fracciones V, VI y XII, 11º, fracción III, 12º, fracciones I y III, 20º y 77º del Reglamento de Limpia para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; fracción XV del Manual de Operación de Rellenos Sanitarios CMTIRS-BADEBA SIMARS M s.a de c.v.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Se aceptan las áreas de oportunidad de mejora mencionadas, además de que se cuenta identificados los equipos y materiales de protección que se solicitaran como cada inicio de año para fortalecer las condiciones de seguridad e higiene del personal de acuerdo a las actividades en las que estén involucrados el personal.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que no se presenta información o evidencia de que se lleve un control interno y de que tenga información del personal del servicio concesionado.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, Implemente un control interno suficiente y competente del personal que labora en el servicio de recolección de desechos urbanos, contar con la información del personal que labora en el servicio concesionado, vigilar que se utilice el equipo de protección personal, establecer programas de capacitación y desarrollo de personal para garantizar la adecuada operación del programa e informe a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y las medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

Resultado Núm. 19 Observación Núm. 1.AD.19.MA.20

De las verificaciones físicas realizadas a 26 unidades de la plantilla vehicular de aseo público, el equipo auditor de este ente de fiscalización advertimos lo siguiente:

- No se llevan bitácoras de funcionamiento.
- Carencia de programas o protocolos para el mantenimiento preventivo de los vehículos.
- 8 vehículos se encuentran en condiciones buenas, mientras 6 se encuentra en condiciones regulares, 7 se encuentran en malas condiciones y que serán dados de baja de la plantilla vehicular y 5 no se pudieron verificar por que se encontraban en ruta.
- Se observa que a 2 vehículos les faltan faros principales y reparación de caja.
- Un vehículo tiene el cristal estrellado.
- Vehículos con detalles en láminas y caja.

VEHICULOS EN FUNCIONAMIENTO

Clave de Inventario	Descripción / Placa	Marca	Modelo	Localización Física	Condiciones Generales	Bitácora de Mantenimiento	Última Fecha de Mantenimiento	Observaciones
No. 19	Camión compactador PE-62693	International	2009	No				el vehículo no se pudo realizar verificación física ya que estaba en ruta
No. 20	Camión compactador PE-62694	International	2011	SI	Regular	No	No	al vehículo le faltan faros principales y reparación de caja
No. 22	Camión Compactador PE-62696	International	2011	SI	Buena	No	No	el vehículo se encuentra con el cristal estrellado
No. 23	Camión Compactador PE-6697	International	2011	SI	Buena	No	No	vehículo en servicio y mantenimiento
No. 24	Camión Compactador PE-62698	International	2011	SI	Regular	No	No	el vehículo no cuenta con faros principales y le falta reparación de caja
No. 25	Camión compactador PE-6299	International	2011					el vehículo no se pudo realizar verificación física ya que estaba en ruta
No. 29	Camión compactador	Rhino PE-45627	2016					el vehículo no se pudo realizar verificación física ya que estaba en ruta
No. 30	Camión compactador	International s/p	2006	SI	Regular	No	No	vehículo con detalles en lamina
No. 32	Camión compactador	Frailan s/p	2008	SI	Regular	No	No	vehículo con detalles en lamina

Clave de Inventario	Descripción / Placa	Marca	Modelo	Localización Física	Condiciones Generales	Bitácora de Mantenimiento	Última Fecha de Mantenimiento	Observaciones
No. 34	Camión compactador	International s/p	2018					el vehículo no se pudo realizar verificación física ya que estaba en ruta
No. 35	Camión compactador	Frailan	2012	SI	Buena	No	No	se realizó verificación de pasada ya que el camión andaba en ruta
No. 40	Camión compactador	Kingor s/p	2016	Si	Buena	No	No	se realizó verificación de pasada ya que el camión andaba en ruta
No. 50	Camión compactador	Kingor s/p	2016	Si	Buena	No	No	se realizó verificación de pasada ya que el camión andaba en ruta
No. 47	Camión compactador	Frailan s/p	2018	Si	Buena	No	No	se realizó verificación de pasada ya que el camión andaba en ruta
No. 48	Camión compactador	Frailan s/p	2018	Si	Buena	No	No	se realizó verificación de pasada ya que el camión andaba en ruta
No. 49	Camión compactador	Frailan s/p	2018	Si	Buena	No	No	se realizó verificación de pasada ya que el camión andaba en ruta
	Auto	Focus RGF-3670	2011	Si	Regular	No	No	el vehículo cuenta con detalles de lámina y pintura
	Auto	Corsa RGG-5918	2007					no se pudo verificar vehículo ya que andaba en inspecciones
	Camioneta	F-150 PE-62670	2008	Si	Regular	No	No	el vehículo cuenta con detalles de lámina y caja

FUENTE: Información proporcionada por el X H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas Nayarit, plantilla vehicular que desempeña las funciones de recolección de DSU, Verificación Física de la Auditoria Superior del Estado de Nayarit.

Los vehículos o camiones que se dedican a la recolección de residuos, se encuentran en regular estado, es decir, que los camiones recolectores municipales no se encuentran en óptimas condiciones para su funcionamiento, lo que se podría atribuir, en cierta medida, a la antigüedad de los vehículos, en algunos casos a la carencia de programas o protocolos para el mantenimiento preventivo de los vehículos entre otros. El transporte de los residuos hasta los sitios de disposición final, es un factor que incide en el costo del servicio de recolección.

De las verificaciones físicas pudimos evaluar las condiciones y estado de la plantilla vehicular que realizan las funciones de recolección como se muestra en las siguientes fotografías:











De las 23 verificaciones físicas a los camiones encargados de la recolección de residuos sólidos se detectaron que 7 de ellos se encuentran en malas condiciones por diferentes motivos mecánicos, eléctricos, falta de piezas o por el estado físico ya muy deteriorado de la unidad, en la tabla siguiente se muestra las unidades que ya se encuentran fuera de circulación:

VEHICULOS FUERA DE SERVICIO O PARA BAJA

Clave de Inventario	Descripción / Placa	Marca	Modelo	Localización Física	Condiciones Generales	Bitácora de Mantenimiento	Última Fecha de Mantenimiento	Observaciones
No. 2	Camión volteo PA-8140	Mercedes Benz	1992	SI	MALA	NO	NO	vehículo sin motor, se dará de baja
No. 6	Camión compactador s/p	Chevrolet	1999	SI	MALA	NO	NO	vehículo sin transmisión ni diferencial, se dará de baja
No. 8	Camión compactador s/p	Chevrolet	1999	SI	MALA	NO	NO	vehículo con problemas en sistema eléctrico, se dará de baja
No. 12	Camión compactador PA-50826	Chevrolet	2003	SI	MALA	NO	NO	vehículo sin transmisión ni diferencial, se dará de baja
No. 13	Camión compactador PE-6315	Chevrolet	2003	SI	MALA	NO	NO	vehículo sin transmisión, se dará de baja
No. 18	Camión compactador PA-50829	Chevrolet	2006	SI	MALA	NO	NO	vehículo chatarra, se dará de baja
No. 21	Camión Compactador PE-6262695	International	2011	SI	MALA	NO	NO	vehículo sin motor, se dará baja

FUENTE: Información proporcionada por el X H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas Nayarit, plantilla vehicular que desempeña las funciones de recolección de DSU, Verificación Física de la Auditoria Superior del Estado de Nayarit.

En las siguientes fotografías se puede observar las condiciones en mal estado que se encuentra algunos vehículos que realizan la recolección y que muestra que no existe un programa de mantenimiento para hacer útil estos vehículos que son parte del patrimonio municipal, es un acto pasivo en incumplimiento de la Norma Técnica Estatal Ambiental NTEA-010-SMA-RS-2008 que establece los requisitos y especificaciones para la instalación, operación y mantenimiento de infraestructura para el acopio, transferencia, separación y tratamiento de residuos sólidos urbanos y de manejo especial.



Con base a lo establecido en los artículos 2, fracción III, 9, párrafo último, 10, fracciones III, IV, VIII y X, 25, párrafos segundo y tercero, 26, 96, fracciones I, X y XIII y quinto transitorio de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; 85, fracciones II y III del Reglamento de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; 5, fracción XIV de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit; 180 y 182, fracción I de la Ley de Salud del Estado de Nayarit; numerales 1, 2.1, 4.17, 4.18, 5.1, 5.2, 5.4, inciso a), 5.6, 5.12, 7.1, 7.2, 7.3, 7.5 y 7.6 de la Norma Oficial Mexicana NOM-006-STPS-2014, Manejo y almacenamiento de materiales-Condiciones de seguridad y salud en el trabajo; 4o, fracción II, 79, fracciones IV, VI y VII, 81, fracción III y 126, inciso c) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 32, párrafo primero y 44 del Bando de Policía y Buen Gobierno del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 22, fracción XII, 27, fracciones I y XXII, XXIII y XXVII, 29, fracciones VIII, XV, XVI, XVII y XIX, 62 y 63 del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 5º, fracciones VI y VIII, 7º, fracciones I, V, VI, VII, XII y XIV, 11º, fracción III, 12º, fracciones I y III, 20º, 22º y 77º del Reglamento de Limpia para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Existen algunas unidades que han cumplido con su vida útil y se encuentran en su proceso correspondiente de baja en coordinación con la jefatura de patrimonio municipal, se les realiza mantenimiento preventivo y correctivo a las unidades del servicio de recolección, destacando la revisión constante del estado de las unidades y la solicitud de reparación de manera inmediata para evitar fallas y descomposturas mayores, de esa forma se ha garantizado la prestación oportuna del servicio de recolección.

Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la recomendación se ratifica, toda vez que no se presenta información o evidencia de que se lleven bitácoras de mantenimiento preventivo para las unidades de recolección de residuos sólidos urbanos del municipio.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, Implemente control interno sobre los documentos del mantenimiento preventivo y correctivo de la planta vehicular, a fin de que los vehículos asociados con el programa se encuentren en mejores condiciones se oriente a proporcionar el servicio con calidad y eficacia y se asegure la mejora de la gestión municipal en el ámbito del programa, e informe a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de los resultados del análisis y las medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

Resultado Núm. 20 Sin Observaciones AD.19.MA.20

En la verificación física realizada al relleno sanitario “Los Brasiles” ubicado en la localidad de Bucerías del municipio de Bahía de Banderas, el cual es operado por la empresa SIMARS y con el apoyo del Ayuntamiento se lleva un buen trabajo en conjunto, en apoyo del Supervisor General del relleno sanitario de la empresa concesionada SIMARS el cual nos guió para conocer las diferentes áreas y dar una explicación de la función en cada una de ellas.

El acceso al relleno sanitario cuenta con dos casetas, una es la encargada de seguridad de los ingresos de vehículos al relleno sanitario y la otra es donde se realizan los registros de los vehículos, pesaje y verificación del tipo de material que se va a desechar en el relleno para después indicar el destino o área de depósito al que se tienen que dirigir ya que el relleno cuenta con una zona para separación de residuos, depósito de materiales de construcción, composta y orgánicos.





Planta de separación de residuos.

El relleno sanitario Los Brasiles cuenta con una Planta de Separación de Desechos Sólidos, la cual es única en el estado de Nayarit. Cuenta con la operación de cargadores, básculas, banda transportadora, cubos de recepción, recuperadores magnéticos, y trituradoras, para el proceso de reciclaje de residuos inorgánicos.

En esta área del relleno sanitario se recibe plástico, papel, cartón, aparatos electrónicos, cristal y botellas separados por color, transparente, ámbar y verde, la planta cuenta con una banda transportadora en la cual el personal asignado se encarga de la selección y separación de los residuos para posteriormente compactar en prensa y empacar para su transporte a la recicladora, como se muestra en las siguientes fotografías.





Fotografía 1 y 2

















Los residuos sólidos urbanos no se consideran residuos peligrosos, sin embargo hay numerosas sustancias en productos del hogar que pueden llegar a ser potencialmente tóxicos para la salud como se muestra en la siguiente tabla:

PRODUCTOS USADOS EN EL HOGAR Y SUS EFECTOS EN LA SALUD

Producto	Sustancia Toxica	Efectos a la Salud
Detergentes y solventes	Tricloroetileno, tolueno, cloruro de metileno	Cancerígeno, malformaciones
Plásticos	Cloruro de vinilo, formaldehído, tolueno	Afecta el sistema nervioso central, hígado y riñón.
Baterías	Níquel, cadmio, mercurio	Efectos en el hígado, riñones, huesos.
Lámparas fluorescentes, pintura	Plomo, mercurio	Anemia, convulsiones, inflamaciones, afección del riñón
Pesticidas, DDT	Benceno, esteres fenoliticos	Compuestos orgánicos cancerígenos
Esmalte de uñas	Xileno, tolueno	Afectación del sistema nervioso, gastrointestinales, vías respiratorias

FUENTE: clasificación de productos que pueden afectar la salud, SEMARNAT

Los principales materiales recuperados son: Aluminio, chatarra, fierro, lámina metálica, cobre, alambre, botellas de refresco y cerveza, vidrio ámbar, transparente y verde, cartón, todo tipo de

papel, periódico, PVC, PET, plástico rígido o nylon y vinil, entre otros, lo que generan recursos financieros y no afecta el medio ambiente.

El Ayuntamiento de Bahía de Banderas cumple con la normatividad en materia de separación de residuos sólidos urbanos y que pueden afectar el medio ambiente y salud de la población.

Un relleno sanitario es una obra de ingeniería la cual tiene el propósito de resguardar los residuos sólidos urbanos, sin afectar el aire, agua o suelo. Consiste en la disposición final de residuos colocados en capas compactas, cubiertas de tierra, mediante la utilización de maquinaria pesada para la distribución y compactación.

Se dio el banderazo de inicio de operaciones, de la nueva celda del relleno sanitario ubicado en el predio Los Brasiles, luego de que el antiguo vertedero municipal cerrara sus puertas de forma definitiva. Opera bajo los lineamientos establecidos en la Norma 083, está recubierta de una doble membrana de 2mm de espesor, cuenta con una capacidad de vaso de 700 mil toneladas. Además, cuenta con una distribución de tubería que hace posible la captación de biogás, a través de seis pozos y tiene integrado un sistema de captación de lixiviados (jugos de la basura), a través de tubos de 12 pulgadas, con lo que se evitara la absorción de contaminantes en el subsuelo. Esta Nueva celda con capacidad para 750 mil toneladas en los próximos dos años en esta etapa inicial de construcción y puesta en operación de la primera celda, pero el proyecto total equivale a 20 años de vida útil.

Los residuos sólidos serán revisados con el objetivo de que sean los adecuados, posteriormente se realizará la compactación y estabilización, bandeo y el acomodo, para finalmente recubrirlos.

Cumple con todas las especificaciones de la SEMARNAT; específicamente, la Norma Oficial Mexicana NOM-083-SEMARNAT-2003 establece las especificaciones de protección ambiental, para la selección del sitio, diseño, construcción, operación, monitoreo, clausura y obras complementarias de un sitio de disposición final de residuos sólidos urbanos y de manejo especial.

Uno de sus principales objetivos es el de señalar las condiciones Geológicas e Hidrogeológicas que deben existir en el sitio para proteger la calidad de los mantos acuíferos.

El centro actual cuenta con Patio de Orgánicos, Patio de Disposición Final conforme a la norma NOM-083-SEMARNAT-2003, Patio de Residuos Sólidos de Manejo Especial, Laguna de Oxidación de Lixiviados, Captación de Biogás y la nueva Planta de Separación de Residuos Sólidos.

Depósito de materiales de construcción ligeros.

Los camiones que llegan con residuos de construcción ligera son destinados a esta zona del relleno sanitario.




Zona de composta.

En esta zona del relleno sanitario son llevados todos los residuos sólidos generados de tipo orgánico como restos de ramas, huesos de animales, semillas y desechos de fruta, en esta zona se pretende reforestar en un futuro.




El relleno sanitario cuenta con 40 trabajadores, de los cuales 2 son del Ayuntamiento de Bahía de Banderas localizados en las casetas de acceso y los 38 restantes son empleados de la empresa concesionada SIMARS para la operación de las diferentes áreas del relleno y maquinaria.

Personal del ayuntamiento lleva un registro en bitácoras de los accesos y pesaje de los camiones del ayuntamiento junto con el personal de la empresa concesionada que también llevan su registro en bitácora, las cuales deben de coincidir los registros ya que de ahí se calculan las toneladas depositadas en el relleno sanitario y sacar los costos que el ayuntamiento pagara por el uso del mismo.







El relleno sanitario se encuentra en constante crecimiento en el cual hasta hoy cuenta con 36 hectáreas para su uso de las cuales algunas se encuentran en preparación para cuando los módulos que de momento están funcionando lleguen a su capacidad tener listos los nuevos módulos.









Como todo relleno sanitario es obligado a tener su laguna colectora para los líquidos percolados provenientes de la lluvia a través del relleno sanitario y evitar la contaminación de los mantos acuíferos y corrientes subterráneas, en la siguiente imagen se observa que cuenta con el plástico o geotextil en el fondo de la celda para disminuir el riesgo de derrames y contaminación.



Al verificar a la empresa SIMARS que celebraron convenios de concesión con el Ayuntamiento cumplen con las disposiciones de impacto ambiental.

Con las verificaciones físicas realizadas se pudo cotejar la congruencia del programa de recolección de basura con en el Programa Estatal para la Prevención y Gestión Integral de Residuos sólidos del Estado de Nayarit. Y los lineamientos emitidos en el Reglamento de la Ley del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit, en Materia de Evaluación de Impacto y Riesgo Ambiental, con los lineamientos emitidos por Municipio de Bahía de Banderas y las normas ambientales en la materia.

En cumplimiento en lo dispuesto por los artículos 115, fracción III, inciso c) y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 110, inciso c) y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 10, fracciones I, I, III, VII y X y 18 de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; 18, párrafo primero del Reglamento de la Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos; 182, fracción III de la Ley de Salud del Estado de Nayarit; 181 A y 185 A de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit; 4o, fracciones II y VIII, 79, fracciones IV, VI y VII, 81, fracción III, 125, 126, inciso c), 127, 128 y 218 fracción VI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; NORMAS OFICIALES Y LEYES Norma Oficial Mexicana NOM-52-SEMARNAT- 2005. Que establece las características, el procedimiento de identificación, clasificación y los listados de los residuos peligrosos. Norma Oficial Mexicana NOM-83-SEMARNAT-2003. Especificaciones de protección ambiental para la selección de un sitio, diseño, construcción, operación, monitoreo, clausura y obras complementarias de un sitio de disposición final de residuos sólidos urbanos y manejo especial. Norma Oficial Mexicana NOM-138-SEMARNAT/SS-2003. Límites máximos permisibles de hidrocarburos en suelos y las especificaciones para su caracterización y remediación. Ley General del equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente (LGEEPA), publicada en el Diario Oficial de la federación el 28 de enero de 1988. Ley General del equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente (LGEEPA), publicada en el Diario Oficial de la federación el 5 de julio de 2007, Ley General para la Prevención y Gestión Integral de los Residuos (LGPGIR), publicada en el Diario oficial de la Federación el 8 de octubre de 2003. Ley de Residuos Sólidos del Distrito Federal (LRSDF), publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de abril de 2003. 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; 32, párrafo primero y 40, fracciones XIII y XVI del Bando de Policía y Buen Gobierno del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 22, fracción XII, 27, fracciones I y XXII, XXIII y XXVII, 29, fracciones VIII, XV y XVI, 62 y 63 del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 5º, fracciones II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 7º, fracciones I, II, IV y IX, 11º, fracción III, 12º, fracciones I, III y VI y 77º del Reglamento de Limpia para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AEI.19.MA.20.FAFEF

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal, realizó un deficiente análisis y evaluación de las propuestas técnica económicas en el procedimiento por invitación a cuando menos tres contratistas, ya que en tres de estos procedimientos las empresas que resultaron adjudicadas para ejecutar la obra, no acreditaron sus activos (maquinaria y/o equipo) manifestadas en sus propuestas técnicas.

Si bien es cierto que en las invitaciones no se solicitaron los estados financieros de los participantes y en la convocatoria pública estatal No. CPE-PMBB-HX-2019-01 de fecha 02 de enero de 2019 en el numeral 13 “Relación de maquinaria y equipo disponible de su propiedad (anexar original y copia de facturas) o carta compromiso de proveedor de que respalde la disponibilidad de la maquinaria que cumpla la especialidad de la constructora o contratista cuya vigencia no sea mayor a seis meses de contratación”; es por ello que los participantes durante los procedimientos de contratación no acreditaron la propiedad de sus activos por lo que no garantizaron que la maquinaria enlistada sea propia y forme parte de los activos como se describe a continuación:

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS (FAFEF)
RELACIÓN DE MAQUINARIA MANIFESTADA COMO PROPIA SIN COMPROBAR
CUENTA PÚBLICA 2019

Núm.	Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa y/o Contratista	Maquinaria Enlistada como Propia en su Propuesta Técnica	Documento que Acredita la Propiedad
1	BAHIA-OP-FONDOVIII-X-031/2019	Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Josefa Ortiz de Domínguez entre av. Netzahualcóyotl y lateral Boulevard Riviera Nayarit de la localidad de Mezcales, Nayarit.	Cimentación y Edificación del Occidente S.A. de C.V.	-Camión volteo capacidad de 7m3, marca Dodge. -Retroexcavadora. -Compactador manual (bailarina). -Equipo de topografía. -Revolvedora para concreto. -Vibrador para concreto. -Payloder. -Petrolizadora. -Vibrocompactador. -Martillo para retroexcavadora. -Camión pipa de agua. -Barredora. -Grúa. -Bomba autocebante.	Manifiesta mediante escrito del 13 septiembre de 2019, que no cuenta con maquinaria, mas sin embargo en su propuesta técnica económica la manifiesta como propia.

Núm.	Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa y/o Contratista	Maquinaria Enlistada como Propia en su Propuesta Técnica	Documento que Acredita la Propiedad
2	BAHIA-OP-FONDOVIII-X-033/2019	Rehabilitación de red de drenaje sanitario en calle Reforma entre Mar Rojo y Mar de Barents del fraccionamiento San Vicente del Mar de la localidad de San Vicente, Nayarit.	Urbanizaciones Sophia S.A. de C.V.	-Revolvedora. -Vibrador para concreto. -Camión volteo. -Vibrocompactador bailarina. -Retroexcavadora. -Nivel automático.	
3	BAHIA-OP-FONDOVIII-X-037/2019	Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Amado Nervo entre las calles Ballena y 12 de Octubre de la localidad de San Vicente, Nayarit.	Urbanizaciones Sophia S.A. de C.V.	-Camión volteo capacidad de 7m3. -Retroexcavadora. -Compactador manual (bailarina). -Equipo de topografía. -Revolvedora para concreto. -Vibrador para concreto. -Payloder. -Petrolizadora. -Vibrocompactador. -Martillo para retroexcavadora. -Camión pipa de agua. -Barredora. -Grúa. -Bomba autocebante.	Las facturas de la maquinaria y equipo presentadas por la empresa contratista no coinciden las características manifestadas en la maquinaria la propuesta técnica-económica.

FUENTE: Convocatoria para el Registro al padrón de contratistas y documento "Relacion de maquinaria y equipo de construcción".

Esta información fue solicitada en el oficio ASEN/AOP/MA.20/SDC-01/2020 recibido por la Administración Municipal el l 24 de agosto de 2020, la que respondió mediante oficio DOP-622-08/2020 recibido el 1 de septiembre de 2020, manifestando la información plasmada en la tabla anterior.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 21, 21 Bis, 21 Ter, 21 Quater, fracciones IV y V, 23 Bis, fracción III, 25, fracciones V y X de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracciones IV y VII, 98, fracción III, 101, fracción IV del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas; sub director de obras públicas; jefe de licitaciones y contratos de obra del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como las empresas contratistas de obra.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número PM-024/X/2021, recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remite los argumentos del arq. R… H… O… D… director, arq. G… Z… R… sub-director y L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra, todos de la dirección de obras públicas, los dos primeros respectivamente en esencia señalan lo siguiente:

> *Con fundamento en el Reglamento de la Administración Pública Municipal en el artículo 97 la dirección de obras Públicas se auxilia de las siguientes áreas, como son:*

Fracción I. – Subdirección de Obras Públicas conformada entre otras jefaturas por la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, cuyas facultades se encuentran descritas en el Artículo 101 del mismo reglamento en mención…

Por lo que el suscrito director se apoya en la Jefatura de Licitaciones y Concursos de Obra para que se lleve a cabo el registro al padrón de contratistas. Por lo que dicha área se argumenta en el contenido del oficio PM-JL-025/2021 y que refiere lo siguiente:

La Administración Municipal del H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, no pudo haber realizado un deficiente análisis y evaluación de las propuestas técnicas y económicas, ya que como el mismo ente fiscalizador reconoce en su resultado, "Si bien es cierto que en las invitaciones no se solicitaron los estados financieros de los participantes y en la convocatoria pública estatal No. CPE-PMBB-HX-2019-01 de fecha 02 de enero de 2019 en el numeral 13 "Relación de maquinaria y equipo disponible de su propiedad (anexar original y copia de facturas) o carta compromiso de proveedor de que respalde la disponibilidad de la maquinaria que cumpla la especialidad de la constructora o contratista cuya vigencia no sea mayor a seis meses de contratación".

Por lo anterior, la Administración Municipal no pudo analizar y evaluar documentación que no fue requerida en los procedimientos de licitación; además el numeral 13 "Relación de maquinaria y equipo disponible de su propiedad (anexar original y copia de facturas) o carta compromiso de proveedor de que respalde la disponibilidad de la maquinaria que cumpla la especialidad de la constructora o contratista cuya vigencia no sea mayor a seis meses de contratación", de la convocatoria es un requisito para la inscripción al padrón de contratistas, y que por ende, este se lleva a cabo con anterioridad a la licitación, por lo que las empresas contratistas pueden modificar sus activos después de inscribirse y antes o después de participar en algún procedimiento de contratación.

Aunado a lo anterior el resultado es infundado, pues los artículos 21, 21 Bis, 21 Ter, 21 Quater, fracciones IV y V, aluden al registro único de contratistas, los cuales no guardan congruencia con el precepto observado, pues la observación radica en el deficiente análisis y evaluación de las propuestas.

Por lo que hago míos los argumentos y anexos que al efecto se basa el titular de la jefatura de licitaciones y concursos de obra. No obstante, lo anterior dichos actos son realizados por la jefatura de licitaciones y concursos de obras con fundamento en el artículo 101 del reglamento de la administración del municipio de Bahía de banderas, Nayarit.

De igual manera el L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra, manifestó lo siguiente:

La presunta irregularidad aquí en trato, en esencia, estriba sobre un supuesto análisis y evaluación deficiente de las propuestas técnica económicas en el procedimiento por invitación a cuando menos tres contratistas de las obras relativas a las licitaciones BAHIA-OP-FONDOVIII-X-031/2019, BAHIA-OP-FONDOVIII-X-033/2019 y BAHIA-OP-FONDOVIII-X-037/2019.

Con motivo de lo anterior, esa autoridad señala que se actualiza el incumplimiento a lo establecido en los artículos 21, 21 Bis, 21 Ter, 21 Quater, fracciones IV y V, 23 Bis, fracción III, 25, fracciones V y X de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracciones IV y VII, 98, fracción III, 101, fracción IV del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017.

Ahora bien, de lo antes expuesto, considero importante mencionar que en las licitaciones en cita, contrario a lo señalado por esa autoridad, sí se llevó a cabo el debido análisis y evaluación de las propuestas técnicas y económicas de las empresas, puesto que las citadas empresas sí acreditaron tener posesión legal de sus activos, lo cual demostraron al momento de su inscripción al padrón correspondiente.

Por otra parte, destaco que los procesos de adjudicación correspondientes a las licitaciones las licitaciones BAHIA-OP-FONDOVIII-X-031/2019, BAHIA-OP-FONDOVIII-X-033/2019 y BAHIA-OP-FONDOVIII-X-037/2019, fue en estricto apego a lo dispuesto por el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como el numeral 56 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, cuya adjudicación se basó garantizándose en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez, asegurando las mejores condiciones para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; situación que no fue desvirtuada por ese ente fiscalizador estatal.

Al respecto, nuestro máximo tribunal de justicia se ha pronunciado en el sentido que, para que exista responsabilidad, es necesaria la existencia de un daño constatable cualitativo, no así eventual o hipotético, como acontece en la especie. Sustenta lo anterior, por analogía, la tesis 1a. CCXL/2014 (10a.), de la Décima Época, emitida por la Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, publicada en la Gaceta del Semanario Judicial de la Federación, en el Libro 7, Junio de 2014, Tomo I, Página: 460, de rubro y texto siguientes:

"Responsabilidad subjetiva. Características del daño. Para que exista responsabilidad, además de una conducta ilícita, es necesario que exista un daño. El daño debe ser cierto; es decir, constatable su existencia desde un aspecto cualitativo, aun cuando no pueda determinarse su cuantía con exactitud. Un daño puramente eventual o hipotético no es idóneo para generar consecuencias resarcitorias.".

Mediante escrito sin número de fecha 4 de enero de 2021 y recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, la empresa contratista Cimentación y Edificaciones de Occidente S.A. de C.V., manifestó lo siguiente:

Al respecto, esa autoridad señala que se actualiza el incumplimiento a lo establecido en los artículos 21, 21 Bis, 21 Ter, 21 Quater, fracciones IV y V, 23 Bis, fracción III, 25, fracciones V y X de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96 96, fracciones IV y VII, 98, fracción III, 101, fracción IV del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017.

De lo anterior, considero importante destacar que la presunta irregularidad deriva de un acto de autoridad, como lo es la valoración de las propuestas de un proceso de adjudicación de una obra, de ahí no puede válidamente atribuirse a mi representada responsabilidad con relación a esta. En este sentido, no basta que se haga referencia únicamente a hechos que se tildan de irregulares por así emanar de las auditorías practicadas al ente fiscalizado, si no es menester que se precisen los siguientes elementos:

a) La conducta o hechos específicos que se le atribuyen, señalando las circunstancias de modo, tiempo y lugar, en que ocurrieron estos;
b) La determinación presuntiva del daño o perjuicio causado, con los elementos necesarios que permitan su comprobación; y
c) El nexo causal entre los elementos anteriores, en que se precise el tipo de responsabilidad que se constituya, ya que sea directa o subsidiaria.

Contrario a lo antes expuesto, en el presente cao esta autoridad revisora es omisa en demostrar el nexo causal existente entre la presunta irregularidad cometida, con alguna conducta desplegada por mi presentada, con relación a ésta. Por lo anterior, destaco que el derecho administrativo sancionador, como el derecho penal, son manifestaciones de la potestad punitiva del Estado y dada la unidad de ésta, en la interpretación constitucional de los principios del derecho administrativo sancionador debe acudirse al aducido principio de tipicidad, normalmente referido a la materia penal, haciéndolo extensivo a las infracciones y sanciones administrativas, de modo tal que si cierta disposición administrativa establece una sanción por laguna infracción, la conducta realizada por el afectado debe encuadrar exactamente en la hipótesis normativa previamente establecida, sin que sea licito ampliar esta por analogía o por mayoría de razón.

Sustenta lo anterior, el criterio jurisdiccional XVI.1°.A.T.22 A, emitido por el primer Tribunal Colegiado en Materias Administrativa y del Trabajo del décimo sexto circuito, publicado en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, en enero de dos mil nueve, tomo XXIX, página 2831, de rubro y texto lo siguiente:

"Responsabilidades de los servidores públicos en acato al principio de tipicidad…".

Lo expuesto, en apego a los principios que rigen el derecho administrativo sancionador, ya que la inobservancia a lo anterior no puede estimarse un simple error intrascendente, porque tratándose la fundamentación y motivación de los actos administrativos debe ser exacta y no imprecisa, con el mismo alcance que tiene el derecho penal, de acuerdo con la responsabilidad por el incumplimiento de obligaciones en las que haya incurrido el servidor público, el particular o persona moral de que se trate, en relación con la exacta sanción que le resulte aplicable, en estricto respeto al principio de congruencia que rige esta materia.

Sustenta lo anterior, el criterio jurisdiccional XVI.1°.A.T.22 A, emitido por el primer Tribunal Colegiado en Materias Administrativa y del Trabajo del décimo sexto circuito, publicado en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, en enero de dos mil nueve, tomo XXIX, página 2831, de rubro y texto lo siguiente:

"Responsabilidades de los servidores públicos en acato al principio de tipicidad…".

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 respecto de los argumentos presentados de acuerdo al Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; en su artículo 101 la responsabilidad de llevar a cabo, los procedimientos de licitación de obra pública recaen en la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, en consecuencia se desvirtúa la presunción de responsabilidad de el arq. R… H… O… D… director de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 y arq. G… Z… R… subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Sin embargo los argumentos presentados por el jefe de licitaciones y contratos de obra no son suficientes para desvirtuar la irregularidad, al respecto se aclara que en esta observación no se refiere al cumplimiento contractual y las metas en la ejecución de las obras; el hecho irregular observado versa en el deficiente análisis y evaluación de las propuestas técnicas y económicas de las empresas participantes, para el fallo correspondiente, toda vez que no se acreditó la propiedad

de la maquinaria; requisitos establecidos en las bases de licitación, así como en los artículos 23 bis, fracción III, 25, fracción XII y 35 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se ratifica la presunta responsabilidad para el L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra Cimentación y Edificación del Occidente S.A. de C.V. representada por T… L… R… y Urbanizaciones Sophia S.A. de C.V. representada por A… S… S...

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

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AEI.19.MA.20.FAFEF
Del análisis y revisión documental del expediente unitario de las obras denominadas: "Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Josefa Ortiz de Domínguez entre av. Netzahualcóyotl y lateral Boulevard Riviera Nayarit en la localidad de Mezcales", con número de contrato BADEBA-OP-FONDOVIII-X-031/2019 y "Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Amado Nervo entre las calles Ballena y 12 de Octubre de la localidad de San Vicente, Nayarit.", con número de contrato BADEBA-OP-FONDOVIII-X-037/2019, ambas con periodo de ejecución del 02 de diciembre al 31 de diciembre de 2019, se observó que la Administración Municipal realizó un deficiente análisis y evaluación de las propuestas técnica-económicas, ya que el documento de dichas propuestas (B-3-A) "Relación de maquinaria y equipo de construcción", las empresas contratistas que resultaron adjudicadas de los contratos manifiestan el mismo listado de la maquinaría como de su propiedad, ya que coinciden las descripciones y los números de serie así como su vida útil, lo que varía es la ubicación de la misma este es un indicio de la existencia de simulación en los procesos de licitación.

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS (FAFEF)
RELACIÓN DE MAQUINARIA MANIFESTADA COMO PROPIA
CUENTA PÚBLICA 2019

Núm.	Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa y/o Contratista	Maquinaria Enlistada como Propia en su Propuesta Técnica	Número de Serie	Ubicación
1	BAHIA-OP-FONDOVIII-X-031/2019	Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Josefa Ortiz de Domínguez entre av. Netzahualcóyotl y lateral Boulevard Riviera Nayarit de la localidad de Mezcales, Nayarit.	Cimentación y Edificación del Occidente S.A. de C.V.	-Camión volteo capacidad de 7m3 Dodge 1978. -Retroexcavadora Caterpillar. -Compactador manual (bailarina) MDD-GV. -Equipo de topografía Keufer. -Revolvedora para concreto Nitro. -Vibrador para concreto Kohler. -Payloder Caterpillar 966C. -Petrolizadora Seaman Gunnison10,000 lts.	L922790 1WR03507 KF-34453	Xalisco Xalisco Xalisco Xalisco Xalisco Xalisco Xalisco Xalisco

Núm.	Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa y/o Contratista	Maquinaria Enlistada como Propia en su Propuesta Técnica	Número de Serie	Ubicación
2	BAHIA-OP-FONDOVIII-X-037/2019	Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Amado Nervo entre las calles Ballena y 12 de Octubre de la localidad de San Vicente, Nayarit.	Urbanizaciones Sophia S.A. de C.V.	-Vibrocompactador Bomag.		Xalisco
				-Martillo para retroexcavadora Caterpilllar.		Xalisco
				-Camión pipa de agua Chevrolet.		Xalisco
				-Barredora Sweda.		Xalisco
				-Grua Grove.		Xalisco
				-Bomba autocebante.		Xalisco
				-Camión volteo capacidad de 7m3 Dodge 1978.	L922790	Tonalá
				-Retroexcavadora Caterpillar.	1WR03507	Tonalá
				-Compactador manual (bailarina) MDD-GV.		Tonalá
				-Equipo de topografía Keufer	KF-34453	Tonalá
				-Revolvedora para concreto Nitro		Tonalá
				-Vibrador para concreto Kohler		Tonalá
				-Payloder Caterpillar 966C.		Tonalá
				-Petrolizadora Seaman Gunnison10,000 lts.		Tonalá
				-Vibrocompactador Bomag.		Tonalá
				-Martillo para retroexcavadora Caterpilllar.		Tonalá
				-Camión pipa de agua Chevrolet.		Tonalá
				-Barredora Sweda.		Tonalá
				-Grua Grove.		Tonalá
				-Bomba autocebante		Tonalá

FUENTE: Formato de relación de maquinaria y equipo de construcción de las licitaciones BAHIA-OP-FONDOVIII-X-031/2019 y BAHIA-OP-FONDOVIII-X-031/2019.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 bis, fracción III de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracción XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas; sub director de obras públicas; jefe de licitaciones y contratos de obra del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como las empresas contratistas de obra.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número PM-024/X/2021, recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remite los argumentos del arq. R… H…. O… D… director, arq. G… Z… R… sub-director y L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra, todos de la dirección de obras públicas, los dos primeros respectivamente en esencia señalan lo siguiente:

> *Con fundamento en el Reglamento de la Administración Pública Municipal en el artículo 97 la dirección de obras Públicas se auxilia de las siguientes áreas, como son:*
> *Fracción I. – Subdirección de Obras Públicas conformada entre otras jefaturas por la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, cuyas facultades se encuentran descritas en el Artículo 101 del mismo reglamento en mención…*

Por lo que el suscrito director se apoya en la Jefatura de Licitaciones y Concursos de Obra para que se lleve a cabo el registro al padrón de contratistas. Por lo que dicha área se argumenta en el contenido del oficio PM-JL-025/2021 y que refiere lo siguiente:

La Administración Municipal del H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, no pudo haber realizado un deficiente análisis y evaluación de las propuestas técnicas y económicas de los procedimientos BADEBA-OP-FONDOVIII-X-031/2019 y BADEBA-OP-FONDOVIII-X-037/2019, ya que estos son independientes, es decir a cada procedimiento se le realiza la evaluación con respecto de las 3 propuestas presentadas, por lo que no es posible analizar o comparar los procedimientos de las licitaciones BADEBA-OP-FONDOVIII-X-031/2019 y BADEBA-OP-FONDOVIII-X-037/2019.

Respecto de la obra "Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Josefa Ortiz de Domínguez entre av. Netzahualcóyotl y lateral Boulevard Riviera Nayarit de la localidad de Mezcales, Nayarit", con número de contrato BAHIA-OP-FONDOVIII-X-031/2019, la empresa "Cimentación y Edificación del Occidente S.A. de C.V.", presentó el documento (B-3-A) "Relación de maquinaria y equipo de construcción", en el que señaló la maquinaria como de su propiedad, sin embargo dicha maquinaria pertenece a la empresa Urbanizaciones Sophia S.A. de C.V., por lo que la irregularidad radica únicamente en un error involuntario por parte de la empresa "Cimentación y Edificación del Occidente S.A. de C.V., al señalar la "X" en el espacio de "propia", las cuales debieron señalar la "X" en el espacio de "arrendada", de lo anterior no se puede determinar que por este hecho se está simulando el proceso de licitación.

Por lo que hago míos los argumentos y anexos que al efecto se basa el titular de la jefatura de licitaciones y concursos de obra. No obstante, lo anterior dichos actos son realizados por la jefatura de licitaciones y concursos de obras con fundamento en el artículo 101 del reglamento de la administración del municipio de Bahía de banderas, Nayarit.

De igual manera el L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra, manifestó lo siguiente:

Con relación a las presuntas irregularidades atribuidas, en primer término, se advierte que esa autoridad fiscalizadora asienta una relación de maquinaria y equipo de mando, respecto de la cual sólo describe el número de serie de tres, de los cuales aduce que se encuentran referenciados por más de un contratista, sin embargo, los otros tres no se repiten.

Asentado lo anterior, respecto de los bienes en que no se señala número de serie, destaco que dicho ente fiscalizador, realiza la conjetura de que se trata de los mismos, sin proporcionar elementos que permitan su plena identificación.

Por otra parte, de manera respetuosa le manifiesto que con los elementos asentados en la tabla inserta en la observación aquí en trato, de ninguna manera se evidencia la simulación en los procesos de adjudicación, como lo determina esa autoridad fiscalizadora, toda vez que la información respecto de los bienes fue proporcionada por las empresas contratantes y no generada por la autoridad municipal.

Aunado a lo anterior, destaco que los procesos de adjudicación correspondientes a las obras "Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Josefa Ortiz de Domínguez entre av. Netzahualcóyotl y lateral Boulevard Riviera Nayarit en la localidad de Mezcales", con número de contrato BADEBA-OP-FONDOVIII-X-031/2019 y "Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Amado Nervo entre las calles Ballena y 12 de Octubre de la localidad de San Vicente, Nayarit.", con número de contrato BADEBA-OP-FONDOVIII-X-037/2019, fue en estricto apego a lo dispuesto por el artículo 134 de la

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como el numeral 56 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, cuya adjudicación se basó garantizándose en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez, asegurando las mejores condiciones para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; situación que no fue desvirtuada por ese ente fiscalizador estatal.

Al respecto, nuestro máximo tribunal de justicia se ha pronunciado en el sentido que, para que exista responsabilidad, es necesaria la existencia de un daño constatable cualitativo, no así eventual o hipotético, como acontece en la especie. Sustenta lo anterior, por analogía, la tesis 1a. CCXL/2014 (10a.), de la Décima Época, emitida por la Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, publicada en la Gaceta del Semanario Judicial de la Federación, en el Libro 7, Junio de 2014, Tomo I, Página: 460, de rubro y texto siguientes:

"Responsabilidad subjetiva. Características del daño. Para que exista responsabilidad, además…".

Mediante escrito sin número de fecha 4 de enero de 2021 y recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, la empresa contratista Cimentación y Edificaciones de Occidente S.A. de C.V., manifestó lo siguiente:

Al respecto, esa autoridad señala que se actualiza el incumplimiento a lo establecido en los artículos 21, 21 Bis, 21 Ter, 21 Quater, fracciones IV y V, 23 Bis, fracción III, 25, fracciones V y X de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96 96, fracciones IV y VII, 98, fracción III, 101, fracción IV del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017.

De lo anterior, considero importante destacar que la presunta irregularidad deriva de un acto de autoridad, como lo es la valoración de las propuestas de un proceso de adjudicación de una obra, de ahí no puede válidamente atribuirse a mi representada responsabilidad con relación a esta. En este sentido, no basta que se haga referencia únicamente a hechos que se tildan de irregulares por así emanar de las auditorías practicadas al ente fiscalizado, si no es menester que se precisen los siguientes elementos:

d) La conducta o hechos específicos que se le atribuyen, señalando las circunstancias de modo, tiempo y lugar, en que ocurrieron estos;
e) La determinación presuntiva del daño o perjuicio causado, con los elementos necesarios que permitan su comprobación; y
f) El nexo causal entre los elementos anteriores, en que se precise el tipo de responsabilidad que se constituya, ya que sea directa o subsidiaria.

Contrario a lo antes expuesto, en el presente cao esta autoridad revisora es omisa en demostrar el nexo causal existente entre la presunta irregularidad cometida, con alguna conducta desplegada por mi presentada, con relación a ésta. Por lo anterior, destaco que el derecho administrativo sancionador, como el derecho penal, son manifestaciones de la potestad punitiva del Estado y dada la unidad de ésta, en la interpretación constitucional de los principios del derecho administrativo sancionador debe acudirse al aducido principio de tipicidad, normalmente referido a la materia penal, haciéndolo extensivo a las infracciones y sanciones administrativas, de modo tal que si cierta disposición administrativa establece una sanción por laguna infracción, la conducta realizada por el afectado debe encuadrar exactamente en la hipótesis normativa previamente establecida, sin que sea licito ampliar esta por analogía o por mayoría de razón.

Sustenta lo anterior, el criterio jurisdiccional XVI.1°.A.T.22 A, emitido por el primer Tribunal Colegiado en Materias Administrativa y del Trabajo del décimo sexto circuito, publicado en el Semanario Judicial

de la Federación y su Gaceta, en enero de dos mil nueve, tomo XXIX, página 2831, de rubro y texto lo siguiente:

"Responsabilidades de los servidores públicos en acato al principio de tipicidad…".

Lo expuesto, en apego a los principios que rigen el derecho administrativo sancionador, ya que la inobservancia a lo anterior no puede estimarse un simple error intrascendente, porque tratándose la fundamentación y motivación de los actos administrativos debe ser exacta y no imprecisa, con el mismo alcance que tiene el derecho penal, de acuerdo con la responsabilidad por el incumplimiento de obligaciones en las que haya incurrido el servidor público, el particular o persona moral de que se trate, en relación con la exacta sanción que le resulte aplicable, en estricto respeto al principio de congruencia que rige esta materia.

Sustenta lo anterior, el criterio jurisdiccional XVI.1°.A.T.22 A, emitido por el primer Tribunal Colegiado en Materias Administrativa y del Trabajo del décimo sexto circuito, publicado en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, en enero de dos mil nueve, tomo XXIX, página 2831, de rubro y texto lo siguiente:

"Responsabilidades de los servidores públicos en acato al principio de tipicidad…".

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 respecto de los argumentos presentados de acuerdo al Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; en su artículo 101 la responsabilidad de llevar a cabo, los procedimientos de licitación de obra pública recaen en la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, en consecuencia se desvirtúa la presunción de responsabilidad de el arq. R... H… O… D… director de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 y arq. G… Z… R… subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Sin embargo de los argumentos presentados por la Administración Municipal, se advierte que no se acreditó por este ente fiscalizador, que la totalidad de los bienes señalados en las propuestas técnica-económicas, son los relacionados por ambas empresas en el documento de dichas propuestas (B-3-A) "Relación de maquinaria y equipo de construcción", por lo que se desvirtúa lo observado respecto de los bienes en los que no existe la certeza que fueron relacionados por ambas empresas, sin embargo derivado del análisis a la documentación soporte de la presente observación, subsiste lo observado respecto de los bienes que a continuación se describe:

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS (FAFEF)
RELACIÓN DE MAQUINARIA MANIFESTADA COMO PROPIA
CUENTA PÚBLICA 2019

Núm.	Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa y/o Contratista	Maquinaria Enlistada como Propia en su Propuesta Técnica	Número de Serie	Ubicación
1	BAHIA-OP-FONDOVIII-X-031/2019	Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Josefa Ortiz de Domínguez entre av. Netzahualcóyotl y lateral	Cimentación y Edificación del Occidente S.A. de C.V.	-Camión volteo capacidad de 7m3 Dodge 1978. -Retroexcavadora Caterpillar. -Equipo de topografía Keufer.	L922790 1WR03507 KF-34453	Xalisco Xalisco Xalisco

Núm.	Número de Licitación	Nombre de la Obra	Empresa y/o Contratista	Maquinaria Enlistada como Propia en su Propuesta Técnica	Número de Serie	Ubicación
		Boulevard Riviera Nayarit de la localidad de Mezcales, Nayarit.				
2	BAHIA-OP-FONDOVIII-X-037/2019	Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Amado Nervo entre las calles Ballena y 12 de Octubre de la localidad de San Vicente, Nayarit.	Urbanizaciones Sophia S.A. de C.V.	-Camión volteo capacidad de 7m3 Dodge 1978. -Retroexcavadora Caterpillar. -Equipo de topografía Keufer	L922790 1WR03507 KF-34453	Tonalá Tonalá Tonalá

FUENTE: Formato de relación de maquinaria y equipo de construcción de las licitaciones BAHIA-OP-FONDOVIII-X-031/2019 y BAHIA-OP-FONDOVIII-X-031/2019.

No obstante, subsiste la presunta responsabilidad para el licenciado en administración J… A… Z… G…, jefe de licitaciones y contratos de obra del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra: Cimentación y Edificación del Occidente S.A. de C.V. representada por T… L… R…; Urbanizaciones Sophia S.A. de C.V. representada por A… S… S...

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 Recomendación Núm. 1
En las bases de licitación empleadas en los procedimientos de adjudicación, como parte de los requisitos documentales de información, se solicitó el documento C.3.1. denominado “Salario del factor real” donde se consideró el cargo por cuotas del IMSS para el cálculo del "factor de salario real", en el que se estableció aplicar un incremento porcentual por concepto de seguros, correspondientes a las prestaciones derivadas de la Ley Federal del Trabajo, la Ley del Seguro Social, y la Ley para la Vivienda para los Trabajadores. Sin embargo, la Administración Municipal, no presentó evidencia documental del registro de las obras y del personal ante el Instituto Mexicano del Seguro Social dentro de los 5 días hábiles siguientes a la fecha de inicio de los trabajos.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; para que en lo subsecuente se realice el seguimiento y verificación de la información, documentación y requisitos que fueron considerados en la integración de las propuestas técnicas y económicas,

debido a que el cargo por cuotas del IMSS tanto para el cálculo del factor de salario real, son parte de los datos básicos de mano de obra, así como para el cálculo de costos indirectos, mismos que integran la propuesta ganadora que se propone a la administración municipal para el destino de recursos públicos; por lo que, son susceptibles de ser revisados y comprobados, y en ese contexto la supervisión podrá corroborar que todos los componentes de los conceptos de trabajo, incluyendo los indicados en el formato de indirectos de obra y datos básicos de mano de obra, se ejecuten conforme a lo acordado, por lo anterior y para ejercicios posteriores, se recomienda se tomen las medidas que considere pertinentes para que la situación que generó la irregularidad se corrija.

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.19.MA.20.FAFEF

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal realizó la contratación de las obras sin contar con saldo disponible en la partida correspondiente de su presupuesto autorizado, el cual es necesario para garantizar el cumplimiento de los contratos; ya que mediante oficio de aprobación se autorizaron con recursos propios cubrir la parte proporcional del monto total de las obras y garantizar las erogaciones de los contratos que fueron formalizados el 17 de octubre de 2019, sin embargo el anticipo fue pagado durante el mes de enero del 2020, es decir más de 80 (ochenta) días posteriores a la formalización de los contratos, tal y como se muestra en la siguiente tabla:

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS (FAFEF)
FORMALIZACION DE CONTRATOS SIN CONTAR CON SALDO DISPONIBLE
CUENTA PÚBLICA 2019

Núm.	Nombre de la Obra	Número de Contrato y Fecha	Oficio de Aprobación Aportación Municipal	Monto y Fecha de Entrega del Anticipo	Número de Días de Atraso en Entrega de Anticipo
1	Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Josefa Ortiz de Domínguez entre av. Netzahualcóyotl y lateral Boulevard Riviera Nayarit de la localidad de Mezcales, Nayarit.	BADEBA-OP-FONDOVIII-X-031/2019 del 17 de octubre del 2019.	DOP-AT-X-033/2019 del 5 de septiembre de 2019	$1,126,784.90 del 8 de enero de 2020.	83 días
2	Rehabilitación de red de drenaje sanitario en calle Reforma entre Mar Rojo y Mar de Barents del fraccionamiento San Vicente del Mar de la localidad de San Vicente, Nayarit.	BADEBA-OP-FONDOVIII-X-033/2019 del 17 de octubre del 2019.	DOP-AT-X-033/2019 del 5 de septiembre de 2019	$184,869.58 del 24 de enero de 2020.	99 días
3	Construcción de pavimento de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Amado Nervo entre las calles Ballena y 12 de Octubre de la localidad de San Vicente, Nayarit.	BADEBA-OP-FONDOVIII-X-037/2019 del 17 de octubre del 2019.	DOP-AT-X-033/2019 del 5 de septiembre de 2019	$579,075.78 del 7 de enero de 2020.	82 días

FUENTE: Oficios de aprobación, contratos BADEBA-OP-FONDOVIII-X-031/2019, BADEBA-OP-FONDOVIII-X-033/2019, BADEBA-OP-FONDOVIII-X-037/2019 y transferencias electrónicas de los anticipos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 22 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 44, fracción XVIII, 96, fracción III y 98, fracción I del Reglamento de la Administración Pública y creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de

Nayarit, el 15 de diciembre de 2017, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas; tesorero municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número PM-024/X/2021, recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remite el argumento del arq. R… H… O… D... director de la dirección de obras públicas; en esencia señala lo siguiente:

> *Es necesario precisar que la Ley establece la excepción de poder adjudicar obra sin contar saldo disponible, sin embargo, además no existe quebranto alguno por el atraso en la entrega de anticipo, ya que la ley permite que en caso de existir el atraso en la entrega del anticipo, será motivo para diferir en igual plazo el programa de ejecución pactado.*
>
> *Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.*
>
> *Artículo 22.- Las dependencias y entidades podrán convocar y adjudicar…*
>
> *En casos excepcionales y previa autorización del Titular del Ejecutivo, las dependencias y entidades podrán convocar sin contar con saldo disponible en su presupuesto.*
>
> *Además, se deberá contar con los estudios…*
> *Anexo: copia certificada del oficio de aprobación del recurso para la ejecución de la obra pública expedido por la Tesorería Municipal. De la misma forma se envía copia del oficio de los anticipos enviados a la Dirección de Desarrollo y Bienestar Social, los cuales se remitieron en tiempo y forma para su pago, las cuales se encuentran ubicadas en el apartado Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.19.MA.20.FAFEF*

Se anexa respecto del número de contrato BADEBA-OP-FONDOVIII-X-031/2019, la documentación siguiente:

- Copia certificada del oficio número ASEN/AOP/MA.20/SDC-02/2020 del 28 de septiembre de 2020. (3 fojas)
- Copia certificada del oficio número DOP-726-10/2020 del 02 de octubre de 2020. (7 fojas)
- Copia certificada del oficio sin número del 20 de noviembre de 2019, donde se autorizó el trámite para el pago del anticipo. (1 foja)

Se anexa respecto del número de contrato BADEBA-OP-FONDOVIII-X-033/2019, la documentación siguiente:

- Copia certificada del oficio sin número del 20 de noviembre de 2019, donde se autorizó el trámite para el pago del anticipo. (1 foja)
- Copia certificada del oficio número DOP-AT-X-033/2019 del 05 de septiembre de 2019, donde se autorizó el trámite para el pago del anticipo. (1 foja)

Se anexa respecto del número de contrato BADEBA-OP-FONDOVIII-X-037/2019, la documentación siguiente:

- Copia certificada del oficio número ASEN/AOP/MA.20/SDC-02/2020 del 28 de septiembre de 2020. (3 fojas)
- Copia certificada del oficio número DOP-726-10/2020 del 02 de octubre de 2020. (7 fojas)
- Copia certificada del oficio sin número del 22 de noviembre de 2019, donde se autorizó el trámite para el pago del anticipo. (1 foja)

Mediante escrito sin número y fecha, recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 20 de enero de 2021, el contador público C… V... F..., director de desarrollo y bienestar social, manifestó lo siguiente:

> *Me permito remitir documentación anexa debidamente certificada misma que está relacionada en mi contestación con el objeto de solventar las observaciones que se realizan…*

Se anexa la documentación siguiente:

- Copia certificada del estado de cuenta a nombre del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. (36 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 documentos remitidos por la Administración Municipal, no se justifica el haber adjudicado obra pública sin contar con disponibilidad presupuestal, es de precisar que si bien es cierto el artículo 22 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, en su párrafo segundo establece una excepción, se aclara que esta aplica solamente para excepcionalmente realizar la convocatoria sin contar con saldo disponible en presupuesto, no la adjudicación de la obra pública, aunado a lo anterior no se remite evidencia de la autorización previa para exceptuar el supuesto normativo.

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

Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FAFEF
De las obras que conforman la muestra de auditoría ejecutadas con el Fondo para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), se constató que no se consideraron obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, por lo tanto, no incumple con las disposiciones aplicables a la misma, referidas en el artículo 52 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FAFEF

Del análisis de los expedientes unitarios de obra ejecutadas con recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), que conforman la muestra de auditoría, se constató que los pagos realizados están soportados en las estimaciones y facturas respectivas, que coinciden los números generadores tanto en cantidades como en importes; así mismo se constató la amortización de los anticipos otorgados y haber efectuado las retenciones locales; razón por la cual cumple considerablemente de conformidad con los artículos 29, 39 y 40 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FAFEF

Del análisis documental e inspección física de las obras ejecutadas con recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que las obras son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, de conformidad con el marco normativo aplicable, y que no causaron un impacto ambiental desfavorable en el entorno donde se ubican; por lo que cumplen con tales aspectos de conformidad con los artículos 15 y 16 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE)

Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISE

Del análisis de los expedientes unitarios de las obras ejecutadas con recurso del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron en apego al marco jurídico aplicable, lo anterior por presentar la documentación comprobatoria de dichos procesos, tales como: oficios de aprobación, proyecto ejecutivo y cálculo, dictamen de impacto ambiental, autorización del uso de suelo, derechos de vía, licencias de construcción y demás disposiciones aplicables; por tal razón, cumplen considerablemente con los requisitos mínimos requeridos de conformidad con los artículos 14, 22 y 25 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AEI.19.MA.20.FISE

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de la obras que conforman la muestra de auditoría señaladas en la siguiente tabla, se observó que en los procedimientos de adjudicación a cuando menos tres contratistas, la Administración Municipal invitó y contrató a empresas que no acreditaron las características afines a la obra, ya que no se integró el documento del registro en el Servicio de Administración Tributaria (SAT), por lo que no cumplió con los requerimientos normativos aplicables para la adjudicación de obra en las que participaron, por lo anterior la Administración Municipal no se apegó al procedimiento de adjudicación bajo la modalidad de invitación a cuando menos tres contratistas, tal como se muestra en la siguiente tabla:

RAMO 33, FONDO PARA LA INFRAESTRCURURA SOCIAL ESTATAL (FISE)
EMPRESAS QUE NO ACREDITARON LAS CARACTERÍSTICAS AFINES A LA OBRA
CUENTA PÚBLICA 2019

Nombre de la Obra	No. de Licitación	Fecha de Apertura	No. de Participantes	Participante que No Cumple	Incumplimiento
1.- Pavimentación de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Coral entre av. Revolución y Manuel Rodríguez Sánchez en la localidad de Sayulita, Nayarit.	BADEBA-OP-FONDOIII-X-031/2018	15/nov/19	3	GAP AETERNUM S.A DE C.V.	- Carece de documento que avale su experiencia en actividad económica afín a la obra.
2.- Pavimentación de calle a base de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Egipto entre Revolución y montaña en la localidad de Mezcales, Nayarit.	BADEBA-OP-FONDOIII-X-028/2018	15/nov/19	3	Constructores de Satélites Fuertes S.A. de C.V.	- Carece de documento que avale su experiencia en actividad económica afín a la obra.
3.- Ampliación de alumbrado público en la avenida Lázaro Cárdenas de la localidad de San Juan de Abajo, Nayarit.	BAHIA-OP-FONDOIII-X-027/2019	1/oct/19	3	M... A... N... G...	-Actividad económica no afín (Construcción de inmuebles comerciales, institucionales y de servicio.)

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación.

Cabe mencionar que, la Administración cuenta con un Registro de Contratistas 2019, integrado con la información que proporcionaron las empresas interesadas, las cuales previa validación de la información se llevó a cabo su inscripción, con el propósito, que la información contenida en el Registro facilite los procedimientos de contratación, particularmente las excepciones a la Licitación Pública. En este contexto, la Administración Municipal con pleno conocimiento de la información que las empresas entregaron para el registro al padrón y la participación de procedimientos de adjudicación, no se apegó a los ordenamientos públicos que regulan los procedimientos y acciones de adjudicación y contratación, esto al invitar y contratar empresas que no cumplieron con la antigüedad solicitada en los requisitos.

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; 96, fracción XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas; sub director de obras públicas; jefe de licitaciones y contratos de obra del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número PM-024/X/2021, recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remite los argumentos del arq. R… H… O… D... director, arq. G… Z… R… sub-director y L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra de la Dirección de Obras Públicas, los dos primeros respectivamente en esencia señalan lo siguiente:

> *Con fundamento en el Reglamento de la Administración Pública Municipal en el artículo 97 la dirección de obras Públicas se auxilia de las siguientes áreas, como son:*

Fracción I. – Subdirección de Obras Públicas conformada entre otras jefaturas por la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, cuyas facultades se encuentran descritas en el Artículo 101 del mismo reglamento en mención…

Por lo que el suscrito director se apoya en la Jefatura de Licitaciones y Concursos de Obra para que se lleve a cabo el registro al padrón de contratistas. Por lo que dicha área se argumenta en el contenido del oficio PM-JL-025/2021 y que refiere lo siguiente:

La Administración Municipal del H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, invitó y contrató con empresas que reúnen los requisitos y cumplen con el perfil para la ejecución de obras de construcción en las que fueron contratadas.

Respecto de las obras 1.- Pavimentación de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Coral entre av. Revolución y Manuel Rodríguez Sánchez en la localidad de Sayulita, Nayarit, y obra 2.- Pavimentación de calle a base de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Egipto entre Revolución y montaña en la localidad de Mezcales, Nayarit, fueron contratadas con las empresas GAP AETERNUM S.A DE C.V. y Constructores de Satélites Fuertes S.A. de C.V., y que por ser personas morales, las actividades que realizan quedan comprendidas en las acta constitutivas de cada una de ellas, por otro lado, el documento del registro en el Servicio de Administración Tributaria (SAT), es únicamente para registrar ante el SAT de donde las empresas perciben ingresos y a que están obligadas, por lo que este documento no es suficiente para determinar si una empresa acredita haber realizado obras con características afines.
Respecto de la obra 3.- Ampliación de alumbrado público en la avenida Lázaro Cárdenas de la localidad de San Juan de Abajo, Nayarit., se contrató con la empresa M… A… N… G…, persona física, que acreditó con su experiencia y capacidad técnica haber realizado obras con características afines, lo que se acredita con el curriculum vitaé de la empresa.

Cabe señalar que el artículo 23 bis hace alusión a los lineamientos que deben apegarse los participantes, el cual no establece que los contratistas deban pertenecer a alguna actividad específica ante el SAT acreditada con la constancia de situación fiscal para afectos de participación y contratación.

Por lo anterior, si se llevó a cabo un correcto y adecuado procedimiento de adjudicación bajo la modalidad por invitación a cuando menos tres contratistas, por lo que no se infringe en lo dispuesto 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; 96, fracción XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, y por lo cual solicito se desvirtué lo observado.

Por lo que hago míos los argumentos y anexos que al efecto se basa el titular de la jefatura de licitaciones y concursos de obra. No obstante, lo anterior dichos actos son realizados por la jefatura de licitaciones y concursos de obras con fundamento en el artículo 101 del reglamento de la administración del municipio de Bahía de banderas, Nayarit.

De igual manera el L.A. J... A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra, manifestó lo siguiente:

Respecto a la presente observación, en primer término, considero relevante aclarar que la obra pública denominada "Pavimentación de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Coral entre av. Revolución y Manuel Rodríguez Sánchez en la localidad de Sayulita, Nayarit", no fue adjudicada ni ejecutada por la empresa GAP AETERNUM S.A DE C.V.

Por otra parte, contrario a lo señalo por esa autoridad fiscalizadora, hago de su conocimiento que en los archivos de la Dirección de Obras Públicas, sí obran documento que acreditan que las empresas GAP AETERNUM S.A DE C.V., Constructores de Satélites Fuertes S.A. de C.V. y M… A… N… G…, cuentan con la experiencia en la ejecución de obras públicas, de la naturaleza a que refieren las obras a éstas adjudicadas. Con la finalidad de acreditar lo anterior, adjunto la documentación siguiente:

Empresa	*Documentación comprobatoria que se acompaña*
GAP AETERNUM S.A DE C.V.	*currículum vitae anexo 3*
Constructores de Satélites Fuertes S.A. de C.V	*currículum vitae anexo 3*
M… A… N… G…	*Currículum vitae anexo 3, contrato fod-021/2018 de este h. ayuntamiento de obra afín a la contratada.*

Aunado a lo anterior, destaco que los procesos de adjudicación relativos las obras públicas materia de la presente observación, fue en estricto apego a lo dispuesto por el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como el numeral 56 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, cuya adjudicación se basó garantizándose en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez, asegurando las mejores condiciones para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; situación que no fue desvirtuada por ese ente fiscalizador estatal.

Al respecto, nuestro máximo tribunal de justicia se ha pronunciado en el sentido que, para que exista responsabilidad, es necesaria la existencia de un daño constatable cualitativo, no así eventual o hipotético, como acontece en la especie. Sustenta lo anterior, por analogía, la tesis 1a. CCXL/2014 (10a.), de la Décima Época, emitida por la Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, publicada en la Gaceta del Semanario Judicial de la Federación, en el Libro 7, Junio de 2014, Tomo I, Página: 460, de rubro y texto siguientes:

"Responsabilidad subjetiva. Características del daño. Para que exista…"

Se anexa respecto de la empresa contratista M… A... N... G... la documentación siguiente:

- Copia certificada del currículum empresarial y un contrato de obra número BADEBA-OP-FOD-X-021/2018. (20 fojas)

Se anexa respecto de la empresa contratista Constructores de Satélites Fuertes S.A. de C.V. la documentación siguiente:

- Copia certificada del currículums vitae. (28 fojas)

Se anexa respecto de la empresa contratista GAP AETERNUM S.A de C.V. la documentación siguiente:

- Copia certificada del currículum vitae. (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 rectifica, toda vez que:

Respecto del contratista M... A... N… G…, la actividad económica registrada ante el Sistema de Administración Tributaría y perceptible a través de la constancia de situación fiscal, referente a la

construcción de inmuebles comerciales, institucionales y de servicio para lo cual, aportan los elementos suficientes para desvirtuar lo observado.

Respecto de las empresas GAP AETERNUM S.A. de C.V. y Constructores de Satélites Fuertes S.A. de C.V., aun y cuando presentan el currículum vitae, no es suficiente para desvirtuar lo observado, alusivo a la actividad económica registrada ante el Sistema de Administración Tributaría, puesto que deben contener respaldo con documentación soporte en cuanto a obras afines.

Por lo tanto, la observación persiste, tal y como se muestra en la siguiente tabla:

RAMO 33, FONDO PARA LA INFRAESTRCURURA SOCIAL ESTATAL (FISE)
EMPRESAS QUE NO ACREDITARON LAS CARACTERÍSTICAS AFINES A LA OBRA
CUENTA PÚBLICA 2019

Nombre de la Obra	No. de Licitación	Fecha de Apertura	No. de Participantes	Participante que No Cumple	Incumplimiento
1.- Pavimentación de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Coral entre av. Revolución y Manuel Rodríguez Sánchez en la localidad de Sayulita, Nayarit.	BADEBA-OP-FONDOIII-X-031/2018	15/nov/19	3	GAP AETERNUM S.A DE C.V.	- Carece de documento que avale su experiencia en actividad económica afín a la obra.
2.- Pavimentación de calle a base de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Egipto entre Revolución y montaña en la localidad de Mezcales, Nayarit.	BADEBA-OP-FONDOIII-X-028/2018	15/nov/19	3	Constructores de Satélites Fuertes S.A. de C.V.	- Carece de documento que avale su experiencia en actividad económica afín a la obra.

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación.

Se exime de presunta responsabilidad a los arquitectos: R… H… O… D… director de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 y G… Z… R… del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 sub director de obras públicas; toda vez que, según el Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; en su artículo 101 la responsabilidad de llevar a cabo, los procedimientos de licitación de obra pública recaen en la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras.

No obstante, subsiste la presunta responsabilidad para el licenciado en administración J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 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 Recomendación Núm. 1

En las bases de licitación empleadas en los procedimientos de adjudicación, como parte de los requisitos documentales de información, se solicitó el documento C.3.1. denominado “Salario del factor real” donde se consideró el cargo por cuotas del IMSS para el cálculo del "factor de salario real", en el que se estableció aplicar un incremento porcentual por concepto de seguros, correspondientes a las prestaciones derivadas de la Ley Federal del Trabajo, la Ley del Seguro Social, y la Ley para la Vivienda para los Trabajadores. Sin embargo, la Administración Municipal, no presentó evidencia documental del registro de las obras y del personal ante el Instituto Mexicano del Seguro Social dentro de los 5 días hábiles siguientes a la fecha de inicio de los trabajos.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; para que en lo subsecuente se realice el seguimiento y verificación de la información, documentación y requisitos que fueron considerados en la integración de las propuestas técnicas y económicas, debido a que el cargo por cuotas del IMSS tanto para el cálculo del factor de salario real, son parte de los datos básicos de mano de obra, así como para el cálculo de costos indirectos, mismos que integran la propuesta ganadora que se propone a la administración municipal para el destino de recursos públicos; por lo que, son susceptibles de ser revisados y comprobados, y en ese contexto la supervisión podrá corroborar que todos los componentes de los conceptos de trabajo, incluyendo los indicados en el formato de indirectos de obra y datos básicos de mano de obra, se ejecuten conforme a lo acordado, por lo anterior y para ejercicios posteriores, se recomienda se tomen las medidas que considere pertinentes para que la situación que generó la irregularidad se corrija.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AEI.19.MA.20.FISE

Del análisis y revisión documental del expediente de la obra denominada: “Ampliación de alumbrado público en la avenida Lázaro Cárdenas de la localidad de San Juan de Abajo, Nayarit” con número de contrato con número de contrato BADEBA-OP-FONDOIII-X-027/2019 y periodo de ejecución del 07 de octubre al 05 de diciembre de 2019, se observó que la Administración Municipal contrató esta obra por el procedimiento por adjudicación directa por un monto de $1,653,823.16 (un millón seiscientos cincuenta y tres mil ochocientos veintitrés pesos 16/100 moneda nacional), aun cuando realizaron el dictamen técnico para la excepción a la licitación pública el día 12 de septiembre de 2019, en el que en el antecedente sexto se manifiesta la urgencia de llevar a cabo dicha obra, con la atenuante de que la falta de alumbrado público fomenta robos, calles oscuras generan problemas de inseguridad.

El monto para asignar la obra por el procedimiento de adjudicación directa es hasta por la cantidad de $1’161,156.41 (un millón ciento sesenta y un mil ciento cincuenta y seis pesos 41/100 moneda nacional); los supuestos que señala el artículo 57 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, de éstos, ninguno de ellos es acorde a lo estipulado en el dictamen técnico para justificar el procedimiento de adjudicación directa; ya que debió de llevar a cabo el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas.

Sumado a esto, el resolutivo señala que se le adjudicará a la empresa que cuente con la capacidad inmediata, así como los recursos técnicos y financieros indispensables, sin embargo a la que empresa a que se le adjudicó no contaba con los recursos necesarios, esto por la entrega tardía de un anticipo, lo que generó un retraso en el inicio de los trabajos, además su constancia de situación fiscal refiere a construcción de inmuebles comerciales, institucionales y de servicio esto nos da un indicio que no cumple con el perfil para ejecutar dicha obra, razón por la cual expuso a que la empresa no cumpliera con el contrato; como se puede observar se liquidó hasta marzo del 2020.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 22, 57 y 58 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracción XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas; sub director de obras públicas; jefe de licitaciones y contratos de obra del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante los oficios número PM-024/X/2021, recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remite los argumentos del arq. R... H… O… D… director, arq. G… Z… R… sub-director y L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra, todos de la Dirección de Obras Públicas, los dos primeros respectivamente en esencia señalan lo siguiente:

> *Con fundamento en el Reglamento de la Administración Pública Municipal en el artículo 97 la dirección de obras Públicas se auxilia de las siguientes áreas, como son:*
> *Fracción I. – Subdirección de Obras Públicas conformada entre otras jefaturas por la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, cuyas facultades se encuentran descritas en el Artículo 101 del mismo reglamento en mención…*
>
> *Por lo que el suscrito director se apoya en la Jefatura de Licitaciones y Concursos de Obra para que se lleve a cabo el registro al padrón de contratistas. Por lo que dicha área se argumenta en el contenido del oficio PM-JL-025/2021 y que refiere lo siguiente:*
>
> *Es necesario señalar que la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit en sus artículos 57 y 58, establecen dos opciones para llevar a cabo la contratación de obra pública por las modalidades de invitación a cuando menos tres contratistas y/o adjudicación directa, las dos opciones prevén sujeciones como: sujetarse a los montos máximos establecidos para cada modalidad o caer en alguno de los supuestos previstos en el artículo 57. Para el caso que no ocupa, se elaboró un dictamen técnico para la excepción a la licitación pública con fecha 12 de septiembre de 2019, donde se eligió la contratación por la modalidad de adjudicación directa, ya que la obra "Ampliación de alumbrado público en la avenida Lázaro Cárdenas de la localidad de San Juan de Abajo, Nayarit", cae en uno de los supuestos señalados en el artículo 57 fracción II, al tratarse de una obra que resolvería la seguridad de la zona, ya que en un lapso corto de tiempo se vieron incrementado los accidentes viales y la delincuencia. Esta opción se acreditó con una solicitud de la Dirección de Seguridad Pública Municipal al IMPLAN, por la necesidad urgente de iluminar la zona para disminuir la delincuencia y los accidentes de tráfico, según consta con los reportes hechos por los ciudadanos a la corporación policiaca y tránsito.*

Además bajo nuestra responsabilidad y a nuestro juicio como lo señala la Ley, optamos por contratar la obra por la modalidad de adjudicación directa con la contratista M… A… N… G…, ya que se encuentra registrada en el padrón de contratistas y cumple con la capacidad de respuesta inmediata, así como con los recursos técnicos y financieros; sin embargo la entrega tardía del anticipo no obliga a la empresa a iniciar los trabajos y menos a financiar la adquisición de materiales y mano de obra.

Por lo que hago míos los argumentos y anexos que al efecto se basa el titular de la jefatura de licitaciones y concursos de obra. No obstante, lo anterior dichos actos son realizados por la jefatura de licitaciones y concursos de obras con fundamento en el artículo 101 del reglamento de la administración del municipio de Bahía de banderas, Nayarit.

De igual manera el L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra, manifestó lo siguiente:

Al respecto, se considera que el dictamen para la excepción de licitación pública se encuentra debidamente justificado. Puesto que la doctrina en materia administrativa, ha catalogado a la adjudicación como una de las fases de formación de los contratos de obra pública, cuyo fundamento se encuentra en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como en las legislaciones federales y estatales que regulan la contratación de bienes y servicios.

En concordancia con lo anterior, el artículo 57, fracciones II y VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; establece la procedencia de contratar obra pública o servicios relacionados, por adjudicación directa, cuando peligre el orden social, los servicios públicos, así como la seguridad de los habitantes. Por su parte la diversa fracción VII, señala como procedencia de dicha adjudicación en tratándose de obra o servicio relacionado, que de realizarse bajo un procedimiento de licitación pública, pudiera afectar la seguridad.

Por su parte, el artículo 126, inciso b) de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, establece que los Ayuntamientos, entre otros, tendrán a su cargo el funcionamiento y servicio público de alumbrado público, de ahí que en el presente caso, además de que la iluminación previene la comisión de delitos, los preceptos antes citados, per se permiten la excepción en tratándose de prestación de servicios públicos.

En este sentido, es evidente que la adjudicación conforme a la regulación que se ha descrito, puede utilizarse para la obtención de obras y, por consecuencia, de servicios públicos y, bajo esa perspectiva, puede concluirse que la forma de contratación realizada, se encuentra debidamente justificada, al tener como finalidad el cumplimiento de los requerimientos que la autoridad pública requiere para la prestación de los servicios a ésta encomendados, como lo es el alumbrado público, de manera directa y, la seguridad pública y prevención del delito, de manera indirecta.

Cobra aplicación con lo anterior, por analogía, la tesis II.3o.A.180 A (10a.), emitida por el Tercer Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Segundo Circuito, de la Décima Época, publicada en la Gaceta del Semanario Judicial de la Federación, Tomo: Libro 9, Agosto de 2014 Tomo III, Página: 1714, de rubro y texto siguientes:

"Contratos administrativos de adquisiciones, arrendamientos y servicios. Condiciones para su otorgamiento mediante adjudicación directa…"

De igual manera, cobra identidad con lo expuesto, lo asentado en la jurisprudencia PC.III.A. J/49 A (10a.), emitida por el Pleno En Materia Administrativa Del Tercer Circuito, de la Décima Época,

publicada en la Gaceta del Semanario Judicial de la Federación, en el Tomo: Libro 56, Julio de 2018 Tomo II, Página: 1096, de rubro y texto siguientes:

"Licitación para la prestación del servicio de mantenimiento y mejora de alumbrado público municipal. No procede otorgar la suspensión provisional al participante…".

Ahora bien, no pasa desapercibido lo señalo por esa autoridad, en cuanto a que las justificaciones asentadas en el dictamen técnico no son acordes a los supuestos que señala el artículo 57 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit. Sin embargo, esa autoridad es omisa en precisar porque no se actualizan dichos supuestos, sin que tampoco asiente elementos que desvirtúen las consideraciones del multicitado dictamen."

Se anexa la documentación siguiente:

- Copia certificada del escrito con fecha 13 de mayo de 2019 del Subdirector administrativo de seguridad pública y tránsito municipal. (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 aportaron los elementos suficientes a través del cual la Subdirección Administrativa de Seguridad Pública y Tránsito Municipal del Municipio de Bahía de Bandearas, Nayarit, solicita a la Jefatura de Licitaciones y Contratos de Obra para que se apoye con la gestión para la iluminación de la avenida Lázaro Cárdenas debido al alto índice delictivo por la falta de iluminación, si bien justificaron la urgencia de llevar a cabo la licitación del alumbrado público por el informe del Subdirector administrativo de seguridad pública y tránsito municipal; no se justifica que ante el principio de emergencia y de inmediatez que requirió este caso en particular, para que con base en las justificaciones y necesidades en materia de seguridad pública se haya adjudicado rebasando los montos establecidos, que el área de tesorería generó el atraso para la entrega de recursos para el pago anticipo y con ello el atraso en la ejecución, aspectos que generaron que, no se haya cumplido con el objetivo inicial de adjudicar de manera directa en función a los principios de urgencia e inmediatez.

Se exime de responsabilidad a los arquitectos: R… H… O… D… director de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, G… Z… R… sub director de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 y al licenciado en administración J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; toda vez que, el recurso fue aprobado mediante el oficio numero DOP-AT-X-027/2019 con fecha del 11 de septiembre de 2019.

No obstante, se establece como presunto responsable al licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 por la entrega tardía del anticipo, lo que generó un retraso en el inicio de los trabajos.

Acción Promovida:

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

efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AEI.19.MA.20.FISE

Del análisis y revisión documental del expediente de la obra denominada: "Ampliación de alumbrado público en la avenida Lázaro Cárdenas en la localidad de San Juan de Abajo", con número de contrato con número de contrato BADEBA-OP-FONDOIII-X-027/2019 y periodo de ejecución del 07 de octubre al 05 de diciembre de 2019, se observó que la Administración Municipal levantó el acta de constancia de la visita al sitio de los trabajos a las 11:00 horas del día 24 de septiembre de 2019 y además llevó a cabo la junta de aclaraciones el mismo día a las 13: 00 horas y en ésta no manifiesta observación alguna. Sin embargo, en la nota número 2 (dos) de la bitácora de obra del 7 de octubre de 2019, el supervisor de la obra señala lo que a la letra dice:

"… se detectó que el tipo de luminaria contratado en el concepto 08 no es el requerido así mismo se revisa el catálogo de conceptos por lo que se verifica que los postes contratados son cónicos de 5 mts de altura y para darle continuidad al proyecto de alumbrado se requiere cambiar los postes a unos artesanales. Por lo que se le solicita al contratista a realizar cotizaciones de ese tipo de postes así como de una tarjeta de precio extraordinario para su revisión y aprobación por el área de costos y presupuestos de obras públicas municipales."

Es evidente que durante la visita al sitio de los trabajos las empresas contratistas invitadas y el representante de la Administración Municipal, no se percataron que en el catálogo de conceptos se propuso una luminaria que no es la adecuada, así también en la junta de aclaraciones no se manifestaron al respecto, esto provocó que el presupuesto contemplado para el concepto 08 de $331,284.00 (trescientos treinta y un mil doscientos ochenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional), cambia a $748,529.10 (setecientos cuarenta y ocho mil quinientos veintinueve pesos 10/100 moneda nacional), el cual representa el 226% del costo inicial, tal como se muestra en la siguiente tabla:

RAMO 33, FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)
CONCEPTO PROGRAMADO EN CATALOGO DE CONTRATO
CUENTA PÚBLICA 2019

Núm.	Descripción del Concepto	Unidad	Cantidad	Precio Unitario ($)	Importe ($)
08	Suministro y colocación de poste metálico cónico de 5 mts de altura, con brazo para tres faroles según diseño indicado por supervisión…	Pza.	24.00	13,803.50	331,284.00

FUENTE: Contrato BADEBA-OP-FONDOIII-X-027/2019, catálogo de conceptos y estimaciones.

RAMO 33, FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)
CONCEPTO EJECUTADO AUTORIZADO
CUENTA PÚBLICA 2019

Núm.	Descripción del Concepto	Unidad	Cantidad	Precio Unitario ($)	Importe ($)
08	Suministro y colocación de poste metálico tipo colonial peatonal vial de 5 mts de altura, con cruceta triple decorativa para tres faroles…	Pza.	22.00	34,024.05	748,529.10

FUENTE: Contrato BADEBA-OP-FONDOIII-X-027/2019, catálogo de conceptos, estimaciones y convenio modificatorio de fecha 4 de diciembre de 2019.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 25 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracción XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas; sub director de obras públicas; jefe de licitaciones y contratos de obra del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número PM-024/X/2021, recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remite los argumentos del arq. R… H…. O…. D… director, arq. G... Z… R… sub-director y L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra, todos de la Dirección de Obras Públicas, los dos primeros respectivamente en esencia señalan lo siguiente:

> *Con fundamento en el Reglamento de la Administración Pública Municipal en el artículo 97 la dirección de obras Públicas se auxilia de las siguientes áreas, como son:*
> *Fracción I. – Subdirección de Obras Públicas conformada entre otras jefaturas por la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, cuyas facultades se encuentran descritas en el Artículo 101 del mismo reglamento en mención…*
>
> *Por lo que el suscrito director se apoya en la Jefatura de Licitaciones y Concursos de Obra para que se lleve a cabo el registro al padrón de contratistas. Por lo que dicha área se argumenta en el contenido del oficio PM-JL-025/2021 y que refiere lo siguiente:*
>
> *Es necesario señalar que una de las funciones de la entidad fiscalizadora indicada en su artículo 45 fracción VIII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, es verificar si se cumplió con las disposiciones aplicables en materia de obra pública y demás normativa aplicable al ejercicio del gasto público. Por lo que para el caso en estudio objeto de esta observación, no se incumplió ninguna acción señalada en la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, ya que las bases de licitación de la obra se emitieron conforme a lo solicitado en la Ley, además por una razón fundada y explicita (continuidad con las luminarias de alumbrado), se incrementó el importe del contrato mediante un convenio adicional por $241,788.98 sin rebasar el 25% del monto contratado, donde el incrementó representa un porcentaje del 14.62% con respecto al contrato original. Por lo que interesa dispone:*
>
> *Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.*
> *Artículo 25.- Las bases que emitan las dependencias y entidades para las licitaciones públicas se pondrán a disposición del interesado a partir de la fecha de su publicación de la convocatoria y hasta siete días naturales previos al acto de presentación y apertura de proposiciones, y contendrán como mínimo lo siguiente:*
> *I. Nombre, denominación o razón social y domicilio de la dependencia o entidad convocante;*
>
> *Por lo tanto, el argumento y sustento legal de la entidad fiscalizadora no se encuentra basado en los criterios de legitimidad y sustentabilidad, que son necesarios para determinar un quebranto a la Ley y que son elementos fundamentales para señalar una observación.*

Por lo que hago míos los argumentos y anexos que al efecto se basa el titular de la jefatura de licitaciones y concursos de obra. No obstante, lo anterior dichos actos son realizados por la jefatura de licitaciones y concursos de obras con fundamento en el artículo 101 del reglamento de la administración del municipio de Bahía de banderas, Nayarit.

De igual manera el L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra, manifestó lo siguiente:

Con relación a la presente observación, hago de su conocimiento que las facultades y atribuciones a mi cargo, consistente en Jefe de Licitaciones y Contratos de Obra, se encuentran establecidas en el numeral 101 del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017, el cual a la letra dispone:

"Artículo 101.- La Jefatura de Licitación y Concurso de Obras, se encarga a instrucción del Director, de llevar a cabo, los procedimientos de licitación de obra pública, con estricto apego a las normas aplicables en la materia y a lo dispuesto en este reglamento, para lo cual deberá:

I.- Integrar…
II.- Revisar…
III.- Dictaminar…
IV.- Apoyar…
V.- Archivar…
VI.- Proporcionar…
VII.- Utilizar…
VIII.- Remitir…
IX.- Las demás…

De lo anterior, se advierte que mi función pública, con relación a las obras públicas, se desarrolla durante su periodo de planeación, hasta su adjudicación, sin que intervenga durante su ejecución, de ahí que cualquier acto u omisión acontecida posterior a la adjudicación, no puede válidamente atribuirse al cargo que desempeño. Lo anterior, máxime que la afectación a que refiere aconteció con motivo de la variación de uno de los conceptos de la obra en trato, modificación la cual se realizó a través de un procedimiento administrativo en el cual no participé. En concordancia con lo anterior, destaco que de la fundación señalada como transgredido, ninguna guarda relación o está vinculada con el cargo que desempeño.

En este sentido, no basta que se haga referencia únicamente a hechos que se tildan de irregulares por así emanar de las auditorías practicadas al ente fiscalizado, sino es menester que se precisen los siguientes elementos:

a) La conducta o hechos específicos que se le atribuyen, señalando las circunstancias de modo, tiempo y lugar, en que ocurrieron estos;
b) La determinación presuntiva del daño o perjuicio causado, con los elementos necesarios que permitan su comprobación; y
c) El nexo causal entre los elementos anteriores, en que se precise el tipo de responsabilidad que se constituya, ya sea directa o subsidiaria;

Contrario a lo antes expuesto, en el presente caso esa autoridad revisora es omisa en demostrar el nexo causal existente entre la presunta irregularidad cometida, con alguna conducta desplegada por el suscrito, con relación a ésta. Por lo anterior, destaco que el derecho administrativo sancionador, como el derecho penal, son manifestaciones de la potestad punitiva del Estado y dada

la unidad de ésta, en la interpretación constitucional de los principios del derecho administrativo sancionador debe acudirse al aducido principio de tipicidad, normalmente referido a la materia penal, haciéndolo extensivo a las infracciones y sanciones administrativas, de modo tal que si cierta disposición administrativa establece una sanción por alguna infracción, la conducta realizada por el afectado debe encuadrar exactamente en la hipótesis normativa previamente establecida, sin que sea lícito ampliar ésta por analogía o por mayoría de razón.

Lo expuesto, en apego a los principios que rigen el derecho administrativo sancionador, ya que la inobservancia a lo anterior no puede estimarse un simple error intrascendente, porque tratándose la fundamentación y motivación de los actos administrativos debe ser exacta y no imprecisa, con el mismo alcance que tiene en el derecho penal, de acuerdo con la responsabilidad por incumplimiento de obligaciones en la que haya incurrido el servidor público, el particular o persona moral de que se trate, en relación con la exacta sanción que le resulte aplicable, en estricto respeto al principio de congruencia que rige en esta materia.

Sustenta lo anterior, el criterio jurisdiccional XVI.1º.A.T.22 A, emitido por el Primer Tribunal Colegiado en Materias Administrativa y del Trabajo del Décimo Sexto Circuito, publicado en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, en enero de dos mil nueve, tomo XXIX, página 2831, de rubro y texto siguiente:

"Responsabilidades de los servidores públicos…"

Ahora bien, tomando en consideración la presunción de validez de la que gozan los actos administrativos, debe concluirse que el funcionario emisor del acto, es quien lo firma, salvo prueba en contrario. Cobra aplicación con lo anterior, por analogía, lo establecido en la tesis I.15o.A.18 A, emitida por el Décimo Quinto Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito, de la Novena Época, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, en el Tomo XX, Diciembre de 2004, Página: 1277, de rubro y texto siguientes:

"Acto administrativo. Su autoría debe determinarse con base en el análisis…"

De igual manera, por analogía, es aplicable la tesis I.4o.A.604 A, emitida por el Cuarto Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito, de la Novena Época, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, en el tomo XXVI, en diciembre de 2007, Página: 1812, de rubro y texto siguiente:

"Responsabilidades de los servidores públicos. Para que se considere…"

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que de los argumentos planteados se advierte que la administración municipal y la contratista realizaron la contratación de la obra conforme a lo señalado en la etapa de adjudicación, y el monto del convenio adicional no supera lo establecido en el artículo 45 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, además se demostró que las modificaciones fueron realizadas de conformidad a la normativa aplicable, de lo anterior se desprende que se realizó una deficiente planeación, toda vez que en el proyecto de obra no se consideró que esta se realizaría en continuación a una obra ya realizada, en específico el concepto 08 no fue acorde a las circunstancias del lugar, pues se tuvo que considerar el tipo de poste artesanal y no el poste metálico tipo colonial peatonal vial de 5 mts de altura.

Se exime de la presunta responsabilidad al arquitecto R… H… O… D… director de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, arquitecto G… Z… R… sub director de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 y para el licenciado en administración J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; toda vez que, según el Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; en su artículo 101 la responsabilidad de llevar a cabo, los procedimientos de licitación de obra pública recaen en la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras.

Además, se establece como presunto responsable a la arquitecta M… O… G…, jefa de planeación de proyectos e integración de expedientes del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 por la entrega tardía de un anticipo, lo que generó un retraso en el inicio de los trabajos.

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

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.19.MA.20.FISE
Del análisis y revisión documental del expediente de la obra denominada: "Pavimentación de calle a base de concreto hidráulico y obras complementarias en calle Egipto entre Revolución y Montaña en la localidad de Mezcales", con número de contrato BADEBA-OP-FONDOIII-X-028/2018 y periodo de ejecución del 15 de diciembre de 2018 al 08 de febrero de 2019, se observó que la Administración Municipal pagó la cantidad de $31,952.99 (treinta y un mil novecientos cincuenta y dos pesos 99/100 moneda nacional) IVA incluido, debido a que el concepto número 09 se duplicó, ya que el concepto número 10 considera la misma actividad, tal como se muestra a continuación:

RAMO 33, FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL (FISE)
CONCEPTO PAGADO DUPLICADO
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Concepto	Descripción del Concepto	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Importe ($)
09	Riego de impregnación con emulsión ECI-60 a razón de 1.4 LTO/M2, incluye; poreo de arena a razón de 6 LTO/M2, adquisición, carga, descarga, acarreos locales y hasta la obra, calentamiento, aplicación, desperdicios, mermas, maniobras, maquinaria, equipo y mano de obra.	M2	1,884.11	--	--
10	Poreo de arena limpia para protección de la superficie de base hidráulica impregnada del tránsito de unidades durante los acarreos de materiales sin que generen daños a la superficie tratada por desprendimiento de materiales como mínimo de 3 mm. Incluye adquisición, carga, descarga, acarreos, almacenamiento, traspaleo, colocación, desperdicios y mermas, reparación de la superficie dañada….	M2	1,884.11	14.62	27,545.68

Número de Concepto	Descripción del Concepto	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Importe ($)
				Subtotal	27,545.68
				IVA	4,407.31
				Total	31,952.99

FUENTE: Expediente unitario de obra, análisis de precio unitario de los conceptos 09 y 010, estimaciones de obra.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9 y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracción VII y 101 del Reglamento de la Administración Pública y creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $31,952.99 (treinta y un mil novecientos cincuenta y dos pesos 99/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director de obras públicas; sub director de obras públicas; jefe de supervisión, ejecución de proyectos, control de obra e integración de documentos de comprobación; supervisor de obra del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como la empresa contratista de obra.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número PM-024/X/2021, recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remite los argumentos del arq. R… H… O… D… director, arq. G… Z… R… sub-director, A… C… A… jefe de supervisión, ejecución de proyectos, control de obra e integración de documentos de comprobación, ing. M… A… G… P… supervisor, todos de la dirección de obras públicas; manifestaron lo siguiente:

> *De acuerdo a la observación realizada por este ente fiscalizador referente al reintegro por parte de la empresa contratista, se le sugirió realizara el reintegro por la cantidad especificada en dicha observación.*

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que la Administración Municipal en sus argumentos señala que como acción ejercida para atender la presente observación, solamente le sugirió a la empresa contratista realizara el reintegro por la cantidad especificada, sin embargo no remitió documentación que respalde la sugerencia por escrito dirigida a la empresa contratista, así como la documentación que respalde que la empresa contratista haya realizado el reintegro por la cantidad observada.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISE

De las obras que conforman la muestra de auditoría ejecutadas con el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se constató que no se consideraron obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, por lo tanto, no incumple con las disposiciones aplicables a la misma, referidas en el artículo 52 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISE

Del análisis de los expedientes unitarios de obra ejecutadas con recurso del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), que conforman la muestra de auditoría, se constató que los pagos realizados están soportados en las estimaciones y facturas respectivas, que coinciden los números generadores tanto en cantidades como en importes; así mismo se constató la amortización de los anticipos otorgados y haber efectuado las retenciones locales; razón por la cual cumple considerablemente de conformidad con los artículos 29, 39 y 40 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISE

Del análisis documental e inspección física de las obras ejecutadas con recurso del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que las obras son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, de conformidad con el marco normativo aplicable, y que no causaron un impacto ambiental desfavorable en el entorno donde se ubican; por lo que cumplen con tales aspectos de conformidad con los artículos 15 y 16 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISE

Del análisis documental de las obras ejecutadas con recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), que conforman la muestra de auditoría, se constató la formalización de la entrega de los trabajos ejecutados por la empresa a la contratante en los plazos establecidos, previa revisión de los trabajos, y cuentan con acta de entrega-recepción firmada por el personal facultado; por lo que cumplen con tales aspectos de conformidad con el artículo 48 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

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

Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISM-DF

Del análisis de los expedientes unitarios de las obras ejecutadas con recurso del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron en apego al marco jurídico aplicable, lo anterior por presentar la documentación comprobatoria de dichos procesos, tales como: oficios de aprobación, proyecto ejecutivo y cálculo, dictamen de impacto ambiental, autorización del uso de suelo, derechos de vía, licencias de construcción y demás disposiciones aplicables; por tal razón,

cumplen considerablemente con los requisitos mínimos requeridos de conformidad con los artículos 14, 22 y 25 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1

En las bases de licitación empleadas en los procedimientos de adjudicación, como parte de los requisitos documentales de información, se solicitó el documento C.3.1. denominado “Salario del factor real” donde se consideró el cargo por cuotas del IMSS para el cálculo del "factor de salario real", en el que se estableció aplicar un incremento porcentual por concepto de seguros, correspondientes a las prestaciones derivadas de la Ley Federal del Trabajo, la Ley del Seguro Social, y la Ley para la Vivienda para los Trabajadores. Sin embargo, la Administración Municipal, no presentó evidencia documental del registro de las obras y del personal ante el Instituto Mexicano del Seguro Social dentro de los 5 días hábiles siguientes a la fecha de inicio de los trabajos.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; para que en lo subsecuente se realice el seguimiento y verificación de la información, documentación y requisitos que fueron considerados en la integración de las propuestas técnicas y económicas, debido a que el cargo por cuotas del IMSS tanto para el cálculo del factor de salario real, son parte de los datos básicos de mano de obra, así como para el cálculo de costos indirectos, mismos que integran la propuesta ganadora que se propone a la administración municipal para el destino de recursos públicos; por lo que, son susceptibles de ser revisados y comprobados, y en ese contexto la supervisión podrá corroborar que todos los componentes de los conceptos de trabajo, incluyendo los indicados en el formato de indirectos de obra y datos básicos de mano de obra, se ejecuten conforme a lo acordado, por lo anterior y para ejercicios posteriores, se recomienda se tomen las medidas que considere pertinentes para que la situación que generó la irregularidad se corrija.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AEI.19.MA.20.FISM-DF

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoria, se constataron diversas irregularidades en la documentación que se integró en las propuestas presentadas por las empresas participantes, tales como:

1.- En el formato B-3-A “Relación de maquinaria y equipo de construcción”, solicitado en las Bases de Licitación, los participantes enlistaron la maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, sin adjuntar la documentación comprobatoria que lo acredite, tal como se describe en la tabla:

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF) NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARÍA.
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista Responsable de la Ejecución	Relación de Maquinaria y Equipo Manifestado como Propio.
BAHIA-OP-FONDOIII-X-018/2019	1.- Construcción de pavimento hidráulico (concreto premezclado) en calle Isacar entre Egipto y Montaña en	Escalare S.A. de C.V.	- Camión voleo con capacidad de 7M, marca Dodge, modelo 1978, número de serie L922790.

Número de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista Responsable de la Ejecución	Relación de Maquinaria y Equipo Manifestado como Propio.
	la localidad de Mezcales.		- Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416C, número de seria 1WR03507. - Compactador manual (bailarina), modelo MDD-GV. - Equipo de topografía, marca Keuffer, modelo 2000, número de serie KF-34453. - Revolvedora para concreto, marca Nitro, modelo R10. - Vibrador para concreto, marca Kohler, modelo K-91. - Payloder marca Caterpillar; modelo 966C. - Petrolizadora marca Seaman Gunnison; capacidad 10000lts. - Vibrocompactador marca Bomag; modelo 210. - Martillo p/retroexcavadora marca Caterpillar. - Camión pipa de agua marca Chevrolet. - Barredora marca Swega. - Grúa marca Grove. - Bomba autocebante marca honda. - Lote de herramienta menor.
BAHIA-OP-FONDOIII-X-013/2019	2.- Proyecto integral de alcantarillado sanitario en colonia la Iguana y subcolector primera etapa entre avenida Tintoc y Canal de riego en la localidad de Valle de Banderas.	Cuadrante R S. de R.L. de C.V.	- Revolvedora; marca cipsa con capacidad de 8 H.P. - Vibrador para concreto marca Cipsa. - Camión Volteo marca Dina; modelo 2000 con capacidad de 7M3. - Vibrocompac bailarina; marca Wacker. - Retroexcavadora Marca Ceterpillar; modelo 416C. - Nivel automático marco Sokkia; modelo SK100. - Ploter 1050C, Marca HP ; Modelo 1050C. - Herramienta menor.
BAHIA-OP-FONDOIII-X-014/2019	3.- Proyecto de terminación de sub-colector en Av. Tintoc, carretera a Valle de Banderas y calle Garra de cuero entre Nayarit y Canal principal de riego en la localidad de Valle de Banderas.	Ing. M... A... D... B...	- Revolvedora; marca cipsa con capacidad de 8 H.P. - Vibrador para concreto marca Cipsa. - Camión Volteo marca Dina; modelo 2000 con capacidad de 7M3. - Vibrocompac bailarina; marca Wacker. - Retroexcavadora Marca Ceterpillar; modelo 416C. - Nivel automático marco Sokkia; modelo SK100. - Ploter 1050C, Marca HP; Modelo 1050C. - Herramienta menor.

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación de los contratos BAHIA-OP-FONDOIII-X-018/2019, BAHIA-OP-FONDOIII-X-013/2019 y BAHIA-OP-FONDOIII-X-014/2019, documento “Relación de maquinaria y equipo de construcción”.

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRCURURA SOCIAL ESTATAL (FISE)
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARÍA
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista Responsable de la Ejecución	Relación de Maquinaria y Equipo Manifestado como Propio.
BAHIA-OP-FONDOIII-X-028/2019	4.- Pavimentación de calle a concreto hidráulico y obras complementarias de la calle Egipto entre Revolución y Montaña en la localidad de Mezcales.	Constructores de Satélite Fuertes S.A. de C.V.	- Camión voleo con capacidad de 7M, marca Dodge, modelo 1978, número de serie L922790. - Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416C, número de seria 1WR03507. - Compactador manual (bailarina), modelo MDD-GV. - Equipo de topografía, marca Keuffer, modelo 2000, número de serie KF-34453. - Revolvedora para concreto, marca Nitro, modelo R10. - Vibrador para concreto, marca Kohler, modelo K-91. - Payloder marca Caterpillar; modelo 966C. - Petrolizadora marca Seaman Gunnison; capacidad 10000lts. - Vibrocompactador marca Bomag; modelo 210. - Martillo p/retroexcavadora marca Caterpillar. - Camión pipa de agua marca Chevrolet. - Barredora marca Swega. - Grúa marca Grove. - Bomba autocebante marca honda. - Lote de herramienta menor.

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación del contrato BAHIA-OP-FONDOIII-X-028/2019 y documento "Relación de maquinaria y equipo de construcción".

Esta información fue solicitada en el oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/MA.20/SDC-01/2020 del 24 de agosto de 2020, al cual la Administración Municipal respondió mediante el oficio número DOP-622-08/2020 y recibido por esta Auditoría Superior el día 1 de septiembre del 2020, sin remitir la documentación solicitada.

Cabe resaltar que la maquinaria y equipo manifestada por las empresas: Escalare S.A. de C.V y Constructores de Satélite Fuertes S.A. de C.V., es la misma descripción y en algunos casos hasta el número de serie coincide y los dos se las acreditan como propias (las obras comparadas son del FISM-DF y FISE), así también las empresas Cuadrante R S. de R.L. de C.V. e Ing. M... A... D... B..., manifiestan el mismo listado con las mismas características, aun tratándose de procesos de licitación diferentes, con esto se presume una simulación en el proceso de adjudicación.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 38, 40, fracción VII y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 29, fracción XX, 30, fracción I, II inciso B del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 15 de diciembre de 2017, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas; sub director de obras públicas; jefe de licitaciones y

contratos de obra; supervisores de obra del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como las empresas contratistas de obra.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número PM-024/X/2021, recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remite los argumentos del arq. R… H… O… D... director, arq. G… Z… R… sub-director, ing. M… A… G… P… supervisor, ing. A… de J… R… G… supervisor y L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra de la Dirección de Obras Públicas, los cuatro primeros respectivamente en esencia señalan lo siguiente:

> *La Administración Municipal del H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, no pudo haber realizado un deficiente análisis y evaluación de las propuestas técnicas y económicas, ya que como el mismo ente fiscalizador reconoce en su resultado, "Si bien es cierto que en las invitaciones no se solicitaron los estados financieros de los participantes y en la convocatoria pública estatal No. CPE-PMBB-HX-2019-01 de fecha 02 de enero de 2019 en el numeral 13 "Relación de maquinaria y equipo disponible de su propiedad (anexar original y copia de facturas) o carta compromiso de proveedor de que respalde la disponibilidad de la maquinaria que cumpla la especialidad de la constructora o contratista cuya vigencia no sea mayor a seis meses de contratación".*
>
> *Por lo anterior, la Administración Municipal no pudo analizar y evaluar documentación que no fue requerida en los procedimientos de licitación; además el numeral 13 "Relación de maquinaria y equipo disponible de su propiedad (anexar original y copia de facturas) o carta compromiso de proveedor de que respalde la disponibilidad de la maquinaria que cumpla la especialidad de la constructora o contratista cuya vigencia no sea mayor a seis meses de contratación", de la convocatoria es un requisito para la inscripción al padrón de contratistas, y que por ende, este se lleva a cabo con anterioridad a la licitación, por lo que las empresas contratistas pueden modificar sus activos después de inscribirse y antes o después de participar en algún procedimiento de contratación.*

De igual manera el L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra, manifestó lo siguiente:

> *Con relación a las presuntas irregularidades atribuidas, en primer término, se advierte que esa autoridad fiscalizadora señala que maquinaria y equipo de mando se encuentran referenciados por más de un contratista, aduciendo además que los contratistas no acreditan la propiedad de la misma, concluyendo que, se evidencia simulación en los procesos de adjudicación. Sin embargo, considero relevante asentar que la información respecto de los bienes fue proporcionada por las empresas contratantes y no generada por la autoridad municipal.*
>
> *Por otra parte, destaco que los procesos de adjudicación correspondientes a las obras con contrato BAHIA-OP-FONDOIII-X-018/2019, BAHIA-OP-FONDOIII-X-013/2019, BAHIA-OP-FONDOIII-X-014/2019 y BAHIA-OP-FONDOIII-X-028/2019, fue en estricto apego a lo dispuesto por el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como el numeral 56 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, cuya adjudicación se basó garantizándose en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez, asegurando las mejores condiciones para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; situación que no fue desvirtuada por ese ente fiscalizador estatal.*
>
> *Al respecto, nuestro máximo tribunal de justicia se ha pronunciado en el sentido que, para que exista responsabilidad, es necesaria la existencia de un daño constatable cualitativo, no así eventual*

o hipotético, como acontece en la especie. Sustenta lo anterior, por analogía, la tesis 1a. CCXL/2014 (10a.), de la Décima Época, emitida por la Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, publicada en la Gaceta del Semanario Judicial de la Federación, en el Libro 7, Junio de 2014, Tomo I, página: 460, de rubro y texto siguientes:

"Responsabilidad subjetiva. Características del daño. Para que exista responsabilidad…".

Por todo lo anteriormente expuesto y probado, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; de manera respetuosa, le pido que se incorporen los argumentos, documentos y comentarios aquí vertidos, al documento que se integre como contestación oficial del H. X Ayuntamiento de Bahía de Banderas, para su remisión a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, para lo cual adjunto un disco compacto el cual contiene el archivo digital del presente documento.

Mediante escrito sin número de fecha 15 de enero de 2021 y recibido en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, la empresa contratista Escalare S.A. de C.V., manifestó lo siguiente:

Que con relación al procedimiento de contratación de la obra pública denominada "Construcción de pavimento hidráulico (concreto premezclado) en calle Isacar entre Egipto y Montaña en la localidad de Mezcales.", no existió simulación por parte de mi representada. Asevero lo anterior, debido a que se participó en dicho proceso con motivo de la invitación realizada de manera formal por el H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, el cual se llevó a cabo en apego a lo dispuesto por los artículos 56, 57 y 59 de Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Por otra parte, en cuanto a la identidad de los bienes a que refiere esa autoridad fiscalizadora, destaco que el artículo 21, quater, fracción IV de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; permite que los contratistas registren en el padrón la maquinaria y equipo de construcción de su propiedad o bien de la cual dispongan legalmente. En este sentido, dicha porción normativa establece la posibilidad de que los licitantes cuenten con la maquinaria y equipo de construcción adecuado, suficiente y necesario, sea propia o no, para desarrollar los trabajos que se convocan.

En este sentido, el hecho de que la maquinaria manifestada no sea propiedad de la empresa, no constituye un elemento para poder determinar que existió simulación en el procedimiento de contratación, como lo asienta esa H. Auditoría Superior del Estado, al poder coexistir el propietario y un arrendador de dichos bienes, como es el caso.

En este sentido, la Suprema Corte de Justicia, a través de su Primer Sala, mediante la Tesis 1ª. CCXL/2014 (10ª.), se pronunció en el sentido que, para que exista responsabilidad, es necesaria la existencia de un daño constatable cualitativo, no así eventual o hipotético, como acontece en la especie.

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 respecto de los argumentos presentados de acuerdo al Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; en su artículo 101, la responsabilidad de llevar a cabo los procedimientos de licitación de obra pública recaen en la Jefatura de Licitación y Concurso de Obras. Se exime de presunta responsabilidad al arq. R... H… O… D… director de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 y arq. G… Z… R… subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, ingeniero M… A… G... P…, supervisor

de obra del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; ingeniero A… de J… R… G…, supervisor de obra del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra: Cuadrante R S. de R.L. de C.V. representada por R… D… R… C…; M… A… D… B… representada por él mismo

Sin embargo, los argumentos presentados por el jefe de licitaciones y contratos de obra no son suficientes para desvirtuar la irregularidad, toda vez que de los argumentos presentados por la Administración Municipal, se advierte que no se acreditó por este ente fiscalizador, que la totalidad de los bienes señalados en la propuesta técnica y económica, son los relacionados por ambas empresas en el documento de dichas propuestas (B-3-A) "Relación de maquinaria y equipo de construcción", por lo que se desvirtúa lo observado respecto de los bienes en los que no existe la certeza que fueron relacionados por las empresas, sin embargo derivado del análisis a la documentación soporte de la presente observación, subsiste lo observado respecto de los bienes que a continuación se describe:

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL
Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARÍA
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista Responsable de la Ejecución	Relación de Maquinaria y Equipo Manifestado como Propio.
BAHIA-OP-FONDOIII-X-018/2019	1.- Construcción de pavimento hidráulico (concreto premezclado) en calle Isacar entre Egipto y Montaña en la localidad de Mezcales.	Escalare S.A. de C.V.	- Camión voleo con capacidad de 7M, marca Dodge, modelo 1978, número de serie L922790. - Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416C, número de seria 1WR03507. - Equipo de topografía, marca Keuffer, modelo 2000, número de serie KF-34453.

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación de los contratos BAHIA-OP-FONDOIII-X-018/2019, BAHIA-OP-FONDOIII-X-013/2019 y BAHIA-OP-FONDOIII-X-014/2019, documento "Relación de maquinaria y equipo de construcción".

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRCURURA SOCIAL ESTATAL (FISE)
NO ACREDITA LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARÍA
CUENTA PÚBLICA 2019

Número de Contrato	Nombre de la Obra	Contratista Responsable de la Ejecución	Relación de Maquinaria y Equipo Manifestado como Propio.
BAHIA-OP-FONDOIII-X-028/2019	4.- Pavimentación de calle a concreto hidráulico y obras complementarias de la calle Egipto entre Revolución y Montaña en la localidad de Mezcales.	Constructores de Satélite Fuertes S.A. de C.V.	- Camión voleo con capacidad de 7M, marca Dodge, modelo 1978, número de serie L922790. - Retroexcavadora, marca Caterpillar, modelo 416C, número de seria 1WR03507. - Equipo de topografía, marca Keuffer, modelo 2000, número de serie KF-34453.

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación del contrato BAHIA-OP-FONDOIII-X-028/2019 y documento "Relación de maquinaria y equipo de construcción".

Se ratifica la presunta responsabilidad para el L.A. J… A… Z… G… jefe de licitaciones y contratos de obra del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra: Constructores de Satélite Fuerte S.A. de C.V representada por J… S… M… G… P…; Escalare S.A. de C.V. representada por E… C… H...

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 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISM-DF

Del análisis documental e inspección física de las obras ejecutadas con recurso del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que conforman la muestra de auditoría, se constató que los trabajos se realizaron dentro del plazo y monto pactado; de las visitas de inspección física se corroboró de los conceptos seleccionados, la cantidad ejecutada corresponde a la estimada y autorizada para pago; no se presentaron modificaciones, ni retrasos en la ejecución, por ello, no se aplicaron penas convencionales, cumplen con las especificaciones de proyecto y construcción, y calidad requeridas; se presentó la designación de los responsables en la supervisión; y devolución de las garantías de anticipo y cumplimiento del contrato; por tal razón, cumplen considerablemente con los requisitos mínimos requeridos en los artículos 40, 45, 48 y 49 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISM-DF

De las obras que conforman la muestra de auditoría ejecutadas con el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se constató que no se consideraron obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, por lo tanto, no incumple con las disposiciones aplicables a la misma, referidas en el artículo 52 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISM-DF

Del análisis de los expedientes unitarios de obra ejecutadas con recurso del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que conforman la muestra de auditoría, se constató que la Administración Municipal se constató que los pagos realizados están soportados en las estimaciones y facturas respectivas, que coinciden los números generadores tanto en cantidades como en importes; así mismo se constató la amortización de los anticipos otorgados y haber efectuado las retenciones locales; razón por la cual cumple considerablemente de conformidad con los artículos 29, 39 y 40 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.FISM-DF

Del análisis documental e inspección física de las obras ejecutadas con recurso del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que las obras son

compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, de conformidad con el marco normativo aplicable, y que no causaron un impacto ambiental desfavorable en el entorno donde se ubican; por lo que cumplen con tales aspectos de conformidad con los artículos 15 y 16 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20.FISM-DF

Con la revisión del contrato de apertura de la cuenta bancaria número *«...3306»* de la Institución Bancaria *«Banco Nacional de México, S.A.»* utilizada para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) del ejercicio fiscal 2019 y los estados de cuenta bancarios remitidos mediante oficio TM/X/659/2020 de fecha 10 de agosto de 2020, se constató que no contó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior, con el contrato de apertura de la cuenta bancaria específica y productiva para la recepción de los recursos del fondo, toda vez que se aperturó el día 09 de enero de 2019.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; 63, 64, fracciones V y IX, 115 y 117, fracción XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 15, 16, fracciones VII y XI, 43, 44, fracción XIX del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; síndico municipal; tesorero municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Doctor J… A… C… T…, presidente municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; presenta manifestaciones en escrito sin número presentado en fecha ocho de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15).

En cuanto a la presunta responsabilidad de J… A… C… T…, presidente municipal; se manifiesta en relación a la imputación que se nos hace lo siguiente:

La gestión financiera municipal en todo lo relativo al ingreso, egreso, control y registro, de conformidad con la Ley Municipal, artículo 117; corresponde a la Tesorería Municipal. Los hechos que se reprochan y en los que se me señala como presunto responsable, corresponden a la gestión financiera. No existe ningún dispositivo que de manera expresa refiera que corresponda a Presidente Municipal realizar la apertura de las cuentas bancarias. El diseño de la estructura de gobierno distribuye competencias y responsabilidades entre un conjunto de dependencias y entidades de la administración municipal, bajo el diseño que nos establece la ley municipal. En ese sentido, le solicito de la manera más respetuosa se me releve de la responsabilidad que se me pretende imputar y en todo caso, se establezcan conforme a derecho.

Ciudadana I… R… F…, síndico municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019;

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; no se recibió información.

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, no aporta elementos que justifiquen la apertura de la cuenta específica para la administración de los recursos del Fondo fuera de los plazos establecidos en la normativa.

Con relación a los argumentos remitidos, no se desvirtúa la presunción de responsabilidad del presidente municipal, ya que la responsabilidad que recae en el presidente municipal, en el artículo 64, fracción IX, señala la celebración de contratos necesarios para el desempeño de los negocios administrativos y la eficaz prestación de los servicios públicos municipales.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.19.MA.20.FISM-DF

Del análisis a los estados de cuenta bancarios, se comprobó que la ministración mensual 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 2019; se realizaron en dos cuentas bancarias, lo que acredita que no fueron administrados en una cuenta específica, como se detalla en la siguiente tabla:

DEPOSITO EN CUENTAS BANCARIAS DE LAS MINISTRACIONES

Ministración del Mes de:	Programación Publicada de ministración al Municipio		Importe Ministrado $	Fecha de la Ministración	Cuenta de Depósito	Banco
	Fecha	Importe $				
Enero	05/02/2019	2,109,344.21	2,109,344.18	31/01/2019	…2872	BANORTE
Febrero	05/03/2019	2,109,344.21	2,109,344.21	28/02/2019	...2872	BANORTE
Marzo	03/04/2019	2,109,344.21	2,109,344.21	08/07/2019	… 3306	BANAMEX
Abril	03/05/2019	2,109,344.21	2,109,344.21	30/04/2019	… 3306	BANAMEX
Mayo	05/06/2019	2,109,344.21	2,109,344.21	31/05/2019	… 3306	BANAMEX
Junio	03/07/2019	2,109,344.21	2,109,344.21	28/06/2019	… 3306	BANAMEX
Julio	05/08/2019	2,109,344.21	2,109,344.21	31/07/2019	… 3306	BANAMEX
Agosto	04/09/2019	2,109,344.21	2,109,344.21	30/08/2019	… 3306	BANAMEX
Septiembre	04/10/2019	2,109,344.21	2,109,344.21	30/09/2019	… 3306	BANAMEX
Octubre	05/11/2019	2,109,344.21	2,109,344.21	31/10/2019	… 3306	BANAMEX

FUENTE: Pólizas del registro contable de los ingresos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; 115 y 117, fracciones I y III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 44, fracciones I y III del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la

Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Licenciado en contaduría pública C… V… F…, tesorero municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; no se recibió información.

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 no aporta documentos, argumentos, ni comentarios que justifique el hecho de la utilización de dos cuentas bancarias para la ministración de los recursos del Fondo.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 10 Sin Observaciones AF.19.MA.20.FISM-DF

Con el análisis de las pólizas, registros contables y estados de cuenta bancarios se constató que el Ayuntamiento mantuvo registros específicos, 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 “OPERADO” y está identificada con el nombre del fondo, así mismo los pagos se realizaron en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 67, 70, fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Numeral 3.1.2 fracción XI de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; 202, párrafo penúltimo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

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.AF.19.MA.20.FORTAMUNDF

Del análisis a los estados de cuenta bancarios, se comprobó que la ministración mensual 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 2019; se realizaron en dos cuentas bancarias, lo que acredita que no fueron administrados en una cuenta específica, como se detalla en la siguiente tabla:

DEPOSITO EN CUENTAS BANCARIAS DE LAS MINISTRACIONES

Ministración del Mes de:	Programación Publicada de Ministración al Municipio Fecha Programada de Ministración al Municipio	Importe Mensual Asignado al Municipio $	Importe Ministrado $	Fecha de la Ministración	Cuenta de Depósito	Banco
Enero	05/02/2019	9,116,921.80	9,116,921.80	31/01/2019	...4822	HSBC
Febrero	05/03/2019	9,116,921.80	9,116,921.80	28/02/2019	...4822	HSBC
Marzo	03/04/2019	9,116,921.80	9,116,921.80	29/03/2019	...2501	BBVA BANCOMER
Abril	03/05/2019	9,116,921.80	9,116,921.80	30/04/2019	...2501	BBVA BANCOMER
Mayo	05/06/2019	9,116,921.80	9,116,921.80	31/05/2019	...2501	BBVA BANCOMER
Junio	03/07/2019	9,116,921.80	9,116,921.80	28/06/2019	...2501	BBVA BANCOMER
Julio	05/08/2019	9,116,921.80	9,116,921.80	31/07/2019	...2501	BBVA BANCOMER
Agosto	04/09/2019	9,116,921.80	9,116,921.80	30/08/2019	...2501	BBVA BANCOMER
Septiembre	04/10/2019	9,116,921.80	9,116,921.80	30/09/2019	...2501	BBVA BANCOMER
Octubre	05/11/2019	9,116,921.80	9,116,921.80	31/10/2019	...2501	BBVA BANCOMER
Noviembre	04/12/2019	9,116,921.80	9,116,921.80	29/11/2019	...2501	BBVA BANCOMER
Diciembre	18/12/2019	9,116,921.80	9,116,921.80	18/12/2019	...2501	BBVA BANCOMER
Suma		109,403,061.60	109,403,061.60			

FUENTE: Pólizas del registro contable de los ingresos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; 115 y 117, fracciones I y III de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 44, fracciones I y III del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumento del Presunto Responsable al Informe Individual Preliminar

Tesorero Municipal (oficio S/N y sin fecha).

En atención al requerimiento contenido en el oficio ASEN/AS-1104/2020 y en alcance al número de oficio PM-024/X/2021 me permito remitir documentación anexa debidamente certificada misma que ésta(sic) relacionada en mi contestación con el objeto de solventar las observaciones que se realizan del resultado Núm.1 Observación Núm.1.AF.19.MA.20.FORTAMUN.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que remiten de la cuenta …2501, estado de cuenta del mes de enero, consulta de saldos, caratula de contrato de productos y servicios múltiples, anexos de datos generales del cliente, anexo B y anexo de comisiones, designación de apoderados al contrato de productos y servicios múltiples, oficio de confirmación de la cuenta de fecha 04 de enero de 2019, mismos que no aportan elementos que justifiquen el uso de ambas cuentas para la administración de los recursos del Fondo.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 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.19.MA.20.FORTAMUNDF

Con la revisión del contrato de apertura de la cuenta bancaria número *«...2501»* de la Institución Bancaria *«BBVA BANCOMER, S.A.»* utilizada para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) del ejercicio fiscal 2019 y los estados de cuenta bancarios remitidos mediante oficio TM/X/659/2020 de fecha 10 de agosto de 2020, se constató que no contó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior, con el contrato de apertura de la cuenta bancaria específica y productiva para la recepción de los recursos del fondo, toda vez que se aperturó el día 04 de enero de 2019.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; 63, 64, fracciones V y IX, 115 y 117, fracción XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 15, 16, fracciones VII y XI, 43, 44, fracción XIX del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. X Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

> *Doctor J… A… C… T…, presidente municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; manifiesta en escrito sin número presentado en fecha ocho de enero de 2021 (original en recopilador 2 de 15):*
>
> *En cuanto a mi presunta responsabilidad como presidente municipal, me permito sostener que la gestión financiera municipal en todo lo relativo al ingreso, egreso, control y registro, de conformidad con la Ley Municipal, artículo 117; corresponde a la Tesorería Municipal. Los hechos que se reprochan y en los que se me señala como presunto responsable, corresponden a la gestión financiera. No existe ningún dispositivo que de manera expresa refiera que corresponda a Presidente Municipal realizar la apertura de las cuentas bancarias. El diseño de la estructura de gobierno distribuye competencias y responsabilidades entre un conjunto de dependencias y entidades de la administración municipal, bajo el diseño que nos establece la ley municipal. En ese sentido, le solicito de la manera más respetuosa se me releve de la responsabilidad que se me pretende imputar y en todo caso, se establezcan conforme a derecho.*

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, no aporta elementos que justifiquen la apertura de la cuenta específica para la administración de los recursos del Fondo fuera de los plazos establecidos en la normativa.

Con relación a los argumentos remitidos, no se desvirtúa la presunción de responsabilidad del presidente municipal, ya que la responsabilidad que recae en el presidente municipal, en el artículo 64, fracción IX, señala la celebración de contratos necesarios para el desempeño de los negocios administrativos y la eficaz prestación de los servicios públicos municipales.

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 Sin Observaciones AF.19.MA.20.FORTAMUNDF
Con el análisis de las pólizas, registros contables y estados de cuenta bancarios se constató que el Ayuntamiento mantuvo registros específicos, 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 “OPERADO” y está identificada con el nombre del fondo, así mismo los pagos se realizaron en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 67, 70, fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 202, párrafo penúltimo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Obra Pública (Recurso Federal)

Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.OPRF
Del análisis de los expedientes unitarios de las obras ejecutadas con recurso del Ramo 23, Provisiones Salariales y Económicas (Fondo de Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal) (Fortalecimiento Financiero), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron en apego al marco jurídico aplicable, lo anterior por presentar la documentación comprobatoria de dichos procesos, tales como: oficios de aprobación, proyecto ejecutivo y cálculo, dictamen de impacto ambiental, autorización del uso de suelo, derechos de vía, licencias de construcción y demás disposiciones aplicables; por tal razón, cumplen considerablemente con los requisitos mínimos requeridos de conformidad con los artículos 19, 21, 22 y 24 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1
En las bases de licitación empleadas en los procedimientos de adjudicación, como parte de los requisitos documentales de información, se solicitó el documento C.3.1. denominado “Salario del

factor real" donde se consideró el cargo por cuotas del IMSS para el cálculo del "factor de salario real", en el que se estableció aplicar un incremento porcentual por concepto de seguros, correspondientes a las prestaciones derivadas de la Ley Federal del Trabajo, la Ley del Seguro Social, y la Ley para la Vivienda para los Trabajadores. Sin embargo, la Administración Municipal, no presentó evidencia documental del registro de las obras y del personal ante el Instituto Mexicano del Seguro Social dentro de los 5 días hábiles siguientes a la fecha de inicio de los trabajos.

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 Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; para que en lo subsecuente se realice el seguimiento y verificación de la información, documentación y requisitos que fueron considerados en la integración de las propuestas técnicas y económicas, debido a que el cargo por cuotas del IMSS tanto para el cálculo del factor de salario real, son parte de los datos básicos de mano de obra, así como para el cálculo de costos indirectos, mismos que integran la propuesta ganadora que se propone a la administración municipal para el destino de recursos públicos; por lo que, son susceptibles de ser revisados y comprobados, y en ese contexto la supervisión podrá corroborar que todos los componentes de los conceptos de trabajo, incluyendo los indicados en el formato de indirectos de obra y datos básicos de mano de obra, se ejecuten conforme a lo acordado, por lo anterior y para ejercicios posteriores, se recomienda se tomen las medidas que considere pertinentes para que la situación que generó la irregularidad se corrija.

Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.OPRF

De las obras que conforman la muestra de auditoría y ejecutadas con recurso del Ramo 23, Provisiones Salariales y Económicas (Fondo de Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal) (Fortalecimiento Financiero), se constató que no se consideraron obras ejecutadas bajo la modalidad de administración directa, por lo tanto no incumple con las disposiciones aplicables a la misma, referidas en los artículos 70, 71, 72 y 73 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.OPRF

Del análisis documental e inspección física de las obras ejecutadas con recurso federal que conforman la muestra de auditoría del Ramo 23, Provisiones Salariales y Económicas (Fondo de Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal) (Fortalecimiento Financiero), se constató que los pagos realizados están soportados en las estimaciones y facturas respectivas, que coinciden los números generadores tanto en cantidades como en importes; así mismo se constató la amortización de los anticipos otorgados; por lo que cumplen con tales aspectos de conformidad con los artículos 50, 53, 54 y 59 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.OPRF

Del análisis documental e inspección física de las obras ejecutadas con recurso federal que conforman la muestra de auditoría del Ramo 23, Provisiones Salariales y Económicas (Fondo de Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal) (Fortalecimiento Financiero), se verificó que las obras son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, de conformidad con el marco normativo aplicable, y que no causaron un impacto ambiental desfavorable en el entorno donde se ubican; por lo que cumplen con tales aspectos de conformidad con los artículos 20 y 21, fracción IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AEI.19.MA.20.OPRF

Del análisis documental de las obras ejecutadas con recurso federal que conforman la muestra de auditoría del Ramo 23, Provisiones Salariales y Económicas (Fondo de Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal) (Fortalecimiento Financiero), se verificó que fueron entregadas a la contratante por parte de la contratista en los plazos establecidos en la normativa, previa revisión de los trabajos, y que cuentan con un acta de entrega-recepción firmada por el personal facultado; por lo que cumplen con tales aspectos de conformidad con los artículos 64 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

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

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

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental	Cumplió
Sustancia Económica	No
Entes Públicos	Si
Existencia Permanente	Si
Revelación Suficiente	No
Importancia Relativa	No
Registro e Integración Presupuestaria	Si
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	0.00
Diferencia en registros contables	0.00
Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	6,398,249.13
Total	6,398,249.13

b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.

Tipo de Auditoría	Importe $			
	Determinado	Recuperado	Aclarado	Por recuperar *
Auditoría Financiera	23,383,630.10	265,617.44	18,216,088.09	4,901,924.57
Auditoría de Obra Pública	31,952.99	0.00	0.00	31,952.99
Auditoría al Desempeño	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	23,415,583.09	265,617.44	18,216,088.09	4,933,877.56

* 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	34	17	17	0	6	11
Auditoría de Obra Pública	6	3	3	1	3	0
Auditoría al Desempeño	26	0	26	26	0	0
Subtotal	66	20	46	27	9	11

Fondo	Determinadas	Solventadas y Atendidas	Sin Solventar	Recomendaciones	Administrativas	
					Sin afectación	Con posible afectación
FISE	6	2	4	1	3	1
FAFEF	7	4	3	1	3	0
FISM-DF	6	3	3	1	3	0
FORTAMUNDF	2	0	2	0	2	0
OPRF	2	2	0	1	0	0
Subtotal	23	11	12	4	11	1
Total	89	31	58	31	20	12

XI. Dictamen de la Auditoría.

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

En Auditoría Financiera se determinó fiscalizar un monto de $394,070,300.17 (trescientos noventa y cuatro millones setenta mil trescientos pesos 17/100 moneda nacional), que representa el 38.3% de los $1,027,724,458.57 (un mil veintisiete millones setecientos veinticuatro mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos 57/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2019.

En Auditoría de Obra Pública se determinó fiscalizar un monto de $91,472,888.94 (noventa y un millones cuatrocientos setenta y dos mil ochocientos ochenta y ocho pesos 94/100 moneda nacional), que representa el 89.1% de los $102,610,989.54 (ciento dos millones seiscientos diez mil novecientos ochenta y nueve pesos 54/100 moneda nacional), reportados en el cierre de ejercicio 2019.

Se realizará el análisis de las normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos u otros ordenamientos aplicables, además de evaluar las líneas de acción implementadas en su plan de desarrollo, el cumplimiento en la instauración de la metodología del marco lógico, el cumplimiento de los objetivos y metas, mediante el análisis del resultado de los indicadores cualitativos y cuantitativos, bajo los criterios de eficiencia, eficacia y economía del programa presupuestario E007 denominado Nuestra Imagen Urbana Recobra Nuestro Significado, con servicios de recolección, traslado, y disposición final de los residuos sólidos urbanos y Alumbrado público..

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

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

Auditoría Financiera.- desfase en los depósitos; falta de apertura de cuenta bancaria específica y productiva en plazo establecido.; falta de apertura y manejo de una cuenta bancaria específica y productiva de los recursos ministrados y sus productos financieros ; falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; falta, extemporaneidad o inconsistencias en la presentación de información financiera; 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 aplicable a los estados financieros; errores y omisiones de la Información Financiera por $6,398,249.13 (seis millones trescientos noventa y ocho mil doscientos cuarenta y nueve pesos 13/100 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 $4,901,924.57 (cuatro millones novecientos un mil novecientos veinticuatro pesos 57/100 moneda nacional), que se refiere a: falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; otros incumplimientos de la normativa.

Obra Pública.- Adjudicación a participantes que no cumplen el supuesto de experiencia, por tener diversa actividad económica a la de la obra adjudicada; Exceden importes de tabuladores autorizados; Otros incumplimientos de la normativa en materia de adjudicación y contratación de obra pública y de servicios relacionados con las mismas; Otros incumplimientos de la normativa en materia de ejecución y supervisión de obra pública y servicios relacionados con las mismas y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por $31,952.99 (treinta y un mil novecientos cincuenta y dos pesos 99/100 moneda nacional), que se refiere a: Otros incumplimientos de la normativa en materia de ejecución y supervisión de obra pública y servicios relacionados con las mismas.

Auditoría al Desempeño.- Carece de publicación de parámetros base para determinar las fuentes con que se evaluaron los indicadores del programa; Carece de un programa de mantenimiento; Carecen de un programa de mantenimiento preventivo y correctivo del parque vehicular; Deficiencias en el servicio por incumplimiento de contrato/ normativa; Deficiente planeación de los recursos que deriva en un subejercicio o sobre ejercicio; El destino de los recursos no se ajusta al presupuesto aprobado y publicado; El nivel de satisfacción ciudadana es buena; El nivel de satisfacción ciudadana es regular; El pbr, Carece de elementos en sus etapas de implementación; Incongruencia de plazas autorizadas en el presupuesto de egresos, respecto a la plantilla de personal; Incumplimiento con lo señalado en la normatividad de protección y condiciones de seguridad para los trabajadores de limpia y recolección de desechos sólidos urbanos; Ineficacia en la programación y planeación, del personal operativo en la recolección de desechos sólidos urbanos; Inexistencia de normas que regulen los instrumentos y procedimientos de control interno; La normativa que reguló el servicio de recolección de residuos sólidos, no ha sido actualizada; Los indicadores establecidos en la MIR no son suficientes para evaluar el programa; Los indicadores establecidos en la MIR para evaluar el programa no cumple con los criterios de la Guía de Diseño de Indicadores y/o los Lineamientos de construcción y diseño; No cuenta con un documento donde se plasme la información detallada, ordenada, sistemática e integral, que unifique y controle el cumplimiento de las funciones sustantivas de limpieza de recolección de desechos; No se cumplió con las actividades programadas en el Programa Operativo Anual (POA); No se obtuvieron ahorros en el consumo de energía; No se tiene una evaluación al cumplimiento de las empresas concesionadas; Sus programas presupuestales no tienen implementado la MML.