**INFORME INDIVIDUAL DEFINITIVO**

ASEN
AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT
PODER LEGISLATIVO

**AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT**

**CUENTA PÚBLICA 2021**

# Contenido

I. Título de la Auditoría. ..... 7
II. Criterios de Selección. ..... 7
III. Objetivo. ..... 7
IV. Alcance. ..... 7
V. Áreas Revisadas ..... 8
VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados. ..... 8
VII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas ..... 12
De la Auditoría Financiera: ..... 12
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10 ..... 12
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10 ..... 16
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.21.MA.10 ..... 105
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.MA.10 ..... 106
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.MA.10 ..... 194
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10 ..... 195
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10 ..... 196
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.21.MA.10 ..... 200
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10 ..... 208
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10 ..... 213
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10 ..... 216
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AF.21.MA.10 ..... 218
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 4.AF.21.MA.10 ..... 220
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 5.AF.21.MA.10 ..... 222
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 6.AF.21.MA.10 ..... 226
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 7.AF.21.MA.10 ..... 236
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10 ..... 238
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10 ..... 240
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10 ..... 244
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AF.21.MA.10 ..... 247
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10 ..... 250
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10 ..... 252
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10 ..... 256
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10 ..... 258
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10 ..... 262
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 3.AF.21.MA.10 ..... 264
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 4.AF.21.MA.10 ..... 265
Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10 ..... 267
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10 ..... 268
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10 ..... 269
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 4.AF.21.MA.10 ..... 270
De la Auditoría al Desempeño: ..... 280
Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AD.21.MA.10 ..... 280
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10 ..... 281
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10 ..... 282
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AD.21.MA.10 ..... 285
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10 ..... 287

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10 ..... 288
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10 ..... 293
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10 ..... 296
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10 ..... 297
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10 ..... 299
Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10 ..... 301

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) ..... 305

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 305
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 307
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 310
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 316
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 7.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 318
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 8.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 320
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 9.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 322
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 325
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 11.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 335
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 336
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 340
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 345
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 347
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 6.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 348
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 9.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 349
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 355
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 356
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 357
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 360
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 362
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 363
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 368
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 5.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 370
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AOP.21.MA.10.FISM-DF ..... 372
Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AF.21.MA.10.FISM-DF ..... 376
Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AF.21.MA.10.FISM-DF ..... 376
Resultado Núm. 8 Sin Observaciones AF.21.MA.10.FISM-DF ..... 377

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) ..... 377

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.21.MA.10.FORTAMUNDF ..... 377
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AOP.21.MA.10.FORTAMUNDF ..... 378
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AOP.21.MA.10.FORTAMUNDF ..... 380
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AOP.21.MA.10.FORTAMUNDF ..... 381
Resultado Núm. 3 Sin Observaciones AOP.21.MA.10.FORTAMUNDF ..... 383
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AOP.21.MA.10.FORTAMUNDF ..... 383
Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AOP.21.MA.10.FORTAMUNDF ..... 384
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10.FORTAMUNDF ..... 384
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AF.21.MA.10.FORTAMUNDF ..... 387

Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10.FORTAMUNDF ..... 388
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10.FORTAMUNDF ..... 397

VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales..... 401
IX. Impacto de las Irregularidades detectadas. ..... 401
X. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones. ..... 402
XI. Dictamen de la Auditoría. ..... 402

**I. Título de la Auditoría.**

Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit
21-MA.10-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, ha decidido incluir en su programa anual de auditorías, a los veinte Ayuntamientos, con esto, se deja de manifiesto que se trabaja en pro de la rendición de cuentas, transparencia y combate a la corrupción de las instituciones que ejercen recursos públicos

**III. Objetivo.**

Auditar la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2021, de conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables, a efecto de verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; 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 la evaluación de los indicadores de desempeño, en términos cualitativos, cuantitativos o ambos.

**IV. Alcance.**

| Auditoría Financiera | | |
|---|---|---|
| | Por Gasto | Alcance |
| Universo Programado (PAA) | 145,765,821.35 | |
| Muestra Programada (PAA) | 43,729,746.40 | 30.0 % |
| Universo Fiscalizable | 104,211,108.04 | |
| Muestra Fiscalizada | 43,536,682.45 | 41.8 % |

| | Auditoría de Obra Pública | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Por Inversión Ejercida | Alcance | Por Obras Ejecutadas | Alcance |
| Universo Programado (PAA) | 145,765,821.35 | | 26 | |
| Muestra Programada (PAA) | 41,281,111.00 | 28.3 % | 26 | 100.0 % |
| Universo Fiscalizable | 41,281,111.00 | | 26 | |
| Muestra Fiscalizada | 40,180,667.32 | 97.3 % | 20 | 76.9 % |

Auditoría al Desempeño

La fiscalización comprenderá la revisión de la cuenta pública al ejercicio fiscal 2021, mediante el análisis de los resultados del desempeño financiero, sobre los recursos programados, recibidos y ejercidos, en su Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, además de la evaluación de la Deuda Pública municipal, así como la integración, funcionamiento y acciones que realiza el Órgano Interno de Control municipal, en términos de eficiencia, eficacia y economía, en el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas presupuestales.

**V. Áreas Revisadas.**

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron: La Contraloría Municipal, La Tesorería Municipal y Dirección de Planeación.

**VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.**

En Materia de Auditoría Financiera:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10. 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.

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

En Materia de Auditoría al Desempeño:

1. Evaluar sí el Órgano Interno de Control, cuenta con la estructura organizacional suficiente, para atender las atribuciones y funciones conferidas.

2. Evaluar la competencia laboral de los servidores públicos que integran la estructura organizacional del Órgano Interno de Control.

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

4. Verificar que el Órgano Interno de Control, cuente con los instrumentos normativos y lineamientos, para atender las atribuciones y funciones para el cumplimiento de su desempeño.

5. Evaluar los recursos asignados al Órgano Interno de Control, verificando la suficiencia presupuestaria asignada, para la realización de su función.

6. Verificar el balance presupuestario entre los ingresos y los egresos aprobados; identificando los rubros de obtención de recursos y su distribución entre los capítulos de gasto.

7. Evaluar los Ingresos con la finalidad de que se hayan recaudado con base en lo proyectado, asimismo determinar su composición y determinar la tendencia basados en los ejercicios 2018, 2019, 2020 y 2021.

8. Verificar en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos que los proyectos cuenten con presupuesto aprobado y que el egreso ejercido no sea mayor al presupuesto modificado.

9. Realizar una evaluación de los indicadores de liquidez y solvencia del Municipio.

10. Realizar un análisis de la evolución del endeudamiento (comportamiento por tipo de plazo) así como obtener indicadores de sostenibilidad, flexibilidad, independencia y apalancamiento financiero.

En Materia de Aportaciones Federales:

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

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

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

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

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

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

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

7. 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.

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

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

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

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

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

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

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

6. Verificar que la entidad fiscalizada 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.

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

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

## De la Auditoría Financiera:

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10**

De la revisión a la documentación solicitada, se detectó que no se remite justificación del pago por concepto de renta de vactor con el proveedor de Registro Federal de Contribuyentes (RFC) *«GOLG731213BG2»*, debido a que no remite requisición del área solicitante donde se describa el

motivo del arrendamiento, no se acredita con evidencia documental los trabajos realizados por concepto de *«rehabilitación de las líneas de drenaje a manera de prevención de inundaciones por el temporal de lluvias y mantenimiento del mismo»*, así mismo no se anexan las bitácoras de las horas trabajadas de acuerdo a lo que establece la cláusula tercera del contrato, adicional a lo anterior, no se adjunta documentación de la supervisión por parte del H. Ayuntamiento para constatar el cumplimiento de las obligaciones contraídas, por un importe de $1,307,320.00 (un millón trescientos siete mil trescientos veinte pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS DE LA CUENTA 1112-05-0020 REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES

| Póliza | Fecha | Concepto | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| E01017 | 21/06/2021 | Pago Renta De Vactor Por Hora Mant Preventivo Y Correctivo De Líneas De Drenaje Corresp 3-8 Y 10-15 mayo 2021 Fact 1326. | 77A76185-870A-4920-9BE2-BFD22704D6C9 | 21/06/2021 | 234,784.00 |
| E01018 | 21/06/2021 | Pago Renta De Vactor Por Hora Mant Preventivo Y Correctivo De Líneas De Drenaje Corresp 5-10 Y 12-17 abril 2021 Fact 1324. | 04628505-2D89-451B-A95C-2D44E90D5D39 | 18/06/2021 | 280,140.00 |
| E01019 | 21/06/2021 | Pago Renta De Vactor Por Hora Mant Preventivo Y Correctivo De Líneas De Drenaje Corresp 15-20 Y 22-27 marzo 2021 Fact 1323. | 5DC7B0CE-C2C3-480B-B92A-4063A7053160 | 18/06/2021 | 266,800.00 |
| E01020 | 21/06/2021 | Pago Renta De Vactor Por Hora Mant Preventivo Y Correctivo De Líneas De Drenaje Corresp 1-6 Y 8-13 marzo 2021 Fact 1322. | A6189444-00D7-496A-863E-337D33705059 | 18/06/2021 | 293,480.00 |
| E01195 | 01/07/2021 | Pago Renta De Vactor Por Mant Preventivo Y Correctivo De Líneas De Drenaje Corresp 21-26 mayo 28-Mayo Al 03-junio 2021 Fact 1351. | 92C38BE3-AAFC-4E4B-9F82-15628D82BCE0 | 01/07/2021 | 232,116.00 |
| | | Total | | | 1,307,320.00 |

FUENTE: Pólizas contables, auxiliar de cuentas, estados de cuentas, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-01/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/120/2022.

Cabe señalar que el origen del recurso de la cuenta *«1112-05-0020 denominada Remanentes de ejercicios anteriores»* de la cuenta bancaria *«...6051»* de la Institución Bancaria *«Banco Mercantil del Norte S.A.»,* para efectuar los pagos señalados en la tabla anterior, proviene de diversas cuentas bancarias de recurso etiquetado, así como no se comprueba la existencia de la aprobación por parte de cabildo del H. XLI Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit, para realizar los traspasos correspondientes a dicha cuenta bancaria la cual se aperturó el 01 de junio del 2021.

ORIGEN DE LOS RECURSOS DE LA CUENTA CONTABLE 1112-05-0020

| Póliza | Fecha | Concepto | Importe $ |
|---|---|---|---|
| E00929 | 08/06/2021 | Traspaso entre ctas | 1.00 |
| E00926 | 11/06/2021 | Traspaso entre ctas propias de cta. banamex no. a la cta. cte. remanentes de ejercicios anteriores | 375.47 |
| E00965 | 11/06/2021 | Trasp entre ctas propias de cta. F.IV 2014 a cta. remanente de ejercicios anteriores | 99,360.84 |
| D00033 | 11/06/2021 | Traspaso entre ctas propias de cta. banamex no. a cta. banorte reman | 2,539.61 |
| E00996 | 11/06/2021 | Trasp entre ctas propias de cta. F.III 2014 a cta. remanente de ejercicios anteriores | 157,566.78 |
| E01006 | 11/06/2021 | Trasp entre ctas propias de cta. CDI 2014 a cta. remanente de ejercicios anteriores | 304,517.29 |
| E01007 | 11/06/2021 | Trasp entre ctas propias De cta. CDI municipal 2016 a cta. remanente de ejercicios anteriores | 24,250.40 |
| E01008 | 11/06/2021 | Trasp entre ctas propias De cta. CDI estatal 2016 a cta. remanente de ejercicios anteriores | 41,389.18 |
| E01009 | 11/06/2021 | Trasp entre ctas propias De cta. CDI federal 2016 a cta. remanente de ejercicios anteriores | 81,463.02 |
| E01010 | 11/06/2021 | Trasp entre ctas propias De cta. Conde 2014 a cta. remanente de ejercicios anteriores | 51,776.75 |
| E01011 | 11/06/2021 | Trasp entre ctas propias de cta. F. Infraest conade 2015 a cta. remanente de ejercicios anteriores | 183,841.87 |
| E01012 | 11/06/2021 | Trasp entre ctas propias de cta. Desarrollo rural 2014 a cta. remanente de ejercicios anteriores | 128,159.74 |
| E01013 | 11/06/2021 | Trasp entre ctas propias de cta. Hábitat federal 2016 A cta. remanente de ejercicios anteriores | 139,285.69 |

| Póliza | Fecha | Concepto | Importe $ |
|---|---|---|---|
| E01015 | 11/06/2021 | Trasp entre ctas propias de cta. Iprovinay apoyo a la vivienda 2016 a cta. remanente de ejercicios anteriores | 1,102.98 |
| E01016 | 11/06/2021 | Trasp entre ctas propias de cta. contraloría mpal 2.5 al millar a cta. remanente de ejercicios anteriores | 85,053.73 |
| E00967 | 14/06/2021 | Trasp entre ctas propias de cta. F.IV 2017 a cta remanente de ejercicios anteriores | 6,929.86 |
| | | Total | 1,307,614.21 |

FUENTE: Pólizas contables, auxiliares contables, estados de cuenta bancarios, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-01/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/120/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero, 43, 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 65, fracción X, 72, fracciones I y II, 115, 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX y 202 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 26 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Rosamorada, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2021; 15, 16, 29, fracciones I y V del Reglamento de Administración Pública para el municipio de Rosamorada, Nayarit; Cláusula tercera del contrato por servicio de mantenimiento preventivo y correctivo a instlaciones (sic) hidrosanitarias y desazolve de la línea fluviales y de drenaje de este municipio de Rosamorada, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,307,320.00 (un millón trescientos siete mil trescientos veinte pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: presidente municipal; síndico municipal; tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: relacionado a la observación que se menciona, le envió las pólizas descritas en la observación anterior, con su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de las cuales se podrá observar dentro de la póliza, la irregularidad señalada, por lo tanto podrá visualizare dentro de ella (póliza) la evidencia documental, así como es, la requisición de bienes y/o servicios con la descripción de los conceptos, las bitácoras de actividades de maquinaria (vactor) de las horas trabajadas, evidencia fotográfica de los trabajos realizados, el contrato correspondiente, entre otros.*

*Así mismo (sic), le envió oficio del presidente municipal donde solicita y autoriza el traspaso entre cuentas propias del ayutamiento(sic).*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Texto: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente notificado por el personal de actuaciones de la Contraloría Municipal con la finalidad de que aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 rectifica, toda vez que se aclara un importe de $1,307,320.00 (un millón trescientos siete mil trescientos veinte pesos 00/100 moneda nacional), en virtud de que se remiten las pólizas a las cuales se anexan la requisición del área solicitante, evidencia documental de los trabajos realizados por concepto de *«rehabilitación de las líneas de drenaje a manera de prevención de inundaciones por el temporal de lluvias y mantenimiento del mismo»*, así como las bitácoras de las horas trabajadas y documentación de la supervisión por parte del H. Ayuntamiento.

Si bien, se remite oficio sin número de fecha 09 de junio de 2021 donde el presidente municipal del H. XLI Ayuntamiento de Rosamorada solicita y autoriza que se efectúen los traspasos entre cuentas bancarias, cabe señalar que no se aclara el apartado referente al origen del recurso de la cuenta *«1112-05-0020 denominada Remanentes de ejercicios anteriores»*, ya que no se comprueba la existencia de la aprobación por parte de cabildo del H. XLI Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit, para realizar los traspasos correspondientes a dicha cuenta bancaria, la cual se aperturó el 01 de junio del 2021.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10**

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto y de la información solicitada, se detectaron erogaciones que no se comprueban y/o justifican como gastos propios de la gestión institucional del Ayuntamiento, por un importe de $10,824,223.70 (diez millones ochocientos veinticuatro mil doscientos veintitrés pesos 70/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Pagos no justificados.

1.1 No se justifican los pagos registrados en las siguientes partidas, por un importe de $1,414,540.67 (un millón cuatrocientos catorce mil quinientos cuarenta pesos 67/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | CFDI | | | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | |
| E00069 | 20/01/2021 | 24201 | 63,824.36 | AAA13AEA-1127-4DB6-A4A5-087598317F5D | 20/01/2021 | Material de construcción | DIRO7502183T2 | 63,824.36 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados en calles y parques. |
| E00070 | 20/01/2021 | 24601 | 61,429.42 | AAA1BC4B-99FC-4CBE-B16F-6162D13832A7 | 20/01/2021 | Accesorios y material eléctrico | DIRO7502183T2 | 61,429.42 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados de alumbrado en calle y avenidas. |
| E00107 | 22/01/2021 | 26101 | 35,443.80 | 3AA2C22E-BDE6-41B4-B201-5587AFEA2684 | 22/01/2021 | Lubricantes | SER150306TK1 | 35,443.80 | Sin evidencia documental de la aplicación del material adquirido. |
| E00080 | 25/01/2021 | 29603<br>35501 | 21,114.32<br>5,800.00 | 087E76D7-89DB-485A-BA29-EDCE026D86BD | 25/01/2021 | Refacciones y mano de obra | CURD8501188G0 | 26,914.32 | Sin evidencia del servicio de mantenimiento realizado, adicional a lo anterior no se tiene registro en bitácora. |
| E00113 | 29/01/2021 | 22105 | 22,640.00 | AAA1ED4E-9ED9-47D5-B239-4BDA3EC09BBF | 26/01/2021 | Alimentos | OITL8911144B5 | 22,640.00 | No se describe el motivo por el cual se adquieren alimentos para las sesiones de cabildo, para el área de tesorería y reunión en presidencia, así como no se anexa el listado y evidencia documental de quienes recibieron los alimentos. |
| E00114 | 29/01/2021 | 22105 | 11,490.00 | AAA17F73-359F-42D6-98EE-3E609878766D | 29/01/2021 | Alimentos | OIBTL11144B5 | 11,490.00 | No se describe el motivo por el cual se adquirieron alimentos para tratar temas de protección civil, así como no se anexa el listado y evidencia documental de quienes los recibieron. |
| E00206 | 26/02/2021 | 29801 | 88,403.60 | BAA6347F-F605-44E9-964C-6EF0D722287D | 26/02/2021 | Refacciones | ROR140724N44 | 88,403.60 | Sin evidencia del servicio de mantenimiento realizado, adicional a lo anterior no se tiene registro en bitácora. |
| E00207 | 26/02/2021 | 29801 | 15,503.08 | 815D494C-46A3-4CDA-9C9B-3F83EC3FCEBB | 26/02/2021 | Refacciones | ROR140724N44 | 15,503.08 | Sin evidencia del servicio de mantenimiento realizado, adicional a lo anterior no se tiene registro en bitácora. |
| E00202 | 26/02/2021 | 22105 | 34,040.00 | AAA10580-68EE-4B4D-9AE3-AD9E5A6AC9BE | 23/02/2021 | Alimentos | OITL8911144B5 | 34,040.00 | No se anexa requisición donde se describa el motivo por el cual se adquieren alimentos, así como no se anexa el listado |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | |
| | | | | | | | | | y evidencia documental de quienes los recibieron. |
| E00311 | 01/03/2021 | 32601<br>35501 | 120,234.00<br>41,992.00 | 9C81D677-786D-4D97-B09B-EA60F37974ED | 16/03/2021 | Renta de excavadora y reparación | IAE161115372 | 162,226.00 | No se anexa requisición donde se describa el motivo del arrendamiento de maquinaria y reparación de las mismas, no se remite contrato de arrendamiento, así como evidencia de los trabajos realizados. |
| E00313 | 01/03/2021 | 24201 | 35,380.00 | F567BAAF-762E-4CFE-A4E9-8FABB567381F | 16/03/2021 | Material de construcción | DCO1609262FA | 35,380.00 | Sin evidencia documental de la rehabilitación de plazas y cementerios. |
| E00316 | 02/03/2021 | 24901<br>26101 | 12,439.34<br>2,249.99 | AAA10183-7A4F-4221-AC83-FB87D7B7E0E1 | 01/03/2021 | Material de construcción, lubricantes | MAAO790721SG2 | 14,689.33 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados y la descripción de los conceptos de la requisición son diferentes al CFDI. |
| E00441 | 03/03/2021 | 24901 | 74,564.80 | AAA193A6-01F9-467D-BC03-3C4F07E00FB5 | 03/03/2021 | Material de construcción | MAVF900719QB2 | 74,564.80 | No se describe el motivo de la adquisición de material para el servicio público, así como no se remite evidencia documental del mismo. |
| E00337 | 05/03/2021 | 26101<br>29101<br>35501 | 1,890.00<br>840.00<br>1,400.00 | 304AF9B7-0753-4C61-A5B1-78E3A99FCBEC | 05/03/2021 | Refacciones | CURD8501188G0 | 4,130.00 | Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular, así como no remite evidencia documental del mantenimiento. |
| E00342 | 10/03/2021 | 51107 | 5,240.00 | D211CDC4-4AA1-4F6A-874E-B197505B42B9 | 09/03/2021 | Mobiliario | JISM680330GGA | 5,240.00 | No se anexa evidencia de la adquisición de la silla y escritorio secretarial para el área de contraloría. |
| E00348 | 11/03/2021 | 26101<br>29602 | 1,173.92<br>6,599.24 | AAA19478-F7F6-4E24-A3C9-C1D2D3D51C00 | 11/03/2021 | Refacciones | BUDM941021HB4 | 7,773.16 | Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular, así como no remite evidencia documental del mantenimiento. |
| E00351 | 12/03/2021 | 26101<br>29602<br>35501 | 1,465.00<br>10,507.00<br>4,500.00 | A0E3AE0B-8DA3-413C-9B2F-8A4F0A50EF5F | 11/03/2021 | Refacciones y mano de obra | CURD8501188G0 | 16,472.00 | Sin justificación del gasto y no cuenta con bitácora de mantenimiento. |
| E00374 | 16/03/2021 | 29603<br>35701 | 10,761.15<br>2,000.01 | 6A5E3CD7-9177-474B-879A-B50960012B33 | 17/03/2021 | Refacciones y mano de obra | CURD8501188G0 | 12,761.16 | Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular, así como no remite evidencia documental del mantenimiento. |
| E00375 | 16/03/2021 | 29603<br>35701 | 9,224.20<br>1,500.00 | CB0A48FE-E9B0-4C9A-A7CE-597BB6337A37 | 17/03/2021 | Refacciones y mano de obra | CURD8501188G0 | 10,724.20 | Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular, así como no remite evidencia documental del mantenimiento. |
| E00376 | 16/03/2021 | 29603<br>35701 | 8,116.32<br>2,500.00 | CA607662-63DC-4480-AC68-1F721E3028A5 | 17/03/2021 | Refacciones y mano de obra | CURD8501188G0 | 10,616.32 | Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular, así como no remite evidencia documental del mantenimiento. |
| E00377 | 17/03/2021 | 24603 | 25,114.00 | 69D41ECE-FA35-4172-A31D-FB926B21F6EA | 17/03/2021 | Accesorios y material eléctrico | MDI151104V36 | 25,114.00 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados por rehabilitación de luminarias. |
| E00386 | 18/03/2021 | 26101<br>29602 | 992.96<br>2,280.80 | AAA1A6DB-9807-4983-84F4-77538B1F1197 | 18/03/2021 | Lubricantes | BUDM941021HB4 | 3,273.76 | Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular, así como no remite evidencia documental del mantenimiento. |
| E00450 | 22/03/2021 | 24901 | 48,186.40 | FAF3C7D4-1B21-48F9-9BAB- | 22/03/2021 | Pintura | CSA160926UA7 | 48,186.40 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados por pintura en plazas y espacios |

| Póliza | | | | CFDI | | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | |
| | | | | 13D09FCD7E23 | | | | | públicos, la requisición describe conceptos diferentes al CFDI. |
| E00423 | 31/03/2021 | 24201 | 28,484.96 | 8120F550-7FB9-4B13-B163-8776F289E348 | 31/03/2021 | Mezcla asfáltica | CCO970128AK3 | 28,484.86 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados por rehabilitación de carreteras. |
| E00529 | 22/04/2021 | 24601 | 59,299.25 | 181C6AB8-FC9F-4A3B-9C88-1C801946BC85 | 22/04/2021 | Accesorios y material eléctrico | PMC140508RU4 | 59,299.25 | Sin evidencia fotográfica de los trabajos realizados por material eléctrico para luminarias. |
| E00667 | 14/05/2021 | 29609<br>35701 | 27,000.00<br>33,200.04 | EEF52DF0-1831-4CA3-8BB3-D0DB7C82FA7A | 04/05/2021 | Neumáticos | CAAC531014CS7 | 60,200.04 | Sin evidencia documental por el pago de llantas para camiones pesados. |
| E00719 | 26/05/2021 | 44102 | 33,930.00 | 21467241-5460-43A3-B8D4-6B3AAEA57E66 | 26/05/2021 | Impermeabilizantes | PMC140508RU4 | 33,930.00 | Sin evidencia de los trabajos realizados por impermeabilización y sellador en techos de presidencia y demás oficinas. Mal clasificada. |
| E00718 | 24/05/2021 | 54101 | 27,260.00 | AAA11B2E-9C89-4051-9E1F-E915116FCB40 | 03/05/2021 | Equipo de cómputo | MAVF900719QB2 | 27,260.00 | Sin evidencia documental de la impresora, regulador y computadora para el área de protección civil. |
| E00906 | 21/06/2021 | 24601 | 45,040.48 | 8C21534D-F687-482B-AFF6-0959535A88A7 | 17/06/2021 | Accesorios y material eléctrico | HEAJ500409E6A | 45,040.48 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados de alumbrado. |
| E00959 | 23/06/2021 | 24601 | 32,886.00 | AAA1448F-B57C-4894-805E-F6EF14680255 | 23/06/2021 | Accesorios y material eléctrico | MAVF900719QB2 | 32,886.00 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados de alumbrado. |
| E00939 | 29/06/2021 | 22105 | 7,105.00 | AAA1D83D-E59B-45C1-AC3B-98F84A553FDA | 29/06/2021 | Alimentos | RASJ930403S3 | 2,088.00 | No se anexa el listado de personal que recibió los alimentos. |
| E00939 | 29/06/2021 | 22105 | | AAA103A1-A3DA-499A-9059-377F866DE1CC | 30/06/2021 | Alimentos | RASJ930403S3 | 3,045.00 | No se anexa el listado de personal que recibió los alimentos. |
| E00939 | 29/06/2021 | 22105 | | AAA14F4C-31DC-49D2-95EB-A74A331C146A | 30/06/2021 | Alimentos | RASJ930403S3 | 1,972.00 | No se anexa el listado de personal que recibió los alimentos. |
| E01036 | 02/07/2021 | 21401 | 69,924.00 | AAA163FE-FA74-4EC4-AABC-8C30D6CB64CD | 02/07/2021 | Consumibles | HUVI650902NV5 | 69,924.80 | No se describe las impresoras para las cuales son los consumibles adquiridos, por consecuencia no se puede verificar en inventario si son equipos del Ayuntamiento. |
| E01106 | 16/07/2021 | 44102 | 6,496.00 | AAA18D4E-CB33-4EEE-8844-2D3D7B60D246 | 15/07/2021 | Alimentos | RASJ930403S3 | 6,496.00 | No se anexa el listado de personal que recibió los alimentos. Mal clasificada. |
| E01080 | 20/07/2021 | 24901 | 38,454.13 | D8EBC52D-785F-4CD6-A5FB-7F8FBB4B3EC2 | 20/07/2021 | Impermeabilizante y cemento | PMC140508RU4 | 38,454.13 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados. |
| E01082 | 20/07/2021 | 21601<br>24201<br>24301<br>24901 | 22,241.34<br>19,710.74<br>4,289.95<br>26,201.50 | 80DC90CA-45E9-4941-8380-CD75E6D209CE | 20/07/2021 | Material de construcción | PMC140508RU4 | 72,443.53 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados por rehabilitación en presidencia y oficinas externas. |
| E01303 | 10/08/2021 | 22105 | 15,415.01 | AAA10119- | 01/08/2021 | Alimentos | OIT8911144B5 | 15,415.01 | No se anexa el listado de |

| Póliza | | | | CFDI | | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | |
| | | | | FF2B-46D7-A29F-37A28A6EC2CA | | | | | personal que recibió los alimentos. |
| E01238 | 12/08/2021 | 29603<br>35501 | 17,452.01<br>2,499.99 | 402F0B91-C51E-482E-AAFD-A59E159E7958 | 12/08/2021 | Refacciones y mano de obra | CURD8501188G0 | 19,952.00 | Vehículo no se encuentra registrado en plantilla vehicular. |
| E01306 | 12/08/2021 | 21102 | 22,323.05 | C6AF1288-5120-4509-BBB5-0974101275B9 | 18/08/2021 | Material de oficina | SAGA02011295V4 | 22,323.05 | No se anexa evidencia documental de la reimpresión de los formatos para cobro y de los ellos de madera de goma. |
| E01307 | 19/08/2021 | 21401 | 20,090.53 | AAA16FF5-B090-428B-8C4C-432B75B79573 | 18/08/2021 | Consumibles | MAVF900719QB2 | 20,090.53 | No se anexa evidencia documental de la adquisición de toners para impresoras de tesorería. |
| E01413 | 03/09/2021 | 29202 | 28,299.98 | FEFBC2BD-A4D7-461A-8BA6-DCADE2CDD862 | 31/08/2021 | Material de ferretería | COGM850119RR4 | 28,299.98 | No se anexa evidencia documental por la utilización del material. |
| E01463 | 10/09/2021 | 21601 | 36,097.00 | F1FF54CA-8E12-4451-BA88-E1354ECCEFE2 | 10/09/2021 | Insecticida | PMC140508RU4 | 36,097.00 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados en parques y jardines. |
| Total | | | 1,414,540.67 | | | | | | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-02/2022, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficio de respuesta MRN/PM/129/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/151/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficios de respuesta MRN/PM/146/2022 y MRN/PM/150/2022.

1.2 De la partida *«26101 denominada Combustibles, lubricantes y aditivos»*, así como de las bitácoras de combustibles de enero a septiembre del año 2021, se detectaron las siguientes irregularidades, por un importe de $815,956.61 (ochocientos quince mil novecientos cincuenta y seis pesos 61/100 moneda nacional), conforme la siguiente integración:

1.2.1 No se justifica el pago, dado que no se describen las actividades oficiales que se realizaron con los vehículos a los que se les suministró el combustible y/o lubricantes, referente a la adquisición de cubetas y tambos de aceite no se anexa evidencia documental de los mismos, adicional a ello, se detectaron vehículos que no fue posible identificar en la plantilla, por un importe de $701,605.55 (setecientos un mil seiscientos cinco pesos 55/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

GASTOS DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| E00062 | 18/01/2021 | 18/01/2021 | BUDM941021HB4 | AAA10595-015F-4228-A9AB-BE7E7F868D53 | Lubricantes | 80,040.00 |
| E00068 | 20/01/2021 | 20/01/2021 | DIRO7502183T2 | AAA1FCBB-55B1-4429-A854-282DC813C034 | Lubricantes | 68,305.35 |
| E00328 | 02/03/2021 | 21/01/2021 | GUHP670722MM2 | B54AD1AD-2621-4D10-B3BA-A3719982B130 | Lubricantes | 2,250.01 |
| | | 21/01/2021 | GUHP670722MM2 | 94C5A8D4-EFB0-451D-9433-194450BABDB3 | Lubricantes | 2,911.00 |
| | | 21/01/2021 | GUHP670722MM2 | DE3FC4B9-0277-457C-9BA0- | Lubricantes | 2,400.01 |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| | | | | 24237611739D | | |
| | | 21/01/2021 | GUHP670722MM2 | C5081E3B-7432-43C6-BAE4-3933FB1B4568 | Lubricantes | 1,580.00 |
| | | 21/01/2021 | GUHP670722MM2 | ED428ED7-8BE4-437B-B23C-1B6BC4E255E8 | Lubricantes | 140.00 |
| | | 21/01/2021 | GUHP670722MM2 | CFBC7465-BD03-4BDD-B244-D8E343720652 | Lubricantes | 4,520.00 |
| | | 21/01/2021 | GUHP670722MM2 | 1CE830FC-1EF4-4556-BD33-9728BC9AAEBB | Lubricantes | 6,250.00 |
| | | 21/01/2021 | GUHP670722MM2 | 0FC860C6-7A0E-4D68-A15F-64B5571DDB57 | Lubricantes | 1,320.00 |
| | | 09/02/2021 | GUHP670722MM2 | 92C105C0-268F-401A-9A48-299CB66CF2CD | Lubricantes | 4,800.00 |
| | | 09/02/2021 | GUHP670722MM2 | FBCBCB66-ED1D-49A2-9264-CECC4673F841 | Lubricantes | 1,400.00 |
| | | 09/02/2021 | GUHP670722MM2 | 61080277-CBAB-4155-BF47-892261AD9641 | Lubricantes | 4,520.00 |
| | | 04/02/2021 | GUHP670722MM2 | 775DCDEC-8379-4B09-BF4A-A987D42E78CC | Lubricantes | 100.00 |
| | | 04/02/2021 | GUHP670722MM2 | A0F2792A-73FF-49FA-ACF8-32FA82E4A76A | Lubricantes | 850.00 |
| | | 04/02/2021 | GUHP670722MM2 | 13F54084-79F2-45BC-A239-0F17F6B9B42F | Lubricantes | 4,810.00 |
| | | 04/02/2021 | GUHP670722MM2 | 2BE7E2F5-6AD0-4CB1-B3D7-DD31407E837B | Lubricantes | 775.00 |
| | | 04/02/2021 | GUHP670722MM2 | 6A88FCF2-BA6E-4BAA-8E70-83583CB2A14C | Lubricantes | 1,480.00 |
| | | 05/02/2021 | GUHP670722MM2 | 81CD6079-E780-491F-B192-7A4EDA1A8D13 | Lubricantes | 5,200.00 |
| E00449 | 18/03/2021 | 18/03/2021 | LOCV831103K20 | AAA1CAED-76DF-4ABD-8F26-0FEBD26D70FE | Lubricantes | 65,985.36 |
| E00620 | 04/05/2021 | 08/04/2021 | SRO970128AQ5 | 49069C48-6B86-43BF-A7C8-033728DB610F | Combustible | 98,500.00 |
| E00622 | 04/05/2021 | 18/03/2021 | SRO970128AQ5 | 1557BA25-D1A1-4CBF-B7EB-10AC0A0EF168 | Combustible | 82,000.00 |
| E00851 | 02/06/2021 | 01/06/2021 | SRO970128AQ5 | 79032AD1-492A-438D-8016-F806DDDBF95A | Combustible | 97,000.00 |
| E00852 | 02/06/2021 | 18/05/2021 | SRO970128AQ5 | 95F63615-1085-423C-A84E-76BD9D635BB | Combustible | 60,000.00 |
| E00853 | 02/06/2021 | 18/05/2021 | SRO970128AQ5 | 1F364B38-A7FC-4AAA-81C1-0E32C9FB4B44 | Combustible | 75,000.00 |
| E01399 | 02/09/2021 | 01/09/2021 | LOCV831103K20 | AAA116AD-49DC-4ADB-B6CB-9780DF5A5E08 | Lubricantes | 29,468.82 |
| | | | | Total | | 701,605.55 |

FUENTE: Pólizas contables, oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022, MRN/PM/130/2022 y MRN/PM/142/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/151/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficios de respuesta MRN/PM/146/2022 y MRN/PM/150/2022, plantilla vehicular, bitácoras de combustible.

A continuación, se describen los vehículos y maquinaria, a los cuales se les suministró combustible y/o aceite, los cuales no se encuentran registrados en plantilla vehicular.

SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE Y ACEITE A VEHÍCULOS NO IDENTIFICADOS EN PLANTILLA

| Póliza | | Marca | Modelo | Color | No. Serie | Importe |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Número | | | | | $ |
| E00328 | 02/03/2021 | Ford Ranger | 2004 | Blanca | 5619 | 100.00 |
| E00328 | 02/03/2021 | Ford Ranger | 2004 | Blanca | 5619 | 849.94 |
| E00620 | 04/05/2021 | Ford Ranger | 2004 | Blanca | 5619 | 4,567.70 |
| E00620 | 04/05/2021 | Dodge | No se indica | Negro | No se indica | 5,086.75 |
| E00620 | 04/05/2021 | Ford Lobo | No se indica | Dorado | No se indica | 12,872.58 |
| E00620 | 04/05/2021 | Ford Sport track | No se indica | Tinto | No se indica | 12,042.09 |
| E00620 | 04/05/2021 | Platina | No se indica | Capuccino | No se indica | 5,190.56 |
| E00620 | 04/05/2021 | Ford winstar | No se indica | Blanco | No se indica | 6,643.91 |

| Póliza | | Marca | Modelo | Color | No. Serie | Importe |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Número | | | | | $ |
| E00620 | 04/05/2021 | Ford escape | No se indica | Tinto | No se indica | 4,152.45 |
| E00622 | 04/05/2021 | Dodge durango | No se indica | Negro | No se indica | 9,618.46 |
| E00622 | 04/05/2021 | Ford Lobo | No se indica | Dorado | No se indica | 12,872.58 |
| E00622 | 04/05/2021 | Ford Sport track | No se indica | Tinto | No se indica | 8,304.89 |
| E00622 | 04/05/2021 | Chevrolet platina | No se indica | Capuccino | No se indica | 4,152.45 |
| E00622 | 04/05/2021 | Ford winstar | No se indica | Blanco | No se indica | 4,982.94 |
| E00622 | 04/05/2021 | Dodge neón | No se indica | Gris | No se indica | 3,529.58 |
| E00852 | 02/06/2021 | Ford Lobo | No se indica | Dorado | No se indica | 11,390.84 |
| E00852 | 02/06/2021 | Ford Sport track | No se indica | Tinto | No se indica | 9,805.25 |

FUENTE: Pólizas contables, bitácoras de combustible, oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022 oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/151/2022, plantilla vehicular.

1.2.2 No se justifica el pago, dado que no se describen las actividades que se realizaron con la maquinaria a los que se les suministró el lubricante (aceite), así como no se anexa evidencia documental de las cubetas y tambos de los mismos, con el proveedor de Registro Federal de Contribuyentes (RFC) *«BUDM941021HB4»,* adicional a lo anterior, se detectó la falta de documentación justificativa por un importe de $114,351.06 (ciento catorce mil trescientos cincuenta y un pesos 06/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

GASTO DE LUBRICANTES NO JUSTIFICADO

| Póliza | | | CFDI | | | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Fecha | Folio Fiscal | Concepto | No se Anexa Requisición |
| E00636 | 04/05/2021 | 114,351.06 | 04/05/2021 | AAA121B1-8D44-41A4-B036-BAA9BF918F00 | Lubricantes | 57,175.11 |

FUENTE: Póliza contable, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

1.3 De la partida *«29602 denominada Artículos automotrices menores»*, el pago realizado al proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) *«BUDM941021HB4»*, no se justifica, debido a que no se especifica el motivo de las erogaciones efectuadas, derivado que no cuentan con bitácoras de mantenimiento para poder verificar el registro documental de las compras de las refacciones a vehículos y/o maquinaria propiedad del Ayuntamiento, por un importe de $36,573.52 (treinta y seis mil quinientos setenta y tres pesos 52/100 moneda nacional), adicional a ello, la irregularidad que se detalla a continuación:

GASTOS DE REFACCIONES NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | Irregularidad Adicional |
| E00384 | 18/03/2021 | 18/03/2021 | AAA138E8-DCBF-49D1-8A10-01FB062EE47D | Refacciones | 3,770.00 | Vehículo dodge attitude modelo 2007 color blanco, no se localizó en plantilla vehicular del Ayuntamiento. |
| E00385 | 18/03/2021 | 18/03/2021 | AAA116F3-845C-42D9-A016-98247130DAF5 | Refacciones | 7,515.52 | |
| E00400 | 25/03/2021 | 25/03/2021 | AAA1DAD4-FAED-47FD-990B-BDD03CD0C38D | Refacciones | 25,288.00 | |
| | | | Total | | 36,573.52 | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud: ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficios de respuesta: MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

1.4 De la partida *«29603 denominada Artículos menores de carácter diverso para uso en equipo de transporte»*, se detectó que no se justifica el gasto, debido a que no se especifica el motivo de los pagos realizados, derivado que no cuentan con bitácoras de mantenimiento para poder verificar el registro documental de las compras efectuadas para vehículos y/o maquinaria propiedad del Ayuntamiento, por un importe de $189,758.22 (ciento ochenta y nueve mil setecientos cincuenta y ocho pesos 22/100 moneda nacional), adicional a ello, las irregularidades que se detallan a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | CFDI | | | | | Irregularidad Adicional |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | |
| E00392 | 21/03/2021 | 21/03/2021 | BUDM941021HB4 | AAA169A0-23CD-4667-B207-43381D2041BC | Refacciones | 28,370.12 | La requisición no corresponde al gasto realizado. |
| E00402 | 27/03/2021 | 27/03/2021 | BUDM941021HB4 | AAA139CA-825C-4015-A2DF-5318FFCDF7F9 | Refacciones | 31,370.85 | |
| E01083 | 21/07/2021 | 20/07/2021 | ROR140724N44 | 3E30289F-4EFE-471D-A323-AA76AE67DC13 | Lubricantes | 7,578.74 | No se localizó en plantilla vehicular del Ayuntamiento. |
| E01237 | 12/08/2021 | 12/08/2021 | LOCV831103K20 | AAA1FC2E-47D7-4C2D-932D-189021EBDBAC | Refacciones | 55,906.12 | |
| E01397 | 02/09/2021 | 01/09/2021 | CURD8501188G0 | 850BBB1F-6453-4B5D-B13F-F0E2378DE15B | Refacciones y mano de obra | 20,004.20 | |
| E01398 | 02/09/2021 | 01/09/2021 | CURD8501188G0 | 4CBD16AD-1D38-4285-9167-321793A27420 | Refacciones y mano de obra | 15,634.48 | No se localizó en plantilla vehicular del Ayuntamiento. |
| E01400 | 02/09/2021 | 01/09/2021 | LOCV831103K20 | AAA1107D-C353-4948-B835-1666BB43A649 | Refacciones | 10,428.40 | No se localizó en plantilla vehicular del Ayuntamiento. |
| E01412 | 03/09/2021 | 31/08/2021 | COGM850119RR4 | 99B2BA3D-17F6-46AD-BE13-90C9339840D6 | Ferretería | 20,465.31 | |
| | | | | Total | | 189,758.22 | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

1.5 De la partida *«29609 denominada Productos menores de hule para equipo de transporte»*, se detectó que realizaron pagos por compra de neumáticos a vehículos sin indicar el motivo del mismo, además no se anexa evidencia documental de la instalación, por un importe de $552,224.05 (quinientos cincuenta y dos mil doscientos veinticuatro pesos 05/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

GASTOS POR COMPRA DE NEUMÁTICOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| E00001 | 04/01/2021 | 04/01/2021 | CAAC531014CS7 | 16875F13-AEC6-4C7B-93E1-18742CA2442F | Neumáticos | 46,864.00 |
| E00002 | 04/01/2021 | 04/01/2021 | CAAC531014CS7 | FD7A2D8A-CDE7-40B5-A52B-DD16480F9242 | Neumáticos | 30,900.00 |
| E00005 | 05/01/2021 | 05/01/2021 | CAAC531014CS7 | CD2DC845-21DD-4AAD-B1F5-D60FDE3A4693 | Neumáticos | 4,800.00 |
| E00326 | 02/03/2021 | 02/03/2021 | CAAC531014CS7 | 5E6B47EC-D89A-4C7C-AB51-853BC300B24E | Neumáticos | 40,800.00 |
| E00389 | 19/03/2021 | 19/03/2021 | CAAC531014CS7 | 831CB989-76C9-4E36-953F-985B3B8F60F3 | Neumáticos | 46,864.00 |
| E00731 | 04/05/2021 | 28/04/2021 | FOBM860509TI7 | 5E36E1F3-4936-4ED9-A1B8-6E3060CE0AEE | Neumáticos | 1,900.00 |
| E00731 | 04/05/2021 | 28/04/2021 | FOBM860509TI7 | D9B110F7-6B78-4E65-98CB-7E80CBE7EF46 | Neumáticos | 1,900.00 |
| E00886 | 09/06/2021 | 09/06/2021 | ROR140724N44 | 4DC7FC41-DE54-4B68-ADC2-AB88DE632B43 | Neumáticos | 81,808.03 |
| E00888 | 09/06/2021 | 09/06/2021 | ROR140724N44 | 22B27779-A672-4804-91C0-1FA2307AA2DC | Neumáticos | 40,800.03 |
| E00889 | 09/06/2021 | 09/06/2021 | ROR140724N44 | 50B5B3E3-034A-4997-92DE-FE20D65FA5A4 | Neumáticos | 40,800.03 |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| E00904 | 21/06/2021 | 17/06/2021 | CAAC531014CS7 | 56B0485A-310C-4FDC-A4D3-AA212020A341 | Neumáticos | 32,500.00 |
| E00909 | 23/06/2021 | 23/06/2021 | ROR140724N44 | 3DD16BCD-C67C-4519-AF67-4682DD534BC2 | Neumáticos | 44,199.94 |
| E01223 | 06/08/2021 | 06/08/2021 | CAAC531014CS7 | 81F4E440-B1DA-48E1-A5CD-E90D24B00269 | Neumáticos | 19,700.00 |
| E01448 | 01/09/2021 | 06/09/2021 | CAAC531014CS7 | 70C36B09-9FA6-4650-BEE2-8B3BCB78695B | Neumáticos | 22,100.00 |
| E01446 | 08/09/2021 | 06/09/2021 | CAAC531014CS7 | DBA9A304-7A10-45E5-95B5-D3F766DAD755 | Neumáticos | 11,832.00 |
| E01447 | 08/09/2021 | 07/09/2021 | CAAC531014CS7 | 4D919CCC-2531-435E-A08E-35B477320704 | Neumáticos | 23,100.00 |
| E01460 | 09/09/2021 | 09/09/2021 | CAAC531014CS7 | 08B2087C-E5C9-471C-AE84-6224E7ED8198 | Neumáticos | 61,356.02 |
| | | | | Total | | 552,224.05 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-02/2022, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/130/2022.

1.6 De la partida *«32201 denominada Arrendamiento de edificios»*, el pago realizado al proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) *«CEMN680727FI3»*, se detectó que de acuerdo al CFDI se pagaron arrendamientos de bodegas del mes de marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre del ejercicio fiscal 2020, existiendo un contrato con vigencia del 1 de enero 2019 al 19 de mayo de 2021, por lo que no se justifica el atraso en la expedición de la factura y el pago, así como evidencia que acredite que la bodega se encuentra en uso, por un importe de $56,840.00 (cincuenta y seis mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS IMPROCEDENTES

| Póliza | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| E00767 | 07/05/2021 | 30/03/2021 | 0BE9E4AD-4201-4696-B202-2D991EB53B91 | Arrendamiento | 48,720.00 |
| E01133 | 08/07/2021 | 02/07/2021 | A1740CF2-C587-429E-BAEE-70FE5AF6C052 | Arrendamiento | 8,120.00 |
| | | | Total | | 56,840.00 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

1.7 De la partida *«32301 denominada Arrendamiento de equipo y bienes informáticos»,* los pagos realizados al proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) *«CSA160926UA7»*, no se justifican las erogaciones por concepto de servicio de colocación de fotocopiadoras y escáner, debido a que no se anexa contrato del arrendamiento, así como evidencia documental de la lectura del servicio prestado, un importe de $448,920.00 (cuatrocientos cuarenta y ocho mil novecientos veinte pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

GASTOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | Folio Fiscal | Importe $ |
| E00230 | 18/02/2021 | 25/02/2021 | D3A2729C-5915-4AD8-B58B-5445480D1A5C | 35,960.00 |
| E00234 | 25/02/2021 | 25/02/2021 | 06113415-B4E5-4DFD-B0B9-93338315A466 | 35,960.00 |
| E00368 | 16/03/2021 | 16/03/2021 | 5B2FA1E8-9F28-4BBB-ABBE-47D2881002AE | 29,000.00 |
| E00460 | 31/03/2021 | 31/03/2021 | 0709007E-3598-40AF-8EB1-B8CBA50A9D77 | 29,000.00 |
| E00760 | 04/05/2021 | 04/05/2021 | 43DEED2A-27B2-4585-BE89-796EF245164A | 29,000.00 |
| E00765 | 04/05/2021 | 04/05/2021 | F3516225-8E3F-48E6-A32C-B95281AF90ED | 29,000.00 |
| E00816 | 04/05/2021 | 04/05/2021 | 12C7F370-BE42-41FA-9384-53690DAD5956 | 29,000.00 |
| E00694 | 18/05/2021 | 18/05/2021 | CBCBBC9B-0EAC-4934-8B46-E1F9EDD3D11A | 29,000.00 |
| E00942 | 07/06/2021 | 07/06/2021 | 3321D5A3-22D6-4C8F-AF89-6B87301B7A46 | 29,000.00 |
| E00953 | 17/06/2021 | 17/06/2021 | F262839F-E7FF-46CA-B603-74373525C54F | 29,000.00 |
| E01113 | 01/07/2021 | 01/07/2021 | 2374B26B-C170-448C-B2E7-556C79DD67C9 | 29,000.00 |
| E01203 | 04/08/2021 | 04/08/2021 | B96FF369-FDD4-4C28-8582-F6E27F688AC1 | 29,000.00 |
| E01204 | 04/08/2021 | 04/08/2021 | 735CF2AB-8825-4E41-B75A-FA9672604B69 | 29,000.00 |

| Póliza | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | Folio Fiscal | Importe $ |
| E01283 | 31/08/2021 | 23/08/2021 | 98BC4D1E-BC49-4386-B5B4-010D42C3E551 | 29,000.00 |
| E01287 | 31/08/2021 | 23/08/2021 | 538DC558-A7DD-427C-BB86-EF7A21151BE8 | 29,000.00 |
| | | | Total | 448,920.00 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-14/2022, oficio de respuesta MRN/PM/241/2022.

1.8 De la partida *«32302 denominada Arrendamiento de mobiliario»*, los pagos realizados al proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) *«COPC520916F80»* se detectaron como improcedentes debido a que no se justifica el atraso en la expedición de la factura y el pago por concepto de arrendamiento de mobiliario, los cuales pertenecen al ejercicio fiscal 2020, por un importe de $47,119.20 (cuarenta y siete mil ciento diecinueve pesos 20/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS IMPROCEDENTES

| Póliza | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| E00037 | 15/01/2021 | 15/01/2021 | AAA1BE9F-5AF5-4F2E-9E7E-02F2E2950A80 | Renta de mobiliario | 33,640.00 |
| E00331 | 02/03/2021 | 10/02/2021 | AAA12DAC-83B0-4BBD-9D6F-36B8F50D80A6 | Renta de mobiliario | 1,392.00 |
| | | | AAA1005D-F14E-496C-886A-B14067C9ABCB | Renta de mobiliario | 1,276.00 |
| | | | AAA1B9B4-23AD-4711-BFA9-81FF1A9B87B4 | Renta de mobiliario | 1,925.60 |
| | | | AAA14BE2-2B14-4FC2-9C09-7682D1BA9C99 | Renta de mobiliario | 5,336.00 |
| | | | AAA19AD5-C14F-4FB2-8585-6856E0C6FB54 | Renta de mobiliario | 928.00 |
| | | | AAA1C3F3-0C48-4D1E-9C26-C6699F443FD4 | Renta de mobiliario | 1,508.00 |
| | | | AAA14D7E-DEDC-4F27-B040-AD42B5932943 | Renta de mobiliario | 1,113.60 |
| | | | Total | | 47,119.20 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

1.9 De la partida *«32601 denominada Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas»,* no se justifican las siguientes erogaciones por un importe de $1,587,112.00 (un millón quinientos ochenta y siete mil ciento doce pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | CFDI | | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | |
| E00285 | 26/02/2021 | 99C6ABB0-8B28-4E7D-85C1-D328ADC252B5 | 26/02/2021 | Renta de tractor bulldozer | LAGA780730KP3 | 107,648.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00286 | 26/02/2021 | 944B8AC2-2CCC-455C-828D-F1CEA0B42683 | 26/02/2021 | Renta de tractor bulldozer | LAGA780730KP3 | 111,360.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00305 | 01/03/2021 | 41D89204-86BD-42F1-A771-B431A99A2B56 | 01/03/2021 | Renta de excavadora | IAE161115372 | 105,096.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00312 | 01/03/2021 | 0F8DE88E-C70C-4592-81DC-80BFDB276108 | 16/03/2021 | Renta de excavadora | IAE161115372 | 117,972.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00633 | 04/05/2021 | 403F1CD9-E7C6-4CC7-9FBC-68F8DB65E266 | 04/05/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 51,040.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00634 | 04/05/2021 | 52985895-BD1F-4C6C-8850-378D8677F49D | 04/05/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 62,640.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los |

| Póliza | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | | | | servicios proporcionados. |
| E00635 | 04/05/2021 | A0DCD74B-0EF0-4330-8E99-61A633244E24 | 04/05/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 58,000.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00770 | 18/05/2021 | ACEDAB28-5B07-411F-ADD0-AD2B579238FA | 18/05/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 128,760.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00771 | 18/05/2021 | 27311600-06D5-46C9-92F5-1772EE3344E3 | 18/05/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 116,116.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00879 | 07/06/2021 | FD2DBA17-5772-4AB3-961F-5D0DFB84B991 | 07/06/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 104,516.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00943 | 07/06/2021 | 934CBEC9-2973-4B92-BC2D-3B4AB514D58D | 07/06/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 93,728.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00954 | 17/06/2021 | 327182CB-89E3-4B9E-81FB-2B4928FA9D5A | 17/06/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 81,664.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00955 | 17/06/2021 | 51352C24-2CB3-41CB-AE43-94B782A7EAC4 | 17/06/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 46,400.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E01114 | 01/07/2021 | 5D453386-960F-40E8-B4C6-76BE5BEBEAC3 | 01/07/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 76,212.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E01115 | 01/07/2021 | CA83AD38-8D7C-4C03-BDC4-2842BBD6C13F | 01/07/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 77,024.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E01199 | 04/08/2021 | 2393A57A-3C3C-478C-B2F4-01BCAA0B7E82 | 04/08/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 80,040.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E01512 | 15/09/2021 | 6D8134A2-691A-4856-9E05-FD57DD8D17B1 | 15/09/2021 | Renta de maquinaria | LAGA780730KP3 | 168,896.00 | No se describe las actividades para lo cual fue contratado el servicio. |
| | | | Total | | | 1,587,112.00 | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

1.10 De la partida *«33101 denominada Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos»*, no se justifica un importe de $44,196.00 (cuarenta y cuatro mil ciento noventa y seis pesos 00/100 moneda nacional), debido a lo que se detalla a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | Irregularidad |
| E00662 | 07/05/2021 | 09/04/2021 | DAOC730924L42 | 3E82761E-2116-47F9-B458-B458C723E67E | Pago de honorarios | 5,916.00 | No se anexa evidencia documental del servicio prestado. |
| E01433 | 03/09/2021 | 03/09/2021 | GARI770730TD3 | AAA19C4E-D817-4AD7-A878-BAE5DCCD39F2 | Pago de honorarios | 38,280.00 | No se anexa contrato y evidencia documental del servicio prestado. |
| | | | Total | | | 44,196.00 | |

FUENTE: Póliza contable, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

1.11 De la partida *«33102 denominada Otras asesorías para la operación de programas»,* no se justifican las siguientes erogaciones por un importe de $404,840.00 (cuatrocientos cuatro mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional), debido a que no se cuenta con el contrato y evidencia documental del servicio prestado.

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Folio Fiscal CFDI | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ |
| E00003 | 04/01/2021 | DC69E9E8-05B0-4812-8C03-2296F181CE5F | 04/01/2021 | Asesorías | RUCJ850602IN6 | 29,000.00 |
| E00033 | 13/01/2021 | 4FDDE6D6-CC8E-4287-A8AE-563A268503FB | 13/01/2021 | Asesorías | FOGE870811BM5 | 13,920.00 |
| E00045 | 16/01/2021 | 560ABE19-0605-4A75-B82D-047A9D6E2660 | 15/01/2021 | Asesorías | FOGE870811BM5 | 29,000.00 |
| E00046 | 16/01/2021 | 8ED78D40-AE15-439C-BF6A-01901CCA2F92 | 15/01/2021 | Asesorías | FOGE870811BM5 | 31,320.00 |
| E00081 | 25/01/2021 | 157E46AC-49F6-422C-8AE7-934421785BAB | 25/01/2021 | Asesorías | PIVG870726T12 | 9,280.00 |
| E00112 | 29/01/2021 | 49A48B87-165F-46A1-B93D-FDD4AF2DF1B9 | 29/01/2021 | Asesorías | FOGE870811BM5 | 13,920.00 |
| E00232 | 18/02/2021 | E24EF675-9666-476E-BCD4-C604DDE15FBF | 25/02/2021 | Asesoría jurídica | LTS1611174H5 | 23,200.00 |
| E00235 | 25/02/2021 | 17C4EB08-9A82-4AC8-B6DF-F0F9EF9FC8F3 | 25/02/2021 | Asesoría jurídica | LTS1611174H5 | 23,200.00 |
| E00367 | 16/03/2021 | 07AEB79A-EF56-4115-B614-B1DB6D515B39 | 16/03/2021 | Asesoría jurídica | LTS1611174H5 | 23,200.00 |
| E00459 | 31/03/2021 | 703FE5DD-83E4-4B19-90F0-B52935528D36 | 31/03/2021 | Asesoría jurídica | LTS1611174H5 | 23,200.00 |
| E00761 | 04/05/2021 | 9EBDFF87-359B-44D2-8DBF-F00939B2C85D | 04/05/2021 | Asesoría jurídica | LTS1611174H5 | 23,200.00 |
| E00762 | 04/05/2021 | 415F62F2-0220-4458-AF78-65B8B3C4FD2A | 04/05/2021 | Asesoría jurídica | LTS1611174H5 | 23,200.00 |
| E00763 | 04/05/2021 | 1365B9E3-6FC2-4C38-954D-AA66DD96BAB0 | 04/05/2021 | Asesoría jurídica | LTS1611174H5 | 23,200.00 |
| E00693 | 18/05/2021 | 8A6CFD95-4307-4FAA-BF64-16EB6FF76D72 | 18/05/2021 | Asesoría jurídica | LTS1611174H5 | 23,200.00 |
| E00878 | 07/06/2021 | 234B2611-0107-40BB-B2E8-067D92FDA846 | 07/06/2021 | Asesoría jurídica | LTS1611174H5 | 23,200.00 |
| E00952 | 17/06/2021 | CFDEE95A-9756-4C84-A503-94F8A3457A4D | 17/06/2021 | Asesoría jurídica | LTS1611174H5 | 23,200.00 |
| E01112 | 01/07/2021 | 2645FDFC-B574-47C5-8585-0DCB34C4FDE8 | 01/07/2021 | Asesoría jurídica | LTS1611174H5 | 23,200.00 |
| E01285 | 31/08/2021 | 356F2896-28C0-412E-BF31-94469393DE40 | 23/08/2021 | Asesoría jurídica | LTS1611174H5 | 23,200.00 |
| | | Total | | | | 404,840.00 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-14/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/241/2022.

1.12 De la partida *«33103 denominada Servicios relacionados con procedimientos jurisdiccionales»,* no se justifican las siguientes erogaciones por un importe de $46,400.00 (cuarenta y seis mil cuatrocientos pesos 00/100 moneda nacional), debido a que no cuentan con contrato y evidencia documental del servicio prestado.

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| E01201 | 04/08/2021 | 04/08/2021 | LTS1611174H5 | A5CBFD78-3D09-429D-AA62-A0A5F574D3B1 | Asesoría jurídica | 23,200.00 |
| E01202 | 04/08/2021 | 01/07/2021 | LTS1611174H5 | F9A3735F-E836-4B11-A637-DC92B0B5D00D | Asesoría jurídica | 23,200.00 |
| | | | | Total | | 46,400.00 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

1.13 De la partida *«35501 denominada Reparación y mantenimiento de equipo de transporte»*, se detectaron pagos injustificados, por un importe de $816,292.55 (ochocientos dieciséis mil doscientos noventa y dos pesos 55/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1.13.1 No se justifica el gasto de $728,974.63 (setecientos veintiocho mil novecientos setenta y cuatro pesos 63/100 moneda nacional), debido a que no se describe el motivo del pago por concepto de reparaciones a vehículos y/o maquinaria, no se cuenta con bitácoras de mantenimiento para el control de los servicios realizados, asimismo, no fueron identificados en la plantilla vehicular del Ayuntamiento, como se detalla a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| E00017 | 08/01/2021 | 08/01/2021 | CURD8501188G0 | 156ED238-E738-4461-835B-98E6667DC12A | Refacciones | 24,725.40 |
| E00111 | 26/01/2021 | 25/01/2021 | CURD8501188G0 | 1A861687-40A0-481B-B079-81E54C8DBE8A | Refacciones | 11,455.00 |
| E00136 | 02/02/2021 | 02/02/2021 | CURD8501188G0 | A34D3651-F82E-4E5C-A4C9-66CE81ECF014 | Refacciones | 26,020.00 |
| E00166 | 05/02/2021 | 04/02/2021 | CURD8501188G0 | DE316295-6562-4AA1-A476-81E010F8BB21 | Refacciones | 12,147.52 |
| E00174 | 11/02/2021 | 11/02/2021 | CURD8501188G0 | 0D8EDF02-4185-4879-9255-B753F7CB8DB3 | Refacciones | 20,120.20 |
| E00332 | 02/03/2021 | 02/03/2021 | CURD8501188G0 | 7523E05C-F584-439F-BB3B-16FB3C2A5D29 | Refacciones | 17,845.44 |
| E00454 | 24/03/2021 | 25/03/2021 | CURD8501188G0 | 00712C7F-2E66-45E3-8B48-0C16D71C8D1B | Refacciones | 16,453.44 |
| E00509 | 09/04/2021 | 02/03/2021 | BUDM941021HB4 | AAA14B16-6EDA-448C-95C5-B1B317AFA7EA | Servicio de mantenimiento | 26,020.31 |
| E00563 | 23/04/2021 | 23/04/2021 | BUDM941021HB4 | AAA1CB5C-2FDF-4B98-8D20-D8A81B46A8E4 | Servicio de mantenimiento | 16,901.20 |
| E00631 | 04/05/2021 | 04/05/2021 | FOBM860509TI7 | 54B5D09D-BF5D-44DD-BBF6-C1E00B8668E3 | Lubricantes y mantenimiento | 10,000.00 |
| E00661 | 06/05/2021 | 05/05/2021 | CURD8501188G0 | F19FF523-A96E-436B-B928-99C4CA225449 | Refacciones | 4,600.00 |
| E00735 | 11/05/2021 | 20/04/2021 | GUHP670722MM2 | 5ACBD260-7E16-481C-9148-37EC87699005 | Lubricantes y refacciones | 1,700.00 |
| E00746 | 11/05/2021 | 08/05/2021 | HEAL520229TF9 | 87EE3DCE-4A3C-4D03-B372-77A4BE2339E7 | Servicio de mantenimiento | 430.00 |
| E00818 | 12/05/2021 | 15/05/2021 | FOBM860509TI7 | 75332133-65D2-407D-8025-BE696D1AD272 | Lubricantes y refacciones | 10,208.00 |
| E00819 | 12/05/2021 | 15/05/2021 | FOBM860509TI7 | E2FEAC41-6502-4997-809E-8D939D3DDE83 | Servicio de mantenimiento | 6,844.00 |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| E00820 | 12/05/2021 | 15/05/2021 | FOBM860509TI7 | E51B835D-91C2-46D0-8768-2C357738F01E | Refacciones y neumáticos | 7,772.00 |
| E00822 | 12/05/2021 | 15/05/2021 | FOBM860509TI7 | 7CC5242A-B089-4BF7-9143-53893DBD45AB | Refacciones y neumáticos | 9,628.00 |
| E00824 | 12/05/2021 | 15/05/2021 | FOBM860509TI7 | 0A940ABB-2F13-46B2-B3F9-C5F56066686C | Lubricantes y refacciones | 10,440.00 |
| E00826 | 12/05/2021 | 15/05/2021 | FOBM860509TI7 | E4477C86-7A4C-4463-840F-9A1FBDB58B5C | Refacciones y neumáticos | 7,772.00 |
| E00828 | 12/05/2021 | 15/05/2021 | FOBM860509TI7 | BAC249F1-9BFD-4F8D-A21C-BE78F5D9B2CD | Refacciones y neumáticos | 8,236.00 |
| E00683 | 17/05/2021 | 17/05/2021 | BUDM941021HB4 | AAA1E5E3-87C8-46D1-89DF-58DFDE485B3C | Refacciones | 24,563.12 |
| E00684 | 17/05/2021 | 17/05/2021 | BUDM941021HB4 | AAA1D120-D1AA-4CEF-B2BF-69B050C420D3 | Mantenimiento | 24,940.00 |
| E00821 | 19/05/2021 | 15/05/2021 | FOBM860509TI7 | A5176D3D-6507-41F2-8AC9-CABBA8FF67CC | Refacciones | 10,556.00 |
| E00707 | 20/05/2021 | 20/05/2021 | BUDM941021HB4 | AAA168CB-878F-4EB3-B28B-8F5957508991 | Mantenimiento | 7,772.00 |
| E00709 | 20/05/2021 | 20/05/2021 | BUDM941021HB4 | AAA1C805-B74B-4D64-9EBB-BE49FBB56BB0 | Refacciones | 9,570.00 |
| E00711 | 20/05/2021 | 20/05/2021 | BUDM941021HB4 | AAA1BE0B-D531-4945-97C4-ED13D76318EC | Refacciones | 6,380.00 |
| E00715 | 24/05/2021 | 15/05/2021 | CURD8501188G0 | 9A1E3C87-3032-46D4-B9A1-AE6097AB3539 | Refacciones | 9,619.01 |
| E00722 | 27/05/2021 | 01/06/2021 | FOBM860509TI7 | 44F6E2CA-B544-4330-BACA-76126EB21A68 | Refacciones | 9,800.00 |
| E00723 | 27/05/2021 | 01/06/2021 | FOBM860509TI7 | 9CCB1D30-680A-4FE4-9DF5-B650BD3D0125 | Refacciones | 9,300.00 |
| E00774 | 27/05/2021 | 01/06/2021 | FOBM860509TI7 | 7A427E7C-B2FA-45E0-AFB1-1E41774B40A1 | Refacciones | 11,500.00 |
| E00776 | 27/05/2021 | 01/06/2021 | FOBM860509TI7 | 744D8203-3161-47BA-B001-7E50F607A6A4 | Refacciones | 8,600.00 |
| E00779 | 27/05/2021 | 01/06/2021 | FOBM860509TI7 | 1C2C8C7C-7D36-4C5C-BC32-3D9F9A01DF0A | Refacciones | 9,900.00 |
| E00881 | 08/06/2021 | 11/06/2021 | BUDM941021HB4 | AAA1594E-F2B3-48D1-BAFE-D7A6BA4D60B9 | Refacciones | 9,280.00 |
| E00905 | 21/06/2021 | 17/06/2021 | CURD8501188G0 | 38936271-464F-4EF6-A1F6-7FE35E2C1412 | Refacciones | 20,965.00 |
| E00957 | 23/06/2021 | 23/06/2021 | CURD8501188G0 | FB49E7C2-EA90-4752-8245-CA4B049B7D71 | Refacciones | 16,354.84 |
| E00958 | 23/06/2021 | 22/06/2021 | CURD8501188G0 | 5300064A-C733-4322-A03F-2DA5D015D36C | Refacciones | 17,518.32 |
| E01043 | 05/07/2021 | 05/07/2021 | IAE161115372 | 83F22D5A-6C54-45F6-9F0D-977795B66A59 | Reparación y mantenimiento | 63,595.30 |
| E01142 | 08/07/2021 | 08/07/2021 | CURD8501188G0 | 65834159-FCEB-4225-8D1C-A134206B8236 | Reparación y mantenimiento | 14,094.34 |
| E01144 | 08/07/2021 | 08/07/2021 | LOCV831103K20 | AAA132B2-C062-41B3-8D9C-60192DFA2CE2 | Reparación de maquinaria | 31,348.86 |
| E01258 | 18/08/2021 | 18/08/2021 | BUDM941021HB4 | AAA1DFA6-1EBF-4125-A683-8B36B60E6750 | Reparación y mantenimiento | 89,030.00 |
| E01311 | 26/08/2021 | 02/08/2021 | CURD8501188G0 | 708E6A8A-E634-43D2-B7E3-4FDB15E8E199 | Reparación y mantenimiento | 8,540.00 |
| E01314 | 31/08/2021 | 25/08/2021 | GUHP670722MM2 | 56F04C87-EA44-4B6D-A9C3-E44D2C84EEA0 | Reparación y mantenimiento | 5,785.00 |
| E01429 | 03/09/2021 | 03/09/2021 | CURD8501188G0 | B37A2F9A-BF77-411C-B6BD-020239527EDB | Mantenimiento | 13,775.00 |
| E01443 | 07/09/2021 | 07/09/2021 | CURD8501188G0 | AAA1793B-E306-4FA8-9C70-144E69EDA9EF | Mantenimiento y refacciones | 25,957.48 |
| E01445 | 07/09/2021 | 07/09/2021 | BUDM941021HB4 | AAA13A8E-0D1F-4262-9BEF-545819944FB6 | Reparación y mantenimiento | 20,911.85 |
| | | | | Total | | 728,974.63 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

A continuación, se describen los vehículos a los cuales se les dio mantenimiento que no se encuentran registrados en plantilla vehicular.

VEHÍCULOS NO IDENTIFICADOS EN PLANTILLA

| Póliza | | Marca | Modelo | Color | No. Serie | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| E00017 | 08/01/2021 | Ford | F150 | Blanco | 6904 | 24,725.41 |
| E00111 | 26/01/2021 | Ford | Ranger | Blanco | 5619 | 11,455.00 |
| E00136 | 02/02/2021 | Ford | Lobo | Dorado | 1999 | 26,020.01 |
| E00166 | 05/02/2021 | Ford | Sportrack | Tinto | 5558 | 12,147.52 |
| E00174 | 11/02/2021 | Ford | F150 | Blanco | 6904 | 20,120.21 |
| E00332 | 02/03/2021 | Ford | Lobo | Dorado | 1999 | 17,845.44 |
| E00454 | 24/03/2021 | Ford | Winstar | - | 1248 | 16,453.45 |
| E00509 | 09/04/2021 | Ford | Lobo | Dorado | 1999 | 26,020.31 |
| E00563 | 23/04/2021 | Ford | Lobo | Dorado | 1999 | 16,901.20 |
| E00735 | 11/05/2021 | Ford | F150 | Blanco | 6904 | 1,700.00 |
| E00746 | 11/05/2021 | Ford | Lobo | Dorado | 1999 | 430.00 |
| E00818 | 12/05/2021 | Dodge | - | Gris | 9305 | 10,208.00 |
| E00819 | 12/05/2021 | Ford | Sportrack | Tinto | 5558 | 6,844.00 |
| E00820 | 12/05/2021 | Chevrolet | - | Blanco | 6503 | 7,772.01 |
| E00822 | 12/05/2021 | Toyota | - | Gris | 3185 | 9,628.00 |
| E00824 | 12/05/2021 | Toyota | - | Gris | 3185 | 10,440.01 |
| E00826 | 12/05/2021 | GMC | - | Amarillo | 1828 | 7,772.00 |
| E00683 | 17/05/2021 | Dodge | Attitude | Blanco | 5153 | 24,563.12 |
| E00684 | 17/05/2021 | Dodge | Attitude | Blanco | 5153 | 24,940.00 |
| E00821 | 19/05/2021 | Ford | Ranger | Blanco | 5619 | 10,556.00 |
| E00707 | 20/05/2021 | Ford | Sportrack | Tinto | 5558 | 7,772.00 |
| E00709 | 20/05/2021 | Ford | F150 | Blanco | 6904 | 9,570.00 |
| E00711 | 20/05/2021 | Chevrolet | - | Blanco | 6503 | 6,380.00 |
| E00715 | 24/05/2021 | Ford | Escape | Tinto | - | 9,619.01 |
| E00722 | 27/05/2021 | Ford | Winstar | - | 1248 | 9,800.00 |
| E00723 | 27/05/2021 | Ford | Winstar | - | 1248 | 9,300.00 |
| E00774 | 27/05/2021 | Ford | Lobo | Dorado | 1999 | 11,500.00 |
| E00779 | 27/05/2021 | Ford | F150 | Blanco | 6904 | 6,222.32 |
| E00881 | 08/06/2021 | Ford | F150 | Blanco | 6904 | 9,280.00 |
| E00905 | 21/06/2021 | Ford | Lobo XL | - | - | 20,965.00 |
| E00957 | 23/06/2021 | Ford | Ranger | Blanco | 5619 | 16,354.84 |
| E00958 | 23/06/2021 | Ford | Ranger | - | 6904 | 17,518.32 |
| E01142 | 08/07/2021 | Ford | F150 | Blanco | 6904 | 14,094.34 |
| E01144 | 08/07/2021 | - | - | - | 1559 | 31,348.66 |
| E01311 | 26/08/2021 | Dodge | Neón | - | - | 8,540.00 |
| E01429 | 03/09/2021 | Ford | Lobo XL | - | - | 13,775.00 |
| E01443 | 07/09/2021 | Ford | Lobo XL | - | - | 25,957.49 |
| E01445 | 07/09/2021 | Ford | F150 | Blanco | 6904 | 20,911.85 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

1.13.2 No se justifica el gasto por el importe de $74,817.92 (setenta y cuatro mil ochocientos diecisiete pesos 92/100 moneda nacional), debido a que realizaron reparaciones a vehículos y/o maquinaria sin indicar el motivo del pago, así como no cuentan con bitácoras de mantenimiento para verificar los servicios realizados, asimismo las siguientes irregularidades:

PAGO NO JUSTIFICADO

| Póliza | | CFDI | | | | | Irregularidad Adicional |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | |
| E00110 | 26/01/2021 | 22/01/2021 | CURD8501188G0 | 3D0B4BB2-8880-478D-A752-21A6BF2C96CA | Refacciones y mantenimiento | 17,308.36 | |
| E00769 | 14/05/2021 | 10/05/2021 | CURD8501188G0 | 3446F06F-F488-4C4A-9E4F-D4ED2E18E257 | Refacciones | 5,995.00 | No se describe el vehículo o maquinaria a la cual se realizó el |

| Póliza | | CFDI | | | | | Irregularidad Adicional |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | |
| | | | | | | | mantenimiento. |
| E00883 | 08/06/2021 | 08/06/2021 | BUDM941021HB4 | AAA132B9-CB58-4BD8-91EC-259B5AE0B60D | Refacciones | 51,514.56 | No se describe el vehículo o maquinaria a la cual se realizó el mantenimiento. |
| | | | Total | | | 74,817.92 | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

1.13.3 No se justifica el gasto por el importe de $12,500.00 (doce mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), debido a que se adquirió una cantidad mayor de neumáticos de lo que requiere el vehículo, como se detalla a continuación:

PAGO NO JUSTIFICADO

| Póliza | | CFDI | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | Importe $ No Justificado | Neumáticos Adquiridos | Neumáticos Necesarios |
| E00580 | 22/04/2021 | 22/04/2021 | FOBM860509TI7 | F61AA6D0-9B02-4C38-9525-F2F028FC3AD4 | Neumáticos | 25,000 .00 | 12,500.00 | 12 | 6 |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-11/2022, oficio de respuesta MRN/PM/163/2022.

DATOS DEL VEHÍCULO

| Número De Inventario | Descripción | Marca | Modelo |
|---|---|---|---|
| OP-017-08 | Doble rodado | Ford- F350 | 2009 |

FUENTE: Plantilla vehicular, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022 del, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022.

1.14 De la partida *«35701 denominada Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo»*, se detectó la falta de documentación justificativa, por un importe de $2,754,644.00 (dos millones setecientos cincuenta y cuatro mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1.14.1 No se justifica el gasto por el importe de $693,889.73 (seiscientos noventa y tres mil ochocientos ochenta y nueve pesos 73/100 moneda nacional), debido a que no se describe el motivo del pago por concepto de reparaciones a vehículos y/o maquinaria, no se cuenta con bitácoras de mantenimiento para verificar los servicios realizados, además, algunos vehículos no fueron identificados en la plantilla vehicular del Ayuntamiento, asimismo las siguientes irregularidades:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | CFDI | | | | | Irregularidad Adicional |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | |
| E00165 | 05/02/2021 | 21,009.27 | 04/02/2021 | CURD8501188G0 | 2A831A97-275F-4842-B42D-C9E9B8C605DE | Reparación y mantenimiento | 21,009.27 | |
| E00193 | 18/02/2021 | 16,496.36 | 19/02/2021 | CURD8501188G0 | 0DEDA766-40D7-4555-8EB2-74765DAE4758 | Reparación y mantenimiento | 16,496.36 | |
| E00194 | 18/02/2021 | 15,257.48 | 19/02/2021 | CURD8501188G0 | 7AE4CBC9-8EE0-4FBD- | Reparación y mantenimiento | 15,257.48 | |

| Póliza | | | CFDI | | | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | Adicional |
| E00195 | 18/02/2021 | 15,347.96 | 19/02/2021 | CURD8501188G0 | 80DB-F7EFC9029B0F 03167D66-5624-4ADB-BCF8-24143ACC601C | Reparación y mantenimiento | 15,347.96 | |
| E00446 | 18/03/2021 | 11,044.36 | 19/03/2021 | CURD8501188G0 | B577306B-7E4F-47BE-BF39-2A5986BBDF83 | Reparación y mantenimiento | 11,044.36 | |
| E00448 | 18/03/2021 | 13,027.96 | 19/03/2021 | CURD8501188G0 | 4C02906C-5E0C-41F8-952E-4474C6FB5E60 | Reparación y mantenimiento | 13,027.96 | |
| E00394 | 21/03/2021 | 18,560.00 | 21/03/2021 | BUDM941021HB4 | AAA15339-9AA3-4421-A078-4119818D6DAC | Reparación y mantenimiento | 18,560.00 | |
| E00452 | 24/03/2021 | 18,773.44 | 29/03/2021 | CURD8501188G0 | 96399BEB-FE75-4582-98CB-66B0357341C8 | Reparación y mantenimiento | 18,773.44 | |
| E00455 | 25/03/2021 | 54,315.03 | 24/03/2021 | LOCV831103K20 | AAA1C2EA-F88C-4C66-810E-564AC7D1B3DF | Reparación y mantenimiento | 54,315.03 | |
| E00431 | 31/03/2021 | 38,860.00 | 31/03/2021 | BUDM941021HB4 | AAA1F44B-50CA-4C4A-9BAC-845117E25615 | Reparación y mantenimiento | 38,860.00 | |
| E00508 | 09/04/2021 | 11,020.00 | 09/04/2021 | BUDM941021HB4 | AAA1C9BD-788C-4D9F-AD54-F151DD77E562 | Reparación y mantenimiento | 11,020.00 | |
| E00736 | 11/05/2021 | 800.01 | 20/04/2021 | GUHP670722MM2 | C2F8A619-AA59-4706-B9DB-53BFB6A38B7F | Reparación y mantenimiento | 800.01 | |
| E00737 | 11/05/2021 | 3,830.00 | 20/04/2021 | GUHP670722MM2 | 65BB9590-159A-46F4-A3E2-8BB5752520A7 | Reparación y mantenimiento | 3,830.00 | |
| E00739 | 11/05/2021 | 640.00 | 20/04/2021 | GUHP670722MM2 | 1C958FFD-716B-41FE-B864-3C13C43C85D5 | Reparación y mantenimiento | 640.00 | |
| E00744 | 11/05/2021 | 3,800.00 | 08/05/2021 | HEAL520229TF9 | 305D0576-A043-4D20-90A8-2BF5799D8C33 | Reparación y mantenimiento | 3,800.00 | |
| E00747 | 11/05/2021 | 440.00 | 08/05/2021 | HEAL520229TF9 | 806DFE1A-F2D1-43A0-88EB-E349054DF1A4 | Reparación y mantenimiento | 440.00 | |
| E00748 | 11/05/2021 | 840.00 | 08/05/2021 | HEAL520229TF9 | 56CB2E3F-1D4E-4603-9CE5-DEA84A3486EF | Reparación y mantenimiento | 840.00 | |
| E00710 | 20/05/2021 | 8,120.00 | 20/05/2021 | DCO1609262FA | AAA1BDF3-4023-401E-800A-13CA7AA07749 | Reparación y mantenimiento | 8,120.00 | |
| E00750 | 20/05/2021 | 799.98 | 09/04/2021 | OIJS551231ED1 | E96286BD- | Reparación y | 799.98 | |

| Póliza | | | CFDI | | | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | Adicional |
| | | | | | CF92-4E94-9C05-82A67CFAF843 | mantenimiento | | |
| E00720 | 26/05/2021 | 147,064.80 | 26/05/2021 | ROR140724N44 | 9D360F20-1D24-454E-8BB4-1331A73EC8BE | Reparación y mantenimiento | 147,064.80 | No se remite evidencia documental de los 13 tambos de aceite. |
| E00882 | 08/06/2021 | 37,120.00 | 08/06/2021 | BUDM941021HB4 | AAA132F7-CCD0-4A7F-BFEE-23D423FEA76F | Reparación y mantenimiento | 37,120.00 | |
| E00947 | 10/06/2021 | 13,027.96 | 10/06/2021 | CURD8501188G0 | 6005A7F0-18F8-4D05-943D-07A8053802A4 | Reparación y mantenimiento | 13,027.96 | |
| E00949 | 10/06/2021 | 43,291.20 | 11/06/2021 | LOCV831103K20 | AAA1C37C-1648-47AA-B3DD-00237AA02069 | Reparación y mantenimiento | 43,291.20 | |
| E00910 | 23/06/2021 | 32,393.00 | 23/06/2021 | ROR140724N44 | 3D3DC530-621A-4C50-8024-7DDDA8AC159B | Reparación y mantenimiento | 32,393.00 | |
| E00962 | 24/06/2021 | 23,224.36 | 24/06/2021 | ROR140724N44 | 35BEBADA-B0C3-4AD1-BA5F-21EA0A33A369 | Reparación y mantenimiento | 23,224.36 | |
| E01239 | 05/08/2021 | 21,346.32 | 12/08/2021 | CURD8501188G0 | 0D799629-802B-4171-A5CE-32D22D46FF9E | Reparación y mantenimiento | 21,346.32 | |
| E01234 | 11/08/2021 | 63,510.00 | 09/11/2021 | BUDM941021HB4 | AAA14491-EA38-45CE-B5BA-FDE985367684 | Lubricantes | 63,510.00 | El CFDI, así como las requisiciones anexas a la póliza describen que pertenecen al ejercicio fiscal 2020, por lo que no se comprueba y justifica el gasto. |
| E01257 | 18/08/2021 | 29,348.00 | 18/08/2021 | BUDM941021HB4 | AAA1E6EB-E72D-45E9-BCC4-815F4379BAC2 | Reparación y mantenimiento | 29,348.00 | - |
| E01402 | 02/09/2021 | 11,442.24 | 02/09/2021 | LOCV831103K20 | AAA1D7DF-05B1-49CC-9290-AE81B52D4362 | Reparación y mantenimiento | 11,442.24 | - |
| E01444 | 07/09/2021 | 5,289.60 | 07/09/2021 | BUDM941021HB4 | AAA18E58-3BCC-438C-B506-81485A20CF0A | Reparación y mantenimiento | 13,224.00 | - |
| E01459 | 10/09/2021 | 13,850.40 | 09/09/2021 | ROR140724N44 | 80DF67C1-9696-4320-AEC9- | Reparación y mantenimiento | 13,850.40 | - |

| Póliza | | | CFDI | | | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | Adicional |
| | | | | | FE387D89A642 | | | |
| | Total | 693,889.73 | | | | | | |

FUENTE: Pólizas contables y su documentación anexa, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

A continuación, se describen los vehículos y maquinaria, que se les realizó mantenimiento correspondiente los cuales no se encuentran identificados en plantilla vehicular.

VEHÍCULOS Y/O MAQUINARIA NO IDENTIFICADA EN PLANTILLA

| Póliza | | Marca | Modelo | Color | No. Serie/Placas | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Número | | | | | |
| E00744 | 11/05/2021 | Ford Lobo | No se indica | Dorado | 1999 | 3,800.00 |
| E00720 | 26/05/2021 | Ford Ranger | 2004 | Blanco | 5619 | 22,573.60 |
| E00947 | 10/06/2021 | No se indica | No se indica | No se indica | 5068 | 13,027.97 |

FUENTE: Pólizas contables, bitácoras de combustible. oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficio de respuesta MRN/PM/129/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022, oficio de respuesta MRN/PM/151/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/130/2022.

1.14.2 No se justifica el gasto por el importe de $107,666.50 (ciento siete mil seiscientos sesenta y seis pesos 50/100 moneda nacional), debido a que realizaron reparaciones a vehículos y/o maquinaria sin indicar el motivo del pago, así como no cuentan con bitácoras de mantenimiento para verificar los servicios realizados, como se detalla a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| E00109 | 22/01/2021 | 22/01/2021 | CURD8501188G0 | 8112436B-E71F-4181-A57B-231A7784A7AD | Reparación de maquinaria | 31,460.36 |
| E00393 | 21/03/2021 | 21/03/2021 | BUDM941021HB4 | AAA11479-D45A-4022-B863-499AD91781F8 | Reparación de maquinaria | 61,606.14 |
| E00733 | 11/05/2021 | 20/04/2021 | GUHP670722MM2 | E08B69D8-4623-47B8-A21B-E22DEEE68545 | Reparación de maquinaria | 4,970.00 |
| E00740 | 11/05/2021 | 08/05/2021 | HEAL520229TF9 | F2B47E51-3AAE-426B-9C6F-11976991110D | Reparación de maquinaria | 4,050.00 |
| E00742 | 11/05/2021 | 08/05/2021 | HEAL520229TF9 | 49208615-1EDE-46C9-BD32-8AE1487211D6 | Reparación de maquinaria | 1,150.00 |
| E00743 | 11/05/2021 | 08/05/2021 | HEAL520229TF9 | 470CB6D4-4399-46E4-89C8-21A66DA6E06D | Reparación de maquinaria | 4,080.00 |
| E00745 | 11/05/2021 | 08/05/2021 | HEAL520229TF9 | 62553664-DE04-4051-8F35-2CD84FBD5622 | Reparación de maquinaria | 350.00 |
| | | | Total | | | 107,666.50 |

FUENTE: Póliza contable, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

1.14.3 No se justifica el gasto por el importe de $1,463,367.37 (un millón cuatrocientos sesenta y tres mil trescientos sesenta y siete pesos 37/100 moneda nacional), debido a que realizaron reparaciones a vehículos y/o maquinaria que no fueron identificados en la plantilla vehicular del Ayuntamiento, no cuentan con bitácoras de mantenimiento para el control de los servicios realizados, no se indica el motivo de la erogación y no cuentan con contrato, adicional a lo anterior, se advierte que el concepto de la factura se repite en las empresas con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) DCO1609262FA y OEL161115C78, como se detalla a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| E00444 | 16/03/2021 | 16/03/2021 | IAE161115372 | 0B035A3D-4646-4613-86F1-3C6973C23A8D | Reparación y mantenimiento de tractor caterpillar D-6. | 99,122.00 |
| E00395 | 22/03/2021 | 22/03/2021 | IAE161115372 | 3212FFCD-A70D-4D9E-B363-20AE07C05D5F | Reparación y mantenimiento de tractor caterpillar Mod 74 7. | 76,560.00 |
| E00458 | 31/03/2021 | 31/03/2021 | IAE161115372 | 1E39492F-9778-40B4-B3E0-98D812AE5883 | Reparación y mantenimiento de tractor caterpillar. | 103,820.00 |
| E00500 | 07/04/2021 | 07/04/2021 | IAE161115372 | DC6A123E-E019-4A68-8A9B-126906387FC6 | Reparación de sistema de suspensión de volteo de recolección de basura del aseo público. | 45,936.00 |
| E00501 | 07/04/2021 | 07/04/2021 | IAE161115372 | 5F1E19D4-00C9-45E1-A8DC-3F65417FAF32 | Servicio de alineación y balanceo, reparación sistema eléctrico, rehabilitación de motor, reparación de frenos y ajuste de embrague. | 27,492.00 |
| E00502 | 07/04/2021 | 07/04/2021 | IAE161115372 | 9112AF91-A1E6-42CE-972E-B64A72FF3DBB | Servicio de alineación y balanceo, reparación sistema eléctrico, rehabilitación de motor, reparación de frenos y ajuste de embrague. | 27,492.00 |
| E00632 | 04/05/2021 | 04/05/2021 | IAE161115372 | 5D476E47-B980-4D9B-A347-A1490F463C27 | Reparación falla sistema hidráulico de excavadora caterpillar 320 d. | 28,800.00 |
| E00696 | 18/05/2021 | 18/05/2021 | DCO1609262FA | 4BFEB4CF-E1A9-4159-BBF2-A839CBCE232E | Instalación y mantenimiento alternador tractor s lucas polea sencilla.<br>Instalación y mantenimiento radiado tractor case 580-k plástico, aluminio tm.<br>Instalación y mantenimiento trapa distribuidor orig fd-145 para ford, tractor.<br>Instalación y mantenimiento regulador alternador lucas tractores massey ferguson. | 95,000.00 |
| E01042 | 05/07/2021 | 05/07/2021 | IAE161115372 | 6D4C9B90-AB79-478F-B609-AD8A49DE491E | Reparación de sistema de suspensión retroexcavadora jcb mod 2000. | 32,445.37 |
| E01149 | 14/07/2021 | 14/07/2021 | DCO1609262FA | B44FA1AC-1AD6-473F-ADE8-6D3C72FCACD6 | Instalación y mantenimiento de baleros retroexcavadora BA222-1 WSA NSK. | 65,363.75 |
| E01150 | 14/07/2021 | 14/07/2021 | DCO1609262FA | EE892793-DCFD-43AC-8561-2A3BF1482738 | Instalación y mantenimiento tapadistribuidor orig. Fd-145 para ford tractor 3 cilindros. | 61,910.00 |
| E01151 | 14/07/2021 | 14/07/2021 | DCO1609262FA | A9BF7E18-D7D5-4738-941A-0964D841AFBC | Instalación y mantenimiento de balero retroexcavadora BA 222-1 Wsa Nsk. | 63,405.75 |
| E01152 | 14/07/2021 | 14/07/2021 | DCO1609262FA | 4F868804-7A2E-4D16-B1C2-59C430C71945 | Instalación y mantenimiento regulador alternador lucas tractores massey ferguson. | 60,320.50 |
| E01076 | 19/07/2021 | 19/07/2021 | DCO1609262FA | 60AC3BB5-4635-4C2D-985B-F1EB5A2FE5CF | Instalación y mantenimiento suspensión y alternador de tractores massey ferguson. | 103,500.00 |
| E01154 | 19/07/2021 | 19/07/2021 | DCO1609262FA | 3F9AB6F5-4874-4309-9002-3914C75ECA7C | Instalación y mantenimiento alternador mistubishi retroexcavadora new holand e-116 aser. | 62,200.00 |
| E01225 | 10/08/2021 | 10/08/2021 | OEL161115C78 | 8510EE2D-637C-43DA-9793-EE7BFAA2B663 | Instalación y mantenimiento suspensión y alternador de tractores massey ferguson. | 76,450.00 |
| E01330 | 10/08/2021 | 10/08/2021 | OEL161115C78 | 6157741C-8422-47D0-80EA-F8A9C2AAA992 | Instalación y mantenimiento de balero retroexcavadora BA222-1 | 75,200.00 |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| | | | | | WSA NSK. | |
| E01331 | 10/08/2021 | 10/08/2021 | OEL161115C78 | 062EE119-BE70-4739-858C-5B25664E9D44 | Instalación y mantenimiento de regulador alternador lucas, tractorores massey ferguson. | 78,350.00 |
| E01403 | 02/09/2021 | 02/09/2021 | OEL161115C78 | EF3EAEDD-3ACC-443B-BCE0-D89971593AA3 | Instalación y mantenimiento suspensión y alternador de tractores massey ferguson. | 69,200.00 |
| E01404 | 02/09/2021 | 02/09/2021 | OEL161115C78 | 372CF1E6-6788-4092-8280-40644AF79A17 | Instalación y mantenimiento de balero de tractor D-6. | 69,950.00 |
| E01405 | 02/09/2021 | 02/09/2021 | OEL161115C78 | E660BBCC-BB73-461D-907C-A2835D29DA96 | Instalación y mantenimiento de regulador alternador lucas, tractorores massey ferguson. | 72,500.00 |
| E01406 | 02/09/2021 | 02/09/2021 | OEL161115C78 | 7021183B-8709-4CF2-BBE0-C4A91B9D835B | Instalación y mantenimiento de balero retroexcavadora BA222-1 WSA NSK. | 68,350.00 |
| | | | | Total | | 1,463,367.37 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-11/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/163/2022.

A continuación, se describen los vehículos y maquinaria, que se les realizó reparaciones y mantenimientos, los cuales no se fueron identificados en la plantilla vehicular:

VEHÍCULO O MAQUINARIA NO IDENTIFICADA EN PLANTILLA VEHICULAR

| Póliza | | Marca | Modelo | Color | No. Serie/Placas | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Número | | | | | |
| E00720 | 26/05/2021 | Ford Ranger | 2004 | Blanco | 5619 | 22,573.60 |
| E00947 | 10/06/2021 | No se indica | No se indica | No se indica | 5068 | 13,027.97 |
| E01149 | 14/07/2021 | Retroexcavadora BA222-1 WSA NSK | No se indica | No se indica | No se indica | 65,363.75 |
| E01150 | 14/07/2021 | Ford FD-145 | No se indica | No se indica | No se indica | 61,910.00 |
| E01151 | 14/07/2021 | Retroexcavadora BA222-1 WSA NSK | No se indica | No se indica | No se indica | 63,405.75 |
| E01152 | 14/07/2021 | Alternador lucas Massey | No se indica | No se indica | No se indica | 60,320.50 |
| E01154 | 19/07/2021 | Mitsubishi retroexcavadora | New Holand | No se indica | No se indica | 62,200.00 |
| E01330 | 10/08/2021 | Retroexcavadora BA222-1 WSA NSK | No se indica | No se indica | No se indica | 75,200.00 |
| E01331 | 10/08/2021 | Alternador lucas Massey | No se indica | No se indica | No se indica | 78,350.00 |
| E01405 | 02/09/2021 | Alternador lucas Massey | No se indica | No se indica | No se indica | 72,500.00 |
| E01403 | 02/09/2021 | Alternador lucas Massey | No se indica | No se indica | No se indica | 69,200.00 |
| E01406 | 02/09/2021 | Retroexcavadora BA222-1 WSA NSK | No se indica | No se indica | No se indica | 68,350.00 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-11/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/163/2022.

1.14.4 No se justifica el gasto por el importe de $489,720.40 (cuatrocientos ochenta y nueve mil setecientos veinte pesos 40/100 moneda nacional), debido a que realizaron reparaciones a vehículos y/o maquinaria sin contar con bitácoras de mantenimiento para el control de los servicios realizados, no se indica el motivo de la erogación y no anexan el contrato, como se detalla a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | Adicional |
| E00236 | 25/02/2021 | 25/02/2021 | IAE161115372 | 1D39156F-657B-490D-9186-44A33AE87865 | Servicio de reparación de maquinaria de retroexcavadora 416f. | 44,080.00 | |
| E01155 | 19/07/2021 | 19/07/2021 | DCO1609262FA | 5F7CFC9C-2035-40C7-95CA-2268D68533B6 | Instalación y mantenimiento de baleros retroexcavadora. | 73,200.00 | No se especifica la maquinaria reparar. |
| E00395 | 22/03/2021 | 22/03/2021 | IAE161115372 | 3212FFCD-A70D-4D9E-B363- | Reparación y mantenimiento | 91,481.08 | |

| Póliza | | CFDI | | | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | Adicional |
| | | | | 20AE07C05D5F | martillo hidráulico para retroexcavadora John deree mod 310 j. | | |
| E00695 | 18/05/2021 | 18/05/2021 | DCO1609262FA | 947562F1-5DEA-4782-B513-51D1F3AA158C | Instalación y mantenimiento de bobina transmisión retroexcavadora John deere 310j. | 96,000.00 | |
| E00772 | 18/05/2021 | 18/05/2021 | DCO1609262FA | 8862B817-C641-4BEC-BDF6-0B0BDA04F19D | Instalación y mantenimiento de alternador 12 volts, para retroexcavadora caterpillar 416-e. Instalación y mantenimiento de alternador Mitsubishi retroexcavadora new holand E-116 ASER. Instalación y mantenimiento de balero retroexcavadora BA 222-1 Wsa Nsk. | 89,000.00 | No se especifica la maquinaria reparar. |
| E01041 | 05/07/2021 | 05/07/2021 | IAE161115372 | 478CE30B-C647-46BB-9870-E7E10E778BB5 | Reparación de hojas motoconformadora caterpillar. | 63,513.95 | |
| E01042 | 05/07/2021 | 05/07/2021 | IAE161115372 | 6D4C9B90-AB79-478F-B609-AD8A49DE491E | Reparación de sistema de suspensión retroexcavadora John deere mod 30 j | 32,445.37 | |
| | | | | Total | | 489,720.40 | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

Es importante destacar que, derivado de la verificación física realizada por este ente fiscalizador, el encargado de adquisiciones de la administración actual del Ayuntamiento, manifestó recibir en condiciones de inoperancia la maquinaria a la que se le dio los mantenimientos y reparaciones.

1.15 Del análisis a las siguientes pólizas se advierte que no se anexa documentación que justifique los pagos realizados, por un importe de $148,704.88 (ciento cuarenta y ocho mil setecientos cuatro pesos 88/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Folio Fiscal | Fecha | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| E01079 | 20/07/2021 | 24606 | 3287C3EC-A7B2-4F33-BB20-F99C70A8348C | 20/07/2021 | PMC140508RU4 | 75,520.48 | No se especifica el área al cual se instaló el material adquirido, no se acredita la recepción, así como no se anexa evidencia documental de la instalación de los materiales de ferretería. Se presume que el costo del cable THW KOBREX CAL. 10 es mayor al precio comercial. |
| E01464 | 10/09/2021 | 25301 | 22F087F4-0232-4B00-BD52-DFB01027456D | 09/09/2021 | IHA1807204Z6 | 73,184.40 | No se especifica el área solicitante, así como el motivo del material adquirido, no se acredita la recepción, así como no se anexa evidencia documental del uso y distribución de los insumos hospitalarios. Se presume que el costo del cubre bocas KN95 es mayor al precio comercial. |
| | | | | Total | | 148,704.88 | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

1.16 En las siguientes pólizas se detectaron pagos recurrentes a personas por diversos conceptos con cargo a la partida *«44101 denominada Auxilio a personas u hogares y 44102 denominada Ayudas especiales a personas u hogares»* que se consideran improcedentes, en virtud de que la partida de acuerdo al clasificador por objeto del gasto es para el auxilio o ayudas especiales que no revisten carácter permanente y que los entes públicos otorgan a personas u hogares con propósitos sociales, por lo que no se justifica el pago por un importe de $488,800.00 (cuatrocientos ochenta y ocho mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS POR AYUDAS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
| C00055 | 15/04/2021 | Pago de sueldo al personal eventual, 1ra quincena de abril 2021, por prestar sus servicios en diferentes localidades del municipio. | 64,900.00 |
| C00068 | 04/05/2021 | S/C (pago de sueldo a persona eventual por prestar sus servicios en las diferentes localidades del municipio-- 2da qna de abril 2021). | 65,400.00 |
| C00070 | 19/05/2021 | S/C (pago de sueldo a persona eventual por prestar sus servicios en las diferentes localidades del municipio-- 2da qna de abril). | 44,000.00 |
| C00075 | 01/06/2021 | S/C (pago a personas que prestan sus servicios en las diferentes localidades del municipio, correspondiente a la 2da qna de mayo del 2021). | 44,200.00 |
| C00080 | 17/06/2021 | S/C (pago de lista de raya por servicios prestados en las diferentes localidades, correspondiente a la 1era qna de junio 2021). | 50,400.00 |
| C00081 | 01/07/2021 | S/C (pago de lista de raya por servicios prestados en las diferentes localidades, correspondiente a la 12da qna de junio 2021). | 46,100.00 |
| C00083 | 15/07/2021 | S/C (pago de lista de raya por servicios prestados en las diferentes localidades, correspondiente a la 1era qna de julio 2021). | 32,200.00 |
| E01322 | 17/08/2021 | S/C (pago de lista de raya por servicios prestados en las diferentes localidades, correspondiente a la 12da qna de julio 2021). | 32,200.00 |
| E01323 | 17/08/2021 | S/C (pago de lista de raya por servicios prestados en las diferentes localidades, correspondiente a la 1era qna de agosto 2021). | 32,200.00 |
| E01326 | 31/08/2021 | S/C (pago de lista de raya por servicios prestados en las diferentes localidades, correspondiente a la 12da qna de agosto 2021). | 32,200.00 |
| E01407 | 03/09/2021 | S/C (apoyo que hace este H. Ayuntamiento a persona que labora como intendente en la unidad de consulta externa al igual que para la compra de material de limpieza para la misma). | 25,000.00 |
| E01453 | 07/09/2021 | S/C (apoyo económicos que brinda el secretario del Ayuntamiento a personas de bajos recursos de las diferentes localidades del municipio). | 20,000.00 |
| | | Total | 488,800.00 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022 y oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/151/2022.

2. Pagos no comprobados y no justificados

2.1 No se comprueban ni justifican en su totalidad las siguientes erogaciones debido a que existió duplicidad en sus pagos y comprobantes fiscales, por un importe de $748.00 (setecientos cuarenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS SIN COMPROBAR NI JUSTIFICAR

| Póliza | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Importe $ | Importe Duplicado $ |
| E00930 | 10/06/2021 | 17/03/2021 | CCA030306LA6 | DF8E0DC4-AFE6-4ACD-8AE9-53CCEEE81CCD | 255.00 | |
| E00930 | 10/06/2021 | 17/03/2021 | CCA030306LA6 | DF8E0DC4-AFE6-4ACD-8AE9-53CCEEE81CCD | 255.00 | 255.00 |
| E00015 | 07/01/2021 | 07/01/2021 | GTE180206SJ9 | 1E3601B9-FF8C-4B32-A442- | 493.00 | |

| Póliza | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Importe $ | Importe Duplicado $ |
| E00153 | 04/02/2021 | 07/01/2021 | GTE180206SJ9 | 7D53AF0EE22C 1E3601B9-FF8C-4B32-A442-7D53AF0EE22C | 493.00 | 493.00 |
| | | | Total | | | 748.00 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

2.2 En la siguiente póliza no se anexó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), así como no se remitió documentación que acredite el suministro y distribución del combustible, por un importe de $50,000.00 (cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional):

PAGOS SIN COMPROBAR NI JUSTIFICAR

| Póliza | | | | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Concepto | |
| E01103 | 12/07/21 | 26101 | Combustible | 50,000.00 |

FUENTE: Póliza contable, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

3. Pagos no comprobados

3.1 Pago considerado como improcedente, derivado que el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que se anexó pertenece al ejercicio fiscal 2020, por un importe de $500.00 (quinientos pesos 00/100 moneda nacional); conforme la siguiente integración:

PAGO IMPROCEDENTE

| Póliza | | | | RFC del Proveedor | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Concepto | | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| E00032 | 13/01/2021 | 26101 | Fondo revolvente | EUCR700403UN6 | EDD4BDEB-1D75-4A91-98BA-FBC4012911B1 | 30/12/2020 | 500.00 |

FUENTE: Pólizas con su documentación anexa, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficio de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

3.2 De la revisión a las siguientes pólizas, se detectó que la documentación anexa se presenta en copia simple, debido a que no tienen valor probatorio no se comprueba y justifica un importe de $920,054.00 (novecientos veinte mil cincuenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional), derivado de su análisis, se detectaron las irregularidades señaladas a continuación:

PÓLIZAS REMITIDAS EN COPIA SIMPLE

| Póliza | | | | CFDI | | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Folio fiscal CFDI | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | |
| E00217 | 01/02/2021 | 33102 | D265C348-03E1-4AF7-BD5A-6C014C2D8F7A | 30/01/2021 | Asesorías | PIVG870726T12 | 9,280.00 | No se anexa evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00442 | 10/03/2021 | 32601 | 79D32903-47C0-4D39-881F-C83C9259E227 | 10/03/2021 | Renta de maquinaria | CSA160926UA7 | 139,954.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00457 | 31/03/2021 | 32601 | C5410673-CB8B-4D96-903E-7E9ECE8CA17E | 31/03/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 105,096.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. |

| Póliza | | | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Folio fiscal CFDI | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | |
| E00573 | 14/04/2021 | 32601 | 5531C9FD-3704-434E-866B-81914AFDF1D7 | 15/04/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 35,554.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00574 | 14/04/2021 | 32601 | AF7111C3-C827-4D7F-9412-B50E53566A3C | 15/04/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 48,604.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00575 | 14/04/2021 | 32601 | 01E36D76-2287-4C48-8426-DD20194348C3 | 15/04/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 66,990.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00581 | 27/04/2021 | 32601 | F1A76A93-0AC7-41D2-AA0C-E4931D758C61 | 28/04/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 51,040.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E00582 | 27/04/2021 | 32601 | 45B07D91-7DD5-44DE-8102-7D49ED6D98CF | 28/04/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 100,920.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E01200 | 04/08/2021 | 32601 | 822960E6-A8C5-4688-B14C-5554847AAF39 | 04/08/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 84,332.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E01266 | 23/08/2021 | 32601 | 8B7A179D-8F71-41F0-89C8-99E901250C39 | 23/08/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 75,516.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E01267 | 23/08/2021 | 32601 | 95DFAB38-12B4-4EEE-BF0D-F2DEE4D3E54C | 23/08/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 74,704.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E01282 | 31/08/2021 | 32601 | 9F425B4A-8AD7-4B59-8952-EED0E083E62B | 23/08/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 64,032.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. |
| E01284 | 31/08/2021 | 32601 | 4B8D5B3A-D873-43E3-9B5E-E4536D9CAFD8 | 23/08/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 64,032.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. |
| | | | | Total | | | 920,054.00 | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el estado de Nayarit; 11 y 26 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Rosamorada, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2021; 29, fracciones I y V del Reglamento de Administración Pública para el municipio de Rosamorada, Nayarit; 12, 13, 14 y 18 del Reglamento de Viáticos, Pasajes, Combustibles, Peajes, y Gastos de Representación de los servidores de la Administración Pública para el municipio de Rosamorada, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $10,824,223.70 (diez millones ochocientos veinticuatro mil doscientos veintitrés pesos 70/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*1.1 No se justifican los pagos registrados en las siguientes partidas.*

*Pagos no justificados*

| *Número* | *Concepto* | *RFC* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|---|
| *E00069* | *Material de construcción* | *DIRO7502183T2* | *63,824.36* | *Sin evidencia documental de los trabajos realizados en calles y parques.* | *Se envía la póliza solicitada, dentro del(sic) cual se podrá observar, que se envía la evidencia documental como es: requisición del área solicitante, así como evidencia fotográfica de los trabajos realizados.* |
| *E00070* | *Accesorios y material eléctrico* | *DIRO7502183T2* | *61,429.42* | *Sin evidencia documental de los trabajos realizados de alumbrado en calle y avenidas.* | *Se envía la póliza solicitada, dentro del(sic) cual se podrá observar, que se envía la evidencia documental como es: requisición del área solicitante, así como evidencia fotográfica de los trabajos reaizados(sic)* |
| *E00107* | *Lubricantes* | *SER150306TK1* | *35,443.80* | *Sin evidencia documental de la aplicación del material adquirido.* | *Se envía la póliza solicitada, dentro del(sic) cual se podrá observar, que se envía la evidencia documental de la aplicación del material adquirido, requisiciones del área solicitante, así como evidencia fotografía de los trabajos reaizados(sic).* |
| *E00080* | *Refacciones y mano de obra* | *CURD8501188G0* | *26,914.32* | *Sin evidencia del servicio de mantenimiento realizado, adicional a lo anterior no se tiene registro en bitácora.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes o servicios, y la bitácora de mantenimiento vehicular.* |
| *E00113* | *Alimentos* | *OITL8911144B5* | *22,640.00* | *No se describe el motivo por el cual se adquieren alimentos para las sesiones de cabildo, para el área de tesorería y reunión en presidencia, así como no se anexa el listado y evidencia documental de quienes recibieron los alimentos.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa (evidencia documental))(sic), dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, como es(sic) las solicitudes de las áreas o direcciones correspondientes, las requisiciones de los bienes y/o servicios, así como el listado de las personas que recibieron los alimentos.* |
| *E00114* | *Alimentos* | *OIBTL11144B5* | *11,490.00* | *No se describe el motivo por el cual se adquirieron alimentos para tratar temas de protección civil, así como no se anexa el listado y evidencia documental de quienes los recibieron.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa (evidencia documental)), dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, como es la solicitud de la dirección de protección civil, la requisición de los bienes y/o servicios, así como el listado de las personas que recibieron los alimentos.* |
| *E00206* | *Refacciones* | *ROR140724N44* | *88,403.60* | *Sin evidencia del servicio de mantenimiento realizado, adicional a lo anterior no se tiene registro en bitácora.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, como es, la evidencia del servicio de mantenimiento realizado; dentro de la misma se podrá visualizar* |

| Número | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios, así como su bitácora de mantenimiento vehicular. |
| E00207 | Refacciones | ROR140724N44 | 15,503.08 | Sin evidencia del servicio de mantenimiento realizado, adicional a lo anterior no se tiene registro en bitácora. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, como es, la evidencia del servicio de mantenimiento realizado; dentro de la misma se podrá visualizar la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios, así como su bitácora de mantenimiento vehicular. |
| E00202 | Alimentos | OITL8911144B5 | 34,040.00 | No se anexa requisición donde se describa el motivo por el cual se adquieren alimentos, así como no se anexa el listado y evidencia documental de quienes los recibieron. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, como es, la requisición donde se describe el motivo por el cual se adquieren los alimentos, asimismo se manifiesta que no hay listado de personal que recibió los alimentos, ya que fue otorgado al personal de la brigada que se encarga de la vacunación covid-19, por lo cual no se tenía los nombres del personal que aplicaría las vacunas y del personal que estaría al resguardo de ello; por tal motivo se envía la evidencia fotografía de las personas que los recibieron. |
| E00311 | Renta de excavadora y reparación | IAE161115372 | 162,226.00 | No se anexa requisición donde se describa el motivo del arrendamiento de maquinaria y reparación de las mismas, no se remite contrato de arrendamiento, así como evidencia de los trabajos realizados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, como es, la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios, evidencia fotografía de los trabajos realizados, así como el contrato de arrendamiento. |
| E00313 | Material de construcción | DCO1609262FA | 35,380.00 | Sin evidencia documental de la rehabilitación de plazas y cementerios. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, como es, la evidencia documental de la rehabilitación de plazas y cementerios; por lo cual se podrá observar dentro de la documentación, la requisición de bienes o servicios, así como la evidencia fotografía de la irregularidad señalada. |
| E00316 | Material de construcción, lubricantes | MAAO790721SG2 | 14,689.33 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados y la descripción de los conceptos de la requisición son diferentes al CFDI. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, como es, la evidencia documental de los trabajos realizados; por lo cual se podrá observar dentro de la documentación, la requisición de bienes o servicios con los conceptos señalados en el CFDI, así como la evidencia fotográfica de los trabajos realizados. |

| *Número* | *Concepto* | *RFC* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|---|
| *E00441* | *Material de construcción* | *MAVF900719QB2* | *74,564.80* | *No se describe el motivo de la adquisición de material para el servicio público, así como no se remite evidencia documental del mismo.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, como es, la requisición de bienes o servicios donde se describe el motivo de la adquisición de material; asimismo se envía(sic) las solicitudes de las autoridades ejidales en la cual solicitan el bien y/o servicio, con su evidencia fotográfica.* |
| *E00337* | *Refacciones* | *CURD8501188G0* | *4,130.00* | *Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular, así como no remite evidencia documental del mantenimiento.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, como es: la evidencia documental del mantenimiento vehicular, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y contrato de comodato.* |
| *E00342* | *Mobiliario* | *JISM680330GGA* | *5,240.00* | *No se anexa evidencia de la adquisición de la silla y escritorio secretarial para el área de contraloría.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, como es: la solicitud del área o dirección, la requisición de bienes y/o servicios, el CFDI junto con su XML. Es importante mencionar que no se cuenta con el resguardo de bienes, ya que esa actividad corresponde a sindicatura.* |
| *E00348* | *Refacciones* | *BUDM941021HB4* | *7,773.16* | *Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular, así como no remite evidencia documental del mantenimiento.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, como es: la evidencia documental del mantenimiento vehicular, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, (sic) contrato de comodato.* |
| *E00351* | *Refacciones y mano de obra* | *CURD8501188G0* | *16,472.00* | *Sin justificación del gasto y no cuenta con bitácora de mantenimiento.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos, y la bitácora de mantenimiento vehicular.* |
| *E00374* | *Refacciones y mano de obra* | *CURD8501188G0* | *12,761.16* | *Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular, así* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y* |

| Número | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | como no remite evidencia documental del mantenimiento. | justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E00375 | Refacciones y mano de obra | CURD8501188G0 | 10,724.20 | Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular, así como no remite evidencia documental del mantenimiento. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la requisiciones de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E00376 | Refacciones y mano de obra | CURD8501188G0 | 10,616.32 | Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular, así como no remite evidencia documental del mantenimiento. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E00377 | Accesorios y material eléctrico | MDI151104V36 | 25,114.00 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados por rehabilitación de luminarias. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía evidencia fotográfica de los trabajos realizados. |
| E00386 | Lubricantes | BUDM941021HB4 | 3,273.76 | Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular, así como no remite evidencia documental del mantenimiento. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así |

| *Número* | *Concepto* | *RFC* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021 y contrato de comodato.* |
| *E00450* | *Pintura* | *CSA160926UA7* | *48,186.40* | *Sin evidencia documental de los trabajos realizados por pintura en plazas y espacios públicos, la requisición describe conceptos diferentes al CFDI.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos (conceptos que coinciden con el CFDI), así como la utilización de los mismos, asímismo se envía evidencia fotográfica de los trabajos realizados.* |
| *E00423* | *Mezcla asfáltica* | *CCO970128AK3* | *28,484.86* | *Sin evidencia documental de los trabajos realizados por rehabilitación de carreteras.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía evidencia fotográfica de los trabajos realizados.* |
| *E00529* | *Accesorios y material eléctrico* | *PMC140508RU4* | *59,299.25* | *Sin evidencia fotográfica de los trabajos realizados por material eléctrico para luminarias.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía evidencia fotográfica de los trabajos realizados.* |
| *E00667* | *Neumáticos* | *CAAC531014CS7* | *60,200.04* | *Sin evidencia documental por el pago de llantas para camiones pesados.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la solicitud del área correspondiente, requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, bitácora de mantenimiento vehicular, asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos señalados.* |
| *E00719* | *Impermeabilizantes* | *PMC140508RU4* | *33,930.00* | *Sin evidencia de los trabajos realizados por impermeabilización y sellador en techos de presidencia y demás oficinas. Mal clasificada.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia* |

| Número | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | documental como es la requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos, asímismo se envía evidencia fotográfica de los trabajos realizados. |
| E00718 | Equipo de cómputo | MAVF900719QB2 | 27,260.00 | Sin evidencia documental de la impresora, regulador y computadora para el área de protección civil. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la solicitud del área/dirección correspondiente, requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en la irregularidad. |
| E00906 | Accesorios y material eléctrico | HEAJ500409E6A | 45,040.48 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados de alumbrado. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía evidencia fotográfica de los trabajos realizados. |
| E00959 | Accesorios y material eléctrico | MAVF900719QB2 | 32,886.00 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados de alumbrado. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía evidencia fotográfica de los trabajos realizados. |
| E00939 | Alimentos | RASJ930403553 | 2,088.00 | No se anexa el listado de personal que recibió los alimentos. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la solicitud de la dirección correspondiente, (sic)lista del personal que recibió los alimentos, asímismo se envía evidencia fotográfica. |
| E00939 | Alimentos | RASJ930403553 | 3,045.00 | No se anexa el listado de personal que recibió los alimentos. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la solicitud de la dirección correspondiente, lista del personal que recibió los alimentos, |

| *Número* | *Concepto* | *RFC* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *asímismo se envía evidencia fotográfica.* |
| *E00939* | *Alimentos* | *RASJ930403553* | *1,972.00* | *No se anexa el listado de personal que recibió los alimentos.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la solicitud de la dirección correspondiente, lista del personal que recibió los alimentos, asímismo se envía evidencia fotográfica.* |
| *E01036* | *Consumibles* | *HUVI650902NV5* | *69,924.80* | *No se describe las impresoras para las cuales son los consumibles adquiridos, por consecuencia no se puede verificar en inventario si son equipos del Ayuntamiento.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la requisición de bienes y/o servicios de las áreas y/o direcciones correspondientes, donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se maifiesta(sic) que la descripción de los conceptos, son conceptos consumibles, sin emabargo(sic) en las requisiciones viene para que área o dirección fueron adquiridos, así mismos en el CFDI viene el selo(sic) del área o dirección que manifiesta que se recibieron los consumibles.* |
| *E01106* | *Alimentos* | *RASJ930403553* | *6,496.00* | *No se anexa el listado de personal que recibió los alimentos. Mal clasíficada.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la solicitud de la dirección correspondiente, asímismo se manifiesta que no se tiene listado del personal que recibió los alimentos ya que el apoyo solicitado fue para el personal de la brigada de la aplicación de las vacunas covid-19 y se desconocia(sic) los nombres de las personas que los iban a recibir, por lo cual le envío la evidencia fotográfica de los mismos. manifestarle también que se envía acuse de recibido de oficio, el cual fue dirigido a la dirección de tesorería del actual ayuntamiento donde se recomienda que se hagan los trámites pertinentes para la correcta clasificación de póliza en mención.* |
| *E01080* | *Impermeabilizante y cemento* | *PMC140508RU4* | *38,454.13* | *Sin evidencia documental de los trabajos realizados.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la solicitud del área correspondiente, requisición de* |

| Número | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía evidencia fotográfica de los trabajos realizados. |
| E01082 | Material de construcción | PMC140508RU4 | 72,443.53 | Sin evidencia documental de los trabajos realizados por rehabilitación en presidencia y oficinas externas. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la solicitud del área correspondiente, requisición de bienes y/o servicios donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos, asímismo se envía evidencia fotográfica de los trabajos realizados. |
| E01303 | Alimentos | OIT8911144B5 | 15,415.01 | No se anexa el listado de personal que recibió los alimentos. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la requisición de las áreas y/o direcciones correspondientes donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos, así como el listado del personal que recibió los alimentos. |
| E01238 | Refacciones y mano de obra | CURD8501188G0 | 19,952.00 | Vehículo no se encuentra registrado en plantilla vehicular. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E01306 | Material de oficina | SAGA02011295V4 | 22,323.05 | No se anexa evidencia documental de la reimpresión de los formatos para cobro y de los ellos de madera de goma. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la requisición de las áreas y/o dirección correspondiente donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos. Asímismo, se envía la evidencia fotográfica de la irregularidad mencionada. |
| E01307 | Consumibles | MAVF900719QB2 | 20,090.53 | No se anexa evidencia documental de la adquisición de toners para impresoras de tesorería. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la solicitud de la dirección y/o área correspondiente, requisición de bienes y/o servicio donde |

| *Número* | *Concepto* | *RFC* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos. Asímismo, se envía la evidencia fotográfica de la irregularidad mencionada.* |
| *E01413* | *Material de ferretería* | *COGM850119RR4* | *28,299.98* | *No se anexa evidencia documental por la utilización del material.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la solicitud de la dirección y/o área correspondiente, requisiciones de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos. Asímismo, se envía la evidencia fotográfica de la irregularidad mencionada.* |
| *E01463* | *Insecticida* | *PMC140508RU4* | *36,097.00* | *Sin evidencia documental de los trabajos realizados en parques y jardines.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es la solicitud de la dirección y/o área correspondiente, requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos. Asímismo, se envía la evidencia fotográfica de la irregularidad mencionada.* |

Del punto 1.2
1.2.1

*Gastos de combustible y lubricantes no justificados*

| *Número* | *Concepto* | *Importe $* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|
| *E00062* | *Lubricantes* | *80,040.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: las solicitudes de la dirección y/o área correspondiente, requisiciones de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, bitácoras de mantenimiento vehicular, plantilla vehicular del ejercicio 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y la plantilla de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00068* | *Lubricantes* | *68,305.35* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: las solicitudes de la dirección y/o área correspondiente, requisiciones de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, bitácoras de mantenimiento vehicular, mencionarle que en la póliza anterior se envía la plantilla vehicular del ejercicio 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y la plantilla de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00328* | *Lubricantes* | *2,250.01* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia* |

| *Número* | *Concepto* | *Importe $* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|
| | | | *documental como es: las solicitudes de la dirección y/o área correspondiente, requisiciones de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, bitácoras de mantenimiento vehicular, plantilla vehicular del ejercicio 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y la plantilla de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| | *Lubricantes* | *2,911.00* | |
| | *Lubricantes* | *2,400.01* | |
| | *Lubricantes* | *1,580.00* | |
| | *Lubricantes* | *140.00* | |
| | *Lubricantes* | *4,520.00* | |
| | *Lubricantes* | *6,250.00* | |
| | *Lubricantes* | *1,320.00* | |
| | *Lubricantes* | *4,800.00* | |
| | *Lubricantes* | *1,400.00* | |
| | *Lubricantes* | *4,520.00* | |
| | *Lubricantes* | *100.00* | |
| | *Lubricantes* | *850.00* | |
| | *Lubricantes* | *4,810.00* | |
| | *Lubricantes* | *775.00* | |
| | *Lubricantes* | *1,480.00* | |
| | *Lubricantes* | *5,200.00* | |
| *E00449* | *Lubricantes* | *65,985.36* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: las solicitudes de la dirección y/o área correspondiente, requisiciones de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos, bitácoras de mantenimiento vehicular.* |
| *E00620* | *Combustible* | *98,500.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: las requisiciones de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, bitácoras de uso de combustible, plantilla vehicular del ejercicio 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, contratos de comodato(sic)* |
| *E00622* | *Combustible* | *82,000.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: las requisiciones de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, bitácoras de uso de combustible, plantilla vehicular del ejercicio 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, contratos de comodato.* |
| *E00851* | *Combustible* | *97,000.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: las requisiciones de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, bitácoras de uso de combustible, plantilla vehicular del ejercicio 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, plantilla de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00852* | *Combustible* | *60,000.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: las requisiciones de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, bitácoras de uso de combustible, plantilla vehicular del ejercicio 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de* |

| *Número* | *Concepto* | *Importe $* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|
| | | | *2021, contrato de comodato.* |
| *E00853* | *Combustible* | *75,000.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: las requisiciones de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, bitácoras de uso de combustible, plantilla vehicular del ejercicio 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, plantilla de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E01399* | *Lubricantes* | *29,468.82* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: las solicitudes de la dirección y/o área correspondiente, requisiciones de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, y bitácoras de mantenimiento vehicular.* |

*Respuesta: en relación a lo expuesto en el párrafo anterior, se envió dentro de las pólizas mecionadas (sic), la relación de la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020, misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.*

1.2.2

*Respuesta: se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, las requisiciones de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos, bitácoras de mantenimiento vehicular. Asímismo, se envía evidencia fotográfica de trabajos realizados, mismos que fueron realizados proporcionándole a la maquinaria y camión los conceptos solicitados.*

Del punto 1.3

*Gastos de refacciones no justificados*

| *Número* | *Concepto* | *Importe $* | *Irregularidad Adicional* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|
| *E00384* | *Refacciones* | *3,770.00* | *Vehículo dodge attitude modelo 2007 color blanco, no se localizó en plantilla vehicular del Ayuntamiento.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos, bitácoras de mantenimiento vehicular, y contrato de comodato.* |
| *E00385* | *Refacciones* | *7,515.52* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos, bitácoras de mantenimiento vehicular.* |
| *E00400* | *Refacciones* | *25,288.00* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, bitácoras de mantenimiento vehicular.* |

Del punto 1.4

*Pagos no justificados*

| *Número* | *Concepto* | *Importe $* | *Irregularidad Adicional* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|
| *E00392* | *Refacciones* | *28,370.12* | *La requisición no corresponde al gasto realizado.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos (las cuales coinciden con el gasto realizado), y bitácoras de mantenimiento vehicular.* |
| *E00402* | *Refacciones* | *31,370.85* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, y bitácoras de mantenimiento vehicular.* |
| *E01083* | *Lubricantes* | *7,578.74* | *No se localizó en plantilla vehicular del Ayuntamiento.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia* |

| Número | Concepto | Importe $ | Irregularidad Adicional | Respuesta |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, y bitácoras de mantenimiento vehicular, así como la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E01237* | *Refacciones* | *55,906.12* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos, y bitácora de mantenimiento vehicular,* |
| *E01397* | *Refacciones y mano de obra* | *20,004.20* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos, y bitácora de mantenimiento* |

| Número | Concepto | Importe $ | Irregularidad Adicional | Respuesta |
|---|---|---|---|---|
| | | | | vehicular, (sic) |
| E01398 | Refacciones y mano de obra | 15,634.48 | No se localizó en plantilla vehicular del Ayuntamiento. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, y bitácora de mantenimiento vehicular, así como la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E01400 | Refacciones | 10,428.40 | No se localizó en plantilla vehicular del Ayuntamiento. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, y bitácora de mantenimiento vehicular, así como la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E01412 | Ferretería | 20,465.31 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y |

| *Número* | *Concepto* | *Importe $* | *Irregularidad Adicional* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos, así como la utilización de los mismos, asímismo se envía evidencia fotográfica de los trabajos realizados.* |

Del punto 1.5

*Gastos por compra de neumáticos no justificados*

| *Número* | *Concepto* | *Importe $* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|
| *E00001* | *Neumáticos* | *46,864.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI, así como evidencia fotográfica de de(sic) los trabajos realizados con la utilización de estos conceptos.* |
| *E00002* | *Neumáticos* | *30,900.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI, así como evidencia fotográfica de de(sic) los trabajos realizados con la utilización de estos conceptos.* |
| *E00005* | *Neumáticos* | *4,800.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI, así como evidencia fotográfica de de(sic) los trabajos realizados con la utilización de estos conceptos.* |
| *E00326* | *Neumáticos* | *40,800.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI, así como evidencia fotográfica de de(sic) los trabajos realizados con la utilización de estos conceptos.* |
| *E00389* | *Neumáticos* | *46,864.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI, así como evidencia fotográfica de de(sic) los trabajos realizados con la utilización de estos conceptos.* |

| Número | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|
| E00731 | Neumáticos | 1,900.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI. |
| E00731 | Neumáticos | 1,900.00 | |
| E00886 | Neumáticos | 81,808.03 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI. |
| E00888 | Neumáticos | 40,800.03 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI, y evidencia fotográfica de los trabajos realizados con la utilización de los conceptos menconados(sic). |
| E00889 | Neumáticos | 40,800.03 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI, y evidencia fotográfica de los trabajos realizados con la utilización de los conceptos menconados(sic). |
| E00904 | Neumáticos | 32,500.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI. |
| E00909 | Neumáticos | 44,199.94 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI, y evidencia fotográfica de los trabajos realizados con la utilización de los conceptos menconados(sic). |
| E01223 | Neumáticos | 19,700.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI, y evidencia fotográfica de los trabajos realizados con la utilización de los conceptos menconados(sic). |
| E01448 | Neumáticos | 22,100.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI, y evidencia fotográfica de los trabajos realizados con la utilización de los conceptos mencionados. |
| E01446 | Neumáticos | 11,832.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI. |
| E01447 | Neumáticos | 23,100.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá |

| *Número* | *Concepto* | *Importe $* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|
| | | | *observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI.* |
| *E01460* | *Neumáticos* | *61,356.02* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular asímismo se envía evidencia fotográfica de los conceptos mencionados en el CFDI.* |

Del punto 1.6

*Respuesta: en relación a esta observación, le comento que los conceptos del CFDI son de(sic) periodo anterior al 2021, sin embargo, para su respectivo pago, se validó que el CFDI tuviera fecha vigente del periodo 2021, como podrá visualizar el CFDI trae fecha del 2021, periodo en que se efectuó el pago correspondiente, por tal motivo, siendo el CFDI de fecha 2021, se procede a realizar su respecto pago.*

*Cabe hacer mención que no se llevaban los CFDI para su respectivo pago oportuno, ya que tenían problemas internos con situaciones del SAT relaciónados (sic) a tramites de la firma electrónica que les impedían realizar la solicitud de los mismos.*

*Mencionar también que esta bodega que se renta, es la bodega donde se tienen los camiones y la maquinaria del ayuntamiento.*

Del punto 1.7

*Respuesta: en relación a esta observación, se envían las pólizas mencionadas con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: las requisiciónes (sic) de bienes y/o servicio de las áreas y/o direcciones correspondientes donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, el contrato de arrendamiento donde se podrá observar en la cláusula segunda que el costo del arrendamiento es por fotocopiadora y por escáner.*

Del punto 1.8

*Respuesta: en relación a esta observación, le comento que los conceptos del CFDI son de(sic) periodo anterior al 2021, sin embargo, para su respectivo pago, se validó que el CFDI tuviera fecha vigente del periodo 2021, como podrá visualizar el CFDI trae fecha del 2021, periodo en que se efectuó el pago correspondiente, por tal motivo, siendo el CFDI de fecha 2021, se procede a realizar su respecto pago.*

*Cabe hacer mención que no se llevaban los CFDI para su respectivo oportuno, ya que el proveedor manifestó que tenía extraviado su documentación interna para poder expedir los CFDI.*

Del punto 1.9

Pagos no justificados

| Número | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| E00285 | Renta de tractor bulldozer | LAGA780730KP3 | 107,648.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual(sic) podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como informe de actividades y evidencia fotográfica de los conceptos mencionados. |
| E00286 | Renta de tractor bulldozer | LAGA780730KP3 | 111,360.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual(sic) podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como informe de actividades y evidencia fotográfica de los conceptos mencionados. |
| E00305 | Renta de excavadora | IAE161115372 | 105,096.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados. |
| E00312 | Renta de excavadora | IAE161115372 | 117,972.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados. |
| E00633 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 51,040.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados. |
| E00634 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 62,640.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como |

| *Número* | *Concepto* | *RFC* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *proporcionados.* | *es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados.* |
| *E00635* | *Renta de maquinaria* | *IAE161115372* | *58,000.00* | *Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados.* |
| *E00770* | *Renta de maquinaria* | *IAE161115372* | *128,760.00* | *Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados.* |
| *E00771* | *Renta de maquinaria* | *IAE161115372* | *116,116.00* | *Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados.* |
| *E00879* | *Renta de maquinaria* | *IAE161115372* | *104,516.00* | *Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados.* |
| *E00943* | *Renta de maquinaria* | *IAE161115372* | *93,728.00* | *Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados.* |
| *E00954* | *Renta de maquinaria* | *IAE161115372* | *81,664.00* | *Sin justificación del gasto, no se anexa* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa,* |

| Número | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. | dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados. |
| E00955 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 46,400.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados. |
| E01114 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 76,212.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados. |
| E01115 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 77,024.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados. |
| E01199 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 80,040.00 | Sin justificación del gasto, no se anexa contrato, informe y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados. |
| E01512 | Renta de maquinaria | LAGA780730KP3 | 168,896.00 | No se describe las actividades para lo cual fue contratado el servicio. | Se envía oficio con acuse de recibido el cual fue dirigido a la tesorería de la presente administración, solicitándole la información descrita en el mismo; asímismo se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la |

| *Número* | *Concepto* | *RFC* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, asímismo se envía el contrato, así como evidencia fotográfica de los conceptos y/o servicios proporcionados.* |

Del punto 1.10

*Respuesta: en relación a esta observación, se le envía(sic) las pólizas mencionadas con su documentación comprobatoria y justificativa dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental del servicio prestado, así como su contrato.*

*Por lo cual se le envía informe de actividades, así como su contrato. Mencionar con respecto a la póliza E01433 el servicio solicitado fue por la elaboración del informe de gobierno municipal del periodo de octubre 2020 a septiembre 2021; enviándose como evidencia la caratula, así como las primeras hojas del informe de gobierno municipal; manifestando que el informe completo se encuentra en la página oficial del ayuntamiento de Rosamorada Nayarit.*

Del punto 1.11

*Pagos no justificados*

| *Número* | *Concepto* | *RFC* | *Importe $* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|
| *E00003* | *Asesorías* | *RUCJ850602IN6* | *29,000.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: el informe de actividades derivado del servicio solicitado junto con su evidencia documental, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios profesionales.* |
| *E00033* | *Asesorías* | *FOGE870811BM5* | *13,920.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: el informe de actividades derivado del servicio solicitado, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios profesionales.* |
| *E00045* | *Asesorías* | *FOGE870811BM5* | *29,000.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: el informe de actividades, se envía asímismo la ley de ingresos 2021 como parte de la evidencia documental. Mismo que se pueden(sic) consultar en la página del periodoco(sic) oficial, tanto la ley de ingresos como el presupuesto de egreosos(sic) 2021, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios profesionales.* |
| *E00046* | *Asesorías* | *FOGE870811BM5* | *31,320.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: el contrato correspondiente, el informe de actividades, entre otros.* |
| *E00081* | *Asesorías* | *PIVG870726T12* | *9,280.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: el informe de actividades relacionado al SEVAC, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios* |

| Número | Concepto | RFC | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *profesionales.* |
| *E00112* | *Asesorías* | *FOGE870811BM5* | *13,920.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: informe de actividades,, (sic) asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios profesionales, entre otros.* |
| *E00232* | *Asesoría jurídica* | *LTS1611174H5* | *23,200.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección y/o área correspondiente donde se solicita el servicio de asesoría de manera permanente en lo que resta del periodo de la administración del XLI Ayuntamiento de Rosamorada Nayarit, requisición de bienes y/o servicios con la descripción y conceptos a utilizar, contrato de prestación de servicios, acta constitutiva de la empresa, evidencia fotográfica, información de inicio de la asesoría en lo que respecta el proceso relacionado a la entrega-recepción, entre otros…* |
| *E00235* | *Asesoría jurídica* | *LTS1611174H5* | *23,200.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la requisición de bienes y/o servicios con la descripción y conceptos a utilizar, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios, evidencia fotográfica correspondiente por los servicios solicitados.* |
| *E00367* | *Asesoría jurídica* | *LTS1611174H5* | *23,200.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la requisición de bienes y/o servicios con la descripción y conceptos a utilizar, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios, evidencia fotográfica correspondiente por los servicios solicitados.* |
| *E00459* | *Asesoría jurídica* | *LTS1611174H5* | *23,200.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la requisición de bienes y/o servicios con la descripción y conceptos a utilizar, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios, evidencia fotográfica correspondiente por los servicios solicitado(sic), entre otros.* |
| *E00761* | *Asesoría jurídica* | *LTS1611174H5* | *23,200.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la requisición de bienes y/o servicios con la descripcion (sic) y conceptos a utilizar, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios, se envía la primer acta circunstanciada de la coordinación de trabajo de la entrega-recepción, evidencia fotográfica correspondiente por los servicios solicitados. (sic) entre otros(sic)* |
| *E00762* | *Asesoría jurídica* | *LTS1611174H5* | *23,200.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic)comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la requisición de bienes y/o servicios con la descripcion (sic) y conceptos a utilizar, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios, evidencia fotogrfafica(sic) correspondiente por los servicios solicitados,* |

| *Número* | *Concepto* | *RFC* | *Importe $* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *entre otros.* |
| *E00763* | *Asesoría jurídica* | *LTS1611174H5* | *23,200.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la requisición de bienes y/o servicios con la descripcion (sic) y conceptos a utilizar, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios, evidencia fotográfica correspondiente por los servicios solicitados, entre otros.* |
| *E00693* | *Asesoría jurídica* | *LTS1611174H5* | *23,200.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la requisición de bienes y/o servicios con la descripcion (sic) y conceptos a utilizar, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios, se envía la segunda acta circunstanciada de la coordinación de los trabajos de la entrega-recepción, evidencia fotográfica correspondiente por los servicios solicitados, entre otros.* |
| *E00878* | *Asesoría jurídica* | *LTS1611174H5* | *23,200.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la requisición de bienes y/o servicios con la descripcion (sic) y conceptos a utilizar, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios, evidencia fotográfica correspondiente por los servicios solicitados.* |
| *E00952* | *Asesoría jurídica* | *LTS1611174H5* | *23,200.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la requisición de bienes y/o servicios con la descripcion (sic) y conceptos a utilizar, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios, evidencia fotográfica correspondiente por los servicios solicitados.* |
| *E01112* | *Asesoría jurídica* | *LTS1611174H5* | *23,200.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la requisición de bienes y/o servicios con la descripcion (sic) y conceptos a utilizar, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios, evidencia fotográfica correspondiente por los servicios solicitados.* |
| *E01285* | *Asesoría jurídica* | *LTS1611174H5* | *23,200.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la requisición de bienes y/o servicios con la descripcion (sic) y conceptos a utilizar, asímismo se envía el contrato por la prestación de servicios, evidencia fotográfica correspondiente por los servicios solicitados.* |

Del punto 1.12

*Respuesta: en relación a esta observación de las pólizas mencionadas anteriormente, le envió las pólizas solicitadas con su documentación comprobatoria y justificativa, en la cual dentro de ella se podrá visualizar tanto la solicitud de la dirección correspondiente, así como las requisiciones del bien o servicio con los conceptos a utilizar, así como el contrato por la prestación de servicios, evidencia fotográfica correspondiente por los servicios solicitados.*

Del punto 1.13.1

| *Número* | *RFC* | *Concepto* | *Importe $* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|
| *E00017* | *CURD8501188G0* | *Refacciones* | *24,725.40* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00111* | *CURD8501188G0* | *Refacciones* | *11,455.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00136* | *CURD8501188G0* | *Refacciones* | *26,020.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00166* | *CURD8501188G0* | *Refacciones* | *12,147.52* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00174* | *CURD8501188G0* | *Refacciones* | *20,120.20* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00332* | *CURD8501188G0* | *Refacciones* | *17,845.44* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion* |

| *Número* | *RFC* | *Concepto* | *Importe $* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *(sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00454* | *CURD8501188G0* | *Refacciones* | *16,453.44* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, así como el contrato de comodato.* |
| *E00509* | *BUDM941021HB4* | *Servicio de mantenimiento* | *26,020.31* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00563* | *BUDM941021HB4* | *Servicio de mantenimiento* | *16,901.20* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00631* | *FOBM860509TI7* | *Lubricantes y mantenimiento* | *10,000.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00661* | *CURD8501188G0* | *Refacciones* | *4,600.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la* |

| Número | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, asímismo se envía el contrato de comodato.* |
| *E00735* | *GUHP670722MM2* | *Lubricantes y refacciones* | *1,700.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00746* | *HEAL520229TF9* | *Servicio de mantenimiento* | *430.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00818* | *FOBM860509TI7* | *Lubricantes y refacciones* | *10,208.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, (sic) el contrato de comodato.* |
| *E00819* | *FOBM860509TI7* | *Servicio de mantenimiento* | *6,844.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio (sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00820* | *FOBM860509TI7* | *Refacciones y neumáticos* | *7,772.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se* |

| Número | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00822* | *FOBM860509TI7* | *Refacciones y neumáticos* | *9,628.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y contrato de comodato.* |
| *E00824* | *FOBM860509TI7* | *Lubricantes y refacciones* | *10,440.00* | *se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y contrato de comodato.* |
| *E00826* | *FOBM860509TI7* | *Refacciones y neumáticos* | *7,772.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00828* | *FOBM860509TI7* | *Refacciones y neumáticos* | *8,236.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00683* | *BUDM941021HB4* | *Refacciones* | *24,563.12* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y contrato de comodato.* |
| *E00684* | *BUDM941021HB4* | *Mantenimiento* | *24,940.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion* |

| Número | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *(sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y contrato de comodato.* |
| *E00821* | *FOBM860509TI7* | *Refacciones* | *10,556.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00707* | *BUDM941021HB4* | *Mantenimiento* | *7,772.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00709* | *BUDM941021HB4* | *Refacciones* | *9,570.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00711* | *BUDM941021HB4* | *Refacciones* | *6,380.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00715* | *CURD8501188G0* | *Refacciones* | *9,619.01* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición* |

| Número | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|
| | | | | de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y contrato de comodato. |
| E00722 | FOBM860509TI7 | Refacciones | 9,800.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y contrato de comodato. |
| E00723 | FOBM860509TI7 | Refacciones | 9,300.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y contrato de comodato. |
| E00774 | FOBM860509TI7 | Refacciones | 11,500.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E00776 | FOBM860509TI7 | Refacciones | 8,600.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E00779 | FOBM860509TI7 | Refacciones | 9,900.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se |

| Número | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. así mismo se envía evidencia fotográfica de la adquisición de las llantas de las motocicletas, como el acumulador.* |
| *E00881* | *BUDM941021HB4* | *Refacciones* | *9,280.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00905* | *CURD8501188G0* | *Refacciones* | *20,965.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00957* | *CURD8501188G0* | *Refacciones* | *16,354.84* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00958* | *CURD8501188G0* | *Refacciones* | *17,518.32* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E01043* | *IAE161115372* | *Reparación y mantenimiento* | *63,595.30* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla y/o relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de* |

| Número | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *septiembre de 2021.* |
| *E01142* | *CURD8501188G0* | *Reparación y mantenimiento* | *14,094.34* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E01144* | *LOCV831103K20* | *Reparación de maquinaria* | *31,348.86* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla y/o relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E01258* | *BUDM941021HB4* | *Reparación y mantenimiento* | *89,030.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E01311* | *CURD8501188G0* | *Reparación y mantenimiento* | *8,540.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y contrato de comodato.* |
| *E01314* | *GUHP670722MM2* | *Reparación y mantenimiento* | *5,785.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, la plantilla y/o relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de* |

| *Número* | *RFC* | *Concepto* | *Importe $* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *septiembre de 2021.* |
| *E01429* | *CURD8501188G0* | *Mantenimiento* | *13,775.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E01443* | *CURD8501188G0* | *Mantenimiento y refacciones* | *25,957.48* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E01445* | *BUDM941021HB4* | *Reparación y mantenimiento* | *20,911.85* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |

*Respuesta: relacionado a esta observación donde se describen los vehículos a los cuales se les dio mantenimiento y que no se encuentran registrados en la plantilla vehicular, se manifiesta que en dichas pólizas mencionadas, dentro de la documentación comprobatoria y justificativa, viene la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, así como los contratos de comodato que se utilizaron en el ejercicio.*

Del punto 13.2

*Respuesta: en relación a esta observación, se envían las pólizas solicitadas, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada así como la irregularidad adicional; por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente donde se describe el vehículo al cual se le realizo el mantenimiento, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripción de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, el contrato de comodato en su caso.*

Del punto 13.3

*Respuesta: en relación a esta observación, le comento que con fecha del 15 de abril de 2021 se recibió la solicitud del área de servicios públicos en donde solicitaban al presidente municipal la cantidad de 12 llantas para la camioneta doble rodado f-350, misma que esta asignada a servicios públicos. Por tal motivo se hizo la requisición de bienes y servicios correspondiente. Comentarle que efectivamente la camioneta utiliza solo 6 llantas, más sin embargo la respuesta por el área de servicios públicos fue de que están laborando en caminos de difícil acceso, por lo que se previno y solicito el doble de llantas de lo que se ocupan, por percance de alguna ponchadura o deterioro total de las llantas por la situación de mal estado del camino de acceso; además manifestó que existe otra camioneta doble rodado f350 con franjas amarillas, misma que esta asignada también a servicios públicos. Por lo cual las llantas sobrantes, estarán en el almacén para cuando de alguna manera se llegarán a ocupar, instalarlas de inmediato, para con esto no detener las actividades en las localidades del municpio(sic).*

*Se anexa la póliza mencionada anteriormente, en donde se podrá visualizar toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro del cual se podrá visualizar el oficio de solicitud del área de servicios públicos, así como la requisición de bienes y servicios, y evidencia fotográfica.*

Del punto 1.14.1

*PAGOS NO JUSTIFICADOS*

| *Número* | *Fecha* | *RFC* | *Concepto* | *Importe $* | *Irregularidad Adicional* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *E00165* | *05/02/2021* | *CURD8501188G0* | *Reparación y mantenimiento* | *21,009.27* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio (sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00193* | *18/02/2021* | *CURD8501188G0* | *Reparación y mantenimiento* | *16,496.36* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00194* | *18/02/2021* | *CURD8501188G0* | *Reparación y mantenimiento* | *15,257.48* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad* |

| Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Irregularidad Adicional | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | *señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00195* | *18/02/2021* | *CURD8501188G0* | *Reparación y mantenimiento* | *15,347.96* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00446* | *18/03/2021* | *CURD8501188G0* | *Reparación y mantenimiento* | *11,044.36* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00448* | *18/03/2021* | *CURD8501188G0* | *Reparación y mantenimiento* | *13,027.96* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de* |

| Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Irregularidad Adicional | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | septiembre de 2021. |
| E00394 | 21/03/2021 | BUDM941021HB4 | Reparación y mantenimiento | 18,560.00 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E00452 | 24/03/2021 | CURD8501188G0 | Reparación y mantenimiento | 18,773.44 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E00455 | 25/03/2021 | LOCV831103K20 | Reparación y mantenimiento | 54,315.03 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E00431 | 31/03/2021 | BUDM941021HB4 | Reparación y mantenimiento | 38,860.00 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes |

| Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Irregularidad Adicional | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E00508 | 09/04/2021 | BUDM941021HB4 | Reparación y mantenimiento | 11,020.00 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E00736 | 11/05/2021 | GUHP670722MM2 | Reparación y mantenimiento | 800.01 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E00737 | 11/05/2021 | GUHP670722MM2 | Reparación y mantenimiento | 3,830.00 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |

| *Número* | *Fecha* | *RFC* | *Concepto* | *Importe $* | *Irregularidad Adicional* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *E00739* | *11/05/2021* | *GUHP670722MM2* | *Reparación y mantenimiento* | *640.00* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00744* | *11/05/2021* | *HEAL520229TF9* | *Reparación y mantenimiento* | *3,800.00* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00747* | *11/05/2021* | *HEAL520229TF9* | *Reparación y mantenimiento* | *440.00* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00748* | *11/05/2021* | *HEAL520229TF9* | *Reparación y mantenimiento* | *840.00* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la* |

| Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Irregularidad Adicional | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | *bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00710* | *20/05/2021* | *DCO1609262FA* | *Reparación y mantenimiento* | *8,120.00* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00750* | *20/05/2021* | *OIJS551231ED1* | *Reparación y mantenimiento* | *799.98* | | *se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, envíandose (sic) tambien (sic) evidencia fotografica (sic) de la adquisicion (sic) y de los trabajos realizados.* |
| *E00720* | *26/05/2021* | *ROR140724N44* | *Reparación y mantenimiento* | *147,064.80* | *No se remite evidencia documental de los 13 tambos de aceite.* | *se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, así como la irregularidad adicional; por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: las solicitudes del área correspondiente, las requisiciones de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, las bitácoras de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00882* | *08/06/2021* | *BUDM941021HB4* | *Reparación y mantenimiento* | *37,120.00* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar* |

| Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Irregularidad Adicional | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | *dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00947* | *10/06/2021* | *CURD8501188G0* | *Reparación y mantenimiento* | *13,027.96* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00949* | *10/06/2021* | *LOCV831103K20* | *Reparación y mantenimiento* | *43,291.20* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00910* | *23/06/2021* | *ROR140724N44* | *Reparación y mantenimiento* | *32,393.00* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |

| Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Irregularidad Adicional | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| E00962 | 24/06/2021 | ROR140724N44 | Reparación y mantenimiento | 23,224.36 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E01239 | 05/08/2021 | CURD8501188G0 | Reparación y mantenimiento | 21,346.32 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E01234 | 11/08/2021 | BUDM941021HB4 | Lubricantes | 63,510.00 | El CFDI, así como las requisiciones anexas a la póliza describen que pertenecen al ejercicio fiscal 2020, por lo que no se comprueba y justifica el gasto. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, plantilla vehicular del ejercicio 2020, plantilla/relación de maquinaria y equipo de contrucccion(sic) del ejercicio 2020.<br><br>Además en relación a la irregularidad adicional, se hace mención que el proveedro(sic) manifestó que tenía extraviado los documentos para cobro de la factura, por tal motivo los llevo hasta el periodo 2021, asimismo se manifiesta que el pago de dicho CFDI se hizo de cuenta corriente, cuenta que se puede seguir utilizando en todos los periodos, misma que quedo recurso disponible al final del 2020, asimismo, se envía el acta de cabildo numero 111 donde se aprueba pagos de pasivo. |

| Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Irregularidad Adicional | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| E01257 | 18/08/2021 | BUDM941021HB4 | Reparación y mantenimiento | 29,348.00 | - | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E01402 | 02/09/2021 | LOCV831103K20 | Reparación y mantenimiento | 11,442.24 | - | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E01444 | 07/09/2021 | BUDM941021HB4 | Reparación y mantenimiento | 13,224.00 | - | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, las requisiciones de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, las bitácoras de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021. |
| E01459 | 10/09/2021 | ROR140724N44 | Reparación y mantenimiento | 13,850.40 | - | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, las requisiciones de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, las |

| Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Irregularidad Adicional | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | *bitácoras de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |

*Respuesta: en relación a esta observación en la cual se describen las pólizas mencionadas en el párrafo anterior mismas que se describen que los vehículos y maquinaria que se les realizó mantenimiento correspondiente y los cuales no se encuentran identificados en plantilla vehicular.*
*Le manifiesto que, en dichas pólizas mencionadas en el parrafeo anterior, en la documentación comprobatoria y justificativa de las mismas, se envía la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.*

Del punto 1.14.2

*Pagos no justificados*

| Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| *E00109* | *22/01/2021* | *CURD8501188G0* | *Reparación de maquinaria* | *31,460.36* | *Se envia (sic) la poliza (sic) solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envia (sic) la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00393* | *21/03/2021* | *BUDM941021HB4* | *Reparación de maquinaria* | *61,606.14* | *Se envia (sic) la poliza (sic) solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envia (sic) la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00733* | *11/05/2021* | *GUHP670722MM2* | *Reparación de maquinaria* | *4,970.00* | *Se envia (sic) la poliza (sic)solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envia (sic) la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00740* | *11/05/2021* | *HEAL520229TF9* | *Reparación de maquinaria* | *4,050.00* | *Se envia (sic) la poliza (sic) solicitada, con toda su documentacion (sic)comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envia (sic) la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic)* |

| Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00742* | *11/05/2021* | *HEAL520229TF9* | *Reparación de maquinaria* | *1,150.00* | *Se envia (sic) la poliza (sic) solicitada, con toda su documentacion (sic)comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envia (sic) la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00743* | *11/05/2021* | *HEAL520229TF9* | *Reparación de maquinaria* | *4,080.00* | *Se envia (sic) la poliza (sic) solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envia (sic) la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |
| *E00745* | *11/05/2021* | *HEAL520229TF9* | *Reparación de maquinaria* | *350.00* | *Se envia (sic) la poliza (sic) solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envia (sic) la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.* |

Del punto 1.14.3

*Pagos no justificados*

| Póliza Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| *E00444* | *16/03/2021* | *IAE161115372* | *Reparación y mantenimiento de tractor caterpillar D-6.* | *99,122.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o* |

| Póliza Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | reparación de maquinaria pesada. |
| E00395 | 22/03/2021 | IAE161115372 | Reparación y mantenimiento de tractor caterpillar Mod 74 7. | 76,560.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria pesada. |
| E00458 | 31/03/2021 | IAE161115372 | Reparación y mantenimiento de tractor caterpillar. | 103,820.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria pesada. |
| E00500 | 07/04/2021 | IAE161115372 | Reparación de sistema de suspensión de volteo de recolección de basura del aseo público. | 45,936.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria pesada. |
| E00501 | 07/04/2021 | IAE161115372 | Servicio de alineación y balanceo, reparación sistema eléctrico, rehabilitación de motor, reparación de frenos y ajuste de embrague. | 27,492.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria pesada. |

| Póliza Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| E00502 | 07/04/2021 | IAE161115372 | Servicio de alineación y balanceo, reparación sistema eléctrico, rehabilitación de motor, reparación de frenos y ajuste de embrague. | 27,492.00 | se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria pesada. |
| E00632 | 04/05/2021 | IAE161115372 | Reparación falla sistema hidráulico de excavadora caterpillar 320 d. | 28,800.00 | se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria pesada. |
| E00696 | 18/05/2021 | DCO1609262FA | Instalación y mantenimiento alternador tractor s lucas polea sencilla. | 95,000.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de servicio, reparación y mantenimiento de maquinaria pesada de servicios públicos, incluyendo mano de obra…<br>Es importante mencionar que los conceptos del CFDI son erróneos al servicio brindado, percatándose de ello el equipo de tesorería, ya que el servicio se realizó al tractor D-6 caterpillar así como se muestra en la solicitud del área correspondiente, en la bitácora de mantenimiento, y en relación de maquinaria y equipo de construcción; asimismo se hizo el intento vía telefónica para que se modificara el CFDI, no teniendo éxito ya que el proveeedor(sic) manifestó que no podía hacer los cambios pertinentes ya que su empresa ya había cerrado mes fiscal. |
| | | | Instalación y mantenimiento radiado tractor case 580-k plástico, | | |

| Póliza Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | aluminio tm. Instalación y mantenimiento trapa distribuidor orig fd-145 para ford, tractor. Instalación y mantenimiento regulador alternador lucas tractores massey ferguson. | | |
| E01042 | 05/07/2021 | IAE161115372 | Reparación de sistema de suspensión retroexcavadora jcb mod 2000. | 32,445.37 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria pesada. |
| E01149 | 14/07/2021 | DCO1609262FA | Instalación y mantenimiento de baleros retroexcavadora BA222-1 WSA NSK. | 65,363.75 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de servicio, reparación y mantenimiento de maquinaria pesada de servicios públicos, incluyendo mano de obra… es importante mencionar que los conceptos del CFDI son erróneos al servicio brindado, percatándose de ello el equipo de tesorería, ya que el servicio se realizó al minicargador Jhon Deree así como se muestra en la solicitud del área correspondiente, en la bitácora de mantenimiento, y en relación de maquinaria y equipo de construcción; asimismo se hizo el intento vía telefónica para que se modificara el CFDI, no teniendo éxito ya que el proveeedor(sic) manifestó que no podía hacer los cambios pertinentes ya que su empresa ya había cerrado mes fiscal. |
| E01150 | 14/07/2021 | DCO1609262FA | Instalación y mantenimiento tapadistribuidor orig. Fd-145 para ford tractor 3 cilindros. | 61,910.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de |

| Póliza Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de servicio, reparación y mantenimiento de maquinaria pesada de servicios públicos, incluyendo mano de obra…*<br>*es importante mencionar que los conceptos del CFDI son erróneos al servicio brindado, percatándose de ello el equipo de tesorería, ya que el servicio se realizó al tractor caterpillar d-6 así como se muestra en la solicitud del área correspondiente, en la bitácora de mantenimiento, y en relación de maquinaria y equipo de construcción; asimismo se hizo el intento vía telefónica para que se modificara el CFDI, no teniendo éxito ya que el proveeedor(sic) manifestó que no podía hacer los cambios pertinentes ya que su empresa ya había cerrado mes fiscal.* |
| *E01151* | *14/07/2021* | *DCO1609262FA* | *Instalación y mantenimiento de balero retroexcavadora BA 222-1 Wsa Nsk.* | *63,405.75* | *se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic)de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de servicio, reparación y mantenimiento de maquinaria pesada de servicios públicos, incluyendo mano de obra…*<br>*Es importante mencionar que los conceptos del CFDI son erróneos al servicio brindado, percatándose de ello el equipo de tesorería, ya que el servicio se realizó a la retroexcavadora JCB modelo 2000 así como se muestra en la solicitud del área correspondiente, en la bitácora de mantenimiento, y en relación de maquinaria y equipo de construcción; asimismo se hizo el intento vía telefónica para que se modificara el CFDI, no teniendo éxito ya que el proveeedor(sic) manifestó que no podía hacer los cambios pertinentes ya que su empresa ya había cerrado mes fiscal.* |
| *E01152* | *14/07/2021* | *DCO1609262FA* | *Instalación y mantenimiento regulador alternador lucas tractores massey ferguson.* | *60,320.50* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de servicio, reparación y mantenimiento de maquinaria pesada de servicios públicos, incluyendo mano de obra…* |

| Póliza Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | es importante mencionar que los conceptos del CFDI son erróneos al servicio brindado, percatándose de ello el equipo de tesorería, ya que el servicio se realizó a la tractor caterpillar d-6 así como se muestra en la solicitud del área correspondiente, en la bitácora de mantenimiento, y en relación de maquinaria y equipo de construcción; asimismo se hizo el intento vía telefónica para que se modificara el CFDI, no teniendo éxito ya que el proveeedor(sic) manifestó que no podía hacer los cambios pertinentes ya que su empresa ya había cerrado mes fiscal. |
| E01076 | 19/07/2021 | DCO1609262FA | Instalación y mantenimiento suspensión y alternador de tractores massey ferguson. | 103,500.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de servicio, reparación y mantenimiento de maquinaria pesada de servicios públicos, incluyendo mano de obra…<br>es importante mencionar que los conceptos del CFDI son erróneos al servicio brindado, percatándose de ello el equipo de tesorería, ya que el servicio se realizó a la tractor caterpillar d-6 así como se muestra en la solicitud del área correspondiente, en la bitácora de mantenimiento, y en relación de maquinaria y equipo de construcción; asimismo se hizo el intento vía telefónica para que se modificara el CFDI, no teniendo éxito ya que el proveeedor (sic) manifestó que no podía hacer los cambios pertinentes ya que su empresa ya había cerrado mes fiscal. |
| E01154 | 19/07/2021 | DCO1609262FA | Instalación y mantenimiento alternador mistubishi retroexcavadora new holand e-116 aser. | 62,200.00 | se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de servicio, reparación y mantenimiento de maquinaria pesada de servicios públicos, incluyendo mano de obra…<br>es importante mencionar que los conceptos del CFDI son erróneos al servicio brindado, percatandose (sic) de ello el equipo de tesorería, ya que el servicio se realizó a la camioneta pick up Mitsubishi modelo 2017 así como se muestra en la solicitud del área correspondiente, en la bitácora de mantenimiento, y en relación de maquinaria y equipo de construcción; asimismo se hizo el intento vía telefónica para que se |

| Póliza Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *modificara el CFDI, no teniendo éxito ya que el proveeedor(sic) manifestó que no podía hacer los cambios pertinentes ya que su empresa ya había cerrado mes fiscal.* |
| *E01225* | *10/08/2021* | *OEL161115C78* | *Instalación y mantenimiento suspensión y alternador de tractores massey ferguson.* | *76,450.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, el contrato correspondiente, así como el acta constitutiva de la empresa, entre otros.…* |
| *E01330* | *10/08/2021* | *OEL161115C78* | *Instalación y mantenimiento de balero retroexcavadora BA222-1 WSA NSK.* | *75,200.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, el contrato de correspondiente…*<br>*Es importante mencionar que los conceptos del CFDI son erróneos al servicio brindado, percatandose (sic) de ello el equipo de tesorería, ya que el servicio se realizó a la excavadora Jhon Deree 240 DCL así como se muestra en la solicitud del área correspondiente, en la bitácora de mantenimiento, y en relación de maquinaria y equipo de construcción; asimismo se hizo el intento vía telefónica para que se modificara el CFDI, no teniendo éxito ya que el proveeedor(sic) manifestó que no podía hacer los cambios pertinentes ya que su empresa ya había cerrado mes fiscal.* |
| *E01331* | *10/08/2021* | *OEL161115C78* | *Instalación y mantenimiento de regulador alternador lucas, tractorores massey ferguson.* | *78,350.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, el contrato correspondiente, entre otros…*<br>*es importante mencionar que los conceptos del CFDI son erróneos al servicio brindado, percatandose (sic)* |

| Póliza Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | de ello el equipo de tesorería, ya que el servicio se realizó a la motoconformadadora(sic) 12h así como se muestra en la solicitud del área correspondiente, en la bitácora de mantenimiento, y en relación de maquinaria y equipo de construcción; asimismo se hizo el intento vía telefónica para que se modificara el CFDI, no teniendo éxito ya que el proveeedor(sic) manifestó que no podía hacer los cambios pertinentes ya que su empresa ya había cerrado mes fiscal. |
| E01403 | 02/09/2021 | OEL161115C78 | Instalación y mantenimiento suspensión y alternador de tractores massey ferguson. | 69,200.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion (sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, el contrato correspondiente, entre otros…<br>es importante mencionar que los conceptos del CFDI son erróneos al servicio brindado, percatandose (sic)de ello el equipo de tesorería, ya que el servicio se realizó al tracto caterpillar d-6 así como se muestra en la solicitud del área correspondiente, en la bitácora de mantenimiento, y en relación de maquinaria y equipo de construcción; asimismo se hizo el intento vía telefónica para que se modificara el CFDI, no teniendo éxito ya que el proveeedor(sic) manifestó que no podía hacer los cambios pertinentes ya que su empresa ya había cerrado mes fiscal. |
| E01404 | 02/09/2021 | OEL161115C78 | Instalación y mantenimiento de balero de tractor D-6. | 69,950.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion(sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, el contrato correspondiente, entre otros… |
| E01405 | 02/09/2021 | OEL161115C78 | Instalación y mantenimiento de regulador alternador lucas, tractorores massey ferguson. | 72,500.00 | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio (sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion (sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio |

| Póliza Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *(periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, el contrato correspondiente, entre otross(sic)… Es importante mencionar que los conceptos del CFDI son erróneos al servicio brindado, percatandose (sic) de ello el equipo de tesorería, ya que el servicio se realizó a la motoconformadora 12h así como se muestra en la solicitud del área correspondiente, en la bitácora de mantenimiento, y en relación de maquinaria y equipo de construcción; asimismo se hizo el intento vía telefónica para que se modificara el CFDI, no teniendo éxito ya que el proveeedor(sic) manifestó que no podía hacer los cambios pertinentes ya que su empresa ya había cerrado mes fiscal.* |
| *E01406* | *02/09/2021* | *OEL161115C78* | *Instalación y mantenimiento de balero retroexcavadora BA222-1 WSA NSK.* | *68,350.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de constrcucion (sic) del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, el contrato correspondiente, entre otros … Es importante mencionar que los conceptos del CFDI son erróneos al servicio brindado, percatandose (sic) de ello el equipo de tesorería, ya que el servicio se realizó a la retroexavadora (sic) JCB modelo 2000 así como se muestra en la solicitud del área correspondiente, en la bitácora de mantenimiento, y en relación de maquinaria y equipo de construcción; asimismo se hizo el intento vía telefónica para que se modificara el CFDI, no teniendo éxito ya que el proveeedor(sic) manifestó que no podía hacer los cambios pertinentes ya que su empresa ya había cerrado mes fiscal.* |

*Respuesta: en relación a esta observación en la cual se describen las pólizas mencionadas en el párrafo anterior mismas que se describen que los vehículos y maquinaria que se les realizó operaciones y mantenimiento y los cuales no se encuentran identificados en plantilla vehicular.*
*Le manifiesto que en dichas pólizas mencionadas en el párrafo anterior, en la documentación comprobatoria y justificativa de las mismas, se envía la plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021.*

Del punto 1.14.4

*Pagos no justificados*

| Póliza Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| *E00236* | *25/02/2021* | *IAE161115372* | *Servicio de reparación de maquinaria de retroexcavadora 416f.* | *44,080.00* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar* |

| Número | Fecha | Póliza RFC | Concepto | Importe $ | | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | *dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, evidencia fotográfica, y el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria pesada.* |
| *E01155* | *19/07/2021* | *DCO1609262FA* | *Instalación y mantenimiento de baleros retroexcavadora.* | *73,200.00* | *No se especifica la maquinaria reparar.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de servicio, reparación y mantenimiento de maquinaria pesada…..* |
| *E00395* | *22/03/2021* | *IAE161115372* | *Reparación y mantenimiento martillo hidráulico para retroexcavadora John deree mod 310 j.* | *91,481.08* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria pesada.* |
| *E00695* | *18/05/2021* | *DCO1609262FA* | *Instalación y mantenimiento de bobina transmisión retroexcavadora John deere 310j.* | *96,000.00* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar* |

| Póliza Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | *dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de servicio, reparación y mantenimiento de maquinaria pesada…..* |
| *E00772* | *18/05/2021* | *DCO1609262FA* | *Instalación y mantenimiento de alternador 12 volts, para retroexcavadora caterpillar 416-e.* | *89,000.00* | *No se especifica la maquinaria reparar.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente donde especifica a que mauinaria(sic) solicita el servicio, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de servicio, reparación y mantenimiento de maquinaria pesada…..* |
| | | | *Instalación y mantenimiento de alternador Mitsubishi retroexcavadora new holand E-116 ASER.* | | | |
| | | | *Instalación y mantenimiento de balero retroexcavadora BA 222-1 Wsa Nsk.* | | | |
| *E01041* | *05/07/2021* | *IAE161115372* | *Reparación de hojas motoconformadora caterpillar.* | *63,513.95* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicio(sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de* |

| Póliza Número | Fecha | RFC | Concepto | Importe $ | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria pesada.* |
| *E01042* | *05/07/2021* | *IAE161115372* | *Reparación de sistema de suspensión retroexcavadora John deere mod 30 j* | *32,445.37* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: las solicitudes del área correspondiente, las requisiciones de bienes y/o servicio (sic) donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, las bitácoras de mantenimiento vehicular, la plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó para el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, y el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria pesada.* |

Del punto 1.15

*Pagos no justificados*

| Número | Fecha | RFC | Importe $ | Irregularidad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| *E01079* | *20/07/2021* | *PMC140508RU4* | *75,520.48* | *No se especifica el área al cual se instaló el material adquirido, no se acredita la recepción, así como no se anexa evidencia documental de la instalación de los materiales de ferretería. Se presume que el costo del cable THW KOBREX CAL. 10 es mayor al precio comercial.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente donde se especifica el destino de lo que se está solicitando, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, así mismo se envía evidencia fotográfica.* |
| *E01464* | *10/09/2021* | *IHA180720AZ6* | *73,184.40* | *No se especifica el área solicitante, así como el motivo del material adquirido, no se acredita la recepción, así como no se anexa evidencia documental del uso y distribución de los insumos hospitalarios. Se presume que el costo del cubre bocas KN95 es mayor al precio comercial.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente donde se especifica el destino de lo que se está solicitando, la requisición de bienes y/o servicio donde se especifica tanto la descripcion (sic) de los conceptos así como la utilización de los mismos, así mismo se envía evidencia fotográfica.* |
| | | | *148,704.88* | | |

Del punto 1.16

*Respuesta: en relación a esta observación, primeramente, comentarle que se anexa el oficio de recibido que se envió a la dirección de tesorería del XLII. Ayuntamiento donde se le hace la recomendación de hacer las correcciones pertinentes en dichas pólizas.*

*Asimismo, se manifiesta que, de las pólizas mencionadas en la presente observación, le comento que la administración del XLI. Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit, apoyo a diferentes personas por prestar sus servicios en diferentes localidades del municipio (Jardinería en plazas públicas, limpieza y mantenimiento de calles, clases de computación, intendencia en escuelas, gestión social, entrenar deportes a adolescentes, velador en mercados, cursos diversos a la población, entre otros).*

*Se envían dichas pólizas ( C00055, C00068, C00070, C00075, C00080, C00081, C00083, E01322, E01323, E01326 ) con su documentación comprobatoria y justificativa, en donde se podrá visualizar el oficio por parte de presidencia donde se autoriza el pago a dichas personas que vienen incluidas en la lista de raya.*

*En relación a la póliza número E01407, se le envía la póliza mencionada con su documentación comprobatoria y justificativa, en donde se podrá(sic) visualizar las solicitudes por parte del doctor encargado de la UCE de Rosamorada, así como la identificación del beneficiario; asimismo, se hace mención que este pago-apoyo fue gastos a comprobar de la regidora del XLI Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit B… M… C… R… S…, mismo que podrá observar en la transferencia interbancaria.*

*En relación a la póliza número E01453, se le envía la póliza mencionada con su documentación comprobatoria y justificativa, en donde se podrá visualizar el oficio de solicitud que hace el secretario municipal, el cual está dirigido al presidente municipal, haciéndole la petición de la observación que se menciona en la presente irregularidad. Por lo cual se hace mención que este pago-apoyo fue gastos a comprobar del secretario municipal del XLI Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit, mismo que podrá observar en la transferencia interbancaria.*

Del punto 2.1

*Respuesta: en relación a esta observación en donde se menciona que no se comprueban ni justifican en su totalidad las siguientes erogaciones debido a que existió duplicidad en sus pagos y comprobantes fiscales, por un importe de $748.00 (setecientos cuarenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional), le menciono lo siguiente.*

*Póliza E00930; en relación a esta observación, le comento que por error del personal de tesorería, se duplico el comprobante por el importe de $ 255.00 (doscientos cincuenta y cinco pesos 00/100 m.n(sic)), sin que su servidor se percatara de ello, por lo cual se reconoce la falla de la irregularidad por el importe mencionado.*

*Póliza E00015; en relación a esta póliza, le envío la documentación comprobatoria y justificatva(sic), en la cual dentro de la misma podrá visualizar que la transferencia interbancaria es por un importe de $ 493.00 (cuatrocientos noventa y tres pesos 00/100 m.n(sic)), así como la factura administrativa con sus datos bancarios donde el proveedore(sic) da a conocer que ya tiene todo el servicio brindado y que ya puede enviar su CFDI, XML, el CFDI que se encuentra vigente número de folio: fcto 2294 y su XML.*

*Póliza E00153; en relación a esta póliza, le envío la documentación comprobatoria y justificatva(sic), en la cual dentro de la misma podrá visualizar que la transferencia interbancaria es por un importe*

*de $ 493.00 (cuatrocientos noventa y tres pesos 00/100 m.n(sic)), así como el CFDI vigente número de folio terminación 192BC669 y su XML. Por el cual podrá verificar que no hay duplicidad de pagos en las facturas de las pólizas e00015 y e00153 ya que son CFDI diferentes con conceptos diferentes. Es importante hacer mnecion(sic) que el sistema de nómina se actualiza constantemente para que pueda tener una correcta validación en el timbrado.*

Del punto 2.2

*Respuesta: en relación a esta observación en donde se menciona que en la póliza e01103 no se anexó el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), así como no se remitió documentación que acredite el suministro y distribución del combustible, por un importe de $50,000.00 (cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional).*

*En relación a esta observación, le envío la póliza arriba en mención con su documentación(sic) comprobatoria y justificativa, en donde podrá visualizar el reporte de la transferencia interbancaria con los datos, de que el ordenante es el municipio de Rosamorada Nayarit, y el beneficiario es servicio(sic) de Rosamorada. asimismo, le manifiesto que la información con la cuenta su servidor, efectivamente no viene el CFDI en versión PDF, más sin embargo si viene en versión XML, que para los efectos fiscales, lo que cuenta y lo hace valido a una factura es el XML.*

*Asimismo, le envió el acuse de recibido del oficio enviado a la dirección de tesorería, donde se solicita el CFDI del pago correspondiente de la póliza mencionada.*

Del punto 3.1

*Respuesta: en relación a esta observación en donde se menciona que en la póliza e00032 el pago considerado como improcedente, derivado que el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) que se anexó pertenece al ejercicio fiscal 2020, por un importe de $500.00 (quinientos pesos 00/100 moneda nacional).*

*Derivado de lo mencionado en el párrafo anterior, le envió la póliza arriba en mención, en donde podrá visualizar que la comisión asignada fue el día 30 de diciembre del 2020, por lo que el ejercicio fiscal ya estaba por culminar. Sin embargo, le comento que dicho pago se realizó de cuenta corriente, siendo estas cuentas manejables para los ejercicios subsecuentes.*

Del punto 3.2

*Pólizas remitidas en copia simple*

| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *RFC* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *E00217* | *01/02/2021* | *Asesorías* | *PIVG870726T12* | *9,280.00* | *No se anexa evidencia de los servicios proporcionados.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: el informe de actividades, así como el contrato por la prestación de servicios profesionales(sic)* |
| *E00442* | *10/03/2021* | *Renta de maquinaria* | *CSA160926UA7* | *139,954.00* | *No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental* |

| Número | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | como es: la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, el informe de actividades, evidencia fotográfica, así como el contrato de arrendamiento de maquinaria. |
| E00457 | 31/03/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 105,096.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, evidencia fotográfica, así como el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria... |
| E00573 | 14/04/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 35,554.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, evidencia fotográfica, así como el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria... |
| E00574 | 14/04/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 48,604.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, evidencia fotográfica, así como el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria... |
| E00575 | 14/04/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 66,990.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, evidencia fotográfica, así como el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria... |

| Número | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| E00581 | 27/04/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 51,040.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, evidencia fotográfica, así como el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria... |
| E00582 | 27/04/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 100,920.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, evidencia fotográfica, así como el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria... |
| E01200 | 04/08/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 84,332.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, evidencia fotográfica, así como el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria... |
| E01266 | 23/08/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 75,516.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, evidencia fotográfica, así como el contrato de arrendamiento, mantenimiento y/o reparación de maquinaria... |
| E01267 | 23/08/2021 | Renta de maquinaria | IAE161115372 | 74,704.00 | No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados. | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o |

| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *RFC* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | *servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, evidencia fotográfica, así como el contrato de arrendamento(sic), mantenimiento y/o reparación de maquinaria...* |
| *E01282* | *31/08/2021* | *Renta de maquinaria* | *IAE161115372* | *64,032.00* | *No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, evidencia fotográfica, así como el contrato de arrendamento(sic), mantenimiento y/o reparación de maquinaria...* |
| *E01284* | *31/08/2021* | *Renta de maquinaria* | *IAE161115372* | *64,032.00* | *No se anexa contrato y evidencia de los servicios proporcionados.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud del área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, evidencia fotográfica, así como el contrato de arrendamento(sic), mantenimiento y/o reparación de maquinaria...* |

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. 2021, como lo compruebo con las notificaciones anexas al presente ocurso, quien remitió a esta Municipalidad oficios sin número referente a los puntos:*

- *punto 1.1. donde menciona la póliza E01106*
- *punto 1.9 donde menciona la póliza E01512*
- *punto 1.16 donde menciona las pólizas C00055, C00068, C00070, C00075, C00080, C00081, C00083, E01322, E01323, E01326, E01407, E01453*
- *punto 2.2 donde menciona la poliza (sic) E01103*

*los cuales se anexan al presente en original tal y como los remitio (sic) el presunto responsable señalado en la presente observación.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 rectifica, toda vez que se aclara un importe de $7,969,459.79 (siete millones novecientos sesenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y nueve pesos 79/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Del punto 1.1, se remiten las pólizas E00069, E00070, E00107, E00080, E00113, E00114, E00206, E00207, E00202, E00313, E00316, E00337, E00342, E00348, E00351, E00374, E00375, E00376, E00377, E00386, E00450, E00423, E00529, E00667, E00719, E00718, E00906, E00959, E01036, E01106, E01080, E01082, E01303, E01238, E01306, E01307, E01413 y E01463, donde se anexa la requisición, en la cual se indica quien solicita, quien recibe y autoriza los bienes o servicios, asimismo, la evidencia documental de los trabajos realizados, y se identificaron los vehículos señalados, en la plantilla vehicular, con lo que se justifica los pagos realizados por un importe de $1,290,878.87 (un millón doscientos noventa mil ochocientos setenta y ocho pesos 87/100 moneda nacional).

Del punto 1.2.1, se remiten la totalidad de las pólizas observadas, donde se anexa documentación que justifica el suministro de combustible y lubricantes en actividades oficiales, anexando evidencia documental de los mismos, adicional a ello, se identificaron a todos los vehículos en la plantilla, por un importe de $701,605.55 (setecientos un mil seiscientos cinco pesos 55/100 moneda nacional).

Del punto 1.2.2, se solventa de manera parcial la póliza E00636 derivado que se anexa las requisiciones del área solicitante donde se describen las actividades por las cuales se realizó el suministro de aceite, así como evidencia del mismo, por la cantidad de $57,175.95 (cincuenta y siete mil ciento setenta y cinco pesos 95/100 moneda nacional).

Del punto 1.3, se remiten la totalidad de las pólizas observadas, donde se anexa documentación que justifica el motivo de las erogaciones efectuadas, asimismo, las bitácoras de mantenimiento, y se identifica en plantilla vehicular el vehículo observado, por un importe de $36,573.52 (treinta y seis mil quinientos setenta y tres pesos 52/100 moneda nacional).

Del punto 1.4, se remiten la totalidad de las pólizas observadas, donde se anexa documentación que justifica el motivo de las erogaciones efectuadas, asimismo, las bitácoras de mantenimiento, la requisición del área solicitante e identifica en plantilla vehicular los vehículos observados, por un importe de $189,758.22 (ciento ochenta y nueve mil setecientos cincuenta y ocho pesos 22/100 moneda nacional).

Del punto 1.5, se remiten las pólizas E00001, E00002, E00005, E00326, E00389, E00886, E00888, E00889, E00904, E00909, E01223, E01448, E01446, E01447 y E01460, con su documentación justificativa indicando el motivo de la compra de los neumáticos, así como evidencia de los mismos, por un importe de $548,424.05 (quinientos cuarenta y ocho mil cuatrocientos veinticuatro pesos 05/100 moneda nacional).

Del punto 1.6, se remiten las pólizas E00767 y E01133, y en el argumento presentado, se señala la justificación del atraso en la expedición de las facturas, por lo que se solventa un importe de $56,840.00 (cincuenta y seis mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 1.7, se remiten la totalidad de las pólizas observadas, con su documentación justificativa, por la renta de fotocopiadoras y escáner, anexando el contrato celebrado y evidencia de las mismas, por un importe de $448,920.00 (cuatrocientos cuarenta y ocho mil novecientos veinte pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 1.8, se remiten la totalidad de las pólizas observadas, y en el argumento presentado, se señala la justificación del atraso en la expedición de las facturas, por lo que se solventa un importe de $47,119.20 (cuarenta y siete mil ciento diecinueve pesos 20/100 moneda nacional).

Del punto 1.9, se remiten la totalidad de las pólizas observadas con su documentación justificativa anexando el contrato de arrendamiento, informes y evidencia de los servicios prestados, por un importe de $1,587,112.00 (un millón quinientos ochenta y siete mil ciento doce pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 1.10, se remite la póliza E00662, con la evidencia documental que acredita los servicios prestados, por un importe de $5,916.00 (cinco mil novecientos dieciséis pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 1.11, se remiten las pólizas E00003, E00033, E00045, E00046, E00232, E00235, E00367, E00459, E00761, E00762, E00763, E00693, E00878, E00952, E01112 y E01285, con su documentación justificativa donde se anexa el contrato y evidencia documental que acredita el servicio prestado, por un importe de $381,640.00 (trescientos ochenta y un mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 1.12, se remiten las pólizas E01201 y E01202 con su documentación justificativa, donde se anexa el contrato y evidencia documental que acredita el servicio prestado, por un importe de $46,400.00 (cuarenta y seis mil cuatrocientos pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 1.13.1, se remiten las pólizas E00017, E00111, E00136, E00166, E00174, E00332, E00454, E00509, E00563, E00631, E00735, E00746, E00818, E00819, E00826, E00828, E00683, E00684, E00821, E00707, E00709, E00715, E00722, E00723, E00774, E00776, E00779, E00881, E00905, E00957, E00958, E01043, E01142, E01144, E01258, E01311, E01314, E01429, E01443 y E01445, con su documentación justificativa donde se describe el motivo del pago, se anexan las bitácoras de mantenimiento y se identifican los vehículos observados en plantilla vehicular, por un importe de $714,822.63 (setecientos catorce mil ochocientos veintidós pesos 63/100 moneda nacional).

Del punto 1.13.2, se remiten la totalidad de las pólizas observadas, con su documentación justificativa indicando el motivo del pago, así como se anexan las bitácoras de mantenimiento, por un importe de $74,817.92 (setenta y cuatro mil ochocientos diecisiete pesos 92/100 moneda nacional).

Del punto 1.14.1, se remiten las pólizas E00165, E00193, E00194, E00195, E00446, E00448, E00394, E00452, E00455, E00431, E00508, E00720, E00736, E00737, E00739, E00744, E00747, E00748, E00710, E00750, E00882, E00947, E00949, E00910, E00962, E01239, E01257, E01402, E01444 y E01459, con su documentación justificativa que describe el motivo del pago, se anexan las bitácoras de mantenimiento en las que se indica el servicio, asimismo, se identificaron los vehículos observados, en la plantilla vehicular, por un importe de $630,379.73 (seiscientos treinta mil trescientos setenta y nueve pesos 73/100 moneda nacional).

Del punto 1.14.2, se remiten las pólizas E00109, E00393, E00733, E00740, E00742 y E00745, con su documentación justificativa que indica el motivo del pago, así mismo se anexan las bitácoras de mantenimiento en las que se indica el servicio, por un importe de $103,586.50 (ciento tres mil quinientos ochenta y seis pesos 50/100 moneda nacional).

Del punto 1.14.3, se remiten las pólizas E00444, E00395, E00458, E00500, E00501, E00502, E00632, E01042 y E01404, con su documentación justificativa que indica el motivo de las erogaciones, se identifica los vehículos observados, en la plantilla vehicular, se anexan las bitácoras de mantenimiento en las que se indica el servicio, así como los contratos correspondientes, por un importe de $511,617.37 (quinientos once mil seiscientos diecisiete pesos 37/100 moneda nacional).

Del punto 1.14.4, se remiten las pólizas E00395, E01041 y E01042, con su documentación justificativa que indica el motivo de las erogaciones, se anexan las bitácoras de mantenimiento en las que se indica el servicio y se adjuntan los contratos correspondientes, por un importe de $187,440.40 (ciento ochenta y siete mil cuatrocientos cuarenta pesos 40/100 moneda nacional).

Del punto 1.15, se remiten las pólizas E01079 y E01464, con su documentación donde se especifica el área que solicitó los materiales adquiridos, se acredita la recepción, así como se anexa evidencia documental de la instalación y distribución de los materiales de ferretería e insumos hospitalarios,

por un importe de $148,704.88 (ciento cuarenta y ocho mil setecientos cuatro pesos 88/100 moneda nacional).

Del punto 2.1, se remite la póliza E00153 en copia certificada, con el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) con folio fiscal B10BC03B-858F-486F-8078-B2B0192BC669 correspondiente, con el que se aclara que no existe duplicidad en el pago, por un importe de $493.00 (cuatrocientos noventa y tres pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 2.2, se remite la póliza E01103, donde se anexa el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), así como se anexó documentación que acredita el suministro y distribución del combustible, por un importe de $50,000.00 (cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 3.2, se remite en copia certificada las pólizas E00217 y E00442, con su documentación justificativa con evidencia de los servicios proporcionados, la requisición y el contrato correspondientes, por un importe de $149,234.00 (ciento cuarenta y nueve mil doscientos treinta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de $2,854,763.91 (dos millones ochocientos cincuenta y cuatro mil setecientos sesenta y tres pesos 91/100 moneda nacional).

Del punto 1.1, no se justifica un importe de $123,661.80 (ciento veintitrés mil seiscientos sesenta y un pesos 80/100 moneda nacional) señalado en las siguientes pólizas, como se detalla:

| Número | Fecha | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|
| E00311 | 01/03/2021 | 41,992.00 | Si bien se justifica el arrendamiento de la retroexcavadora y excavadora, no se acredita la reparación de la misma, ya que todavía no se realizaba el arrendamiento y ya se estaba solicitando un mantenimiento de la excavadora con fecha del 25 de enero 2021 y según el concepto de la factura el arrendamiento es del 15 al 20 de febrero de 2021. |
| E00441 | 03/03/2021 | 74,564.80 | No se acredita la recepción del material (alambre de púas y láminas) por parte del comisariado ejidal. |
| E00939 | 29/06/2021 | 7,105.00 | Si bien se anexa listado de las personas que participaron en las capacitaciones, no se anexa listado de los instructores que impartieron los cursos, los cuales recibieron los alimentos. |
| | Total | 123,661.80 | |

Del punto 1.2.2, si bien se anexa evidencia de las actividades realizadas por la adquisición de lubricantes (aceite) y se remiten requisiciones, se continúa sin presentar la totalidad de las requisiciones que amparan la cantidad de $57,175.11 (cincuenta y siete mil ciento setenta y cinco pesos 11/100 moneda nacional).

| Póliza | | | Importe $ |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | CFDI | No se Anexa Requisición |
| E00636 | 04/05/2021 | 114,351.06 | 57,175.11 |

Del punto 1.5, de la póliza E00731, no se anexa la requisición del área solicitante en donde se justifique el motivo de la adquisición de neumáticos, por un importe de $3,800.00 (tres mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 1.10, la irregularidad subsiste por un importe de $38,280.00 (treinta y ocho mil doscientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional), derivado que, si bien remite evidencia

documental de los trabajos realizados, no se anexa el contrato por el servicio de prestado por concepto de honorarios.

Del punto 1.11, no se justifica la documentación que se anexa a las pólizas E00081 y E00112, toda vez que el informe de actividades contiene fecha del ejercicio 2022 y la evidencia documental que se anexa pertenece al ejercicio fiscal 2020, respectivamente, por un importe de $23,200.00 (veintitrés mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 1.13.1, si bien se describe el motivo de pago y se identifican los vehículos en la plantilla, en donde se indica que son vehículos en comodato, no se anexaron dichos contratos a las pólizas E00820 y E00711, para corroborar lo argumentado, por lo que subiste un importe de $14,152.00 (catorce mil ciento cincuenta y dos pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 1.13.3, la observación subsiste, si bien el ayuntamiento argumenta que "*las llantas sobrantes, estarán en el almacén para cuando de alguna manera se llegaran a ocupar, instalarlas de inmediato"* no se remite evidencia documental de su dicho, por el importe de $12,500.00 (doce mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 1.14.1, la observación subsiste, derivado que en la póliza E01234 se anexó la documentación que ya había sido valorada la cual pertenece al ejercicio fiscal 2020, como lo es el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), requisiciones, así como el oficio de solicitud, por un importe de $63,510.00 (sesenta y tres mil quinientos diez pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 1.14.2, no se solventa un importe de $4,080.00 (cuatro mil ochenta pesos 00/100 moneda nacional), si bien se describe el motivo del pago en la póliza E00743, se anexó un Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) el cual no coincide el concepto de compra con la requisición, ya que se solicita aceite y se factura una conexión de manguera.

Del punto 1.14.3, de las pólizas E00696, E01149, E01150, E01151, E01152, E01076, E01154, E01225, E01330, E01331, E01403, E01405 y E01406, si bien se indica el motivo de las erogaciones, se anexa plantilla vehicular, bitácoras de mantenimiento y los contratos correspondientes, se detectó que los vehículos que se describen en el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) a los cuales se les realizó reparación y mantenimiento, no coinciden con los que se señalan en la solicitud, en la requisición y en la bitácora de servicio, por un importe de $951,750.00 (novecientos cincuenta y un mil setecientos cincuenta pesos 00/100).

Del punto 1.14.4, de las pólizas E00236, E01155, E00695 y E00772, si bien se indica el motivo de las erogaciones, se anexan las bitácoras de mantenimiento en las que se indica el servicio, y contratos correspondientes, se detectó que los vehículos que se describen en el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) a los cuales se les realizó reparación y mantenimiento, no coinciden con los que se señalan en la solicitud, en la requisición y en la bitácora de servicio, por un importe de $302,280.00 (trescientos dos mil doscientos ochenta pesos 00/100).

Del punto 1.16, la observación subsiste, dado que se confirma el pago de apoyos o ayudas que revisten carácter permanente, al argumentar "*la administración del XLI Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit, apoyó a diferentes personas por prestar sus servicios en diferentes localidades del municipio (Jardinería en plazas públicas, limpieza y mantenimiento de calles, clases*

*de computación, intendencia en escuelas, gestión social, entrenar deportes a adolescentes, velador en mercados, cursos diversos a la población, entre otros)"* por un importe de $488,800.00 (cuatrocientos ochenta y ocho mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional).

Se incorpora la presunta responsabilidad de quien ocupó el puesto de presidente municipal del XLI Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit, derivado de que se anexa un oficio donde el presidente municipal autoriza los pagos señalados en las pólizas C00055, C00068, C00070, C00075, C00080, C00081, C00083, E01322, E01323 y E01326.

De la póliza E01407 se registra una transferencia bancaria a la regidora, la cual paga a una persona por los servicios de intendencia en la unidad de consulta externa y de la póliza E01453 también se registra una transferencia bancaria al secretario municipal donde brinda apoyo económico a personas de bajos recursos por lo cual es improcedente ya que el Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Rosamorada en su artículo 11 señala que el "*solo el Presidente Municipal podrá autorizar a la tesorería, en el ejercicio del presupuesto, a otorgar apoyos económicos y en especie a instituciones sin fines de lucro y particulares con el objeto de lograr entre sus habitantes".*

Del punto 2.1, referente a la póliza E00930, se confirma lo observado, al argumentar "*que por error del personal de tesorería se duplicó el comprobante"* por un importe de $255.00 (doscientos cincuenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 3.1, subsiste la observación, derivado que el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que se anexó, pertenece al ejercicio fiscal 2020, por un importe de $500.00 (quinientos pesos 00/100 moneda nacional).

Del numeral 3.2, si bien se remiten las pólizas señaladas en copias certificadas, y se anexa el contrato, en los oficios de solicitud del área correspondiente, no se especifica las diversas actividades que se realizaron por concepto de renta de maquinaria, así como no se indica en cuales localidades del municipio se ejecutaron los trabajos, por lo que no justifica la cantidad de $770,820.00 (setecientos setenta mil ochocientos veinte pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Póliza | | |
|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ |
| E00457 | 31/03/2021 | 105,096.00 |
| E00573 | 14/04/2021 | 35,554.00 |
| E00574 | 14/04/2021 | 48,604.00 |
| E00575 | 14/04/2021 | 66,990.00 |
| E00581 | 27/04/2021 | 51,040.00 |
| E00582 | 27/04/2021 | 100,920.00 |
| E01200 | 04/08/2021 | 84,332.00 |
| E01266 | 23/08/2021 | 75,516.00 |
| E01267 | 23/08/2021 | 74,704.00 |
| E01282 | 31/08/2021 | 64,032.00 |
| E01284 | 31/08/2021 | 64,032.00 |
| Total | | 770,820.00 |

**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. 1 Observación Núm. 3.AF.21.MA.10**

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría, se detectó que el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que se anexó por duplicado a las siguientes pólizas, por un importe de $986.00 (novecientos ochenta y seis pesos 00/100 moneda nacional), una vez verificado en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) *«https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/»,* se encuentra *«Cancelado»* a la fecha de la auditoría, como se muestra en la siguiente tabla:

| | | | | CFDI CANCELADO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Póliza | | CFDI | | | | | |
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Fecha de Cancelación | Estatus de Cancelación | Importe $ |
| E00015 | 07/01/2021 | 07/01/2021 | GTE180206SJ9 | 1E3601B9-FF8C-4B32-A442-7D53AF0EE22C | 04/02/2021 | Cancelado sin aceptación | 493.00 |
| E00153 | 04/02/2021 | 07/01/2021 | GTE180206SJ9 | 1E3601B9-FF8C-4B32-A442-7D53AF0EE22C | 04/02/2021 | Cancelado sin aceptación | 493.00 |
| | | | | Total | | | 986.00 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

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 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el estado de Nayarit; 26 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Rosamorada, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2021; 29, fracciones I y V del Reglamento de Administración Pública para el municipio de Rosamorada, Nayarit, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a la observación anterior, le envió las pólizas mencionadas en donde podrá observar que los CFDI están vigentes a la fecha en que se realizó(sic) los pagos correspondientes.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M…C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente 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 rectifica, toda vez que se aclara un importe de $493.00 (cuatrocientos noventa y tres pesos 00/100 moneda nacional), derivado que, de la póliza E00153 se anexa CFDI con folio fiscal número B10BC03B-858F-486F-8078-B2B0192BC669, el cual se encuentra vigente.

Quedando pendiente de solventar la cantidad de $493.00 (cuatrocientos noventa y tres pesos 00/100 moneda nacional), derivado que, el estatus del CFDI anexo a la póliza E00015 con folio fiscal número 1E3601B9-FF8C-4B32-A442-7D53AF0EE22C, permanece *«Cancelado».*

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.21.MA.10**

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto y de la información solicitada, se detectaron erogaciones que no se comprueban y/o justifican como gastos propios de la gestión institucional del Ayuntamiento, por un importe de $7,411,861.12 (siete millones cuatrocientos once mil ochocientos sesenta y un pesos 12/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Pagos no justificados

    1.1. Del análisis a las siguientes pólizas no se justifican erogaciones con cargo a diversas partidas, por un importe de $606,523.27 (seiscientos seis mil quinientos veintitrés pesos 27/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| E01615 | 28/10/2021 | 21601 | 2,373.98 | A64F2EF2-933C-4CDF-81BC-B8767928A375 | 16/10/2021 | Varios | LERM860219LI2 | 2,373.98 | La requisición no corresponde al concepto del CFDI. |
| E01681 | 28/10/2021 | 29603 | 2,679.99 | A24DD58C-C834-46F3- | 11/10/2021 | Artículos de tran | HEAL520229TF9 | 2,679.99 | No especifica el vehículo al cual se le realizo el mantenimiento para verificar si pertenece al |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 99A3-C5CEA044C5B0 | | sporte | | | Ayuntamiento. |
| E01682 | 25/10/2021 | 44101 | 6,786.00 | AAA10BCC-FAF3-4CFF-846F-53EE01B3AF30 | 05/11/2021 | Hospedaje | GORG920806KX3 | 6,786.00 | No se describen los operadores de vactor por daños de huracán, en la requisición no se mencionan los días del hospedaje, así como no se remite evidencia de los trabajos ejecutados. |
| D00067 | 31/10/2021 | 37501 | 500.00 | 618365EB-AC51-4090-96DF-02C46326ED64 | 29/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No especifica el vehículo al cual se le realizó el suministro de combustible, para verificar si pertenece al Ayuntamiento. |
| D00067 | 31/10/2021 | 24901 | 6,420.02 | 01A0D50C-4823-4D74-99A7-D518B219466F | 22/10/2021 | Pintura | VACN880621E82 | 6,420.02 | No se anexa evidencia del trabajo realizado. |
| D00067 | 31/10/2021 | 21601 | 755.46 | 71690D97-77CD-6C4D-91C4-6F297A81F99C | 22/10/2021 | Toldo | FOVS940907HW3 | 755.46 | No se anexa evidencia del trabajo realizado. |
| D00067 | 31/10/2021 | 21601 | 1,320.00 | 6AF0314F-FE09-7549-BC8C-022ED02AAB35 | 22/10/2021 | Faena | FOVS940907HW3 | 1,320.00 | No se anexa evidencia del trabajo realizado. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 1,000.00 | F1EB6A69-504B-400C-8748-3BC51 | 26/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,000.00 | No especifica el vehículo para la comisión por concepto de entrega de documentos. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 62E0F04 | | | | | |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 890.00 | 7C568D1F-51EE-4B62-91EC-6A5926517EF4 | 22/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 890.00 | No especifica el vehículo para la comisión por concepto de entregar oficio de correo. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 1,122.00 | 38C10137-422B-4C5E-A5DA-4F849B50B386 | 18/09/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,122.00 | No especifica el camión recolector de basura, al cual se le suministró combustible. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 2,200.00 | 30C12718-B35D-44FE-94B9-A2A06AAD96A2 | 29/09/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 2,200.00 | No especifica el camión recolector de basura, al cual se le suministró combustible. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 500.00 | 5B4C7AB2-7CDA-4D8C-8215-9A16A1359C42 | 19/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No especifica el vehículo para la atención de reportes de emergencia, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 450.00 | CCB981CC-E677-4F86-9ACC-F151FC6E0EB1 | 19/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 450.00 | No especifica el vehículo para la atención de reportes de abejas, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 500.00 | BC0A0DA3-31A7-42B1-9CF0-7C34D3727BF7 | 23/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especifica el vehículo para la atención de reportes de abejas, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 400.00 | 3D58E60F-C08C-423A-8C72-F509565849 5D | 25/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 400.00 | No especifica el vehículo para la atención de reportes operativos, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 2,000.00 | 0FC9DA08-E585-435E-A29D-24863E445567 | 25/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 2,000.00 | No especifica el vehículo para las acciones de vigilancia, patrullaje y atención a reportes, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 1,500.00 | 7B4D6901-34AA-4C89-BB66-7CA2EFECA11E | 25/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.00 | No especifica el vehículo para las acciones de vigilancia, patrullaje y atención a reportes, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01866 | 03/11/2021 | 34108 | 20,500.00 | 6904CD83-CF7E-43B7-A2AD-5BF4E18D3951 | 19/10/2021 | Mini split e instalación | ROFL720520QP7 | 20,500.00 | La documentación que se anexo a póliza, no corresponde al gasto registrado. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 706.00 | 1327CA24-D1E7-436B-BF63-C289CDEC28CE | 09/11/2021 | Pasajes terrestres | CAG110830A23 | 706.00 | No se anexa oficio de comisión, donde se describa el motivo del pago de casetas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,520.00 | F3C31BB0-CCE7-4669-8BE0-0879536C6D32 | 09/11/2021 | Pasajes terrestres | CCA030306LA6 | 1,520.00 | No se anexa oficio de comisión, donde se describa el motivo del pago de casetas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,580.00 | 831BC367- | 09/11/2021 | Pasajes | CCA030306LA6 | 1,58 | No se anexa oficio de comisión, donde se |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 0BE5-4000-A9A5-CB7F6AF761AB | | terrestres | | 0.00 | describa el motivo del pago de casetas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 35501 | 165.00 | 5C53107D-2C8A-405E-939A-3F2008E3BA28 | 29/10/2021 | Servicio de vehículo | BSE030829ET6 | 165.00 | No se describe el motivo del cambio de válvulas y no se especifica el vehículo que se le realizó el servicio. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,054.46 | E0615A82-ECE6-45B7-9444-AA4A0EDA64BF | 02/11/2021 | Combustible | EUCR700403UN6 | 1,054.46 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,100.24 | F9B96239-2CD5-495A-AB7E-2F42D77A9BFF | 08/11/2021 | Combustible | EUCR700403UN6 | 1,100.24 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,300.20 | 722FBD7F-5725-45D3-9781-32996ED463A1 | 05/11/2021 | Combustible | GRO0806095E9 | 1,300.20 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 600.00 | 3629C290-F961-4C22-B903-8659205E993B | 01/11/2021 | Combustible | GRO0806095E9 | 600.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 600.00 | D78BCF7C-8F62-4975- | 30/10/2021 | Combustible | GRO0806095E9 | 600.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 9B6B-63EF9 6C8C1 20 | | | | | documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 500.00 | 68FD0 7D0-3E41-4388-8804-34860 E78C2 6B | 30/09/2021 | Combustible | GRO0806095E9 | 500.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,000.00 | ADBA 3201-9810-4755-8D90-DF135 A15C6 3A | 01/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,000.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,129.25 | 97364 023-8B8E-4653-BDA5-5B05E 4BF5A 9B | 03/10/2021 | Combustible | FMU060508B16 | 1,129.25 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,110.11 | EBCA1 264-AD68-473D-84F5-6589D DBAC 4C0 | 04/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,110.11 | No se anexa contrato de comodato, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 500.00 | 5B4C7 AB2-7CDA-4D8C-8215-9A16 A1359 C42 | 19/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se anexa contrato de comodato, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 200.00 | 3EF19 C49-76F2-49CD-8C0E-1F028 | 21/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 455.00 | 749FD02C04ACA5D-0CD4-4978-8BA0-C1B2BEFF8F9C | 22/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 455.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 300.00 | FDCDBEDE-0F8F-4245-9560-E109A377636B | 28/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 300.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 300.00 | F884544C-FE8A-4828-AAD9-D60C416194AB | 04/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 300.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| C00121 | 10/11/2021 | 22105 | 1,910.00 | AAA1A025-BE55-4501-AEE4-B28D48D30384 | 08/11/2021 | Alimentos | OILG730324BF7 | 325.00 | Sin listado de personal que recibió los alimentos. |
| | | | | AAA14D21-50AC-4E36-92A9-B374E7878EB9 | 08/11/2021 | Alimentos | OILG730324BF7 | 780.00 | Sin listado de personal que recibió los alimentos. |
| C00121 | 10/11/2021 | 22105 | 780.00 | AAA14D21-50AC-4E36-92A9-B374E7878EB9 | 08/11/2021 | Alimentos | OILG730324BF7 | 780.00 | Sin listado de personal que recibió los alimentos. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| E01803 | 11/11/2021 | 22105 | 13,670.60 | AAA13845-A08C-4701-9341-E0C1C65C40AD | 10/11/2021 | Alimentos | COLM650908NT5 | 13,670.60 | No se acredita la entrega de los alimentos por tres días a elementos de la guardia nacional. |
| D00068 | 30/11/2021 | 22105 | 1,232.52 | 26787816-4CA8-4AB5-AEDB-2025FD69A6E1 | 04/11/2021 | Abarotes | CLE810525EA1 | 1,232.52 | No se acredita la entrega de los insumos a elementos de la guardia nacional. |
| D00068 | 30/11/2021 | 22105 | 2,663.99 | 50F6ACDD-E987-48A1-A24C-3B4A03BBCEA0 | 10/11/2021 | Abarotes | NWM9709244W4 | 2,663.99 | No corresponden a compras institucionales. |
| D00068 | 30/11/2021 | 22105 | 611.14 | 6B8FCEA6-218A-4713-91BA-5197558515B8 | 18/11/2021 | Abarotes | GODA7605185J8 | 137.00 | No corresponden a compras institucionales. |
| | | | | 5FEB1795-CE1C-4671-86B6-45596DB6C05C | 22/11/2021 | Abarotes | DELD651218KW5 | 370.01 | |
| | | | | CC7B3466-C5D0-4DC4-81C6-3288CA5F4B75 | 17/11/2021 | Abarotes | OME120620PI5 | 104.00 | |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | A1C31601- | 10/11/2021 | Combusti | PCI1208295D0 | 1,000 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 6332-489C-A117-4057FF80386E | | ble | | 0.00 | |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 60F6ED91-4898-415D-ADE8-CA9C489CEB86 | 14/11/2021 | Combustible | GPA041217T34 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 112C25DB-054B-4032-8009-D0311325A3B8 | 17/11/2021 | Combustible | SVI050401CA0 | 1,000.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.14 | 543A7851-F76E-4084-A113-9C17321717DC | 30/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.14 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 1C4CDDAF-136F-49F8-B28F-AA25245DCBF1 | 22/11/2021 | Combustible | SVI050401CA0 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 33ACADD9-881A-4B47-91E0-E8259EE744B5 | 07/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,000.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 5A5A001-F037-4066- | 04/11/2021 | Combustible | GRO0806095E9 | 1,000.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | B5EE-FB18B6A41EA9 | | | | | |
| D00068 | 30/11/2021 | 37501 | 190.00 | 78CD0B5D-021B-4295-9F6F-564729DC97DF | 08/11/2021 | Peajes terrestres | CCA030306LA6 | 190.00 | No se anexa oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37501 | 190.00 | B198C3BE-3149-409B-857F-613ABD23CC4A | 30/11/2021 | Peajes terrestres | CCA030306LA6 | 190.00 | No se anexa oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37501 | 190.00 | 217A14D8-AA2A-4CCE-9309-DD2CE8F8D716 | 30/11/2021 | Peajes terrestres | CCA030306LA6 | 190.00 | No se anexa oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37501 | 190.00 | CEBA8DB2-0247-4DF5-AE67-15CC79BC15C5 | 25/11/2021 | Peajes terrestres | CCA030306LA6 | 190.00 | No se anexa oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37501 | 190.00 | A6A370AA-3EC6-423B-91F9-B0B9BEDB5B5E | 11/11/2021 | Peajes terrestres | CCA030306LA6 | 190.00 | No se anexa oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37501 | 95.00 | 204F5712-5607-453C-88AB-0896E | 18/11/2021 | Peajes terrestres | CCA030306LA6 | 95.00 | No se anexa oficio de comisión. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00068 | 30/11/2021 | 37501 | 95.00 | 66843CCFB4DF742-E8E2-4EDE-A2FA-A78690B3ED7A | 18/11/2021 | Peajes terrestres | CCA030306LA6 | 95.00 | No se anexa oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 24602 | 1,397.00 | BA590FB0-A8F1-4570-B576-D40F7CF0AFF8 | 23/11/2021 | Pintura | COGM850119RR4 | 1,397.00 | No se anexa evidencia de los trabajos realizados. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 30FE89FC-DCFF-447B-8902-365E969CF519 | 05/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 53C78DAA-84DB-44AD-B0E0-05920F843795 | 09/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 66CA33F9-779B-4D7C-BAF7-940AE945AC5B | 08/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | BACC391B-2987-4593-B0AF-4D84AA7CDFBA | 05/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 400.00 | C5CA37B9-7275-4C01-B020-527C994552 23 | 09/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 400.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 886093E-3F11-4B29-8D7B-21DC991181AF | 22/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | C3FED510-9BA5-4CF0-9D0B-29DF878397 35 | 11/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 400.00 | B9C05DD9-9F6A-45D1-A54A-30EEBB167170 | 12/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 400.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | FD800DC4-C090-4622-B364-DCE7AC9F87D9 | 16/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 7345E862-493C-463B-876E-0C51F0707334 | 16/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 400.00 | 656CBD5A- | 12/11/2021 | Combusti | SRO970128AQ5 | 400. | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | F317-46F3-8B85-4390EC6A20FA | | ble | | 00 | |
| D00068 | 30/11/2021 | 29101 | 1,399.10 | B7C646DB-8B58-4AC9-8901-C117F0551A1E | 17/11/2021 | Refacciones | CAWR650304QX3 | 1,399.10 | No especifica el vehículo al cual se les instalaron las refacciones, así como evidencia de los artículos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 29301 | 2,799.00 | EA1B73EB-0E53-4836-B996-13FA7EF455C9 | 30/11/2021 | Toldo | CLE810525EA1 | 2,799.00 | No se anexa evidencia documental. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37201 | 1,740.00 | AAA10EBD-5786-45AC-A853-CA04387AAF43 | 30/11/2021 | Servicio de transporte | GAMJ9702267F7 | 1,740.00 | No se anexa contrato. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37201 | 1,740.00 | AAA1BDD6-2C2F-4F4D-8BB5-F7D5A3FC5EC7 | 30/11/2021 | Servicio de transporte | GAMJ9702267F7 | 1,740.00 | No se anexa contrato. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37201 | 1,740.00 | AAA1A06D-EB69-438F-8367-12C9A8E37F82 | 01/12/2021 | Servicio de transporte | GAMJ9702267F7 | 1,740.00 | No se anexa contrato. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37201 | 1,740.00 | AAA16F65-8B7D-404C- | 02/12/2021 | Servicio de tran | GAMJ9702267F7 | 1,740.00 | No se anexa contrato. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | B3AB-BAAA 107B4 BB2 | | sporte | | | |
| D00068 | 30/11/2021 | 21401 | 1,398.00 | E0C50 B3D-87A2-413E-96A7-275B D3E6F 411 | 12/11/2021 | Consumibles | GDE0812042J1 | 1,398.00 | No se describe la impresora, así como evidencia de los insumos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 21401 | 1,554.96 | 84E71 C68-7A4D-47E0-B61E-C3B3C B5C2F 58 | 11/11/2021 | Consumibles | CEI070213JMA | 1,554.96 | No se describe la impresora, así como evidencia de los insumos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 680.00 | 6B692 F09-A1AF-4F8B-AB0E-DFB2E 90B83 1D | 08/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 680.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 600.05 | A99A A2C4-6D09-4DDD-A8A7-031BF 494D3 67 | 12/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 600.05 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 1,200.00 | 3BA20 612-0A9D-4C38-8F10-7E727 D441 CB3 | 16/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,200.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 1,200.00 | A50F5 135-A51E-4DEF-8A4E-5EB97 | 05/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,200.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00068 | 30/11/2021 | 21401 | 1,317.99 | 1A001E6D8502C10-BB36-4DB2-9666-5B03C5FC30D8 | 12/11/2021 | Consumibles | VCM980327PA2 | 1,317.99 | No se describe la impresora, así como evidencia de los insumos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 21401 | 795.00 | BBABA57B-34C8-4E83-BAFE-739C9BB215D6 | 12/11/2021 | Consumibles | NAHJ831102MD7 | 795.00 | No se describe la impresora, así como evidencia de los insumos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 21401 | 845.00 | 0F523C10-ACE9-4A99-A4FA-66CD21ACC4EC | 16/11/2021 | Consumibles | ROLG940914UQ7 | 845.00 | No se describe la impresora, así como evidencia de los insumos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 21401 | 1,399.00 | E7B955A5-4882-414F-BB51-733E1D13D9DD | 12/11/2021 | Consumibles | NAHJ831102MD7 | 1,399.00 | No se describe la impresora, así como evidencia de los insumos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 21401 | 507.00 | B7643CEB-993D-4131-AF92-D721147A6CF3 | 08/11/2021 | Consumibles | STP200611NN9 | 507.00 | No se describe la impresora, así como evidencia de los insumos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 22302 | 1,618.00 | 9A49D10E-1739-4A85-A12F-8C15C73F0490 | 11/11/2021 | Cubertería y vasos | NWM9709244W4 | 1,618.00 | No se describe el motivo de la compra, así como no remite evidencia de los artículos adquiridos. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00068 | 30/11/2021 | 22302 | 588.00 | 078659E5-7201-49D7-9B7D-12FFFC752E6A | 11/11/2021 | Platos y servilleteros | TSO9910229B6 | 588.00 | No se describe el motivo de la compra, así como no remite evidencia de los artículos adquiridos. |
| D00072 | 30/11/2021 | 22302 | 2,999.01 | 1C812D77-C4B2-42A2-BBE8-08C7442CC145 | 04/11/2021 | Dispensador | ECE9610253TA | 2,999.01 | No se anexa evidencia de la compra realizada. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 700.00 | 1BC007C5-591F-4D2A-BA3E-AB4A24CA34C3 | 15/11/2021 | Combustible | EUCR700403UN6 | 700.00 | No especificó vehículo para la comisión y asignación mayor por concepto de viáticos de $300.00. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 998.00 | A065D03A-A6DF-4201-880B-D6F543E0670A | 16/10/2021 | Lubricantes | FOBM860509TI7 | 998.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 2,618.00 | 524BACE2-F767-4133-8EAF-9366142E0BCB | 16/10/2021 | Lubricantes y batería | CACG750411DI2 | 2,618.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,110.11 | EBCA1264-AD68-473D-84F5-6589DDBAC4C0 | 04/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,110.11 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 021C455C- | 05/10/2021 | Combusti | SSM970129CB2 | 500. | No se describe el vehículo al cual se le |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 3723-4196-973B-9ADB03202CDF | | ble | | 00 | suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 373CB456-3B42-4B2D-9501-9FC231B7B533 | 05/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 200.00 | 45D41AC0-609B-4563-B917-5302A881D20D | 18/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 200.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | B632CDC3-A337-4D3E-AC43-510B84CE8A33 | 16/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 5E1B8E53-4E67-4554-8BB5-B9E60CF38079 | 20/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 400.00 | 3057BC5C-DADB-42EB-A637-244C0B122553 | 27/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 400.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | FE6D0D86-1A84-4B28- | 12/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 858D-89DB 3B3FA 72A | | | | | remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 850.13 | 5F1DC 3A0-E265-4B3C-8B53-E38DE 1B7D 987 | 11/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 850.13 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 800.00 | DFEEB E19-8313-48A3-A1DA-90CCA BD28 84F | 26/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 900.00 | 73A55 5C4-1E70-4E07-90D6-2CF54 35DA 154 | 01/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 900.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.07 | 28BEA 1B4-94F6-459D-9EFC-C887E 41A56 2C | 09/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.07 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 600.07 | 32C93 89F-1B15-4F07-978D-42904 880AE 58 | 09/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 600.07 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 970.01 | A68A 927C-60A1-4596-9581-14454 | 10/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 970.01 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 400.00 | 799BE182E8F44C8-B219-4AD4-88B3-A09393BCC0FF | 07/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 400.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,200.13 | E868E0D4-FECB-48BE-94B0-47F939A4B4ED | 06/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,200.13 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 700.00 | 9F0077DF-43A3-4B50-8957-F4571D402E14 | 05/11/2021 | Combustible | GRO0806095E9 | 700.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 300.00 | 6C86BD2B-3F57-4733-A38E-53F11CE2C170 | 04/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 300.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 850.14 | FB2F9247-25B3-4594-AC8C-C3A92CDF5C2F | 01/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 850.14 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 600.00 | A677C565-561B-44F3-83D6-CA4F6D0716A5 | 13/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 600.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | AE5C5ACD-12C1-43E3-B296-80DD5D556828 | 03/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | AC2482E8-1046-47A0-BA29-FA2836A4DDDD | 04/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 6F4082F2-9F51-4158-AB10-45CE00046DFA | 05/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 79B56F7E-23E4-46EE-8A8A-B5929491F26E | 10/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 8E396060-B41B-4E29-874A-F1A96C1A550F | 10/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 0AD84687-F999-4F34-BC0C-6DC21A1C8B35 | 17/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 8,298.46 | 18A14B9C- | 22/11/2021 | Combusti | SRO970128AQ5 | 8,29 | No se describe el vehículo al cual se le |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 67C1-43AD-8A80-5870B7FD9FB7 | | ble | | 8.46 | suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 200.00 | 842B8DB7-86D0-47EE-9B6F-E6FAA52D4865 | 30/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 2,000.00 | 6D9211D7-8433-46B4-A7AD-CDB43572D57C | 08/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 2,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 200.00 | E13EB4B0-656E-4893-914F-75FEEDCBF3E2 | 30/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 200.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.01 | 75014403-E76A-43CF-B1C0-BF8C86CFAC9F | 01/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.01 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,500.04 | 89430098-DE1E-44E6-8DAF-9E03443473FE | 01/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.04 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 68F74088-6912-45DA- | 01/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 8093-CF455920DD73 | | | | | remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 5,799.99 | 9E7023E1-30A9-4599-87A5-53075AF569FF | 24/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 5,799.99 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 405360BE-C8E3-4018-95B5-FD18A188A4C7 | 15/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,500.00 | A840A6E8-D1FE-40DD-9037-2C7ECC60C9F5 | 15/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.00 | 872B3ABF-7812-4641-860B-F2992DBE0554 | 15/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,500.00 | ED1B8A79-A0E7-43BD-AE3B-81B83A9420AF | 15/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,500.00 | 264EC870-8761-4BC1-A535-1DCA | 15/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,600.00 | F6404FEA2B1EF2F7-B4BE-4441-BD1B-053ACBFE91F4 | 13/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,600.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,400.00 | 5B73537C-43F3-4426-8437-B74E3DF83229 | 11/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,400.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.00 | 099F442B-0DE2-4E2C-8203-D5FD85C5C20E | 11/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.00 | AF917DCA-2C6C-4CF9-8A98-2A7D68707D61 | 11/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 1AD19891-7C2B-4F2C-9803-03BCAFBFAB59 | 11/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,500.00 | E1DAC37F-5097-4E17-9E9E-EAE604767A04 | 09/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 6F966D76-EDBC-4D2C-BF28-D7C061107 97D | 09/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.00 | FDEFCCB2-DF99-41ED-ABCC-156CC1D5BE61 | 08/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.00 | D683CC5C-1990-48B4-ACF3-2C5C2CC22EB6 | 08/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.00 | 8239CC7E-05EE-4C55-8EA5-82AE9D569A77 | 05/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 2,000.00 | 640D73CE-5A66-459B-9439-71677A6E66C1 | 03/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 2,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.13 | 20BC5136-8FB7-44F8-8F22-6AA1A7B5BDFC | 03/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.13 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.00 | 8859C2F4- | 03/11/2021 | Combusti | SRO970128AQ5 | 1,80 | No se describe el vehículo al cual se le |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 76BA-4A2E-8F5E-0546A661912B | | ble | | 0.00 | suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 200.00 | 4D00B5B5-0E32-4764-A1CD-9B23F76C4D81 | 22/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 08520D1E-A8D0-4B47-A1C8-2B1F554DEF8D | 23/11/2021 | Combustible | SAH010426U24 | 1,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,200.00 | E48C7254-EE7E-41C1-9DD9-F4D60E6331B3 | 05/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,200.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 37501 | 2,670.01 | AAA18431-FF28-4BA6-81EF-C78FA2CB7C6F | 04/11/2021 | Alimentos | DUMA650111QY1 | 2,670.01 | No especificó vehículo para la comisión y asignación mayor por concepto de viáticos de $2,420.01. |
| D00072 | 30/11/2021 | 35701 | 598.00 | E35A6743-EDAC-48B9-9C6B-C5580137A08A | 04/11/2021 | Alimentos | RERJ670902DSA | 598.00 | No especificó vehículo para la comisión y asignación mayor por concepto de viáticos de $298.00. |
| D00072 | 30/11/2021 | 35701 | 682.50 | 2D6DE175-9D19-43CC- | 06/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 682.50 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | A666-7A276 2183E 40 | | | | | remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 35701 | 926.00 | AAA1 5711-F929-4D84-8654-349C8 E799E 5B | 06/11/2021 | Alimentos | MEHL720803PJ5 | 926.00 | No especificó vehículo para la comisión y asignación mayor por concepto de viáticos de $676.00. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 320.04 | 4FD9E 98E-9CCE-4AB1-8BA3-2BCE7 7D6D DF5 | 03/11/2021 | Combustible | BIBG280109QF5 | 320.04 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 420.02 | 79E16 94D-AB57-4260-86B8-A3490 61D23 83 | 10/11/2021 | Combustible | BIBG280109QF5 | 420.02 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 5,028.00 | A8E0A EC6-EF9C-4F03-8627-480E7 5A726 6C | 11/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 5,028.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00087 | 01/12/2021 | 26101 | 300.00 | 74E4D A56-1120-4497-A8A9-E9C97 37C8C BB | 30/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 300.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento al traslado para Tepic, así como no se anexa oficio de comisión. |
| D00088 | 01/12/2021 | 26101 | 200.00 | 85BB0 63B-49D2-4F9A-9462-D23A | 06/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento al traslado para Tuxpan y San Vicente, así como no se anexa oficio de comisión. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| E02007 | 01/12/2021 | 22105 | 10,132.60 | 3B58E1A8 AAA1 C162-63B1-42CC-A445-6FBD2B8D6B49 | 01/12/2021 | Alimentos | COLM650908NT5 | 10,132.60 | No se anexa el listado de personas que recibió los alimentos, así no se anexa evidencia documental del festival. |
| E02008 | 01/12/2021 | 22105 | 17,748.00 | AAA1 AEAE-D8BD-4702-81B9-0B8A8CDE4FB9 | 01/12/2021 | Alimentos | COLM650908NT5 | 17,748.00 | No se anexa el listado de personas que recibió los alimentos, así no se anexa evidencia documental del festival. |
| E02009 | 01/12/2021 | 22105 | 13,044.20 | AAA1 5171-1A8C-4A27-B0CD-988D22C2703B | 01/12/2021 | Alimentos | COLM650908NT5 | 13,044.20 | No se acredita la entrega de alimentos a elementos de la guardia nacional. |
| E02029 | 02/12/2021 | 29602 | 3,345.01 | ADDC468D-495A-4DBD-BEAD-4BE17ACCA2FC | 02/12/2021 | Refacciones | GUHP670722MM2 | 3,360.00 | No se acredita la aplicación e instalación de los insumos por concepto de mantenimiento. |
| E02029 | 02/12/2021 | 26101 | 3,200.00 | 25C0447A-3325-4DA4-A7E3-0550BE1A33D7 | 02/12/2021 | Refacciones | GUHP670722MM2 | 2,300.00 | No se acredita la aplicación e instalación de los insumos por concepto de mantenimiento, no se remite contrato de comodato. |
| E02029 | 02/12/2021 | 26101 | 480.00 | 92B4FD19-132D-4C49-85EA-FFDB49074BB0 | 02/12/2021 | Refacciones | GUHP670722MM2 | 1,525.01 | No se acredita la aplicación e instalación de los insumos por concepto de mantenimiento, no se remite contrato de comodato. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| E02029 | 02/12/2021 | 29602 | 12,740.01 | F9EB449C-4A29-4D49-ABB3-3708378A544C | 02/12/2021 | Refacciones | GUHP670722MM2 | 3,700.01 | No se acredita la aplicación e instalación de los insumos por concepto de mantenimiento, no se remite contrato de comodato. |
| E02029 | 02/12/2021 | 26101 | 200.00 | FD6EC28C-5CB5-48B8-95A8-0F6E88AC03CB | 02/12/2021 | Refacciones | GUHP670722MM2 | 9,080.00 | No se acredita la aplicación e instalación de los insumos por concepto de mantenimiento, no se remite contrato de comodato. |
| E01962 | 03/12/2021 | 38201 | 5,475.20 | AAA13C03-D69B-48A5-A19D-968963B201C2 | 02/12/2021 | Artículos deportivos | GAZF581115FF4 | 5,475.20 | No se remite evidencia documental de los artículos adquiridos, así como de los torneos. |
| E01965 | 03/12/2021 | 22105 | 5,171.05 | AAA103EF-E686-4019-9CCD-22FD9545139F | 02/12/2021 | Cafetería | HEGN800917D16 | 5,171.05 | No se remite evidencia documental de los artículos adquiridos, así como de las reuniones de cabildo y conferencias. |
| E01966 | 03/12/2021 | 37201 | 6,960.00 | AEC0C192-C9E0-4E9F-A185-A294CF57F139 | 03/12/2021 | Servicio de transporte | GAFJ7209299N0 | 6,960.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del festival. |
| E01967 | 03/12/2021 | 22105 | 4,127.00 | 87F0E439-945A-43C4-8C4D-0C275AABD349 | 03/12/2021 | Cafetería | GORO4907072C2 | 4,127.00 | No se remite evidencia documental de los artículos adquiridos, así como de las reuniones de cabildo y festejos. |
| E01968 | 03/12/2021 | 37201 | 6,960.00 | D3CE5F2E- | 06/12/2021 | Servicio | GAFJ7209299N0 | 6,96 | No se anexa contrato, así como evidencia |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | A2E2-4F4E-9002-85651830A1D1 | | de transporte | | 0.00 | documental del festival. |
| E02042 | 06/12/2021 | 37201 | 10,440.00 | 734397B-7B5C-42DC-B6FE-264A8E5A1968 | 03/12/2021 | Servicio de transporte | AUAS800704MU6 | 10,440.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del festival. |
| E02045 | 06/12/2021 | 38201 | 6,733.80 | 13BFEF01-DAB5-48D0-822F-2EF2150305F5 | 02/12/2021 | Lonas | CCN150731IG5 | 6,733.80 | No se remite evidencia documental de los artículos adquiridos, así como del festival. |
| E02172 | 06/12/2021 | 37201 | 6,960.00 | 73BDF8F6-529F-4732-B574-E701482025D2 | 06/12/2021 | Servicio de transporte | GAFJ7209299N0 | 6,960.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del festival. |
| E01978 | 11/12/2021 | 37201 | 6,960.00 | 0C04AF9E-D380-458F-9029-1E670A041623 | 13/12/2021 | Servicio de transporte | GAFJ7209299N0 | 6,960.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del festival. |
| E02173 | 13/12/2021 | 26101 | 500.00 | 4D642892-21C4-4893-8AB3-344DE24EFBDA | 11/12/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no se anexa el oficio de comisión. |
| E02089 | 17/12/2021 | 44101 | 22,200.01 | 3FE1DBD9-AB1B-418D- | 17/12/2021 | Electrodomésticos | JISM680330GGA | 22,200.0 | No se remite evidencia documental de los artículos adquiridos, así como de la entrega en |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 95CF-D9DA D51F3 B1D | | | | 1 | albergue. |
| E02091 | 17/12/2021 | 22105 | 12,000.00 | AAA1 951D-67C3-4C1E-BD1E-2210E B9460 EE | 20/12/2021 | Alimentos | COLM650908NT5 | 12,000.00 | No se anexa el listado de personas que recibió los alimentos, así como no se remite evidencia del festival. |
| E02091 | 17/12/2021 | 22105 | 16,035.00 | AAA1 A1B7-B995-44E4-BC97-AC7B 5E568 F08 | 20/12/2021 | Alimentos | COLM650908NT5 | 16,035.00 | No se anexa el listado de personas que recibió los alimentos, así como no se remite evidencia del festival. |
| E01985 | 20/12/2021 | 24901 26101 | 1,075.00 2,400.00 | 3C74E 01E-DD7A-48D6-A30A-5888F 11CA1 35 | 02/12/2021 | Refacciones | CUNA5304117C6 | 3,475.00 | No se describe el vehículo al cual se le realizo el mantenimiento, así como no se anexa evidencia de los artículos adquiridos. |
| E02097 | 20/12/2021 | 37201 | 7,500.00 | 1DCC 126E-90C5-4423-8512-1FCAF 90484 C6 | 13/12/2021 | Servicio de transporte | ROUL710912MD7 | 7,500.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del evento. |
| E02097 | 20/12/2021 | 37201 | 5,800.00 | F0E46 49F-E695-4C3B-9570-47BD 58E6C 33D | 20/12/2021 | Servicio de transporte | ROUL710912MD7 | 5,800.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del evento. |
| E02097 | 20/12/2021 | 37201 | 16,240.00 | A401C 936-E347-4E17-A752-AE5F9 | 20/12/2021 | Servicio de transporte | ROUL710912MD7 | 16,240.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del evento. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| E02098 | 20/12/2021 | 44101 | 2,544.00 | 09EB17A AAA1 8A22-0B54-4FF0-887F-CE536 B76BF F1 | 07/12/2021 | Renta de inmueble | HURL780916239 | 2,544.00 | No se anexa contrato. |
| E02099 | 20/12/2021 | 22105 | 6,135.01 | AAA1 5010-B9F8-4095-99A4-F4AD5 3BA37 8C | 14/12/2021 | Alimentos | OITL8911144B5 | 6,135.01 | No se anexa el listado del personal que recibió los alimentos, así no se remite evidencia de las reuniones. |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 500.00 | 72952 891-F991-479C-9726-82AE1 2BD3 006 | 07/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | El oficio de comisión no cuenta con el sello y fecha de la comisión, así como no se describe el vehículo con el cual se realizó la actividad. (en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato) y se realizó una asignación mayor por concepto de viáticos de $2,595.63. |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 500.00 | 5DBE1 4F5-1ED1-420D-AD6B-9C2C5 9DCD B9B | 02/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 250.00 | 90733 B85-F92E-4AC8-8C4C-B23D B75B6 6E5 | 26/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 250.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 500.00 | 78942 ADA-6FB1-454F-B63D-AD45 E3349 D6C | 18/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 300.00 | 7BCC177B-90F3-4FFE-A06A-AE3C88A7ADF9 | 29/09/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 300.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 200.00 | 86F1AE02-14D6-42FA-9CD5-CEC2303F7ECA | 18/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 200.00 | 39B84A03-FFE7-403E-A7C6-82B3D26D2966 | 23/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 250.00 | 25B2D55F-BE73-4F68-A265-7245F7B0F730 | 02/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 250.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 595.63 | 2E7347D2-FB69-4A6C-BDF2-1EE11CDD48CE | 11/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 595.63 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 250.00 | D6FD8402-046F-4DFB-8830-18F0AA5BE4A6 | 26/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 250.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 500.00 | B28A1177- | 22/11/2021 | Combusti | SSM970129CB2 | 500. | |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 9E36-4F94-BFB6-4AFF855D0E03 | | ble | | 00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 250.00 | 849C2BE6-B0CB-4389-B3DE-501F00ECBDE8 | 12/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 250.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 250.00 | 14171CA0-9ED3-47E0-978D-D3E8329EC300 | 19/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 250.00 | |
| E02110 | 21/12/2021 | 33604 | 1,229.60 | 41F9CF61-C40F-4B9D-9C23-DC438D97150E | 20/12/2021 | Lona | CCN150731IG5 | 1,229.60 | No se anexa evidencia documental de los artículos adquiridos. |
| E02111 | 21/12/2021 | 33604 | 14,616.00 | E6FF44D8-F51B-4C35-9F0E-6D05BFBD1870 | 20/12/2021 | Lona | CCN150731IG5 | 14,616.00 | No se anexa evidencia documental de los artículos adquiridos. |
| E02120 | 23/12/2021 | 33103 | 28,265.02 | AAA10F79-A5DC-479C-8097-E2CC493816CD | 15/12/2021 | Asesoría Jurídica | CAGJ8009292D1 | 28,265.02 | No se remite documentación que acredite los servicios proporcionados por concepto de asesoría jurídica. |
| D00070 | 30/12/2021 | 26101 | 500.00 | 4F4451EF-A88E-48D9- | 30/12/2021 | Combustible | GPA100723788 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las acciones realizadas. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 9727-BD47 87DA 3C4F | | | | | |
| E02139 | 30/12/2021 | 21601<br>22105 | 45,640.00<br>9,560.00 | 10E57 ED0-2DA2-4B46-886C-4BE4B CD75 7A4 | 30/12/2021 | Productos de limpieza y alimentos | GAVG521209796 | 55,199.98 | No se anexa evidencia de los productos adquiridos, así como no se anexa listado de personal que recibió los alimentos. |
| D00108 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 021C4 55C-3723-4196-973B-9ADB 03202 CDF | 05/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00108 | 31/12/2021 | 26101 | 600.00 | FFC97 38F-F2DD-49A8-ADA3-99665 A6F81 35 | 05/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 600.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 26101 | 1,000.00 | 298ED 394-2B6B-4299-87E5-55456 EEFA0 6B | 13/12/2021 | Combustible | GRO0806095E9 | 1,000.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 95.00 | 970D7 117-48EA-4C34-B757-F0FBD 2C77F 00 | 20/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 95.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 235.00 | 42A66 6FE-841B-4FEE-9D69-A808C | 14/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 235.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 9175E4B | | | | | anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 235.00 | 73EC6859-D74C-4892-974F-417F1D451EFE | 13/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 235.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 150.00 | BA5A96D9-0AF1-4D70-BD84-773E6535C493 | 16/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 150.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 150.00 | 4B2BBE12-F379-49C6-8FF7-8193A604295D | 16/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 150.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 235.00 | 074FF05F-B525-4EC4-BABA-48EB8F1944A1 | 13/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 235.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 31690859-31C8-458F-96E5-81E9A7C7C177 | 13/12/2021 | Combustible | SVI050401CA0 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 5E1EEA98-EF68-4FBC-9E0B-E32189722AD4 | 13/12/2021 | Combustible | SVI050401CA0 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 140.00 | EA44027A-9D89-4F6C-9F83-59C0DD14D943 | 20/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 140.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 95.00 | 30086ED4-9651-43F0-A469-AA9AD9542632 | 20/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 95.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00110 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | A6FF0BC7-386F-4E39-B225-DEE6562C2496 | 27/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00110 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 795A6D9E-5E6B-4A38-90FF-BC1D29176EC6 | 27/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00110 | 31/12/2021 | 26101 | 400.00 | 9DDA1D09-D46E-4FB2-92E9-EC89BEA5432A | 21/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 400.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00110 | 31/12/2021 | 26101 | 1,100.11 | A7CE2F72-8609-4A76-8E0D-AB47AA404984 | 17/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,100.11 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00110 | 31/12/2021 | 26101 | 1,600.00 | DF0DA3A3- | 19/10/2021 | Combusti | SRO970128AQ5 | 1,60 | No se anexa oficio de comisión, así como |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 1960-40CF-A83E-8495CE26B63D | | ble | | 0.00 | evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00111 | 31/12/2021 | 26101 | 719.36 | 19AC4298-3777-4C34-B974-4054199E9019 | 12/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 719.36 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00111 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | CED127BC-F364-41D7-92B0-03221490C107 | 07/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00111 | 31/12/2021 | 26101 | 1,110.11 | EBCA1264-AD68-473D-84F5-6589DDBAC4C0 | 04/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,110.11 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas. |
| D00111 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 021C455C-3723-4196-973B-9ADB03202CDF | 05/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas. |
| D00111 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 3B69CC20-2CCF-4592-8EC2-04F5C3779B3D | 08/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas. |
| D00111 | 31/12/2021 | 26101 | 900.38 | 9915D609- | 02/10/2021 | Combusti | SSM970129CB2 | 900. | No se anexa oficio de comisión, así como |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 0385-4D55-99E7-F619A5C34781 | | ble | | 38 | evidencia de las actividades realizadas. |
| D00111 | 31/12/2021 | 26101 | 1,200.00 | 963808A2-1F37-42AC-85C7-29148468BFE2 | 12/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,200.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 1,000.00 | D8B7900D-2811-4CC6-9279-1D7EBFC313AF | 28/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,000.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 31701 | 1,220.00 | 6AF67BEA-9CC3-401A-933C-A7953793E00A | 25/10/2021 | Consumibles | CAHR950126QEA | 1,220.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas. |
| D00112 | 31/12/2021 | 37501 | 308.00 | 4B79D039-DFA8-4B71-9349-BCECA7DBEC12 | 26/10/2021 | Alimentos | RCI810521HW5 | 308.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas. |
| D00112 | 31/12/2021 | 21401<br>21401 | 299.00<br>699.00 | 3CAF07AD-296E-4610-B185-40BCCFE28328 | 25/10/2021 | Teléfono | COP920428Q20 | 998.00 | No se anexa evidencia documental. |
| D00112 | 31/12/2021 | 24901 | 2,754.02 | 1395B52B- | 25/10/2021 | Material | COPJ6106123D0 | 2,75 | No se anexa evidencia de los trabajos realizados. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 9DAD-4387-8F41-F692021490 21 | | construcción | | 4.02 | |
| D00112 | 31/12/2021 | 24901 | 471.00 | 87A64756-888E-4750-A022-C079EAF71678 | 26/10/2021 | Material construcción | COPJ6106123D0 | 471.00 | No se anexa evidencia de los trabajos realizados. |
| D00112 | 31/12/2021 | 24901 | 661.30 | 9A52D560-4E3D-408A-833D-F52CE8BAA3CF | 26/10/2021 | Termómetro | FGU830930PD3 | 661.30 | No se anexa evidencia documental. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 5B3636EB-48DA-446D-9B2E-88EACF12E4F6 | 25/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 200.00 | DCE22355-F2F6-4099-B22E-8000C886E357 | 20/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 1,500.00 | 73B2251C-5331-4D52-971B-7F18D3C5228E | 26/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 1,400.00 | 220E6 | 26/10/2021 | Com | SRO970128AQ5 | 1, | No se anexa oficio de |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | D64-40B6-4164-B5A6-9B27072885 9D | | bustible | | 400.00 | comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 1,000.00 | 86F3ED9A-F423-4DBF-A6DE-20FE61685C FF | 16/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,000.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 1,000.00 | F1B0DE25-260B-4DBC-A7E3-73779B83703B | 18/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,000.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 1,500.21 | 725ED916-70E4-4B35-B2B6-016D05FD7D67 | 15/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.21 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 1,500.00 | B5536FEB-0839-4777-BE5F-C1E090F71D4D | 21/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.21 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 620.00 | 9162AAF3-6464-4E81-B311-8DB5 | 18/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 620.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 3F854F6B | | | | | caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 12EB8801-2927-436D-912D-21BBB7D92428 | 16/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | D904C39F-9A01-4BAD-8E30-04ADE49B78E0 | 16/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 200.00 | 8F39F02C-1AFC-4052-A6F3-C5661E691F70 | 09/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00113 | 31/12/2021 | 26101 | 9,990.00 | 3B1BAC4B-3F3A-4625-B576-DF35433747 2D | 20/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 9,990.00 | No se anexa evidencia de las actividades realizadas del periodo del 7 al 20 de diciembre del área de servicios públicos, así como no se describe la maquinaria al cual se le suministró el diésel. |
| D00113 | 31/12/2021 | 26101 | 760.09 | 6A6ACA78-18ED-45D0-B83F-B186BE4413E6 | 26/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 760.09 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00113 | 31/12/2021 | 26101 | 400.00 | FC3ABC22-6721-44E3- | 12/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 400.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | B1A8-92763 7BE30 19 | | | | | caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00113 | 31/12/2021 | 26101 | 300.00 | 4138C 9FB-F155-4AD7-9BA6-53DD 55FC3 6F7 | 09/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 300.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00113 | 31/12/2021 | 26101 | 990.01 | 15309 C2C-CE60-44B1-B669-75D73 DFB7 AEC | 10/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 990.01 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00113 | 31/12/2021 | 26101 | 900.01 | 05E9A 964-FE05-4E0D-9D49-97098 7EFBF 30 | 18/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 900.01 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00113 | 31/12/2021 | 26101 | 800.06 | EDF61 05B-AAA2-422D-BCD9-FDE03 D5203 7F | 29/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 800.06 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00113 | 31/12/2021 | 26101 | 300.00 | 8EAE7 505-84F6-4A2E-9DFA-3B534 236B8 F6 | 04/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 300.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00113 | 31/12/2021 | 26101 | 800.00 | 8772F 03C-B6CE-4DB8-AF02-5502B | 22/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 800.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | E12BE42 | | | | | anexar contrato. |
| D00113 | 31/12/2021 | 26101 | 838.00 | 7AD39581-D0F9-49AA-9241-6FFEC647FC13 | 22/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 838.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00113 | 31/12/2021 | 29609 | 3,100.00 | 2060F7E1-54CF-4B06-9BB6-4D2E8F3ED513 | 18/12/2021 | Neumáticos | FOBM860509TI7 | 3,100.00 | No se anexa el contrato de comodato de dicho vehículo, así como evidencia de la instalación de los neumáticos. |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | 1,302.00 | AAA142A8-14AD-4E26-8BE8-692780427A28 | 06/12/2021 | Alimentos | GAGA820416PV4 | 750.00 | Según tabulador se le dio una asignación mayor por concepto de viáticos de $252.00. |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | | F7D715AE-9625-448A-BF5E-5B850338CB14 | 06/12/2021 | Alimentos | CFO080121U8A | 172.00 | |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | | 3938F0AE-6B4A-4C35-AE7B-0D0623A82159 | 07/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 95.00 | |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | | E426A66F-17D9-47EF-AC65-310BAFE03CD7 | 07/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 50.00 | |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | | 17B5DB88-AD12-41AD-ADD0-D189CF664A45 | 07/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 140.00 | |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | | 3ED82180-8EC6-4541-B43A-0F2B0F521010 | 07/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 95.00 | |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | 1,308.00 | 496E26E2-0B6E-4EF1-834E-D411D8F9DA53 | 07/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 840.07 | |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | | 0C8FD2BD-6429-4E0A-A03C-5D76EA776246 | 07/12/2021 | Alimentos | RCI810521HW5 | 138.00 | |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | | 633BA0A2-85A0-4EFC-800C-301A7DBCC21A | 27/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 330.00 | |
| E01998 | 31/12/2021 | 26101<br>29602<br>26101<br>29602 | 320.00<br>4,630.00<br>100.00<br>3,900.00 | A50C4D54-F16B-44C9-8A8D-6E19A481EF87 | 31/12/2021 | Refacciones y lubricantes | HEAL520229TF9 | 8,950.00 | No se especificó vehículo a los cuales se les realizó el mantenimiento. |
| E02143 | 31/12/2021 | 38201 | 16,402.40 | AAA18786- | 30/12/2021 | Pirotecni | SAVM6805245U0 | 16,4 | No se anexa evidencia documental de los |

| Póliza | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 195A-4B61-BAE6-FD9E56D5B1C7 | | a | | 02.40 | eventos culturales. |
| | Total | | 606,523.27 | | | | | | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-02/2022, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficio de respuesta MRN/PM/129/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/151/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficios de respuesta MRN/PM/146/2022 y MRN/PM/150/2022.

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| E01615 | 28/10/2021 | 21601 | 2,373.98 | A64F2EF2-933C-4CDF-81BC-B8767928A375 | 16/10/2021 | Varios | LERM860219LI2 | 2,373.98 | La requisición no corresponde al concepto del CFDI. |
| E01681 | 28/10/2021 | 29603 | 2,679.99 | A24DD58C-C834-46F3-99A3-C5CEA044C5B0 | 11/10/2021 | Artículos de transporte | HEAL520229TF9 | 2,679.99 | No especifica el vehículo al cual se le realizo el mantenimiento para verificar si pertenece al Ayuntamiento. |
| E01682 | 25/10/2021 | 44101 | 6,786.00 | AAA10BCC-FAF3-4CFF-846F-53EE01B3AF30 | 05/11/2021 | Hospedaje | GORG920806KX3 | 6,786.00 | No se describen los operadores de vactor por daños de huracán, en la requisición no se mencionan los días del hospedaje, así como no se remite evidencia de los trabajos ejecutados. |
| D00067 | 31/10/2021 | 37501 | 500.00 | 618365EB-AC51-4090-96DF-02C46326ED64 | 29/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No especifica el vehículo al cual se le realizó el suministro de combustible, para verificar si pertenece al Ayuntamiento. |
| D00067 | 31/10/2021 | 24901 | 6,420.02 | 01A0D50C-4823-4D74-99A7-D518B219466F | 22/10/2021 | Pintura | VACN880621E82 | 6,420.02 | No se anexa evidencia del trabajo realizado. |
| D00067 | 31/10/2021 | 21601 | 755.46 | 71690D97-77CD-6C4D-91C4-6F297A81F99C | 22/10/2021 | Toldo | FOVS940907HW3 | 755.46 | No se anexa evidencia del trabajo realizado. |
| D00067 | 31/10/2021 | 21601 | 1,320.00 | 6AF0314F-FE09-7549-BC8C-022ED02AAB35 | 22/10/2021 | Faena | FOVS940907HW3 | 1,320.00 | No se anexa evidencia del trabajo realizado. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 1,000.00 | F1EB6A69-504B-400C-8748-3BC5162E0F04 | 26/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,000.00 | No especifica el vehículo para la comisión por concepto de entrega de documentos. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 890.00 | 7C568D1F-51EE-4B62-91EC-6A5926517EF4 | 22/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 890.00 | No especifica el vehículo para la comisión por concepto de entregar oficio de correo. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 1,122.00 | 38C10137-422B-4C5E-A5DA-4F849B50B386 | 18/09/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,122.00 | No especifica el camión recolector de basura, al cual se le suministró combustible. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 2,200.00 | 30C12718-B35D- | 29/09/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 2,200.00 | No especifica el camión recolector de basura, al cual se le suministró combustible. |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 44FE-94B9-A2A06AAD96A2 | | | | | |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 500.00 | 5B4C7AB2-7CDA-4D8C-8215-9A16A1359C42 | 19/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No especifica el vehículo para la atención de reportes de emergencia, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 450.00 | CCB981CC-E677-4F86-9ACC-F151FC6E0EB1 | 19/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 450.00 | No especifica el vehículo para la atención de reportes de abejas, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 500.00 | BC0A0DA3-31A7-42B1-9CF0-7C34D3727BF7 | 23/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especifica el vehículo para la atención de reportes de abejas, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 400.00 | 3D58E60F-C08C-423A-8C72-F5095658495D | 25/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 400.00 | No especifica el vehículo para la atención de reportes operativos, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 2,000.00 | 0FC9DA08-E585-435E-A29D-24863E445567 | 25/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 2,000.00 | No especifica el vehículo para las acciones de vigilancia, patrullaje y atención a reportes, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | 1,500.00 | 7B4D6901-34AA-4C89-BB66-7CA2EFECA11E | 25/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.00 | No especifica el vehículo para las acciones de vigilancia, patrullaje y atención a reportes, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01866 | 03/11/2021 | 34108 | 20,500.00 | 6904CD83-CF7E-43B7-A2AD-5BF4E18D3951 | 19/10/2021 | Mini split e instalación | ROFL720520QP7 | 20,500.00 | La documentación que se anexo a póliza, no corresponde al gasto registrado. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 706.00 | 1327CA24-D1E7-436B-BF63-C289CDEC28CE | 09/11/2021 | Pasajes terrestres | CAG110830A23 | 706.00 | No se anexa oficio de comisión, donde se describa el motivo del pago de casetas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,520.00 | F3C31BB0-CCE7-4669-8BE0-0879536C6D32 | 09/11/2021 | Pasajes terrestres | CCA030306LA6 | 1,520.00 | No se anexa oficio de comisión, donde se describa el motivo del pago de casetas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,580.00 | 831BC367-0BE5-4000-A9A5-CB7F6AF761AB | 09/11/2021 | Pasajes terrestres | CCA030306LA6 | 1,580.00 | No se anexa oficio de comisión, donde se describa el motivo del pago de casetas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 35501 | 165.00 | 5C53107D-2C8A-405E-939A-3F2008E3BA28 | 29/10/2021 | Servicio de vehículo | BSE030829ET6 | 165.00 | No se describe el motivo del cambio de válvulas y no se especifica el vehículo que se le realizó el servicio. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,054.46 | E0615A82-ECE6-45B7-9444-AA4A0EDA64BF | 02/11/2021 | Combustible | EUCR700403UN6 | 1,054.46 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,100.24 | F9B96239-2CD5-495A-AB7E-2F42D77A9BFF | 08/11/2021 | Combustible | EUCR700403UN6 | 1,100.24 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,300.20 | 722FBD7F-5725-45D3-9781-32996ED46 | 05/11/2021 | Combustible | GRO0806095E9 | 1,300.20 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 600.00 | 3A13629C290-F961-4C22-B903-8659205E993B | 01/11/2021 | Combustible | GRO0806095E9 | 600.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 600.00 | D78BCF7C-8F62-4975-9B6B-63EF96C8C120 | 30/10/2021 | Combustible | GRO0806095E9 | 600.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 500.00 | 68FD07D0-3E41-4388-8804-34860E78C26B | 30/09/2021 | Combustible | GRO0806095E9 | 500.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,000.00 | ADBA3201-9810-4755-8D90-DF135A15C63A | 01/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,000.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,129.25 | 97364023-8B8E-4653-BDA5-5B05E4BF5A9B | 03/10/2021 | Combustible | FMU060508B16 | 1,129.25 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 1,110.11 | EBCA1264-AD68-473D-84F5-6589DDBAC4C0 | 04/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,110.11 | No se anexa contrato de comodato, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 500.00 | 5B4C7AB2-7CDA-4D8C-8215-9A16A1359C42 | 19/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se anexa contrato de comodato, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 200.00 | 3EF19C49-76F2-49CD-8C0E-1F028749FD02 | 21/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 455.00 | C04ACA5D-0CD4-4978-8BA0-C1B2BEFF8F9C | 22/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 455.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 300.00 | FDCDBEDE-0F8F-4245-9560-E109A377636B | 28/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 300.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| E01802 | 10/11/2021 | 21102 | 300.00 | F884544C-FE8A-4828-AAD9-D60C416194AB | 04/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 300.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento a comisión, así como no se anexa evidencia documental de las acciones realizadas. |
| C00121 | 10/11/2021 | 22105 | 1,910.00 | AAA1A025-BE55-4501-AEE4-B28D48D30384 | 08/11/2021 | Alimentos | OILG730324BF7 | 325.00 | Sin listado de personal que recibió los alimentos. |
| | | | | AAA14D21-50AC-4E36-92A9-B374E7878EB9 | 08/11/2021 | Alimentos | OILG730324BF7 | 780.00 | Sin listado de personal que recibió los alimentos. |
| C00121 | 10/11/2021 | 22105 | 780.00 | AAA14D21-50AC-4E36-92A9-B374E7878EB9 | 08/11/2021 | Alimentos | OILG730324BF7 | 780.00 | Sin listado de personal que recibió los alimentos. |
| E01803 | 11/11/2021 | 22105 | 13,670.60 | AAA13845-A08C-4701-9341- | 10/11/2021 | Alimentos | COLM650908NT5 | 13,670.60 | No se acredita la entrega de los alimentos por tres días a elementos de la guardia nacional. |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | E0C1C65C40AD | | | | | |
| D00068 | 30/11/2021 | 22105 | 1,232.52 | 26787816-4CA8-4AB5-AEDB-2025FD69A6E1 | 04/11/2021 | Abarrotes | CLE810525EA1 | 1,232.52 | No se acredita la entrega de los insumos a elementos de la guardia nacional. |
| D00068 | 30/11/2021 | 22105 | 2,663.99 | 50F6ACDD-E987-48A1-A24C-3B4A03BBCEA0 | 10/11/2021 | Abarrotes | NWM9709244W4 | 2,663.99 | No corresponden a compras institucionales. |
| D00068 | 30/11/2021 | 22105 | 611.14 | 6B8FCEA6-218A-4713-91BA-5197558515B8 | 18/11/2021 | Abarrotes | GODA7605185J8 | 137.00 | No corresponden a compras institucionales. |
| | | | | 5FEB1795-CE1C-4671-86B6-45596DB6C05C | 22/11/2021 | Abarrotes | DELD651218KW5 | 370.01 | |
| | | | | CC7B3466-C5D0-4DC4-81C6-3288CA5F4B75 | 17/11/2021 | Abarrotes | OME120620PI5 | 104.00 | |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | A1C31601-6332-489C-A117-4057FF80386E | 10/11/2021 | Combustible | PCI1208295D0 | 1,000.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 60F6ED91-4898-415D-ADE8-CA9C489CEB86 | 14/11/2021 | Combustible | GPA041217T34 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 112C25DB-054B-4032-8009-D0311325A3B8 | 17/11/2021 | Combustible | SVI050401CA0 | 1,000.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.14 | 543A7851-F76E-4084-A113-9C17321717DC | 30/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.14 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 1C4CDDAF-136F-49F8-B28F-AA25245DCBF1 | 22/11/2021 | Combustible | SVI050401CA0 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 33ACADD9-881A-4B47-91E0-E8259EE744B5 | 07/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,000.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 5A5A001-F037-4066-B5EE-FB18B6A41EA9 | 04/11/2021 | Combustible | GRO0806095E9 | 1,000.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37501 | 190.00 | 78CD0B5D-021B-4295-9F6F-564729DC97DF | 08/11/2021 | Peajes terrestres | CCA030306LA6 | 190.00 | No se anexa oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37501 | 190.00 | B198C3BE-3149-409B-857F-613ABD23CC4A | 30/11/2021 | Peajes terrestres | CCA030306LA6 | 190.00 | No se anexa oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37501 | 190.00 | 217A14D8-AA2A- | 30/11/2021 | Peajes terrestres | CCA030306LA6 | 190.00 | No se anexa oficio de comisión. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 4CCE-9309-DD2CE8F8D716 | | | | | |
| D00068 | 30/11/2021 | 37501 | 190.00 | CEBA8DB2-0247-4DF5-AE67-15CC79BC15C5 | 25/11/2021 | Peajes terrestres | CCA030306LA6 | 190.00 | No se anexa oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37501 | 190.00 | A6A370AA-3EC6-423B-91F9-B0B9BEDB5B5E | 11/11/2021 | Peajes terrestres | CCA030306LA6 | 190.00 | No se anexa oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37501 | 95.00 | 204F5712-5607-453C-88AB-0896E66843CC | 18/11/2021 | Peajes terrestres | CCA030306LA6 | 95.00 | No se anexa oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37501 | 95.00 | FB4DF742-E8E2-4EDE-A2FA-A78690B3ED7A | 18/11/2021 | Peajes terrestres | CCA030306LA6 | 95.00 | No se anexa oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 24602 | 1,397.00 | BA590FB0-A8F1-4570-B576-D40F7CF0AFF8 | 23/11/2021 | Pintura | COGM850119RR4 | 1,397.00 | No se anexa evidencia de los trabajos realizados. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 30FE89FC-DCFF-447B-8902-365E969CF519 | 05/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 53C78DAA-84DB-44AD-B0E0-05920F843795 | 09/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 66CA33F9-779B-4D7C-BAF7-940AE945AC5B | 08/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | BACC391B-2987-4593-B0AF-4D84AA7CDFBA | 05/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 400.00 | C5CA37B9-7275-4C01-B020-527C99455223 | 09/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 400.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 8860993E-3F11-4B29-8D7B-21DC991181AF | 22/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | C3FED510-9BA5-4CF0-9D0B-29DF87839735 | 11/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 400.00 | B9C05DD9-9F6A-45D1-A54A-30EEBB167170 | 12/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 400.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | FD800DC4-C090-4622-B364-DCE7AC9F87D9 | 16/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 7345E862-493C-463B-876E-0C51F0707334 | 16/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 400.00 | 656CBD5A-F317-46F3-8B85-4390EC6A20FA | 12/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 400.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 29101 | 1,399.10 | B7C646DB-8B58-4AC9-8901-C117F0551A1E | 17/11/2021 | Refacciones | CAWR650304QX3 | 1,399.10 | No especifica el vehículo al cual se les instalaron las refacciones, así como evidencia de los artículos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 29301 | 2,799.00 | EA1B73EB-0E53-4836-B996-13FA7EF455C9 | 30/11/2021 | Toldo | CLE810525EA1 | 2,799.00 | No se anexa evidencia documental. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37201 | 1,740.00 | AAA10EBD-5786-45AC-A853-CA04387AAF43 | 30/11/2021 | Servicio de transporte | GAMJ9702267F7 | 1,740.00 | No se anexa contrato. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37201 | 1,740.00 | AAA1BDD6-2C2F-4F4D-8BB5-F7D5A3FC5EC7 | 30/11/2021 | Servicio de transporte | GAMJ9702267F7 | 1,740.00 | No se anexa contrato. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37201 | 1,740.00 | AAA1A06D-EB69-438F-8367-12C9A8E37F82 | 01/12/2021 | Servicio de transporte | GAMJ9702267F7 | 1,740.00 | No se anexa contrato. |
| D00068 | 30/11/2021 | 37201 | 1,740.00 | AAA16F65-8B7D-404C-B3AB-BAAA107B4BB2 | 02/12/2021 | Servicio de transporte | GAMJ9702267F7 | 1,740.00 | No se anexa contrato. |
| D00068 | 30/11/2021 | 21401 | 1,398.00 | E0C50B3D-87A2-413E-96A7-275BD3E6F411 | 12/11/2021 | Consumibles | GDE0812042J1 | 1,398.00 | No se describe la impresora, así como evidencia de los insumos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 21401 | 1,554.96 | 84E71C68-7A4D-47E0-B61E-C3B3CB5C2F58 | 11/11/2021 | Consumibles | CEI070213JMA | 1,554.96 | No se describe la impresora, así como evidencia de los insumos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 680.00 | 6B692F09-A1AF-4F8B-AB0E-DFB2E90B831D | 08/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 680.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 600.05 | A99AA2C4-6D09-4DDD-A8A7-031BF494D367 | 12/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 600.05 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 1,200.00 | 3BA20612-0A9D-4C38-8F10-7E727D441CB3 | 16/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,200.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |
| D00068 | 30/11/2021 | 26101 | 1,200.00 | A50F5135-A51E-4DEF-8A4E-5EB971A001E6 | 05/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,200.00 | No especificó vehículo y sin oficio de comisión. |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00068 | 30/11/2021 | 21401 | 1,317.99 | D8502C10-BB36-4DB2-9666-5B03C5FC30D8 | 12/11/2021 | Consumibles | VCM980327PA2 | 1,317.99 | No se describe la impresora, así como evidencia de los insumos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 21401 | 795.00 | BBABA57B-34C8-4E83-BAFE-739C9BB215D6 | 12/11/2021 | Consumibles | NAHJ831102MD7 | 795.00 | No se describe la impresora, así como evidencia de los insumos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 21401 | 845.00 | 0F523C10-ACE9-4A99-A4FA-66CD21ACC4EC | 16/11/2021 | Consumibles | ROLG940914UQ7 | 845.00 | No se describe la impresora, así como evidencia de los insumos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 21401 | 1,399.00 | E7B955A5-4882-414F-BB51-733E1D13D9DD | 12/11/2021 | Consumibles | NAHJ831102MD7 | 1,399.00 | No se describe la impresora, así como evidencia de los insumos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 21401 | 507.00 | B7643CEB-993D-4131-AF92-D721147A6CF3 | 08/11/2021 | Consumibles | STP200611NN9 | 507.00 | No se describe la impresora, así como evidencia de los insumos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 22302 | 1,618.00 | 9A49D10E-1739-4A85-A12F-8C15C73F0490 | 11/11/2021 | Cubertería y vasos | NWM9709244W4 | 1,618.00 | No se describe el motivo de la compra, así como no remite evidencia de los artículos adquiridos. |
| D00068 | 30/11/2021 | 22302 | 588.00 | 078659E5-7201-49D7-9B7D-12FFFC752E6A | 11/11/2021 | Platos y servilleteros | TSO9910229B6 | 588.00 | No se describe el motivo de la compra, así como no remite evidencia de los artículos adquiridos. |
| D00072 | 30/11/2021 | 22302 | 2,999.01 | 1C812D77-C4B2-42A2-BBE8-08C7442CC145 | 04/11/2021 | Dispensador | ECE9610253TA | 2,999.01 | No se anexa evidencia de la compra realizada. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 700.00 | 1BC007C5-591F-4D2A-BA3E-AB4A24CA34C3 | 15/11/2021 | Combustible | EUCR700403UN6 | 700.00 | No especificó vehículo para la comisión y asignación mayor por concepto de viáticos de $300.00. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 998.00 | A065D03A-A6DF-4201-880B-D6F543E0670A | 16/10/2021 | Lubricantes | FOBM860509TI7 | 998.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 2,618.00 | 524BACE2-F767-4133-8EAF-9366142E0BCB | 16/10/2021 | Lubricantes y batería | CACG750411DI2 | 2,618.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,110.11 | EBCA1264-AD68-473D-84F5-6589DDBAC4C0 | 04/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,110.11 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 021C455C-3723-4196-973B-9ADB03202CDF | 05/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 373CB456-3B42-4B2D-9501-9FC231B7B533 | 05/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D000 | 30/11/2 | 26101 | 200.00 | 45D41AC0- | 18/10/2 | Combustib | SRO970128AQ | 200.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| 72 | 021 | | | 609B-4563-B917-5302A881D20D | 021 | le | 5 | | combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | B632CDC3-A337-4D3E-AC43-510B84CE8A33 | 16/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 5E1B8E53-4E67-4554-8BB5-B9E60CF38079 | 20/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 400.00 | 3057BC5C-DADB-42EB-A637-244C0B122553 | 27/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 400.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | FE6D0D86-1A84-4B28-858D-89DB3B3FA72A | 12/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 850.13 | 5F1DC3A0-E265-4B3C-8B53-E38DE1B7D987 | 11/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 850.13 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 800.00 | DFEEBE19-8313-48A3-A1DA-90CCABD2884F | 26/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 900.00 | 73A555C4-1E70-4E07-90D6-2CF5435DA154 | 01/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 900.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.07 | 28BEA1B4-94F6-459D-9EFC-C887E41A562C | 09/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.07 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 600.07 | 32C9389F-1B15-4F07-978D-42904880AE58 | 09/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 600.07 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 970.01 | A68A927C-60A1-4596-9581-14454799BE18 | 10/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 970.01 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 400.00 | 2E8F44C8-B219-4AD4-88B3-A09393BCC0FF | 07/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 400.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,200.13 | E868E0D4-FECB-48BE-94B0-47F939A4B4ED | 06/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,200.13 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 700.00 | 9F0077DF-43A3-4B50-8957-F4571D402E14 | 05/11/2021 | Combustible | GRO0806095E9 | 700.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 300.00 | 6C86BD2B-3F57-4733-A38E-53F11CE2C | 04/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 300.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 850.14 | 170 FB2F9247-25B3-4594-AC8C-C3A92CDF5C2F | 01/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 850.14 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 600.00 | A677C565-561B-44F3-83D6-CA4F6D0716A5 | 13/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 600.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | AE5C5ACD-12C1-43E3-B296-80DD5D556828 | 03/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | AC2482E8-1046-47A0-BA29-FA2836A4DDDD | 04/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 6F4082F2-9F51-4158-AB10-45CE00046DFA | 05/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 79B56F7E-23E4-46EE-8A8A-B5929491F26E | 10/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 8E396060-B41B-4E29-874A-F1A96C1A550F | 10/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 0AD84687-F999-4F34-BC0C-6DC21A1C8B35 | 17/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 8,298.46 | 18A14B9C-67C1-43AD-8A80-5870B7FD9FB7 | 22/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 8,298.46 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 200.00 | 842B8DB7-86D0-47EE-9B6F-E6FAA52D4865 | 30/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 2,000.00 | 6D9211D7-8433-46B4-A7AD-CDB43572D57C | 08/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 2,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 200.00 | E13EB4B0-656E-4893-914F-75FEEDCBF3E2 | 30/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 200.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.01 | 75014403-E76A-43CF-B1C0-BF8C86CFAC9F | 01/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.01 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,500.04 | 89430098-DE1E-44E6-8DAF-9E03443473FE | 01/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.04 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 500.00 | 68F74088-6912-45DA-8093-CF455920D | 01/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 5,799.99 | D739E7023E1-30A9-4599-87A5-53075AF569FF | 24/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 5,799.99 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 405360BE-C8E3-4018-95B5-FD18A188A4C7 | 15/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,500.00 | A840A6E8-D1FE-40DD-9037-2C7ECC60C9F5 | 15/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.00 | 872B3ABF-7812-4641-860B-F2992DBE0554 | 15/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,500.00 | ED1B8A79-A0E7-43BD-AE3B-81B83A9420AF | 15/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,500.00 | 264EC870-8761-4BC1-A535-1DCAF6404FEA | 15/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,600.00 | 2B1EF2F7-B4BE-4441-BD1B-053ACBFE91F4 | 13/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,600.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,400.00 | 5B73537C-43F3-4426-8437-B74E3DF83229 | 11/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,400.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.00 | 099F442B-0DE2-4E2C-8203-D5FD85C5C20E | 11/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.00 | AF917DCA-2C6C-4CF9-8A98-2A7D68707D61 | 11/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 1AD19891-7C2B-4F2C-9803-03BCAFBFAB59 | 11/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,500.00 | E1DAC37F-5097-4E17-9E9E-EAE604767A04 | 09/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 6F966D76-EDBC-4D2C-BF28-D7C06110797D | 09/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.00 | FDEFCCB2-DF99-41ED-ABCC-156CC1D5BE61 | 08/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.00 | D683CC5C-1990-48B4- | 08/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | ACF3-2C5C2CC22EB6 | | | | | actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.00 | 8239CC7E-05EE-4C55-8EA5-82AE9D569A77 | 05/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 2,000.00 | 640D73CE-5A66-459B-9439-71677A6E66C1 | 03/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 2,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.13 | 20BC5136-8FB7-44F8-8F22-6AA1A7B5BDFC | 03/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.13 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,800.00 | 8859C2F4-76BA-4A2E-8F5E-0546A661912B | 03/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,800.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 200.00 | 4D00B5B5-0E32-4764-A1CD-9B23F76C4D81 | 22/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,000.00 | 08520D1E-A8D0-4B47-A1C8-2B1F554DEF8D | 23/11/2021 | Combustible | SAH010426U24 | 1,000.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 1,200.00 | E48C7254-EE7E-41C1-9DD9-F4D60E6331B3 | 05/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,200.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 37501 | 2,670.01 | AAA18431-FF28-4BA6-81EF-C78FA2CB7C6F | 04/11/2021 | Alimentos | DUMA650111QY1 | 2,670.01 | No especificó vehículo para la comisión y asignación mayor por concepto de viáticos de $2,420.01. |
| D00072 | 30/11/2021 | 35701 | 598.00 | E35A6743-EDAC-48B9-9C6B-C5580137A08A | 04/11/2021 | Alimentos | RERJ670902DSA | 598.00 | No especificó vehículo para la comisión y asignación mayor por concepto de viáticos de $298.00. |
| D00072 | 30/11/2021 | 35701 | 682.50 | 2D6DE175-9D19-43CC-A666-7A2762183E40 | 06/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 682.50 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 35701 | 926.00 | AAA15711-F929-4D84-8654-349C8E799E5B | 06/11/2021 | Alimentos | MEHL720803PJ5 | 926.00 | No especificó vehículo para la comisión y asignación mayor por concepto de viáticos de $676.00. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 320.04 | 4FD9E98E-9CCE-4AB1-8BA3-2BCE77D6DDF5 | 03/11/2021 | Combustible | BIBG280109QF5 | 320.04 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 420.02 | 79E1694D-AB57-4260-86B8-A349061D2383 | 10/11/2021 | Combustible | BIBG280109QF5 | 420.02 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |
| D00072 | 30/11/2021 | 26101 | 5,028.00 | A8E0AEC6-EF9C-4F03-8627-480E75A7266C | 11/11/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 5,028.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no remite evidencia de las actividades realizadas. |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00087 | 01/12/2021 | 26101 | 300.00 | 74E4DA56-1120-4497-A8A9-E9C9737C8CBB | 30/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 300.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento al traslado para Tepic, así como no se anexa oficio de comisión. |
| D00088 | 01/12/2021 | 26101 | 200.00 | 85BB063B-49D2-4F9A-9462-D23A3B58E1A8 | 06/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | No especifica el vehículo para dar cumplimiento al traslado para Tuxpan y San Vicente, así como no se anexa oficio de comisión. |
| E02007 | 01/12/2021 | 22105 | 10,132.60 | AAA1C162-63B1-42CC-A445-6FBD2B8D6B49 | 01/12/2021 | Alimentos | COLM650908NT5 | 10,132.60 | No se anexa el listado de personas que recibió los alimentos, así no se anexa evidencia documental del festival. |
| E02008 | 01/12/2021 | 22105 | 17,748.00 | AAA1AEAE-D8BD-4702-81B9-0B8A8CDE4FB9 | 01/12/2021 | Alimentos | COLM650908NT5 | 17,748.00 | No se anexa el listado de personas que recibió los alimentos, así no se anexa evidencia documental del festival. |
| E02009 | 01/12/2021 | 22105 | 13,044.20 | AAA15171-1A8C-4A27-B0CD-988D22C2703B | 01/12/2021 | Alimentos | COLM650908NT5 | 13,044.20 | No se acredita la entrega de alimentos a elementos de la guardia nacional. |
| E02029 | 02/12/2021 | 29602 | 3,345.01 | ADDC468D-495A-4DBD-BEAD-4BE17ACCA2FC | 02/12/2021 | Refacciones | GUHP670722MM2 | 3,360.00 | No se acredita la aplicación e instalación de los insumos por concepto de mantenimiento. |
| E02029 | 02/12/2021 | 26101 | 3,200.00 | 25C0447A-3325-4DA4-A7E3-0550BE1A33D7 | 02/12/2021 | Refacciones | GUHP670722MM2 | 2,300.00 | No se acredita la aplicación e instalación de los insumos por concepto de mantenimiento, no se remite contrato de comodato. |
| E02029 | 02/12/2021 | 26101 | 480.00 | 92B4FD19-132D-4C49-85EA-FFDB49074BB0 | 02/12/2021 | Refacciones | GUHP670722MM2 | 1,525.01 | No se acredita la aplicación e instalación de los insumos por concepto de mantenimiento, no se remite contrato de comodato. |
| E02029 | 02/12/2021 | 29602 | 12,740.01 | F9EB449C-4A29-4D49-ABB3-3708378A544C | 02/12/2021 | Refacciones | GUHP670722MM2 | 3,700.01 | No se acredita la aplicación e instalación de los insumos por concepto de mantenimiento, no se remite contrato de comodato. |
| E02029 | 02/12/2021 | 26101 | 200.00 | FD6EC28C-5CB5-48B8-95A8-0F6E88AC03CB | 02/12/2021 | Refacciones | GUHP670722MM2 | 9,080.00 | No se acredita la aplicación e instalación de los insumos por concepto de mantenimiento, no se remite contrato de comodato. |
| E01962 | 03/12/2021 | 38201 | 5,475.20 | AAA13C03-D69B-48A5-A19D-968963B201C2 | 02/12/2021 | Artículos deportivos | GAZF581115FF4 | 5,475.20 | No se remite evidencia documental de los artículos adquiridos, así como de los torneos. |
| E01965 | 03/12/2021 | 22105 | 5,171.05 | AAA103EF-E686-4019-9CCD-22FD9545139F | 02/12/2021 | Cafetería | HEGN800917D16 | 5,171.05 | No se remite evidencia documental de los artículos adquiridos, así como de las reuniones de cabildo y conferencias. |
| E01966 | 03/12/2021 | 37201 | 6,960.00 | AEC0C192-C9E0-4E9F-A185-A294CF57F139 | 03/12/2021 | Servicio de transporte | GAFJ7209299N0 | 6,960.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del festival. |
| E01967 | 03/12/2021 | 22105 | 4,127.00 | 87F0E439-945A-43C4-8C4D- | 03/12/2021 | Cafetería | GORO4907072C2 | 4,127.00 | No se remite evidencia documental de los artículos adquiridos, así como de las reuniones de cabildo y festejos. |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 0C275AABD349 | | | | | |
| E01968 | 03/12/2021 | 37201 | 6,960.00 | D3CE5F2E-A2E2-4F4E-9002-85651830A1D1 | 06/12/2021 | Servicio de transporte | GAFJ7209299N0 | 6,960.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del festival. |
| E02042 | 06/12/2021 | 37201 | 10,440.00 | 7343897B-7B5C-42DC-B6FE-264A8E5A1968 | 03/12/2021 | Servicio de transporte | AUAS800704MU6 | 10,440.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del festival. |
| E02045 | 06/12/2021 | 38201 | 6,733.80 | 13BFEF01-DAB5-48D0-822F-2EF2150305F5 | 02/12/2021 | Lonas | CCN150731IG5 | 6,733.80 | No se remite evidencia documental de los artículos adquiridos, así como del festival. |
| E02172 | 06/12/2021 | 37201 | 6,960.00 | 73BDF8F6-529F-4732-B574-E701482025D2 | 06/12/2021 | Servicio de transporte | GAFJ7209299N0 | 6,960.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del festival. |
| E01978 | 11/12/2021 | 37201 | 6,960.00 | 0C04AF9E-D380-458F-9029-1E670A041623 | 13/12/2021 | Servicio de transporte | GAFJ7209299N0 | 6,960.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del festival. |
| E02173 | 13/12/2021 | 26101 | 500.00 | 4D642892-21C4-4893-8AB3-344DE24EFBDA | 11/12/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se describe el vehículo al cual se le suministró el combustible, así como no se anexa el oficio de comisión. |
| E02089 | 17/12/2021 | 44101 | 22,200.01 | 3FE1DBD9-AB1B-418D-95CF-D9DAD51F3B1D | 17/12/2021 | Electrodomésticos | JISM680330GGA | 22,200.01 | No se remite evidencia documental de los artículos adquiridos, así como de la entrega en albergue. |
| E02091 | 17/12/2021 | 22105 | 12,000.00 | AAA1951D-67C3-4C1E-BD1E-2210EB9460EE | 20/12/2021 | Alimentos | COLM650908NT5 | 12,000.00 | No se anexa el listado de personas que recibió los alimentos, así como no se remite evidencia del festival. |
| E02091 | 17/12/2021 | 22105 | 16,035.00 | AAA1A1B7-B995-44E4-BC97-AC7B5E568F08 | 20/12/2021 | Alimentos | COLM650908NT5 | 16,035.00 | No se anexa el listado de personas que recibió los alimentos, así como no se remite evidencia del festival. |
| E01985 | 20/12/2021 | 24901<br>26101 | 1,075.00<br>2,400.00 | 3C74E01E-DD7A-48D6-A30A-5888F11CA135 | 02/12/2021 | Refacciones | CUNA5304117C6 | 3,475.00 | No se describe el vehículo al cual se le realizo el mantenimiento, así como no se anexa evidencia de los artículos adquiridos. |
| E02097 | 20/12/2021 | 37201 | 7,500.00 | 1DCC126E-90C5-4423-8512-1FCAF90484C6 | 13/12/2021 | Servicio de transporte | ROUL710912MD7 | 7,500.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del evento. |
| E02097 | 20/12/2021 | 37201 | 5,800.00 | F0E4649F-E695-4C3B-9570-47BD58E6C33D | 20/12/2021 | Servicio de transporte | ROUL710912MD7 | 5,800.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del evento. |
| E02097 | 20/12/2021 | 37201 | 16,240.00 | A401C936-E347-4E17-A752-AE5F909EB17A | 20/12/2021 | Servicio de transporte | ROUL710912MD7 | 16,240.00 | No se anexa contrato, así como evidencia documental del evento. |
| E02098 | 20/12/2021 | 44101 | 2,544.00 | AAA18A22-0B54-4FF0-887F-CE536B76BFF1 | 07/12/2021 | Renta de inmueble | HURL780916239 | 2,544.00 | No se anexa contrato. |
| E02099 | 20/12/2021 | 22105 | 6,135.01 | AAA15010-B9F8-4095- | 14/12/2021 | Alimentos | OITL8911144B5 | 6,135.01 | No se anexa el listado del personal que recibió los alimentos, así no se remite evidencia de las reuniones. |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | 99A4-F4AD53BA378C | | | | | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 500.00 | 72952891-F991-479C-9726-82AE12BD3006 | 07/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | El oficio de comisión no cuenta con el sello y fecha de la comisión, así como no se describe el vehículo con el cual se realizó la actividad. (en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato) y se realizó una asignación mayor por concepto de viáticos de $2,595.63. |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 500.00 | 5DBE14F5-1ED1-420D-AD6B-9C2C59DCDB9B | 02/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 250.00 | 90733B85-F92E-4AC8-8C4C-B23DB75B66E5 | 26/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 250.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 500.00 | 78942ADA-6FB1-454F-B63D-AD45E3349D6C | 18/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 300.00 | 7BCC177B-90F3-4FFE-A06A-AE3C88A7ADF9 | 29/09/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 300.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 200.00 | 86F1AE02-14D6-42FA-9CD5-CEC2303F7ECA | 18/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 200.00 | 39B84A03-FFE7-403E-A7C6-82B3D26D2966 | 23/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 250.00 | 25B2D55F-BE73-4F68-A265-7245F7B0F730 | 02/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 250.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 595.63 | 2E7347D2-FB69-4A6C-BDF2-1EE11CDD48CE | 11/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 595.63 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 250.00 | D6FD8402-046F-4DFB-8830-18F0AA5BE4A6 | 26/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 250.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 500.00 | B28A1177-9E36-4F94-BFB6-4AFF855D0E03 | 22/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 250.00 | 849C2BE6-B0CB-4389-B3DE-501F00ECBDE8 | 12/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 250.00 | |
| E02104 | 20/12/2021 | 26101 | 250.00 | 14171CA0-9ED3-47E0-978D-D3E8329EC300 | 19/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 250.00 | |
| E02110 | 21/12/2021 | 33604 | 1,229.60 | 41F9CF61-C40F-4B9D-9C23-DC438D97 | 20/12/2021 | Lona | CCN150731IG5 | 1,229.60 | No se anexa evidencia documental de los artículos adquiridos. |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| E02111 | 21/12/2021 | 33604 | 14,616.00 | 150EE6FF44D8-F51B-4C35-9F0E-6D05BFBD1870 | 20/12/2021 | Lona | CCN150731IG5 | 14,616.00 | No se anexa evidencia documental de los artículos adquiridos. |
| E02120 | 23/12/2021 | 33103 | 28,265.02 | AAA10F79-A5DC-479C-8097-E2CC493816CD | 15/12/2021 | Asesoría Jurídica | CAGJ8009292D1 | 28,265.02 | No se remite documentación que acredite los servicios proporcionados por concepto de asesoría jurídica. |
| D00070 | 30/12/2021 | 26101 | 500.00 | 4F4451EF-A88E-48D9-9727-BD4787DA3C4F | 30/12/2021 | Combustible | GPA100723788 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las acciones realizadas. |
| E02139 | 30/12/2021 | 21601<br>22105 | 45,640.00<br>9,560.00 | 10E57ED0-2DA2-4B46-886C-4BE4BCD757A4 | 30/12/2021 | Productos de limpieza y alimentos | GAVG521209796 | 55,199.98 | No se anexa evidencia de los productos adquiridos, así como no se anexa listado de personal que recibió los alimentos. |
| D00108 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 021C455C-3723-4196-973B-9ADB03202CDF | 05/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00108 | 31/12/2021 | 26101 | 600.00 | FFC9738F-F2DD-49A8-ADA3-99665A6F8135 | 05/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 600.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 26101 | 1,000.00 | 298ED394-2B6B-4299-87E5-55456EEFA06B | 13/12/2021 | Combustible | GRO0806095E9 | 1,000.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 95.00 | 970D7117-48EA-4C34-B757-F0FBD2C77F00 | 20/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 95.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 235.00 | 42A666FE-841B-4FEE-9D69-A808C9175E4B | 14/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 235.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 235.00 | 73EC6859-D74C-4892-974F-417F1D451EFE | 13/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 235.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 150.00 | BA5A96D9-0AF1-4D70-BD84-773E6535C493 | 16/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 150.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 150.00 | 4B2BBE12-F379-49C6-8FF7-8193A604295D | 16/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 150.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 235.00 | 074FF05F-B525-4EC4-BABA-48EB8F1944A1 | 13/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 235.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 31690859-31C8-458F-96E5-81E9A7C7C177 | 13/12/2021 | Combustible | SVI050401CA0 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 5E1EEA98-EF68-4FBC-9E0B- | 13/12/2021 | Combustible | SVI050401CA0 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 140.00 | E32189722AD4EA44027A-9D89-4F6C-9F83-59C0DD14D943 | 20/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 140.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00109 | 31/12/2021 | 37501 | 95.00 | 30086ED4-9651-43F0-A469-AA9AD9542632 | 20/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 95.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00110 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | A6FF0BC7-386F-4E39-B225-DEE6562C2496 | 27/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00110 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 795A6D9E-5E6B-4A38-90FF-BC1D29176EC6 | 27/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00110 | 31/12/2021 | 26101 | 400.00 | 9DDA1D09-D46E-4FB2-92E9-EC89BEA5432A | 21/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 400.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00110 | 31/12/2021 | 26101 | 1,100.11 | A7CE2F72-8609-4A76-8E0D-AB47AA404984 | 17/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,100.11 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00110 | 31/12/2021 | 26101 | 1,600.00 | DF0DA3A3-1960-40CF-A83E-8495CE26B63D | 19/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,600.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00111 | 31/12/2021 | 26101 | 719.36 | 19AC4298-3777-4C34-B974-4054199E9019 | 12/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 719.36 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00111 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | CED127BC-F364-41D7-92B0-03221490C107 | 07/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00111 | 31/12/2021 | 26101 | 1,110.11 | EBCA1264-AD68-473D-84F5-6589DDBAC4C0 | 04/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,110.11 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas. |
| D00111 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 021C455C-3723-4196-973B-9ADB03202CDF | 05/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas. |
| D00111 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 3B69CC20-2CCF-4592-8EC2-04F5C3779B3D | 08/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas. |
| D00111 | 31/12/2021 | 26101 | 900.38 | 9915D609-0385-4D55-99E7-F619A5C34781 | 02/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 900.38 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas. |
| D00111 | 31/12/2021 | 26101 | 1,200.00 | 963808A2-1F37-42AC-85C7-29148468BFE2 | 12/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,200.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 1,000.00 | D8B7900D-2811-4CC6-9279-1D7EBFC31 | 28/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 1,000.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |

| Póliza | | | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| D00112 | 31/12/2021 | 31701 | 1,220.00 | 3AF6AF67BEA-9CC3-401A-933C-A7953793E00A | 25/10/2021 | Consumibles | CAHR950126QEA | 1,220.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas. |
| D00112 | 31/12/2021 | 37501 | 308.00 | 4B79D039-DFA8-4B71-9349-BCECA7DBEC12 | 26/10/2021 | Alimentos | RCI810521HW5 | 308.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas. |
| D00112 | 31/12/2021 | 21401<br>21401 | 299.00<br>699.00 | 3CAF07AD-296E-4610-B185-40BCCFE28328 | 25/10/2021 | Teléfono | COP920428Q20 | 998.00 | No se anexa evidencia documental. |
| D00112 | 31/12/2021 | 24901 | 2,754.02 | 1395B52B-9DAD-4387-8F41-F692021490 21 | 25/10/2021 | Material construcción | COPJ6106123D0 | 2,754.02 | No se anexa evidencia de los trabajos realizados. |
| D00112 | 31/12/2021 | 24901 | 471.00 | 87A64756-888E-4750-A022-C079EAF71678 | 26/10/2021 | Material construcción | COPJ6106123D0 | 471.00 | No se anexa evidencia de los trabajos realizados. |
| D00112 | 31/12/2021 | 24901 | 661.30 | 9A52D560-4E3D-408A-833D-F52CE8BAA3CF | 26/10/2021 | Termómetro | FGU830930PD3 | 661.30 | No se anexa evidencia documental. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 5B3636EB-48DA-446D-9B2E-88EACF12E4F6 | 25/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 200.00 | DCE22355-F2F6-4099-B22E-8000C886E357 | 20/10/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 1,500.00 | 73B2251C-5331-4D52-971B-7F18D3C5228E | 26/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 1,400.00 | 220E6D64-40B6-4164-B5A6-9B270728859D | 26/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,400.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 1,000.00 | 86F3ED9A-F423-4DBF-A6DE-20FE61685CFF | 16/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,000.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 1,000.00 | F1B0DE25-260B-4DBC-A7E3-73779B83703B | 18/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,000.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 1,500.21 | 725ED916-70E4-4B35-B2B6-016D05FD7D67 | 15/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.21 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D00112 | 31/12/2021 | 26101 | 1,500.00 | B5536FEB-0839-4777-BE5F-C1E090F71D4D | 21/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1,500.21 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D001 | 31/12/2 | 26101 | 620.00 | 9162AAF3- | 18/10/2 | Combustib | SRO970128AQ | 620.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| 12 | 021 | | 6464-4E81-B311-8DB53F854F6B | 021 | le | 5 | | | con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D001 12 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | 12EB8801-2927-436D-912D-21BBB7D92428 | 16/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D001 12 | 31/12/2021 | 26101 | 500.00 | D904C39F-9A01-4BAD-8E30-04ADE49B78E0 | 16/10/2021 | Combustible | SRO970128AQ5 | 500.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D001 12 | 31/12/2021 | 26101 | 200.00 | 8F39F02C-1AFC-4052-A6F3-C5661E691F70 | 09/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 200.00 | No se anexa oficio de comisión, no se describe el vehículo con el cual realizaron la actividad, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D001 13 | 31/12/2021 | 26101 | 9,990.00 | 3B1BAC4B-3F3A-4625-B576-DF354337472D | 20/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 9,990.00 | No se anexa evidencia de las actividades realizadas del periodo del 7 al 20 de diciembre del área de servicios públicos, así como no se describe la maquinaria al cual se le suministró el diésel. |
| D001 13 | 31/12/2021 | 26101 | 760.09 | 6A6ACA78-18ED-45D0-B83F-B186BE4413E6 | 26/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 760.09 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D001 13 | 31/12/2021 | 26101 | 400.00 | FC3ABC22-6721-44E3-B1A8-927637BE3019 | 12/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 400.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D001 13 | 31/12/2021 | 26101 | 300.00 | 4138C9FB-F155-4AD7-9BA6-53DD55FC36F7 | 09/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 300.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D001 13 | 31/12/2021 | 26101 | 990.01 | 15309C2C-CE60-44B1-B669-75D73DFB7AEC | 10/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 990.01 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D001 13 | 31/12/2021 | 26101 | 900.01 | 05E9A964-FE05-4E0D-9D49-970987EFBF30 | 18/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 900.01 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D001 13 | 31/12/2021 | 26101 | 800.06 | EDF6105B-AAA2-422D-BCD9-FDE03D52037F | 29/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 800.06 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D001 13 | 31/12/2021 | 26101 | 300.00 | 8EAE7505-84F6-4A2E-9DFA-3B534236B8F6 | 04/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 300.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D001 13 | 31/12/2021 | 26101 | 800.00 | 8772F03C-B6CE-4DB8-AF02-5502BE12BE42 | 22/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 800.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D001 13 | 31/12/2021 | 26101 | 838.00 | 7AD39581-D0F9-49AA-9241-6FFEC647FC13 | 22/11/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 838.00 | No se anexa oficio de comisión, así como evidencia de las actividades realizadas, en caso de que el vehículo este en comodato, anexar contrato. |
| D001 | 31/12/2 | 29609 | 3,100.00 | 2060F7E1- | 18/12/2 | Neumátic | FOBM860509 | 3,100.00 | No se anexa el contrato de comodato de dicho vehículo, |

| Póliza | | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | RFC | Importe $ | Irregularidad |
| 13 | 021 | | | 54CF-4B06-9BB6-4D2E8F3ED513 | 021 | os | TI7 | | así como evidencia de la instalación de los neumáticos. |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | 1,302.00 | AAA142A8-14AD-4E26-8BE8-692780427A28 | 06/12/2021 | Alimentos | GAGA820416PV4 | 750.00 | Según tabulador se le dio una asignación mayor por concepto de viáticos de $252.00. |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | | F7D715AE-9625-448A-BF5E-5B850338CB14 | 06/12/2021 | Alimentos | CFO080121U8A | 172.00 | |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | | 3938F0AE-6B4A-4C35-AE7B-0D0623A82159 | 07/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 95.00 | |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | | E426A66F-17D9-47EF-AC65-310BAFE03CD7 | 07/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 50.00 | |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | | 17B5DB88-AD12-41AD-ADD0-D189CF664A45 | 07/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 140.00 | |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | | 3ED82180-8EC6-4541-B43A-0F2B0F521010 | 07/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 95.00 | |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | 1,308.00 | 496E26E2-0B6E-4EF1-834E-D411D8F9DA53 | 07/12/2021 | Combustible | SSM970129CB2 | 840.07 | |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | | 0C8FD2BD-6429-4E0A-A03C-5D76EA776246 | 07/12/2021 | Alimentos | RCI810521HW5 | 138.00 | |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | | 633BA0A2-85A0-4EFC-800C-301A7DBCC21A | 27/12/2021 | Peajes | CCA030306LA6 | 330.00 | |
| E01998 | 31/12/2021 | 26101<br>29602<br>26101<br>29602 | 320.00<br>4,630.00<br>100.00<br>3,900.00 | A50C4D54-F16B-44C9-8A8D-6E19A481EF87 | 31/12/2021 | Refacciones y lubricantes | HEAL520229TF9 | 8,950.00 | No se especificó vehículo a los cuales se les realizó el mantenimiento. |
| E02143 | 31/12/2021 | 38201 | 16,402.40 | AAA18786-195A-4B61-BAE6-FD9E56D5B1C7 | 30/12/2021 | Pirotecnia | SAVM6805245U0 | 16,402.40 | No se anexa evidencia documental de los eventos culturales. |
| | Total | | 606,523.27 | | | | | | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-02/2022, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficio de respuesta MRN/PM/129/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/151/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficios de respuesta MRN/PM/146/2022 y MRN/PM/150/2022.

1.2. De la partida *«26101 denominada Combustibles, lubricantes y aditivos»*, se advierte que, las bitácoras de combustibles de septiembre a diciembre del año 2021, carecen de los siguientes datos: kilometraje de salida, kilometraje de llegada, número de placa, destino y actividades, necesarios para tener un mejor control en la justificación del gasto; y de la

revisión de las siguientes pólizas, se detectaron irregularidades, por un importe de $111,852.45 (ciento once mil ochocientos cincuenta y dos pesos 45/100 moneda nacional), conforme se detalla a continuación:

1.2.1. No se justifica el pago, dado que no se describen las actividades oficiales que se realizaron con los vehículos a los que se les suministró el combustible, adicional a ello, se detectaron vehículos que no fue posible identificar en la plantilla, por un importe de $52,118.45 (cincuenta y dos mil ciento dieciocho pesos 45/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

GASTOS DE COMBUSTIBLE NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| D00084 | 24/11/2021 | 22/11/2021 | SRO970128AQ5 | 18A14B9C-67C1-43AD-8A80-5870B7FD9FB7 | Combustible | 8,298.46 |
| D00085 | 24/11/2021 | 22/11/2021 | SRO970128AQ5 | 9E7023E1-30A9-4599-87A5-53075AF569FF | Combustible | 5,799.99 |
| E02033 | 03/12/2021 | 03/12/2021 | SRO970128AQ5 | B73CCFB2-3F34-4E5C-9515-1C2497FC8891 | Combustible | 2,700.00 |
| E01976 | 10/12/2021 | 10/12/2021 | SRO970128AQ5 | CE3F7925-C7B6-484A-BA25-C4A84A1DFED4 | Combustible | 5,150.00 |
| E02096 | 20/12/2021 | 22/12/2021 | SRO970128AQ5 | 5925621B-6662-4418-A415-B26085F1D662 | Combustible | 11,840.00 |
| E02124 | 23/12/2021 | 22/12/2021 | SRO970128AQ5 | FBB99EA4-BA42-49B0-9EA5-861FCFEEC77D | Combustible | 4,750.00 |
| E02119 | 23/12/2021 | 23/12/2021 | SRO970128AQ5 | 722E07B7-ED8B-4791-92C8-33CCE75F76E6 | Combustible | 7,330.00 |
| E01996 | 31/12/2021 | 31/12/2021 | SRO970128AQ5 | 43249B2A-767F-4F86-A985-0A0908307B5D | Combustible | 6,250.00 |
| | | | | Total | | 52,118.45 |

FUENTE: Pólizas contables, plantilla vehicular, oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022, MRN/PM/130/2022 y MRN/PM/142/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/151/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficios de respuesta MRN/PM/146/2022 y MRN/PM/150/2022.

A continuación, se describen los vehículos no identificados en la plantilla vehicular:

SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE A VEHÍCULOS NO IDENTIFICADOS EN PLANTILLA

| Póliza | | Marca | Modelo | Color | No. Serie | Importe Suministrado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Número | | | | | |
| D00084 | 24/11/2021 | Kenworth | 1192 | No se indica | No se indica | 7,300.00 |
| E02096 | 20/12/2021 | Ford Lobo | No se indica | Dorado | No se indica | 1,990.25 |

FUENTE: Pólizas contables, bitácoras de combustible, plantilla vehicular, oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022 y oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/151/2022.

1.2.2 No se justifica el pago, dado que no se describen las actividades oficiales que se realizaron, se suministró combustible a vehículos que no cuentan con contrato de comodato y a vehículos que no se identificaron en plantilla, por un importe de $59,734.00 (cincuenta y nueve mil setecientos treinta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional) adicional a ello, las irregularidades que se describen a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | |
| E02034 | 03/12/2021 | 03/12/2021 | SRO970128AQ5 | 7B19C8CB-2795-4A58-BE97-4C410B749C28 | Combustible | 7,900.00 | No indica el motivo del pago. |
| E01972 | 06/12/2021 | 06/12/2021 | SRO970128AQ5 | 852A41FB-4D02-4210-9C8D-6D6D013626BA | Combustible | 7,764.00 | |
| E01979 | 15/12/2021 | 15/12/2021 | SRO970128AQ5 | 800CC2CA-8ECC-4C92-BD97-C170E3BDF5EB | Combustible | 2,900.00 | |
| E01981 | 15/12/2021 | 14/12/2021 | SRO970128AQ5 | C6FD8E98-A060-404E-AFAB-A3379071CBAA | Combustible | 6,300.00 | No indica el motivo del pago. |

| Póliza | | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | |
| E01982 | 16/12/2021 | 16/12/2021 | SRO970128AQ5 | 1F52DA45-5856-4FCF-BADF-CED620AA5E2E | Combustible | 5,700.00 | |
| E02126 | 27/12/2021 | 25/12/2021 | SRO970128AQ5 | D12A5ABC-B197-42DE-88FB-BEABEA1E29BA | Combustible | 5,200.00 | |
| E01988 | 28/12/2021 | 29/12/2021 | SRO970128AQ5 | FA3EED98-BDFE-489D-AF84-FCB6F4681A41 | Combustible | 5,850.00 | |
| E02146 | 31/12/2021 | 31/12/2021 | SRO970128AQ5 | E98CDDDB-37F7-4DF7-ABF1-99D58007E046 | Combustible | 5,900.00 | |
| E02147 | 31/12/2021 | 31/12/2021 | SRO970128AQ5 | C0CA71BF-777F-4E41-93E8-646302EAED53 | Combustible | 12,220.00 | |
| | | | | Total | | 59,734.00 | |

FUENTE: Pólizas contables, plantilla vehicular, oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022, MRN/PM/130/2022 y MRN/PM/142/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/151/2022.

A continuación, se describen los vehículos no localizados dentro de la plantilla vehicular y los vehículos que no cuentan con contrato de comodato:

SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE A VEHÍCULOS NO IDENTIFICADOS EN PLANTILLA

| Póliza | | Marca | Modelo | Color | No. Serie | Importe Suministrado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Número | | | | | |
| E01982 | 16/12/2021 | Kia | 2019 | Blanco | No se indica | 1,843.60 |
| E01988 | 28/12/2021 | Nissan versa | 2021 | No se indica | No se indica | 2,916.99 |
| E02146 | 31/12/2021 | Nissan versa | 2021 | No se indica | No se indica | 1,979.84 |
| E02147 | 31/12/2021 | Ford Lobo | No se indica | Dorado | No se indica | 2,028.94 |

FUENTE: Pólizas contables, plantilla vehicular, bitácoras de combustible, oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022 y oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/151/2022.

SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE A VEHÍCULOS SIN CONTRATO DE COMODATO

| Póliza | | Marca | Modelo | Color | No. Serie | Importe Suministrado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Número | | | | | |
| E01972 | 06/12/2021 | Nissan Sentra | 2009 | Blanco | No se indica | 2,526.50 |
| E01979 | 15/12/2021 | Volkswagen Jetta | 2019 | Plata | No se indica | 2,900.00 |
| E01982 | 16/12/2021 | Seat Córdova | 2009 | Negro | No se indica | 1,466.50 |
| E01982 | 16/12/2021 | Chevrolet spark | 2013 | Azul | No se indica | 2,389.97 |
| E02126 | 27/12/2021 | Nissan tsuru | 2005 | Blanco | No se indica | 1,250.00 |
| E02126 | 27/12/2021 | Honda civic | 2014 | Plata | No se indica | 750.00 |
| E02126 | 27/12/2021 | Ford fusion | 2011 | Blanco | No se indica | 1,150.00 |
| E02126 | 27/12/2021 | Nissan xtrail | 2019 | Blanco | No se indica | 1,150.00 |
| E01988 | 28/12/2021 | Volkswagen Jetta | 2019 | Plata | No se indica | 2,933.00 |
| E02146 | 31/12/2021 | Volkswagen Jetta | 2019 | Plata | No se indica | 2,013.05 |
| E02146 | 31/12/2021 | Chevrolet Cruze | 2012 | Rojo | No se indica | 1,907.10 |

FUENTE: Pólizas contables, bitácoras de combustible, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/151/2022.

1.3. De la partida *«29602 denominada Artículos automotrices menores»*, no se justifica el gasto por el importe de $89,990.01 (ochenta y nueve mil novecientos noventa pesos 01/100 moneda nacional), debido a que no se anexan las bitácoras de mantenimiento para verificar los servicios realizados, así como no se describe el motivo por el cual se realiza el mantenimiento, adicional a ello, las irregularidades que se detallan a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | CFDI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ | Irregularidad Adicional |
| E02026 | 01/12/2021 | 10/11/2021 | HEAL520229TF9 | AA465163-3C61-409B-A8FA-5F2743D81F99 | Refacciones | 5,885.00 | |
| | | 10/11/2021 | HEAL520229TF9 | 1F9B58AA-C481-41F8-B07F-031D4A01221A | Refacciones | 900.00 | |
| | | 10/11/2021 | HEAL520229TF9 | 6AADCEFD-D298-403D-90C6-8A5328AE7578 | Refacciones | 2,600.00 | |
| | | 10/11/2021 | HEAL520229TF9 | DE0A1789-0DCA-49FB-9F5B-84EFB2254BB9 | Refacciones | 4,380.00 | No se describe el vehículo/maquinaria al que se le realizó el mantenimiento. |
| | | 10/11/2021 | HEAL520229TF9 | 58FEC148-AE10-4138-9DC1-96E49CB619B6 | Refacciones | 1,020.00 | No se describe el vehículo/maquinaria al que se le realizó el mantenimiento. |
| | | 10/11/2021 | HEAL520229TF9 | 8640483A-05BC-4917-96EC-C2DDD3A265B3 | Refacciones | 3,120.01 | No se describe el vehículo/maquinaria al que se le realizó el mantenimiento. |
| | | 10/11/2021 | HEAL520229TF9 | EE8D5E84-62E7-4A08-B0B6-26A581D151B5 | Refacciones | 1,110.00 | No se describe el vehículo/maquinaria al que se le realizó el mantenimiento. |
| | | 10/11/2021 | HEAL520229TF9 | 70CC4ED3-9D53-4AD5-9E3C-658674DA7DD4 | Refacciones | 1,100.00 | No se describe el vehículo/maquinaria al que se le realizó el mantenimiento. |
| | | 10/11/2021 | HEAL520229TF9 | 07D2630D-A5F3-474E-8D0B-75A67DCC5C79 | Refacciones | 560.00 | No se describe el vehículo/maquinaria al que se le realizó el mantenimiento. |
| | | 11/11/2021 | HEAL520229TF9 | 6AAFB70E-CAF9-4414-82E6-E2A1E020824E | Refacciones | 1,010.00 | No se describe el vehículo/maquinaria al que se le realizó el mantenimiento. |
| | | 01/12/2021 | HEAL520229TF9 | AF29EE9D-FD3C-4039-8547-DDDD158A9F19 | Refacciones | 880.00 | No se describe el vehículo/maquinaria al que se le realizó el mantenimiento. |
| E02165 | 31/12/2021 | 31/12/2021 | GUHP670722MM2 | DA879A77-1EB5-4370-AB82-5770F56E264C | Refacciones | 67,425.00 | |
| | | | | Total | | 89,990.01 | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/151/2022.

1.4. De las partidas *«29609 denominada Productos menores de hule para equipo de transporte»* y *«29602 denominada Artículos automotrices»*, no se justifica el gasto, debido a que realizaron pagos por concepto de neumáticos para vehículos de los cuales no se describe el motivo, además, no se anexa evidencia documental de la instalación, por un importe de $51,480.00 (cincuenta y un mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| E02117 | 23/12/2021 | 24/12/2021 | CAAC531014CS7 | AAF0AE03-4867-4EC1-90A3-52FF6F46E248 | Neumáticos | 30,000.00 |
| E02167 | 31/12/2021 | 31/12/2021 | CAAC531014CS7 | D28FE9F3-49FA-41A8-83B4-A86200BFF8D3 | Neumáticos | 21,480.00 |
| | | | | Total | | 51,480.00 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-02/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/130/2022.

1.5. De la partida *«32301 denominada Arrendamiento de equipo y bienes informáticos»* no se justifica el gasto, derivado que no se anexa el contrato de arrendamiento de los bienes, así como evidencia documental de la lectura del servicio de fotocopiado y del evento por la renta del equipo de audio, por un importe de $41,992.00 (cuarenta y un mil novecientos noventa y dos pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Concepto | Importe $ |
| E01904 | 10/11/2021 | 26/10/2021 | ROBJ450320GH5 | 2550626C-F844-4140-981C-94FAAAED5D28 | Arrendamiento de fotocopiado | 7,656.00 |
| E01964 | 03/12/2021 | 30/11/2021 | ROBJ450320GH5 | E9FA813D-2AC9-440B-ACB0-DC065DE68952 | Arrendamiento de fotocopiado | 7,656.00 |
| E01986 | 21/12/2021 | 20/12/2021 | GAOK840117HX2 | 4C8E8C9A-14BE-483B-AC40-5FFDCFABA112 | Renta de equipo de audio | 26,680.00 |
| | | | Total | | | 41,992.00 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

1.6. Del análisis a las pólizas de la partida *«33102 denominada Otras asesorías para la operación de programas»*, no se justifican las siguientes erogaciones por un importe de $471,800.00 (cuatrocientos setenta y un mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1.6.1 De la siguiente póliza por un importe de $350,000.00 (trescientos cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional) no se justifica el gasto, debido a que el destino del recurso es para la elaboración del plan de desarrollo municipal y para eso existe un área encargada dentro del Ayuntamiento, no se anexa el contrato correspondiente, así como evidencia documental de los servicios proporcionados por concepto de diseño, integración y elaboración del mismo, como se detalla a continuación:

PAGO NO JUSTIFICADO

| Póliza | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Importe $ |
| E02115 | 23/12/2021 | 24/12/2021 | MCO161104AY7 | 1E1B63FE-DE27-4DF2-B7BF-750112F6FE83 | 350,000.00 |

FUENTE: Póliza contable, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

1.6.2 De la siguiente póliza por un importe de $121,800.00 (ciento veintiún mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), se detectó que no se anexa contrato, así como evidencia documental que justifique la necesidad de la contratación de asesoría legal y administrativa con motivo de entrega recepción municipal, así como informe de actividades realizadas, como se detalla a continuación:

PAGO NO JUSTIFICADO

| Póliza | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Folio Fiscal | Fecha | RFC | Importe $ |
| E01793 | 09/11/2021 | 3E677E39-0F8C-41AB-A01C-5F7DEF82EEA9 | 27/10/2021 | LACM7711237K8 | 121,800.00 |

FUENTE: Póliza contable, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

1.7 Apoyos otorgados a personas registrados en las partidas *«44101» denominada Auxilio a personas u hogares»* y *«44102 denominada Ayudas especiales a personas u hogares»* que no

se justifican en virtud de que no se anexa el documento donde el presidente autoriza al tesorero otorgar los apoyos económicos, por un importe de $205,332.76 (doscientos cinco mil trescientos treinta y dos pesos 76/100 moneda nacional), conforme se detalla a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | Apoyos | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Solicitud Del Beneficiario | Identificación Oficial | Recibo Interno |
| | | | (Si / No) | (Si / No) | (Si / No) | |
| E01655 | 15/10/2021 | J… E… S… B… | 40,000.00 | Si | Si | Si |
| C00095 | 22/10/2021 | Compra de colchones para damnificados (pago de apoyo económico para la compra de colchones debido a pérdida por inundación en San Vicente, municipio de Rosamorada Nayarit. -) | 5,600.00 | Si | Si | Si |
| C00096 | 22/10/2021 | Apoyo a damnificados (pago de apoyo económico para la compra de colchones debido a la pérdida por inundación en San Vicente, municipio de Rosamorada, Nayarit). | 4,500.00 | Si | Si | Si |
| C00100 | 27/10/2021 | Apoyo para estudios médicos (apoyo económico para el pago de estudios médicos de resonancia magnética indicado por problemas de salud). | 4,000.00 | Si | Si | Si |
| C00103 | 29/10/2021 | Apoyo para gastos médicos (apoyo económico que brinda este H. Ayuntamiento para compra de alimentos ya que dio positivo a covid y requiere estar aislado sin realizar actividades, es personal de bajos recursos económicos de la comunidad de San Juan Bautista de este municipio). | 1,000.00 | Si | Si | Si |
| C00104 | 29/10/2021 | Apoyo para gastos médicos (apoyo económico que brinda este H, Ayuntamiento para el pago de atención médica de su hijo en la especialidad de otorrino, es persona de bajos recursos económicos de la localidad de Teponahuaxtla de esta municipalidad). | 1,000.00 | Si | Si | Si |
| D00071 | 31/10/2021 | J… E… S…. B…-comprobación de gastos-octubre | 33,731.35 | Si | Si | Si |
| C00105 | 29/10/2021 | Apoyo económico para atención medica de especialista | 1,500.00 | Si | Si | Si |
| E01782 | 05/11/2021 | J… E… S…. B…-reposición de gastos | 20,000.00 | Si | Si | Si |
| C00118 | 10/11/2021 | Apoyo económico para gastos realizados en evento por motivo del día del comisariado | 21,000.00 | Si | Si | Si |
| D00072 | 30/11/2021 | J… E… S…. B…--comprobación de gastos-noviembre | 37,433.41 | Si | Si | Si |
| C00137 | 20/12/2021 | Apoyo para gastos funerarios | 2,000.00 | Si | Si | Si |
| C00138 | 20/12/2021 | Apoyo para la compra de una despensa alimenticia | 1,000.00 | Si | Si | Si |
| D00109 | 31/12/2021 | J… E… S…. B…--comprobación de gastos-diciembre | 7,500.00 | Si | Si | Si |
| D00110 | 31/12/2021 | J… E… S…. B…--comprobación de gastos-diciembre | 10,017.00 | Si | Si | Si |
| D00111 | 31/12/2021 | J… E… S…. B…--comprobación de gastos-diciembre | 9,201.00 | Si | Si | Si |
| D00112 | 31/12/2021 | J… E… S…. B…--comprobación de gastos-diciembre | 5,850.00 | Si | Si | Si |
| | | Total | 205,332.76 | | | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022 y oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/151/2022.

1.8 De la revisión a las siguientes pólizas se detectó que, para el otorgamiento de apoyos a la ciudadanía, se realizó una transferencia a empleados del Ayuntamiento para ejercer dicho recurso, los cuales no se encuentran autorizados, por un importe de $65,299.00 (sesenta y cinco mil doscientos noventa y nueve pesos 00/100 moneda nacional).

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Concepto | Importe $ | Puesto |
| E01661 | 15/10/2021 | 44101 | P… A… M… D… | 20,000.00 | Juez cívico |
| E01672 | 16/10/2021 | 44101 | P… A… M… D… | 25,000.00 | Juez cívico |
| E01761 | 03/11/2021 | 44101 | J… F… H… -reposición de gastos | 12,000.00 | Regidor |
| E01771 | 04/11/2021 | 44101 | P… A… M… D… | 3,299.00 | Juez cívico |
| E02130 | 27/12/2021 | 44101 | E… Y… C… M…-reposición de gastos | 5,000.00 | Jefe de área |
| Total | | | | 65,299.00 | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022 y oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/151/2022.

2. Pagos no comprobados y no justificados.

2.1 Derivado de la verificación física realizada por este ente fiscalizador, se entrevistó a una persona que documentalmente solicitó un apoyo y firmó el documento de solicitud para medicamentos, mismo que negó haber recibido dicho apoyo social por un importe de $5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 moneda nacional).

APOYO NO ENTREGADO

| Póliza | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Concepto | Beneficiario del Apoyo | Importe No Entregado $ |
| E01782 | 05/11/2021 | 44101 | J… E… S… B…-reposición de gastos | J… M… R… O… | 5,000.00 |

FUENTE: Pólizas contables, Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022 y oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/151/2022, orden de visita ASEN/AF/DAFM/MA.10/OVV-01/2022 y cuestionario de entrevista.

2.2 Apoyos otorgados a personas registrados en la partida *«44101» denominada Auxilio a personas u hogares»* que no se justifican en virtud de que no se anexa el documento donde el presidente autoriza al tesorero otorgar los apoyos económicos, por un importe de $113,799.76 (ciento trece mil setecientos noventa y nueve pesos 76/100 moneda nacional), asimismo, no se anexó en su totalidad la comprobación del siguiente pago debido a que carecen de evidencia documental que soporte dichas erogaciones, como se detalla a continuación:

PAGOS SIN COMPROBAR NI JUSTIFICAR

| Póliza | | Importe $ | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Póliza | Comprobado | No Comprobado | No Justificado |
| D00108 | 31/12/2021 | 35,314.00 | 11,314.00 | 24,000.00 | 35,314.00 |
| D00113 | 31/12/2021 | 78,485.76 | 60,380.00 | 18,105.76 | 78,485.76 |
| | | Total | | | 113,799.76 |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 del 21 de abril de 2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 del 4 de mayo de 2022.

2.3 No se comprueban ni justifican en su totalidad las siguientes erogaciones, debido a que existió duplicidad en sus pagos y comprobantes fiscales, por un importe de $54,837.09 (cincuenta cuatro mil ochocientos treinta y siete pesos 09/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS SIN COMPROBAR NI JUSTIFICAR

| Póliza | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | RFC | Folio Fiscal | Importe $ | Importe duplicado $ |
| E01599 | 06/10/2021 | 05/10/2021 | GUGO760215NI6 | 5E099646-E114-4C8B-AFEB-49E80F6117825 | 3,149.99 | |
| E02056 | 13/12/2021 | 05/10/2021 | GUGO760215NI6 | 5E099646-E114-4C8B-AFEB-49E80F6117825 | | 3,149.99 |
| E01531 | 30/09/2021 | 04/10/2021 | OOM990210KS9 | 8CEE15F8-F430-468D-8A59-78B26EC23F09 | 49,686.72 | |
| E01664 | 15/10/2021 | 04/10/2021 | OOM990210KS9 | 8CEE15F8-F430-468D-8A59-78B26EC23F09 | | 49,686.72 |
| D00072 | 30/11/2021 | 10/11/2021 | SSM970129CB2 | DC1C7DF4-BE2E-41C3-912F-F472A8087184 | 800.00 | |
| D00072 | 30/11/2021 | 10/11/2021 | SSM970129CB2 | DC1C7DF4-BE2E-41C3-912F-F472A8087184 | | 800.00 |
| D00072 | 30/11/2021 | 14/11/2021 | SSM970129CB2 | B767DC22-60B2-453A-B4AC-C52C6E34BB98 | 300.00 | |
| D00072 | 30/11/2021 | 14/11/2021 | SSM970129CB2 | B767DC22-60B2-453A-B4AC-C52C6E34BB98 | | 300.00 |
| D00072 | 30/11/2021 | 02/10/2021 | SRO970128AQ5 | 9915D609-0385-4D55-99E7-F619A5C34781 | 900.38 | |
| D00111 | 31/12/2021 | 02/10/2021 | SRO970128AQ5 | 9915D609-0385-4D55-99E7-F619A5C34781 | | 900.38 |
| | | | Total | | | 54,837.09 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

2.4 No se comprueban ni justifican en su totalidad los siguientes pagos debido a que carecen de evidencia documental que soporte dichas erogaciones, por un importe de $7,604.37 (siete mil seiscientos cuatro pesos 37/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS SIN COMPROBAR NI JUSTIFICAR

| Póliza | | | | Importe $ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Partida | Concepto | Póliza | Comprobado | No Comprobado / No Justificado |
| D00071 | 31/10/2021 | 26101 | Combustible | 13,567.02 | 10,867.02 | 2,700.00 |
| D00110 | 31/12/2021 | 37501 | Viáticos | 1980.00 | 0.00 | 1,980.00 |
| D00110 | 31/12/2021 | 25402 | Material quirúrgico y de laboratorio | 661.30 | 0.00 | 661.30 |
| D00113 | 31/12/2021 | 37501 | Viáticos | 7,386.07 | 5,123.00 | 2,263.07 |
| | | | Total | | | 7,604.37 |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 del 21 de abril de 2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 del 4 de mayo de 2022.

2.5 De las siguientes pólizas solamente se remite la carátula impresa del sistema contable o las pólizas no fueron proporcionadas, por lo que no se comprueban ni justifican las erogaciones realizadas por la cantidad de $5,586,350.41 (cinco millones quinientos ochenta y seis mil trescientos cincuenta pesos 41/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PÓLIZAS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA

| Póliza | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Irregularidad |
| E00040 | 15/01/21 | Subsidio para nómina 1ra quincena de enero 2021 a OROMAPAS. | 65,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00115 | 29/01/21 | Comisiones bancarias cta …4888 ingresos propios. | 45.24 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00333 | 03/03/21 | S/C (subsidio para el pago de nómina de implan correspondiente a la 2da qna quincena del mes de enero 2021, fac. A6B9). | 27,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00353 | 12/03/21 | S/C (subsidio para el pago de nómina de implan correspondiente a la 21era qna quincena del mes de marzo 2021). | 27,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00399 | 25/03/21 | S/C (servicio de mantenimiento al camión recolector de basura de Chilapa, fac. F5163). | 10,042.44 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00401 | 27/03/21 | S/C (servicio de mantenimiento a vehículo Ford f150 modelo 2006 del departamento de servicios públicos, fac. 20054). | 6,555.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00416 | 31/03/21 | S/C (subsidio para el pago de nómina del implan correspondiente a la 2da qna. de marzo del 2021). | 60,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00521 | 15/04/21 | Subsidio para el implan para pago 1ra quincena de abril 2021 y gastos operativos. | 30,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00585 | 15/04/21 | Comisiones bancarias mes abril 2021 cta. …3781 fondo IV 2017. | 348.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00612 | 15/04/21 | Comisiones bancarias mes abril 2021 cta. …7278 IPROVINAY apoyo a la vivienda 2016. | 348.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00611 | 27/04/21 | Comisiones bancarias …8798 pqpyme0321 mes abril 2021 cta …1835 cdi 2014. | 568.40 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| D00023 | 30/04/21 | Pago de liquidación del L.C. E… A… A… quien fungió como tesorero municipal del periodo 19 de junio 2019 al 13 de noviembre 2020. | 142,916.58 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00548 | 30/04/21 | Subsidio para nómina 2da quincena de enero 2021 a OROMAPAS. | 65,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00549 | 30/04/21 | Subsidio para nómina 1ra quincena de abril 2021 a SMDIF. | 140,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00550 | 30/04/21 | Subsidio para el implan para pago 2da quincena de abril 2021 y gastos operativos. | 60,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00670 | 14/05/21 | S/C (pago de subsidio al organismo descentralizado del DIF municipal correspondiente a la 1ra quincena de febrero 2021). | 65,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00671 | 14/05/21 | S/C (pago de subsidio al sistema municipal para el desarrollo integral de la familia correspondiente a la 1era qna de marzo del 2021). | 140,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00672 | 14/05/21 | S/C (pago de subsidio del instituto municipal de planeación de Rosamorada, correspondiente a la 1era qna de mayo 2021). | 30,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00674 | 15/05/21 | S/C (pago de nómina de empleados de confianza correspondiente a la 1era del mes de mayo del 2021). | 8,500.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00686 | 17/05/21 | S/C (pago de combustible diésel a maquinaria del departamento de servicios públicos, fac. Ee44847). | 108,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00730 | 24/05/21 | S/C (pago de subsidio del instituto municipal de planeación de Rosamorada, correspondiente a la 2da qna de mayo 2021). | 60,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00728 | 31/05/21 | S/C (pago de subsidio al organismos operador del agua, para el pago de la quincena correspondiente a la 2da qna de febrero 2021). | 65,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00729 | 31/05/21 | S/C (pago de subsidio al sistema municipal para el desarrollo integral de la familia correspondiente a la 1era qna de mayo del 2021). | 140,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00897 | 16/06/21 | S/C (pago de subsidio al sistema municipal para el desarrollo integral de la familia correspondiente a la 2da qna de febrero del 2021). | 140,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00933 | 18/06/21 | S/C (pago de viáticos para el contador de tesorería entrega de documentos a la asen y apoyos a personas de bajos recursos del municipio). | 21,070.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00963 | 24/06/21 | Pago de aceite y lubricante para motor diésel (pago de cubetas de aceite para motor diésel). | 23,312.52 | Sólo es la póliza impresa del sistema |
| E00912 | 30/06/21 | S/C (pago de combustible a vehículos oficial del ayuntamiento correspondiente del 01 al 15 de junio, fac. E45282). | 55,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |

| Póliza | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Irregularidad |
| E00913 | 30/06/21 | S/C (pago de combustible diésel a maquinaria del departamento de servicios públicos, fac. E45281). | 62,039.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00916 | 30/06/21 | S/C (pago de subsidio al sistema municipal para el desarrollo integral de la familia correspondiente a la 2da qna de junio del 2021). | 140,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E01022 | 30/06/21 | Comisiones bancarias mes junio 2021 cta. …0118 contraloría mpal. 2.5 al millar 2019. | 452.40 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| D00037 | 01/07/21 | Reclasificación de saldo (importe que llevamos a las cuentas del calce en virtud de que error involuntario con fecha 27 de mayo 2016 se contabilizó póliza de cheque (C00523 cheque 081). | 15,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| D00042 | 01/07/21 | Abono a préstamo otorgado en el ejercicio 2019 (reclasificación de póliza E01980 del ejercicio fiscal 2019 donde se omitió el registro de descuento de préstamo del regidor D… G… V…). | 60,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E01194 | 30/07/21 | Comisiones bancarias mes julio 2021 cta. …9557 contraloría 2021. | 458.20 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E01108 | 31/07/21 | S/C (pago de comisiones bancarias de la cta de ingresos propios no. …4888, correspondiente al mes de julio 2021). | 24.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E01109 | 31/07/21 | S/C (pago de I.V.A de comisiones bancarias cta. 1079874888, correspondiente al mes de julio 2021). | 3.84 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E01309 | 26/08/21 | S/C (pago de consumo de alimentos a personal de salud que vacunaron a personas del municipio, fac. 81c68 y apoyos varios). | 23,963.20 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| D00045 | 31/08/21 | Reclasificación de saldo por errores en registro (póliza de reclasificación de saldo por error en registro de préstamo personal de la Sra. M... L… G… R… donde se encontró duplicidad de claves de deudor en el sistema cargando el préstamo personal en el ejercicio 2018 en la clave de deudo 1123). | 10,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| D00059 | 31/08/21 | Provisiones 2021 (provisión de factura varias de proveedores pendientes de pago 2021). | 417,448.94 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E01295 | 31/08/21 | S/C (pago de anticipo de subsidio al oromapas correspondiente a la primera quincena de marzo del 2021). | 26,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E01317 | 31/08/21 | S/C (pago de comisiones bancarias de la cta de ingresos propios no. 01079874888, correspondiente al mes de agosto 2021). | 47.56 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E01449 | 08/09/21 | S/C (compra de llantas para el camión recolector de basura de Chilapa, fac. 10504). | 5,916.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E01457 | 10/09/21 | S/C (apoyos económicos que brinda este H. Ayuntamiento a personas de bajos recursos de las diferentes localidades del municipio). | 28,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E01731 | 18/10/21 | Pago de factura. | 350,000.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| C00136 | 10/11/21 | Alimentos proporcionados a personas en reunión de desarrollo agropecuario (alimentos proporcionados en reunión de desarrollo operativo por el huracán pamela y alimentos a personal de salud en jornada de vacunación por COVID). | 2,690.00 | Sólo es la póliza impresa del sistema. |
| E00960 | 23/06/21 | Pago de aceite para motor diésel. | 60,720.20 | No se remite. |
| E01526 | 24/09/21 | Gastos a comprobar del presidente municipal. | 40,000.00 | No se remite. |
| E01534 | 30/09/21 | Gastos a comprobar (gastos a comprobar). | 260,500.00 | No se remite. |
| I00668 | 01/10/21 | E… Y… C… M…-préstamo personal. | 20,000.00 | No se remite. |
| I00668 | 01/10/21 | E… Y… C… M…--préstamo personal. | -20,000.00 | No se remite. |
| D00073 | 01/10/21 | J… E… S… B…-préstamo personal. | 85,500.00 | No se remite. |
| D00073 | 01/10/21 | J… E… S… B… -préstamo personal. | -85,500.00 | No se remite. |
| D00074 | 01/10/21 | A… M… M… A…-préstamo personal. | 20,000.00 | No se remite. |
| D00074 | 01/10/21 | A… M… M… A…-préstamo personal. | -20,000.00 | No se remite. |
| D00076 | 01/10/21 | C… A… G… R…-préstamo personal. | 20,000.00 | No se remite. |
| D00076 | 01/10/21 | C… A… G… R…-préstamo personal. | -20,000.00 | No se remite. |
| D00077 | 01/10/21 | G… A… N… Z…-préstamo personal. | 20,000.00 | No se remite. |
| D00077 | 01/10/21 | G… A… N… Z… -préstamo personal. | -20,000.00 | No se remite. |
| D00078 | 01/10/21 | A… M… R… J…-préstamo personal. | 75,000.00 | No se remite. |

| Póliza | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Irregularidad |
| D00078 | 01/10/21 | A… M… R… J…-préstamo personal. | 20,000.00 | No se remite. |
| D00078 | 01/10/21 | A… M… R… J…-préstamo personal. | -75,000.00 | No se remite. |
| D00078 | 01/10/21 | A… M… R… J…-préstamo personal. | -20,000.00 | No se remite. |
| D00079 | 01/10/21 | J… A… J… V…-préstamo personal. | -40,000.00 | No se remite. |
| D00079 | 01/10/21 | J… A… J… V…-préstamo personal. | 40,000.00 | No se remite. |
| D00082 | 01/10/21 | R… A… G… Z…-préstamo personal. | 40,000.00 | No se remite. |
| D00082 | 01/10/21 | R… A… G… Z…-préstamo personal. | -40,000.00 | No se remite. |
| E01621 | 01/10/21 | Gastos por comprobar (gastos por comprobar). | 59,000.00 | No se remite. |
| D00083 | 05/10/21 | R… A… G… Z…-préstamo personal. | 20,000.00 | No se remite. |
| D00083 | 05/10/21 | R… A… G… Z…-préstamo personal. | -20,000.00 | No se remite. |
| E01637 | 08/10/21 | Gastos a comprobar (gastos a comprobar). | 13,500.00 | No se remite. |
| E01638 | 08/10/21 | Comprobación de gastos (gastos a comprobar). | 21,735.53 | No se remite. |
| E01651 | 15/10/21 | Gastos a comprobar (gastos a comprobar). | 37,688.00 | No se remite. |
| E01653 | 15/10/21 | A… M… R… J... | 50,000.00 | No se remite. |
| E01676 | 15/10/21 | A… M… R… J... | 50,000.00 | No se remite. |
| E01673 | 17/10/21 | P…A… M… D.... | 25,000.00 | No se remite. |
| E01732 | 18/10/21 | Pago de factura. | 350,000.00 | No se remite. |
| I00608 | 19/10/21 | Reintegro de préstamo (ingresos del día de hoy Rosamorada, Nayarit; según recibos del 505 al 530 y del 1374 al 1375). | 300,000.00 | No se remite. |
| E01694 | 22/10/21 | P… A… M… D... | 15,000.00 | No se remite. |
| E01700 | 25/10/21 | Gastos a comprobar (gastos a comprobar). | 57,000.00 | No se remite. |
| E01701 | 25/10/21 | A… M… R… J... | 45,200.00 | No se remite. |
| E01706 | 25/10/21 | J… F… H.... | 10,000.00 | No se remite. |
| E01707 | 26/10/21 | A… M… R… J… | 15,000.00 | No se remite. |
| C00101 | 27/10/21 | Gastos por comprobar (gastos por comprobar). | 2,050.00 | No se remite. |
| E01711 | 28/10/21 | J… E… S… B… | 24,409.32 | No se remite. |
| I00614 | 29/10/21 | Reintegro de recurso entregado el día 18 de octubre de 2021 (ingresos del día de hoy Rosamorada, Nayarit; según recibos del 673 al 696 y 707 al 711, 714 al 719). | 10,000.00 | No se remite. |
| E01745 | 01/11/21 | Comisiones bancarias g. Corriente (J… E… S… B…-gastos a comprobar). | 3.48 | No se remite. |
| E01789 | 08/11/21 | R… A… G… Z… | 30,003.48 | No se remite. |
| E01837 | 19/11/21 | J… E… S… B… | 19,837.90 | No se remite. |
| I00700 | 03/12/21 | Ingresos del día de hoy san Vicente, Nayarit; según recibos del 0410-a al 0449-a. | 95.56 | No se remite. |
| E02054 | 11/12/21 | P… A… M… D…-gastos a comprobar. | 6,100.00 | No se remite. |
| D00114 | 16/12/21 | Registro de pago erróneo. | 1,265,036.91 | No se remite. |
| E02103 | 20/12/21 | J… E… S… B…-gastos a comprobar. | 10,000.00 | No se remite. |
| E02113 | 22/12/21 | J… E… S… B…-gastos a comprobar. | 20,000.00 | No se remite. |
| E02092 | 20/12/21 | Gastos a comprobar. | 13,000.00 | No se remite. |
| E02116 | 23/12/21 | E… Y… C… M…-gastos a comprobar. | 20,000.00 | No se remite. |
| D00117 | 31/12/21 | Registro de varios pagos (registro de varios pagos). | 122,720.71 | No se remite. |
| | | Total | 5,586,350.41 | |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/130/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117 fracciones III, XV, XVIII y XXXIX de la Ley Municipal para el estado de Nayarit; 11 y 26 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Rosamorada, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2021; 15, 16, 29, fracciones I y V del Reglamento de Administración Pública para el municipio de Rosamorada, Nayarit; 12, 13, 14 y 18 del Reglamento de Viáticos, Pasajes, Combustibles, Peajes, y Gastos de Representación de los servidores de la Administración Pública para el municipio de Rosamorada, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $7,411,861.12 (siete millones cuatrocientos once mil ochocientos sesenta y un pesos 12/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

Del punto 2.1

*Pólizas sin documentación comprobatoria y justificativa*

| *Póliza* | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
| *E00040* | *15/01/2021* | *Subsidio para nómina 1ra quincena de enero 2021 a OROMAPAS.* | *65,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00115* | *29/01/2021* | *Comisiones bancarias cta …4888 ingresos propios.* | *45.24* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la caratula del estado de cuenta bancaria donde se visualiza las comisiones bancarias.* |
| *E00333* | *03/03/2021* | *S/C (subsidio para el pago de nómina de implan correspondiente a la 2da qna quincena del mes de enero 2021, fac. A6B9).* | *27,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00353* | *12/03/2021* | *S/C (subsidio para el pago de nómina de implan correspondiente a la 21era qna quincena del mes de marzo 2021).* | *27,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00399* | *25/03/2021* | *S/C (servicio de mantenimiento al camión recolector de basura de Chilapa, fac. F5163).* | *10,042.44* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre del 2021, entre otras.* |
| *E00401* | *27/03/2021* | *S/C (servicio de mantenimiento a vehículo Ford f150 modelo 2006 del departamento de servicios públicos, fac. 20054).* | *6,555.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la* |

| Póliza | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
| | | | | | *solicitud de la dirección/área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre del 2021, entre otras.* |
| *E00416* | *31/03/2021* | *S/C (subsidio para el pago de nómina del implan correspondiente a la 2da qna. de marzo del 2021).* | *60,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00521* | *15/04/2021* | *Subsidio para el implan para pago 1ra quincena de abril 2021 y gastos operativos.* | *30,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00585* | *15/04/2021* | *Comisiones bancarias mes abril 2021 cta. …3781 fondo IV 2017.* | *348* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con oficio de acuse de recibido, el cual fue dirigido a la tesorería del XLII Ayuntamiento de Rosamorada Nayarit, en donde se le solicita la caratula del estado de cuenta bancario en donde se visualizen(sic) las comisiones bancarias de la cuenta correspondiente.* |
| *E00612* | *15/04/2021* | *Comisiones bancarias mes abril 2021 cta. …7278 IPROVINAY apoyo a la vivienda 2016.* | *348* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con oficio de acuse de recibido, el cual fue dirigido a la tesorería del XLII Ayuntamiento de Rosamorada Nayarit, en donde se le solicita la caratula del estado de cuenta bancario en donde se visualizen(sic) las comisiones bancarias de la cuenta correspondiente.* |
| *E00611* | *27/04/2021* | *Comisiones bancarias …8798 pqpyme0321 mes abril 2021 cta …1835 cdi 2014.* | *568.4* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con oficio de acuse de recibido, el cual fue dirigido a la tesorería del XLII Ayuntamiento de Rosamorada Nayarit, en donde se le solicita la caratula del estado de cuenta bancario en donde se visualizen(sic) las comisiones bancarias de la cuenta correspondiente.* |
| *D00023* | *30/04/2021* | *Pago de liquidación del L.C. E… A… A… quien fungió como tesorero municipal del periodo 19 de junio 2019 al 13 de noviembre 2020.* | *142,916.58* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *En relación a esta observación, le comento que el pago correspondiente a que se hace mención, no se llevó a cabo por circunstancias internas en la administración del XLI Ayuntamiento de Rosamorada Nayarit; es por este motivo que solo está la póliza en diario, le anexo oficio de acuse de recibido, el cual fue dirigido a tesorería del XLII ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit en el cual se hace mención a esta póliza, para que hagan los trámites correspondientes y de est(sic) manera pueda tener una correcta clasificación en su partida y cuenta.* |
| *E00548* | *30/04/2021* | *Subsidio para nómina 2da quincena de enero 2021 a OROMAPAS.* | *65,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar* |

| Póliza Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Irregularidad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00549* | *30/04/2021* | *Subsidio para nómina 1ra quincena de abril 2021 a SMDIF.* | *140,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00550* | *30/04/2021* | *Subsidio para el implan para pago 2da quincena de abril 2021 y gastos operativos.* | *60,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00670* | *14/05/2021* | *S/C (pago de subsidio al organismo descentralizado del DIF municipal correspondiente a la 1ra quincena de febrero 2021).* | *65,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00671* | *14/05/2021* | *S/C (pago de subsidio al sistema municipal para el desarrollo integral de la familia correspondiente a la 1era qna de marzo del 2021).* | *140,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00672* | *14/05/2021* | *S/C (pago de subsidio del instituto municipal de planeación de Rosamorada, correspondiente a la 1era qna de mayo 2021).* | *30,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00674* | *15/05/2021* | *S/C (pago de nómina de empleados de confianza correspondiente a la 1era del mes de mayo del 2021).* | *8,500.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la nómina completa del periodo mencionado, junto con su evidencia documental como es la dispersión del banco donde se visualizan los nombres de las personas a las que se les pago la nomina(sic) , así como su numero (sic) de* |

| Póliza | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
| | | | | | *cuenta, y el importe recibido….* |
| *E00686* | *17/05/2021* | *S/C (pago de combustible diésel a maquinaria del departamento de servicios públicos, fac. Ee44847).* | *108,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, las bitácoras de uso de combustible donde se señala a los vehículos y/o camiones que se les suministro, plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre del 2021, plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre del 2021..* |
| *E00730* | *24/05/2021* | *S/C (pago de subsidio del instituto municipal de planeación de Rosamorada, correspondiente a la 2da qna de mayo 2021).* | *60,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00728* | *31/05/2021* | *S/C (pago de subsidio al organismos operador del agua, para el pago de la quincena correspondiente a la 2da qna de febrero 2021).* | *65,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00729* | *31/05/2021* | *S/C (pago de subsidio al sistema municipal para el desarrollo integral de la familia correspondiente a la 1era qna de mayo del 2021).* | *140,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00897* | *16/06/2021* | *S/C (pago de subsidio al sistema municipal para el desarrollo integral de la familia correspondiente a la 2da qna de febrero del 2021).* | *140,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E00933* | *18/06/2021* | *S/C (pago de viáticos para el contador de tesorería entrega de documentos a la asen y apoyos a personas de bajos recursos del municipio).* | *21,070.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: toda la* |

| Póliza | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
| | | | | | *comprobación de la póliza en mención, así como la documentacion (sic) que ampara dicha póliza.* |
| *E00963* | *24/06/2021* | *Pago de aceite y lubricante para motor diésel (pago de cubetas de aceite para motor diésel).* | *23,312.52* | *Sólo es la póliza impresa del sistema* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, las bitácoras de mantenimiento vehicular, plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre del 2021.* |
| *E00912* | *30/06/2021* | *S/C (pago de combustible a vehículos oficial del ayuntamiento correspondiente del 01 al 15 de junio, fac. E45282).* | *55,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, las bitácoras de uso de combustible donde se señala a los vehículos y/o camiones que se les suministro, contrato de comodato, plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre del 2021.* |
| *E00913* | *30/06/2021* | *S/C (pago de combustible diésel a maquinaria del departamento de servicios públicos, fac. E45281).* | *62,039.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, las bitácoras de uso de combustible donde se señala a los vehículos y/o camiones que se les suministro, contrato de comodato, plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre del 2021, plantilla/relación de maquinaria y equipo de construcción del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre del 2021.* |
| *E00916* | *30/06/2021* | *S/C (pago de subsidio al sistema municipal para el desarrollo integral de la familia correspondiente a la 2da qna de junio del 2021).* | *140,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, así como la documentacion (sic) que ampara la póliza solicitada.* |
| *E01022* | *30/06/2021* | *Comisiones bancarias mes junio 2021 cta. …0118 contraloría mpal.* | *452.4* | *Sólo es la póliza impresa* | *Se envía la póliza solicitada, con su documentacion (sic) comprobatoria y* |

| Póliza | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
| | | *2.5 al millar 2019.* | | *del sistema.* | *justificativa como es la caratula del estado de cuenta bancaria, en donde se visualizan las comisiones bancarias de la cuenta correspondiente.* |
| *D00037* | *01/07/2021* | *Reclasificación de saldo (importe que llevamos a las cuentas del calce en virtud de que error involuntario con fecha 27 de mayo 2016 se contabilizó póliza de cheque (c00523 cheque 081).* | *15,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa como es, oficio dirigido al presidente municipal del XLI. Ayuntamiento de Rosamorada nayaritl(sic), donde se le notifico y se pide autorización para hacer la reclasificación correspondiente a la póliza en mención. asimismo, se anexo oficio de acuse de recibido, el cual fue dirigido a tesorería del XLII. Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit donde se le solicita de que, de haber más documentacion de respaldo en dicha póliza, sea proporcionada.* |
| *D00042* | *01/07/2021* | *Abono a préstamo otorgado en el ejercicio 2019 (reclasíficación de póliza e01980 del ejercicio fiscal 2019 donde se omitió el registro de descuento de préstamo del regidor D… G… V…).* | *60,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa como es, oficio dirigido al presidente municipal del XLI. ayuntamiento de Rosamorada nayaritl(sic), donde se le notifico y se pide autorización para hacer la reclasificación correspondiente a la póliza en mención. asimismo, se anexo oficio de acuse de recibido, el cual fue dirigido a tesorería del XLII. Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit donde se le solicita de que, de haber más documentacion (sic) de respaldo en dicha póliza, sea proporcionada.* |
| *E01194* | *30/07/2021* | *Comisiones bancarias mes julio 2021 cta. …9557 contraloría 2021.* | *458.2* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa como es la caratula del estado de cuenta bancaria, en donde se visualizan las comisiones bancarias de la cuenta correspondiente.* |
| *E01108* | *31/07/2021* | *S/C (pago de comisiones bancarias de la cta de ingresos propios no. …4888, correspondiente al mes de julio 2021).* | *24* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa como es la caratula del estado de cuenta bancaria, en donde se visualizan las comisiones bancarias de la cuenta correspondiente.* |
| *E01109* | *31/07/2021* | *S/C (pago de I.V.A de comisiones bancarias cta. 1079874888, correspondiente al mes de julio 2021).* | *3.84* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa como es la caratula del estado de cuenta bancaria, en donde se visualizan las comisiones bancarias de la cuenta correspondiente.* |
| *E01309* | *26/08/2021* | *S/C (pago de consumo de alimentos a personal de salud que vacunaron a personas del municipio, fac. 81c68 y apoyos varios).* | *23,963.20* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: toda la comprobación de la póliza en mención así como la documentacion (sic) que ampara dicha póliza.* |
| *D00045* | *31/08/2021* | *Reclasificación de saldo por errores en registro (póliza de reclasificación de saldo por error en registro de préstamo personal de la Sra. M... L… G… R… donde se encontró duplicidad de claves de deudor en el sistema cargando el* | *10,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa como es, oficio dirigido al presidente municipal del XLI. ayuntamiento de Rosamorada nayaritl(sic), donde se le notifico y se pide autorización para hacer la reclasificación correspondiente a la póliza en mención.* |

| Póliza | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *Importe $* | *Irregularidad* | *Respuesta* |
| | | *préstamo personal en el ejercicio 2018 en la clave de deudo 1123).* | | | *asimismo, se anexo oficio de acuse de recibido, el cual fue dirigido a tesorería del XLII. Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit donde se le solicita de que, de haber más documentacion (sic) de respaldo en dicha póliza, sea proporcionada.* |
| *D00059* | *31/08/2021* | *Provisiones 2021 (provisión de factura varias de proveedores pendientes de pago 2021).* | *417,448.94* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *En relación a esta observación mencionarle que su servidor solo cuenta con la póliza del sistema, misma que se envía. asimismo, se anexo oficio de acuse de recibido, el cual fue dirigido a tesorería del XLII. Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit donde se le solicita la documentacion (sic) comprobatoria y justificativa de dicha póliza para que sea proporcionada.* |
| *E01295* | *31/08/2021* | *S/C (pago de anticipo de subsidio al oromapas correspondiente a la primera quincena de marzo del 2021).* | *26,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa como es la caratula del estado de cuenta bancaria, en donde se visualizan las comisiones bancarias de la cuenta correspondiente.* |
| *E01317* | *31/08/2021* | *S/C (pago de comisiones bancarias de la cta de ingresos propios no. 01079874888, correspondiente al mes de agosto 2021).* | *47.56* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa como es la caratula del estado de cuenta bancaria, en donde se visualizan las comisiones bancarias de la cuenta correspondiente.* |
| *E01449* | *08/09/2021* | *S/C (compra de llantas para el camión recolector de basura de Chilapa, fac. 10504).* | *5,916.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, las bitácoras de mantenimiento vehicular, evidencia fotográfica, plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre del 2021…..* |
| *E01457* | *10/09/2021* | *S/C (apoyos económicos que brinda este H. Ayuntamiento a personas de bajos recursos de las diferentes localidades del municipio).* | *28,000.00* | *Sólo es la póliza impresa del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: toda la comprobación de la póliza en mención así como la documentacion (sic) que ampara dicha póliza.* |
| *E00960* | *23/06/2021* | *Pago de aceite para motor diésel.* | *60,720.20* | *No se remite.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, las bitácoras de mantenimiento vehicular, plantilla vehicular del ejercicio fiscal 2020 misma que se utilizó en el ejercicio (periodo) del 01 de enero al 16 de septiembre del 2021…..* |

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente notificado por el personal de actuaciones de la Contraloría Municipal con la finalidad de que aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con las notificaciones anexas al presente ocurso, quien remitió a esta Municipalidad oficios sin número referente a los puntos:*

- *punto 2.5 en el cual menciona las polizas (sic) E00585, E00612, E00611*
- *punto 2.5 en el cual menciona la poliza (sic) D00023*
- *punto 2.5 en el cual menciona la poliza (sic) D00037*
- *punto 2.5 en el cual menciona la poliza (sic) D00042*
- *punto 2.5 en el cual menciona la poliza (sic) D00045*
- *punto 2.5 en el cual menciona la poliza (sic) D00059*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 rectifica, toda vez que se comprueba y justifica un importe de $2,241,456.36 (dos millones doscientos cuarenta y un mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 36/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Punto 2.5

Del periodo del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, se remite la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones registradas mediante las pólizas E00040, E00333,

E00353, E00399, E00401, E00416, E00521, E00548, E00549, E00550, E00670, E00671, E00672, E00674, E00686, E00730, E00728, E00729, E00897, E00933, E00963, E00912, E00913, E00916, E01295, E01449, E01457, E00960 y E01309, por un importe de $1,693,118.36 (un millón seiscientos noventa y tres mil ciento dieciocho pesos 36/100 moneda nacional).

Del periodo del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, se remite la documentación comprobatoria y justificativa por concepto de otorgamiento de gastos a comprobar, así como de reclasificación y reintegro de deudores por préstamos personales, registrados mediante las pólizas D00073, D00074, D00076, D00077, D00078, D00079, D00083, E01534, E01621, E01637, E01651, E01700, C00101, E02054, E02103, E02113, E02092, E02116, I00608 e I00614, por un importe de $548,338.00 (quinientos cuarenta y ocho mil trescientos treinta y ocho pesos 00/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de $5,170,404.76 (cinco millones ciento setenta mil cuatrocientos cuatro pesos 76/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

De los puntos 1.1, 1.2.1, 1.2.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6.1, 1.6.2, 1.7, 1.8, 2.1, 2.2, 2.3 y 2.4, no se remiten argumentos, documentos ni comentarios al respecto, por un importe de $1,825,510.71 (un millón ochocientos veinticinco mil quinientos diez pesos 71/100 moneda nacional).

Punto 2.5
Del periodo del 01 de enero al 16 de septiembre de 2021, no se anexa documentación que compruebe y/o justifique un importe de $647,661.16 (seiscientos cuarenta y siete mil seiscientos sesenta y un pesos 16/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Póliza | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Determinación ASEN |
| E00115 | 29/01/2021 | Comisiones bancarias cta …4888 ingresos propios. | 45.24 | No se justifica el motivo del pago por comisiones, derivado que solo remite la portada del estado de cuenta que se anexó a la póliza, y menciona “otras comisiones”. |
| E00585 | 15/04/2021 | Comisiones bancarias mes abril 2021 cta. …3781 fondo IV 2017. | 348.00 | Si bien se remite oficio de fecha 07 de noviembre de 2022 donde el tesorero del H. XLI Ayuntamiento le solicita al tesorero del H. XLII Ayuntamiento, proporcionar la documentación correspondiente a la póliza, sigue sin solventar, ya que sólo remite la póliza impresa del sistema. |
| E00612 | 15/04/2021 | Comisiones bancarias mes abril 2021 cta. …7278 IPROVINAY apoyo a la vivienda 2016. | 348.00 | Si bien se remite oficio de fecha 07 de noviembre de 2022 donde el tesorero del H. XLI Ayuntamiento le solicita al tesorero del H. XLII Ayuntamiento, proporcionar la documentación correspondiente a la póliza, sigue sin solventar, ya que sólo remite la póliza impresa del sistema. |
| E00611 | 27/04/2021 | Comisiones bancarias …8798 pqpyme0321 mes abril 2021 cta …1835 cdi 2014. | 568.40 | Si bien se remite oficio de fecha 07 de noviembre de 2022 donde el tesorero del H. XLI Ayuntamiento le solicita al tesorero del H. XLII Ayuntamiento, proporcionar la documentación correspondiente a la póliza, sigue sin solventar, ya que sólo remite la póliza impresa del sistema. |
| D00023 | 30/04/2021 | Pago de liquidación del L.C. E… A… A… quien fungió como tesorero municipal del periodo 19 de junio 2019 al 13 de noviembre 2020. | 142,916.58 | Si bien se remite oficio de fecha 07 de noviembre de 2022 donde el tesorero del H. XLI Ayuntamiento le solicita al tesorero del H. XLII Ayuntamiento, proporcionar la documentación correspondiente a la póliza, no se remite documentación que compruebe y justifique el pago de liquidación. |
| E01022 | 30/06/2021 | Comisiones bancarias mes junio | 452.40 | No se justifica el motivo del pago por comisiones, |

| Póliza Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Determinación ASEN |
|---|---|---|---|---|
| | | 2021 cta. …0118 contraloría mpal. 2.5 al millar 2019. | | derivado que solo remite la portada del estado de cuenta que se anexó a la póliza, y menciona "otras comisiones". |
| D00037 | 01/07/2021 | Reclasificación de saldo (importe que llevamos a las cuentas del calce en virtud de que error involuntario con fecha 27 de mayo 2016 se contabilizó póliza de cheque (C00523 cheque 081). | 15,000.00 | Si bien se remiten oficios de fecha 29 de junio de 2021 donde el tesorero del H. XLI Ayuntamiento le solicita al presidente municipal del H.XLI Ayuntamiento, la autorización para la reclasificación del saldo y el otro oficio de fecha 07 de noviembre de 2022 donde el tesorero del H. XLI Ayuntamiento le solicita al tesorero del H. XLII Ayuntamiento, la documentación comprobatoria y justificativa de la reclasificación del saldo, no se remite dicha documentación. |
| D00042 | 01/07/2021 | Abono a préstamo otorgado en el ejercicio 2019 (reclasificación de póliza E01980 del ejercicio fiscal 2019 donde se omitió el registro de descuento de préstamo del regidor D… G… V…). | 60,000.00 | Si bien se remiten oficios de fecha 29 de junio de 2021 donde el tesorero del H. XLI Ayuntamiento le solicita al presidente municipal del H.XLI Ayuntamiento, la autorización para la reclasificación del saldo y el otro oficio de fecha 07 de noviembre de 2022 donde el tesorero del H. XLI Ayuntamiento le solicita al tesorero del H. XLII Ayuntamiento, la documentación comprobatoria y justificativa de la reclasificación del saldo, no se remite dicha documentación. |
| E01194 | 30/07/2021 | Comisiones bancarias mes julio 2021 cta. …9557 contraloría 2021. | 458.20 | No se justifica el motivo del pago por comisiones, derivado que solo remite la portada del estado de cuenta que se anexó a la póliza, y menciona "otras comisiones". |
| E01108 | 31/07/2021 | S/C (pago de comisiones bancarias de la cta de ingresos propios no. …4888, correspondiente al mes de julio 2021). | 24.00 | No se justifica el motivo del pago por comisiones, derivado que solo remite la portada del estado de cuenta que se anexó a la póliza, y menciona "otras comisiones". |
| E01109 | 31/07/2021 | S/C (pago de I.V.A de comisiones bancarias cta. 1079874888, correspondiente al mes de julio 2021). | 3.84 | No se justifica el motivo del pago por IVA de comisiones, derivado que solo remite la portada del estado de cuenta que se anexó en la póliza, y menciona "otras comisiones". |
| D00045 | 31/08/2021 | Reclasificación de saldo por errores en registro (póliza de reclasificación de saldo por error en registro de préstamo personal de la Sra. M... L… G… R… donde se encontró duplicidad de claves de deudor en el sistema cargando el préstamo personal en el ejercicio 2018 en la clave de deudo 1123). | 10,000.00 | Si bien se remiten oficios de fecha 27 de agosto 2021 donde el tesorero del H. XLI Ayuntamiento le solicita al presidente municipal del H.XLI Ayuntamiento, la autorización para la reclasificación del saldo y el otro oficio de fecha 07 de noviembre de 2022 donde el tesorero del H. XLI Ayuntamiento le solicita al tesorero del H. XLII Ayuntamiento, la documentación comprobatoria y justificativa de la reclasificación del saldo, no se remite dicha documentación. |
| D00059 | 31/08/2021 | Provisiones 2021 (provisión de factura varias de proveedores pendientes de pago 2021). | 417,448.94 | Si bien se remite oficio de fecha 07 de noviembre de 2022 donde el tesorero del H. XLI Ayuntamiento le solicita al tesorero del H. XLII Ayuntamiento, la documentación comprobatoria y justificativa de la provisión del saldo, no se remite dicha documentación. |
| E01317 | 31/08/2021 | S/C (pago de comisiones bancarias de la cta de ingresos propios no. 01079874888, correspondiente al mes de agosto 2021). | 47.56 | No se justifica el motivo del pago por comisiones, derivado que en la portada del estado de cuenta que se anexó a la póliza, menciona "otras comisiones". |
| | | Total | 647,661.16 | |

Por lo anterior, se determina la incorporación como presunto responsable al tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.

Del periodo del 17 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, no se anexa documentación que compruebe y/o justifique un importe de $2,697,232.89 (dos millones seiscientos noventa y siete mil doscientos treinta y dos pesos 89/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Póliza | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Determinación ASEN |
| E01731 | 18/10/2021 | Pago de factura. | 350,000.00 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| C00136 | 10/11/2021 | Alimentos proporcionados a personas en reunión de desarrollo agropecuario (alimentos proporcionados en reunión de desarrollo operativo por el huracán pamela y alimentos a personal de salud en jornada de vacunación por COVID). | 2,690.00 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| E01526 | 24/09/2021 | Gastos a comprobar del presidente municipal. | 40,000.00 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| I00668 | 01/10/2021 | E… Y… C… M…-préstamo personal. | 20,000.00 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| I00668 | 01/10/2021 | E… Y… C… M…--préstamo personal. | -20,000.00 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| D00082 | 01/10/2021 | R… A… G… Z…-préstamo personal. | 40,000.00 | Se remiten auxiliares de las cuentas 1123-07-0001 y 1123-02-0022, en los cuales se demuestra el otorgamiento y reintegro del préstamo personal, sin embargo, en la póliza de ingresos así como el estado de cuenta bancario remitidos no se acredita el reintegro del recurso. |
| D00082 | 01/10/2021 | R… A… G… Z…-préstamo personal. | -40,000.00 | Se remiten auxiliares de las cuentas 1123-07-0001 y 1123-02-0022, en los cuales se demuestra el otorgamiento y reintegro del préstamo personal, sin embargo, en la póliza de ingresos así como el estado de cuenta bancario remitidos no |

| Póliza | | | Importe $ | Determinación ASEN |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | | |
| | | | | se acredita el reintegro del recurso. |
| E01638 | 08/10/2021 | Comprobación de gastos (gastos a comprobar). | 21,735.53 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| E01653 | 15/10/2021 | A… M… R… J... | 50,000.00 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| E01676 | 15/10/2021 | A… M… R… J... | 50,000.00 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| E01673 | 17/10/2021 | P…A… M… D.... | 25,000.00 | Si bien se remite la póliza por concepto de gastos a comprobar, esta se considera como un gasto improcedente, derivado que la documentación comprobatoria y justificativa que se anexa a la misma es referente a la partida "44101 denominada Auxilio a personas u hogares", aun y cuando la transferencia se hace al personal del Ayuntamiento, de acuerdo al artículo 11 del Presupuesto de Egresos para la municipalidad de Rosamorada para el ejercicio fiscal 2021, carece de la autorización por parte del Presidente Municipal. |
| E01732 | 18/10/2021 | Pago de factura. | 350,000.00 | No se remite, por lo que no |

| Número | Fecha | Póliza | Concepto | Importe $ | Determinación ASEN |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | se comprueba ni justifica. |
| E01694 | 22/10/2021 | P… A… M… D... | | 15,000.00 | Si bien se remite la póliza por concepto de gastos a comprobar, esta se considera como un gasto improcedente, derivado que la documentación comprobatoria y justificativa que se anexa a la misma es referente a la partida "44101 de nominada Auxiliar a personas u hogares", aun y cuando la transferencia se hace al personal del Ayuntamiento, de acuerdo al artículo 11 del Presupuesto de Egresos para la municipalidad de Rosamorada para el ejercicio fiscal 2021, carece de la autorización por parte del Presidente Municipal. |
| E01701 | 25/10/2021 | A… M… R… J... | | 45,200.00 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| E01706 | 25/10/2021 | J… F… H.... | | 10,000.00 | Si bien se remite la póliza por concepto de gastos a comprobar, esta se considera como un gasto improcedente, derivado que |

| Póliza | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | | Concepto | Importe $ | Determinación ASEN |
| | | | | | la documentación comprobatoria y justificativa que se anexa a la misma es referente a la partida "44101 de nominada Auxiliar a personas u hogares", aun y cuando la transferencia se hace al personal del Ayuntamiento, de acuerdo al artículo 11 del Presupuesto de Egresos para la municipalidad de Rosamorada para el ejercicio fiscal 2021, carece de la autorización por parte del Presidente Municipal. |
| E01707 | 26/10/2021 | A… M… R… J… | | 15,000.00 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| E01711 | 28/10/2021 | J… E… S… B… | | 24,409.32 | Si bien se remite la póliza por concepto de gastos a comprobar, esta se considera como un gasto improcedente, derivado que la documentación comprobatoria y justificativa que se anexa a la misma es referente a la partida "44101 de nominada Auxiliar a personas u |

| Póliza Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Determinación ASEN |
|---|---|---|---|---|
| | | | | hogares", aun y cuando la transferencia se hace al personal del Ayuntamiento, de acuerdo al artículo 11 del Presupuesto de Egresos para la municipalidad de Rosamorada para el ejercicio fiscal 2021, carece de la autorización por parte del Presidente Municipal. |
| E01745 | 01/11/2021 | Comisiones bancarias g. Corriente (J… E… S… B…-gastos a comprobar). | 3.48 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| E01789 | 08/11/2021 | R… A… G… Z… | 30,003.48 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| E01837 | 19/11/2021 | J… E… S… B… | 19,837.90 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| I00700 | 03/12/2021 | Ingresos del día de hoy san Vicente, Nayarit; según recibos del 0410-a al 0449-a. | 95.56 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| D00114 | 16/12/2021 | Registro de pago erróneo. | 1,265,036.91 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| D00117 | 31/12/2021 | Registro de varios pagos (registro de varios pagos). | 122,720.71 | No se remite, por lo que no se comprueba ni justifica. |
| | | Total | 2,697,232.89 | |

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.21.MA.10**

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, del acta de cabildo de sesión extraordinaria número 4 de fecha 28 de septiembre del 2021, donde se autoriza la contratación de un crédito a corto plazo no mayor a 12 meses cuyo destino será cubrir necesidades originadas por insuficiencia de liquidez de carácter temporal, se detectó que el importe otorgado del crédito no se comprueba y justifica en su totalidad por la cantidad de $286,973.21 (doscientos ochenta y seis mil novecientos setenta y tres pesos 21/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

IMPORTE TOTAL DEL CRÉDITO A CORTO PLAZO

| Póliza Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
|---|---|---|---|
| E02171 | 31/12/2021 | Préstamo banorte para aguinaldo 2021 | 8,592,837.00 |

FUENTE: Póliza contable, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-15/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/287/2022.

PÓLIZAS REMITIDAS POR LA APLICACIÓN DEL CRÉDITO A CORTO PLAZO

| Póliza Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
|---|---|---|---|
| E02148 | 31/12/2021 | Compensaciones | 20,000.00 |
| E02149 | 31/12/2021 | Compensaciones | 120,000.00 |
| E02168 | 31/12/2021 | OROMAPAS-subsidio | 156,047.65 |
| E02170 | 31/12/2021 | Pago gratificación fin de año ejercicio fiscal 2021 | 2,790,794.58 |
| D00118 | 31/12/2021 | Provisión nómina gratificación fin de año erogaciones generales | 164,716.85 |
| D00129 | 31/12/2021 | Provisión nómina gratificación fin de año confianza | 1,021,049.14 |
| E02163 | 31/12/2021 | DIF-subsidio | 98,000.00 |
| E02165 | 31/12/2021 | P… G… H…-fac.264c | 67,425.00 |
| E02167 | 31/12/2021 | Pago de factura no.10804 | 21,480.00 |
| E02169 | 31/12/2021 | DIF-subsidio | 198,000.00 |
| E00029 | 05/01/2022 | Subsidio-IMPLAN | 51,000.00 |
| E00042 | 07/01/2022 | Traspaso entre cuentas | 981,373.32 |
| E00057 | 07/01/2022 | Asesoría y capacitación para los juzgados cívicos | 48,500.00 |
| E00062 | 11/01/2022 | Asesoría y capacitación | 50,100.00 |
| E00066 | 13/01/2022 | Pago fondo de ahorro ejercicio 2021 | 1,388,454.09 |
| E00077 | 14/01/2022 | Pago de factura gdl899 | 22,560.00 |
| E00078 | 14/01/2022 | Pago de factura gdl900 | 22,560.00 |
| E00076 | 14/01/2022 | Pago de factura fco62 | 187,462.23 |
| C00006 | 14/01/2022 | Apoyo | 1,000.00 |
| E00110 | 19/01/2022 | Pago de factura e-47715 | 22,400.00 |
| E00111 | 19/01/2022 | Pago recibos de energía eléctrica | 35,530.00 |
| E00112 | 19/01/2022 | Pago recibos de energía eléctrica | 42,205.00 |
| E00130 | 31/01/2022 | Abono a préstamo a corto plazo primer pago | 795,205.93 |
| Total | | | 8,305,863.79 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-15/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/287/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIV de la Ley Municipal para el estado de Nayarit; 26 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Rosamorada, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2021; 29, fracciones I y V del Reglamento de Administración Pública para el municipio de Rosamorada, Nayarit; Acta de cabildo extraordinaria número 4 de fecha 28 de septiembre del 2021, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $286,973.21 (doscientos ochenta y seis mil novecientos setenta y tres pesos 21/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10**
Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del capítulo *«10000 denominado Servicios personales»* y de la información solicitada, se detectó que en las siguientes pólizas no se justifica el pago registrado en la partida *«12101 denominada Contratos por honorarios asimilables a salarios»* debido a que no se anexa el contrato, así como evidencia de los trabajos realizados, por un importe de $361,440.00 (trescientos sesenta y un mil cuatrocientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional).

EROGACIONES NO JUSTIFICADAS

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Comentario |
| E00177 | 15/02/2021 | 33,600.00 | Mal clasificado, se registró en la partida 33101. |
| E00204 | 26/02/2021 | 33,600.00 | Mal clasificado, se registró en la partida 33101. |
| E00768 | 14/05/2021 | 33,600.00 | |
| E00781 | 31/05/2021 | 33,600.00 | |
| E00951 | 15/06/2021 | 33,600.00 | |
| E00964 | 30/06/2021 | 33,600.00 | |
| E01153 | 15/07/2021 | 33,600.00 | |
| E01156 | 30/07/2021 | 33,600.00 | |
| E01332 | 15/08/2021 | 33,600.00 | |
| E01333 | 31/08/2021 | 35,840.00 | |
| E01286 | 31/08/2021 | 23,200.00 | |
| Total | | 361,440.00 | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 17 del Presupuesto de Egresos Para la Municipalidad de Rosamorada, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2021; 29, fracciones I y V del Reglamento de Administración Pública para el municipio de Rosamorada, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $361,440.00 (trescientos sesenta y un mil cuatrocientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación, en donde menciona del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del capítulo «10000 denominado servicios personales» y de la información solicitada, se detectó que en las siguientes pólizas no se justifica el pago registrado en la partida «12101 denominada contratos por honorarios asimilables a salarios» debido a que no se anexa el contrato, así como evidencia de los trabajos realizados.*

*Derivado de lo anterior, le envío las pólizas solicitadas con su documentación comprobatoria y justificativa, en la cual podrá visualizar la irregularidad señalada como es, el contrato de prestación de servicios, así como la evidencia de los trabajos realizados.*

*Es importante mencionar que al final de todas las pólizas solicitadas, va el informe de actividades, mismo que fue emitido en forma general por todo el periodo que prestaron sus servicios, el cual avala la evidencia de los trabajos realizados.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que, de las pólizas E00177, E00204, E00768, E00781, E00951, E00964, E01153, E01156, E01332 y E01333, se anexa su debido contrato, así como evidencia documental de los servicios prestados, por un importe de $338,240.00 (trescientos treinta y ocho mil doscientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar la cantidad de $23,200.00 (veintitrés mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional), derivado que la evidencia documental que se anexa a la póliza E01286 no demuestra la intervención del proveedor en el trabajo realizado para el Ayuntamiento.

Se advierte que persiste la irregularidad del error de registro en las partidas de las pólizas E00177 y E00204, toda vez que corresponden a la partida 12101.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10**

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del capítulo *«10000* denominado *Servicios personales»* y de la información solicitada, se detectaron irregularidades por las que no se comprueba y/o justifica un importe de $881,754.71 (ochocientos ochenta y un mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 71/100 moneda nacional), como se muestra a continuación:

1. De las partidas *«15901 denominada Otras prestaciones sociales y económicas»* y *«17101 denominada Estímulos ordinarios»,* no se justifican las siguientes erogaciones debido a que no se anexa evidencia de los trabajos realizados, motivo por el cual se les otorgó la prestación, así como el oficio de autorización del presidente municipal para su otorgamiento, por un importe de $671,900.00 (seiscientos setenta y un mil novecientos pesos 00/100 moneda nacional).

EROGACIONES NO JUSTIFICADAS

| Póliza | | Importe $ |
|---|---|---|
| Número | Fecha | |
| E01619 | 01/11/2021 | 63,000.00 |
| E01758 | 03/11/2021 | 40,000.00 |
| E01760 | 03/11/2021 | 25,000.00 |
| E01779 | 05/11/2021 | 20,000.00 |
| E01786 | 05/11/2021 | 20,000.00 |
| E01647 | 12/11/2021 | 40,000.00 |
| E01648 | 12/11/2021 | 40,000.00 |
| E01649 | 12/11/2021 | 55,100.00 |
| E01809 | 12/11/2021 | 47,000.00 |
| E01656 | 15/11/2021 | 40,000.00 |
| E01657 | 15/11/2021 | 40,000.00 |
| E01658 | 15/11/2021 | 40,000.00 |
| E01660 | 15/11/2021 | 40,000.00 |
| E01703 | 25/11/2021 | 96,800.00 |
| E01704 | 25/11/2021 | 38,000.00 |
| E01710 | 28/11/2021 | 20,000.00 |
| E01719 | 29/11/2021 | 7,000.00 |
| Total | | 671,900.00 |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficio de respuesta MRN/PM/129/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/151/2022.

2. De las siguientes pólizas, de la partida *«12101 denominada Contratos por honorarios asimilables a salarios»* solamente se remite la carátula impresa del sistema contable, por lo que no se comprueban ni justifican las erogaciones registradas, por la cantidad de $175,888.00 (ciento setenta y cinco mil ochocientos ochenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional).

EROGACIONES NO COMPROBADAS Y NO JUSTIFICADAS

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
| E00443 | 12/03/2021 | Pago de nómina asimilados a salarios 1ra qna marzo 2021. | 33,600.00 |
| E00456 | 31/03/2021 | Pago de nómina asimilados a salarios 2da qna marzo 2021. | 33,600.00 |
| E00577 | 15/04/2021 | Pago de nómina asimilados a salarios 1ra qna abril 2021. | 33,600.00 |
| E00583 | 30/04/2021 | Pago de nómina asimilados a salarios 2da qna abril 2021. | 33,600.00 |
| E01313 | 27/08/2021 | Servicios personales independientes abril, mayo, junio y julio 2021. | 7,888.00 |
| E01511 | 15/09/2021 | Pago de asesoría jurídica, honorarios según contrato para la planeación y seguimiento del proceso entrega-recepción. | 33,600.00 |
| | | | 175,888.00 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022.

3. Derivado de la orden de visita, se logró determinar mediante entrevista al personal, que el servidor público de nombre O… M… I… R… tiene una relación consanguínea en primer grado con su superior jerárquico O… I… D…, así como no se anexa evidencia documental de las actividades realizadas, por lo que no se justifica un importe de $33,966.71 (treinta y tres mil novecientos sesenta y seis pesos 71/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

SERVIDOR PÚBLICO CON RELACIÓN CONSANGUÍNEA

| Nombre del Servidor Público | Cargo | Número de Empleado | Percepciones Período 2da. Qna. Sep al 31 dic. 2021 $ | Parentesco |
|---|---|---|---|---|
| O... M... I... R... | Asistente de regidor | 239 | 33,966.71 | Hijo |
| O... I... D... | Regidor | 222 | | Padre |
| | Total | | 33,966.71 | |

FUENTE: Oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-11/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/163/2022, orden de visita ASEN/AF/DAFM/MA.10/OVV-01/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 17 del Presupuesto de Egresos Para la Municipalidad de Rosamorada, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2021; 29, fracciones I y V del Reglamento de Administración Pública para el municipio de Rosamorada, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $881,754.71 (ochocientos ochenta y un mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 71/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación, en donde menciona que de las siguientes pólizas, de la partida «12101 denominada Contratos por honorarios asimilables a salarios» solamente se remite la carátula impresa del sistema contable, por lo que no se comprueban ni justifican las erogaciones registradas.*

*Derivado de lo anterior, le envío las pólizas solicitadas con su documentación comprobatoria y justificativa en la cual podrá visualizar que dentro de la misma viene el contrato de prestación de servicios profesionales.*

*Es importante mencionar que en el resultado núm. 2 observación núm. 1.AF.21.MA.10 va el informe de actividades, mismo que fue emitido en forma general por todo el periodo que prestaron sus servicios, el cual avala la evidencia de los trabajos realizados de estas pólizas en mención, a excepción de la póliza E01313 en este caso, le informo que en dicha póliza va el informe de actividades.*

*En relación a póliza e01511 le informo que su servidor no cuenta con la transferencia interbancria(sic), así como con la dispersión de transmisión de archivos del banco, por lo cual le anexo el oficio con acuse de recibido, el cual se envió a tesorería del XLII. Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit, solicitándole dicha documentación.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

Del punto 1 y 2.
*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente notificado por el personal de actuaciones de la Contraloría Municipal con la finalidad de que*

*aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con las notificaciones anexas al presente ocurso, quien remitió a esta Municipalidad oficios sin número referente a los puntos:*

- *punto (sic) 2 en el cual menciona la póliza E01511*

Del punto 3.
*Se anexa en dichas pólizas que anteriormente se mencionan los respectivos oficios de pagos de estimulos (sic), asi (sic)) como sus evidencias fotográficas e informe de actividades.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 rectifica, toda vez que del punto 2, se remiten las pólizas E00443, E00456, E00577, E00583 y E01313, anexando la dispersión bancaria, lista de raya, contratos y evidencia que acredita el servicio prestado, por lo que se comprueba y justifica la cantidad de $142,288.00 (ciento cuarenta y dos mil doscientos ochenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar la cantidad de $739,466.71 (setecientos treinta y nueve mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 71/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Del punto 1, no se justifica un importe de $671,900.00 (seiscientos setenta y un mil novecientos pesos 00/100 moneda nacional), ya que de acuerdo a la evidencia de los trabajos realizados y a los oficios de autorización remitidos, se consideran improcedentes dichos otorgamientos, derivado que las partidas «*15901 denominada Otras prestaciones sociales y económicas*» y «*17101 denominada Estímulos ordinarios*» se otorgan a servidores públicos por actividades o acciones distintas a las de sus funciones, y en este caso se otorgan estímulos y otras percepciones por actividades propias del puesto.

Del punto 2, si bien se remite oficio en el cual el tesorero del H. XLI Ayuntamiento solicita al H.XLII Ayuntamiento la documentación faltante de la póliza E01511, siendo esta la dispersión bancaria y

lista de raya, las cuales no se remiten a este ente fiscalizador, por lo que no se solventa la cantidad de $33,600.00 (treinta y tres mil seiscientos pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 3, no se remiten argumentos, documentos ni comentarios al respecto, por un importe de $33,966.71 (treinta y tres mil novecientos sesenta y seis pesos 71/100 moneda nacional).

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.21.MA.10**
De la revisión a la plantilla de personal autorizada para el ejercicio fiscal 2021 del H. Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada y de la información proporcionada por el Ayuntamiento y los Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit (SEPEN), se advierte que los siguientes servidores públicos que ostentan el cargo de Regidor, simultáneamente ocupan cargos docentes, por lo que se advierte una incompatibilidad de horarios al momento de desempeñar sus funciones, dado que por el nivel jerárquico de los servidores públicos a quienes se les confían esas responsabilidades y lo demandantes que resultan, son de tiempo completo, toda vez que cuentan con atribuciones genéricas y específicas, de acuerdo a lo siguiente:

SERVIDORES PÚBLICOS DEL AYUNTAMIENTO QUE EN EL EJERICICIO FISCAL 2021 LABORARON EN SEPEN

| Póliza | | Comprobante Fiscal Digital | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | Importe Bruto $ | Importe Neto $ | Cargo | R.F.C. |
| | | | | E… E… C… G… | | | | |
| E01622 | 01/10/2021 | EB32B335-5591-45BF-B180-4AF6CBAC780C | 24/11/2021 | Recibo de pago 2da. quincena de septiembre 2021. | 14,000.00 | 11,705.94 | Regidora | CEGE7412197T4 |
| E01663 | 15/10/2021 | 8F127DDD-59D4-4992-90A2-F1A0DFA23793 | 30/11/2021 | Recibo de pago 1era. quincena de octubre 2021. | 15,000.00 | 12,470.74 | Regidora | CEGE7412197T4 |
| E01717 | 29/10/2021 | BBA7046A-1321-4CC5-AA75-3882C1527F00 | 30/11/2021 | Recibo de pago 2da. quincena de octubre 2021. | 16,000.00 | 13,262.18 | Regidora | CEGE7412197T4 |
| E01814 | 12/11/2021 | 9B65F87D-7DC8-45VD-8981-B864D5584839 | 30/11/2021 | Recibo de pago 1era. quincena de noviembre 2021. | 15,000.00 | 12,470.74 | Regidora | CEGE7412197T4 |
| | | EC61A12B-346E-46A7-A5E0-A3DEED57CEA3 | 05/05/2022 | Recibo de pago 1era. quincena de diciembre 2021. | 15,000.00 | 12,470.74 | Regidora | CEGE7412197T4 |
| | | FF9D81F7-09AA-44C6-96A8-ABBB707158B4 | 05/05/2022 | Recibo de pago compensación 1era. qna. diciembre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | CEGE7412197T4 |
| | | A1CD027A-1A17-450A-A0E8-8CB853C5BACE | 05/05/2022 | Recibo de pago de aguinaldo | 17,937.50 | 13,718.60 | Regidora | CEGE7412197T4 |
| | | F5FCD929-FF97-44A2-A551- | 05/05/2022 | Recibo de pago 2da. quincena de diciembre | 16,000.00 | 13,262.18 | Regidora | CEGE7412197T4 |

| Póliza | | Comprobante Fiscal Digital | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | Importe Bruto $ | Importe Neto $ | Cargo | R.F.C. |
| | | 576F8B2C56E4 | | 2021. | | | | |
| | | 746235E3-58BB-42EB-971F-D714B2408B21 | 05/05/2022 | Recibo de pago compensación 2da. qna. de diciembre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | CEGE7412197T4 |
| | | | | A… S… F… | | | | |
| E01622 | 01/10/2021 | 64FE188D-C22F-4FF7-BD6B-343F433E87C9 | 24/11/2021 | Recibo de pago 2da. quincena de septiembre 2021. | 14,000.00 | 11,705.94 | Regidora | SIFA651217Q63 |
| E01663 | 15/10/2021 | F1F972D8-DAB2-4E31-BF26-EBCA1F74EECA | 30/11/2021 | Recibo de pago 1era. quincena de octubre 2021. | 15,000.00 | 12,470.74 | Regidora | SIFA651217Q63 |
| C00094 | 21/10/2021 | | | Recibo de pago compensación 1era. Qna. de octubre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | SIFA651217Q63 |
| E01717 | 29/10/2021 | B674F344-C605-4371-B2C0-CC936438111E | 30/11/2021 | Recibo de pago 2da. quincena de octubre 2021. | 16,000.00 | 13,262.18 | Regidora | SIFA651217Q63 |
| C00106 | 29/10/2021 | | | Recibo de pago compensación 2da. qna. de octubre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | SIFA651217Q63 |
| E01814 | 12/11/2021 | 9B98B13C-B418-4890-9D99-837D3EFF7519 | 30/11/2021 | Recibo de pago 1era. quincena de noviembre 2021. | 15,000.00 | 12,470.74 | Regidora | SIFA651217Q63 |
| E01817 | 12/11/2021 | | | Recibo de pago compensación 1era. Qna. noviembre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | SIFA651217Q63 |
| | | C236156A-1E4E-43C8-892E-1258E3220A15 | 05/05/2022 | Recibo de pago 1era. quincena de diciembre 2021. | 15,000.00 | 12,470.74 | Regidora | SIFA651217Q63 |
| | | 1B131604-C86-4D17-A2B1-D8B82FE95915 | 05/05/2022 | Recibo de pago compensación 1era. Qna. de diciembre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | SIFA651217Q63 |
| | | C1DBC325-4168-49EE-BD8A-B2826F0D93EE | 05/05/2022 | Recibo de pago 2da. quincena de diciembre 2021. | 16,000.00 | 13,262.18 | Regidora | SIFA651217Q63 |
| | | 2CF8V62D-84B7-486D-82FD-44601D8A931D | 05/05/2022 | Recibo de pago compensación 2da. qna. de diciembre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | SIFA651217Q63 |
| | | C8ED3FDE-A769-489B-90E9-9F9E0C5B090F | 05/05/2022 | Recibo de pago de aguinaldo | 17,937.50 | 13,718.60 | Regidora | SIFA651217Q63 |
| | | | | K… S… P… P… | | | | |
| E01622 | 01/10/2021 | FD8D8E43-A841-4EED-B0F0-EE83BE3500F1 | 24/11/2021 | Recibo de pago 2da. quincena de septiembre 2021. | 14,000.00 | 11,705.94 | Regidora | PEPK870209CB6 |
| E01663 | 15/10/2021 | CF8A4E9C-D739-4F7E-A2C9-16A99C79B5B9 | 30/11/2021 | Recibo de pago 1era. quincena de octubre 2021. | 15,000.00 | 12,470.74 | Regidora | PEPK870209CB6 |
| C00094 | 21/10/2021 | | | Recibo de pago compensación 1era. Qna. de octubre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | PEPK870209CB6 |
| E01717 | 29/10/2021 | 8EFC232D-B4B7-47F7-BB60-8BB8E8E6E73D | 30/11/2021 | Recibo de pago 2da. quincena de octubre 2021. | 16,000.00 | 13,262.18 | Regidora | PEPK870209CB6 |
| C00106 | 29/10/2021 | | | Recibo de pago compensación 2da. qna. de octubre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | PEPK870209CB6 |
| E01814 | 12/11/2021 | 4696CF06-BAC1-4458-84DD- | 30/11/2021 | Recibo de pago 1era. quincena de noviembre | 15,000.00 | 12,470.74 | Regidora | PEPK870209CB6 |

| Póliza | | Comprobante Fiscal Digital | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | Importe Bruto $ | Importe Neto $ | Cargo | R.F.C. |
| | | 8620D3F815E3 | | 2021. | | | | |
| E01817 | 12/11/2021 | | | Recibo de pago compensación 1era. Qna. noviembre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | PEPK870209CB6 |
| E01898 | 30/11/2021 | | | Recibo de pago 2da. quincena de noviembre 2021. | 15,000.00 | 12,470.74 | Regidora | PEPK870209CB6 |
| E01952 | 02/12/2021 | | | Recibo de pago compensación 2da. qna. de noviembre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | PEPK870209CB6 |
| E02070 | 16/12/2021 | F7EAC98C-B4DB-439E-A1FB-B24D03BAA143 | 05/05/2022 | Recibo de pago 1era. quincena de diciembre 2021. | 15,000.00 | 12,470.74 | Regidora | PEPK870209CB6 |
| E02071 | 16/12/2021 | 4E29AB39-CB29-45DC-9694-072840DDC30F | 05/05/2022 | Recibo de pago compensación 1era. Qna. de diciembre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | PEPK870209CB6 |
| E00006 | 01/01/2022 | 87074558-3AA6-47B6-AD88-5BE34EF96B6E | 05/05/2022 | Recibo de pago de aguinaldo | 17,937.50 | 13,718.60 | Regidora | PEPK870209CB6 |
| E02154 | 31/12/2021 | B2CF4FE3-1BF6-46EA-95FD-3191A8A4208F | 05/05/2022 | Recibo de pago 2da. quincena de diciembre 2021. | 16,000.00 | 13,262.18 | Regidora | PEPK870209CB6 |
| E02151 | 31/12/2021 | 88FC634F-D53C-8ADE-FBE120F2CF79 | 05/05/2022 | Recibo de pago compensación 2da. qna. de diciembre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | PEPK870209CB6 |
| | | | | C… E… C… S… | | | | |
| E01622 | 01/10/2021 | 51D2A885-1CB5-4N83-85F3-09C3390980CF | 24/11/2021 | Recibo de pago 2da. quincena de septiembre 2021. | 14,000.00 | 11,705.94 | Regidora | CASC920729RW6 |
| E01663 | 15/10/2021 | B1944C8B-3EB2-4ACF-BFEA-CC76705470CA | 30/11/2021 | Recibo de pago 1era. quincena de octubre 2021. | 15,000.00 | 12,470.74 | Regidora | CASC920729RW6 |
| C00094 | 21/10/2021 | | | Recibo de pago 1era. quincena de octubre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | CASC920729RW6 |
| E01717 | 29/10/2021 | 615F8127-76D3-4EB9-8D02-FF8BB302EA65 | 30/11/2021 | Recibo de pago 2da. quincena de octubre 2021. | 16,000.00 | 13,262.18 | Regidora | CASC920729RW6 |
| E01814 | 12/11/2021 | FE81D43-951C-4978-824C-70154B1F6088 | 30/11/2021 | Recibo de pago 1era. quincena de noviembre 2021. | 15,000.00 | 12,470.74 | Regidora | CASC920729RW6 |
| | | 5C844F1F-0937-4212-97A7-90A2C2FBA0AB | 05/05/2022 | Recibo de pago 1era. quincena de diciembre 2021. | 15,000.00 | 12,470.74 | Regidora | CASC920729RW6 |
| | | 400DCDE7-A422-4D2D-8D01-EF3B62EC65D6 | 05/05/2022 | Recibo de pago compensación 2da. qna. de diciembre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | CASC920729RW6 |
| | | 867DCD62-949F-4CD3-B5BD-4571E7E6AB19 | 05/05/2022 | Recibo de pago de aguinaldo | 17,937.50 | 13,718.60 | Regidora | CASC920729RW6 |
| | | DDED5C43-8E02-4A90-A0C9-70EDC5E7A361 | 05/05/2022 | Recibo de pago compensación 2da. qna. de diciembre 2021. | 28,500.00 | 22,308.82 | Regidora | CASC920729RW6 |
| | | A408ABAC-A89E-4583-A9CB-7FD071D9F2A4 | 05/05/2022 | Recibo de pago 2da. quincena de diciembre 2021. | 16,000.00 | 13,262.18 | Regidora | CASC920729RW6 |
| | | Total | | | 906,750.00 | 726,856.34 | | |

FUENTE: Pólizas, Dispersiones bancarias y Comprobantes Fiscales Digitales (CFDI), oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-10/2022, oficio de respuesta MRN/PRES/161/2022, oficio de aclaración: ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-04/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/184/2022.

Durante el ejercicio fiscal 2021, los servidores públicos enlistados en el cuadro anterior, se desempeñaron en los siguientes centros de trabajo:

PERSONAL DE SEPEN QUE LABORARON COMO SERVIDORES PÚBLICOS EN EL AYUNTAMIENTO

| Centro de Trabajo | Puesto | Horario Laboral | | | Comprobante Fiscal Digital | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Día | Entrada | Salida | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | Importe Bruto $ | Importe Neto $ | RFC |
| | | | | | E… E… C… G… | | | | | |
| Emiliano Zapata | Docente | L-V | 08:00 | 13:00 | FDFA4AD5-AD0F-45F8-84A8-DA9ADFD1514F | 29/09/21 | Recibo de pago 2da. quincena de septiembre 2021. | 9,038.04 | 5,336.61 | CEGE7412197T4 |
| | | | | | 22B70D44-FDAF-45FA-BF74-92CF39D906E2 | 14/10/21 | Recibo de pago 1era. quincena de octubre 2021. | 9,038.04 | 5,256.61 | CEGE7412197T4 |
| | | | | | 5F51833C-8C67-436D-952D-1890CD53388E | 28/10/21 | Recibo de pago 2da. quincena de octubre 2021. | 9,038.04 | 5,271.61 | CEGE7412197T4 |
| | | | | | D258A25A-C8ED-4F33-8480-5ED109222EF0 | 12/11/21 | Recibo de pago 1era. quincena de noviembre 2021. | 9,038.04 | 5,286.61 | CEGE7412197T4 |
| | | | | | 92592A5F-1278-4DC7-A648-47C409C47442 | 12/11/21 | Aguinaldo | 16,399.06 | 16,399.06 | CEGE7412197T4 |
| | | | | | 3D7E0316-65A6-406E-B4CA-07DBCDFD7584 | 29/11/21 | Recibo de pago 2da. quincena de noviembre 2021. | 9,038.04 | 5,336.61 | CEGE7412197T4 |
| | | | | | 7F9D9E11-694D-42B7-B513-A0F7607D4028 | 14/12/21 | Recibo de pago 1era. quincena de diciembre 2021. | 9,038.04 | 9,770.71 | CEGE7412197T4 |
| | | | | | 8734F68C-F111-47AA-9A00-152BAF286017 | 15/12/21 | Prestaciones de fin de año | 13,389.87 | 11,661.41 | CEGE7412197T4 |
| | | | | | 6AC9E493-6DFD-4F6D-AA93-BC31BF4C4911 | 14/12/21 | Recibo de pago 2da. quincena de diciembre 2021. | 9,038.04 | 5,336.61 | CEGE7412197T4 |
| | | | | | A… S… F… | | | | | |
| Moises Saenz Garza | Docente | M-V | 09:00 | 12:00 | EBAF05A3-95F8-4877-8405-1402E5CA0CB4 | 29/09/21 | Recibo de pago 2da. quincena de septiembre 2021. | 4,302.96 | 2,305.69 | SIFA651217Q63 |
| | | | | | 0069B6A5-DC4A-46AE-B334-714E4E63DD56 | 14/10/21 | Recibo de pago 1era. quincena de octubre 2021. | 4,302.96 | 2,225.69 | SIFA651217Q63 |
| | | | | | 221FF666-6F18-4086- | 28/10/21 | Recibo de pago 2da. | 4,302.96 | 2,240.69 | SIFA651217Q63 |

| Centro de Trabajo | Puesto | Horario Laboral | | | Comprobante Fiscal Digital | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Día | Entrada | Salida | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | Importe Bruto $ | Importe Neto $ | RFC |
| | | | | | B305-7ABD3F1E3C21 | | quincena de octubre 2021. | | | |
| | | | | | 7F67CD85-8F74-4341-8488-945697096965 | 12/11/21 | Recibo de pago 1era. quincena de noviembre 2021. | 4,302.96 | 2,255.69 | SIFA651217Q63 |
| | | | | | C1D23D10-7748-473B-AE13-3FA556FF491F | 12/11/21 | Aguinaldo | 7,665.12 | 7,665.12 | SIFA651217Q63 |
| | | | | | AEF06CCA-ECEE-4AA1-A89D-FC0B8C621888 | 29/11/21 | Recibo de pago 2da. quincena de noviembre 2021. | 4,302.96 | 2,305.69 | SIFA651217Q63 |
| | | | | | CE32EAF5-5E01-42DD-8B66-7676766A746C | 14/12/21 | Recibo de pago 1era. quincena de diciembre 2021. | 8,135.52 | 5,790.22 | SIFA651217Q63 |
| | | | | | EBD93ED9-3913-4259-A6B5-705C3609C6A3 | 15/12/21 | Prestaciones de fin de año | 10,351.56 | 9,801.80 | SIFA651217Q63 |
| | | | | | DFED13B6-2154-41F9-A832-BAC0581039EB | 14/12/21 | Recibo de pago 2da. quincena de diciembre 2021. | 4,302.96 | 2,305.69 | SIFA651217Q63 |
| | | | | | K… S… P… P… | | | | | |
| Secundaria Amado Nervo | Docente | | | | 74B8C50E-1B5B-46AC-9E8B-75102AF9E10E | 29/09/21 | Recibo de pago 2da. quincena de septiembre 2021. | 1,774.29 | 653.01 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | 591A5912-DBA5-402E-BEAE-F9459856B13D | 14/10/21 | Recibo de pago 1era. quincena de octubre 2021. | 1,774.29 | 653.01 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | A9346520-0F90-4A72-AAD0-5461B9B9FA13 | 28/10/21 | Recibo de pago 2da. quincena de octubre 2021. | 1,774.29 | 653.01 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | 4A3A72B2-B3E2-45BF-B133-901E96A46201 | 12/11/21 | Recibo de pago 1era. quincena de noviembre 2021. | 1,774.29 | 653.01 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | 0BA7D10F-F449-4042-9F6C-69A8931DE78E | 12/11/21 | Aguinaldo | 3,156.60 | 3,156.60 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | 0D8089BF-85B4-4F80-8AC8-2F45E10ACEF9 | 29/11/21 | Recibo de pago 2da. quincena de noviembre 2021. | 1,774.29 | 653.01 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | 28DFCBF7- | 14/12/21 | Recibo de | 2,195.17 | 1,062.27 | PEPK870209CB6 |

| Centro de Trabajo | Puesto | Horario Laboral | | | Comprobante Fiscal Digital | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Día | Entrada | Salida | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | Importe Bruto $ | Importe Neto $ | RFC |
| | | | | | 0AF4-4C37-A9E3-A792E132333B | | pago 1era. quincena de diciembre 2021. | | | |
| | | | | | 5E0BBE8F-E6BC-4EBE-9E9A-5476194651E6 | 15/12/21 | Prestaciones de fin de año | 2,104.81 | 1,875.75 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | 2A4CDC7D-03A5-45F2-AEC1-CF0179A826FC | 14/12/21 | Recibo de pago 2da. quincena de diciembre 2021. | 1,774.29 | 653.01 | PEPK870209CB6 |
| Plan de Ayala | Docente | | | | 3EA816EC-88EF-4DEF-8B4D-047983A12186 | 29/09/21 | Recibo de pago 2da. quincena de septiembre 2021. | 1,774.29 | 1,524.32 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | 0FC13414-AAD7-45A6-9961-794AF6540E94 | 14/10/21 | Recibo de pago 1era. quincena de octubre 2021. | 1,774.29 | 1,524.32 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | AD73894A-0799-4A7F-A095-F80596A5C2C8 | 28/10/21 | Recibo de pago 2da. quincena de octubre 2021. | 1,774.29 | 1,524.32 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | 7D005D73-7E09-414C-9495-22044B8AE3CF | 12/11/21 | Recibo de pago 1era. quincena de noviembre 2021. | 1,774.29 | 1,524.32 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | 23FF2EC4-940C-4F6B-A96C-5432C749B761 | 12/11/21 | Aguinaldo | 3,156.60 | 3,156.60 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | B0F9C914-967F-4E85-8B14-53EA95393D47 | 29/11/21 | Recibo de pago 2da. quincena de noviembre 2021. | 1,774.29 | 1,524.32 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | 2022475A-8F64-4A71-9CC8-DEA32B03BD19 | 14/12/21 | Recibo de pago 1era. quincena de diciembre 2021. | 2,195.17 | 1,933.88 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | 361CC7B9-3803-49B5-AF7A-B4AB1BD8BE59 | 15/12/21 | Prestaciones de fin de año | 7,404.81 | 7,175.75 | PEPK870209CB6 |
| | | | | | DD041D84-979C-4CE0-A188-C8C961CBC59F | 14/12/21 | Recibo de pago 2da. quincena de diciembre 2021. | 1,774.29 | 1,524.32 | PEPK870209CB6 |
| Sor Juana Inés de la Cruz | Docente | L-V | 08:00 | 14:30 | C… E… C… S… 75D85198-6370-435E-8237-4B50ACA99AF5 | 29/09/21 | Recibo de pago 2da. quincena de septiembre 2021. | 6,749.22 | 4,550.58 | CASC920729RW6 |

| Centro de Trabajo | Puesto | Horario Laboral | | | Comprobante Fiscal Digital | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Día | Entrada | Salida | Folio Fiscal | Fecha | Concepto | Importe Bruto $ | Importe Neto $ | RFC |
| | | | | | 6AF7CA6F-F422-4D6A-B6D1-E61692B257F8 | 14/10/21 | Recibo de pago 1era. quincena de octubre 2021. | 6,749.22 | 4,550.58 | CASC920729RW6 |
| | | | | | 3ECFDFFD-CFB4-4715-A46D-A3669FB31EE7 | 28/10/21 | Recibo de pago 2da. quincena de octubre 2021. | 15,371.47 | 11,331.14 | CASC920729RW6 |
| | | | | | DB89B61F-62D2-43BC-9B89-800CD827411D | 12/11/21 | Recibo de pago 1era. quincena de noviembre 2021. | 8,338.32 | 5,800.26 | CASC920729RW6 |
| | | | | | B3BDF728-444B-4D2C-B7DF-2798937AE671 | 12/11/21 | Aguinaldo | 9,347.68 | 9,347.68 | CASC920729RW6 |
| | | | | | DB9B4EBE-80DD-431D-BECF-539FBCE4A06B | 29/11/21 | Recibo de pago 2da. quincena de noviembre 2021. | 8,749.22 | 6,550.58 | CASC920729RW6 |
| | | | | | 54437D20-C3BA-49C1-AB61-FDD18BC5742B | 14/12/21 | Recibo de pago 1era. quincena de diciembre 2021. | 7,995.57 | 5,666.07 | CASC920729RW6 |
| | | | | | 447301BE-92DC-4E65-BD29-C881A7F36325 | 15/12/21 | Prestaciones de fin de año | 11,499.86 | 10,175.22 | CASC920729RW6 |
| | | | | | 3FCE6520-D2E6-4CCA-8C45-DC526D2C9E24 | 14/12/21 | Recibo de pago 2da. quincena de diciembre 2021. | 6,749.22 | 4,550.58 | CASC920729RW6 |
| | | | | | | Total | | 268,079.59 | 200,499.64 | |

FUENTE: Documentación diversa, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/SIT-04/2022 y oficio de respuesta SEPEN-DA-1217/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 33, 35, 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; regidoras del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Texto: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente notificado por el personal de actuaciones de la Contraloría Municipal con la finalidad de que aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y*

*anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.*

Regidora del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; Lic. K… S… P… P… (Oficio sin número de fecha 22 de noviembre de 2022).

*La que suscribe Lic. K… S… P… P…, en mi carácter de Regidora del Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, comparezco…*
*Por lo anterior, al presente oficio anexo documentación.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no existe compatibilidad de labores entre las funciones desempeñadas simultáneamente con el encargo de regidor del Honorable XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit; sin importar que dicho encargo no tenga establecido un horario; esto en virtud de que el no contar con horario como regidor, no significa que pueda ausentarse los días y horas establecidas para cumplir con su diversa función, dado que la falta de horario se debe a la naturaleza del encargo, ya que una regiduría es de tiempo completo, en consideración básicamente a las facultades y deberes de un regidor dispuestas en los artículos 70, 71 y demás diseminados en la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, las cuales, además de ser múltiples, deben ser atendidas de manera continua, no delimitadas a turno matutino o vespertino, no sujetas incluso a horarios de oficina, pudiéndose practicar en cualquier día natural y sobre todo, no programables libremente por quien funja como regidor, pues algunas serán individuales, pero la mayoría implican la interacción constante y la actuación como cuerpo Colegiado; de tal manera que aún y cuando el artículo 35 de la referida Ley Municipal pudiera permitir las actividades docentes y en el extremo se interpretara que estas se refieren a la enseñanza formalizada, sistematizada y onerosa, esto sería viable si el horario de las mismas resultara compatible con la encomienda de regidor, situación que no acontece, pues la diversa función está

sujeta a horario y días determinados, que mantienen ocupado y distraen al servidor público que se desempeña en el encargo de elección popular en comento.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10**

De la revisión a las pólizas y de la documentación solicitada, se advierte que se realizaron erogaciones en las cuales no se dio preferencia en igualdad de circunstancia a las personas físicas o morales que tengan su domicilio fiscal en el estado de Nayarit, aunado a lo anterior, no se acredita dicha condición, como lo estipula Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit, como se detalla a continuación:

PAGOS POR SERVICIOS Y ARRENDAMIENTOS CON PROVEEDORES FORÁNEOS

| Póliza | Fecha | Partida | Concepto | Importe $ | RFC | Ubicación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| E00130 | 06/01/2021 | 33101 | Asesorías. | 25,520.00 | SIK190116F41 | Tuxtla Gutiérrez, Chiapas |
| E00131 | 06/01/2021 | 33101 | Asesorías. | 25,520.00 | SIK190116F41 | Tuxtla Gutiérrez, Chiapas |
| E00236 | 25/01/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 44,080.00 | IAE161115372 | Zapopan, Jalisco |
| E00230 | 18/02/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 35,960.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E00232 | 18/02/2021 | 33102 | Otras asesorías para la operación de programas. | 23,200.00 | LTS1611174H5 | Zapopan, Jalisco |
| E00234 | 25/02/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 35,960.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E00235 | 25/02/2021 | 33102 | Otras asesorías para la operación de programas. | 23,200.00 | LTS1611174H5 | Zapopan, Jalisco |
| E00367 | 16/03/2021 | 33102 | Otras asesorías para la operación de programas. | 23,200.00 | LTS1611174H5 | Zapopan, Jalisco |
| E00368 | 16/03/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 29,000.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E00444 | 16/03/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 99,122.00 | IAE161115372 | Zapopan, Jalisco |
| E00395 | 22/03/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 168,041.08 | IAE161115372 | Zapopan, Jalisco |

| Póliza | Fecha | Partida | Concepto | Importe $ | RFC | Ubicación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| E00458 | 31/03/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 103,820.00 | IAE161115372 | Zapopan, Jalisco |
| E00459 | 31/03/2021 | 33102 | Otras asesorías para la operación de programas. | 23,200.00 | LTS1611174H5 | Zapopan, Jalisco |
| E00460 | 31/03/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 29,000.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E00500 | 07/04/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 45,936.00 | IAE161115372 | Zapopan, Jalisco |
| E00501 | 07/04/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 27,492.00 | IAE161115372 | Zapopan, Jalisco |
| E00502 | 07/04/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 27,492.00 | IAE161115372 | Zapopan, Jalisco |
| E00632 | 04/05/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 28,800.00 | IAE161115372 | Zapopan, Jalisco |
| E00760 | 04/05/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 29,000.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E00761 | 04/05/2021 | 33102 | Otras asesorías para la operación de programas. | 23,200.00 | LTS1611174H5 | Zapopan, Jalisco |
| E00762 | 04/05/2021 | 33102 | Otras asesorías para la operación de programas. | 23,200.00 | LTS1611174H5 | Zapopan, Jalisco |
| E00763 | 04/05/2021 | 33102 | Otras asesorías para la operación de programas. | 23,200.00 | LTS1611174H5 | Zapopan, Jalisco |
| E00765 | 04/05/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 29,000.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E00816 | 04/05/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 29,000.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E00693 | 18/05/2021 | 33102 | Otras asesorías para la operación de programas | 23,200.00 | LTS1611174H5 | Zapopan, Jalisco |
| E00694 | 18/05/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 29,000.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E00695 | 18/05/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 96,000.00 | DCO1609262FA | Zapopan, Jalisco |
| E00696 | 18/05/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 95,000.00 | DCO1609262FA | Zapopan, Jalisco |
| E00772 | 18/05/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 89,000.00 | DCO1609262FA | Zapopan, Jalisco |

| Póliza | Fecha | Partida | Concepto | Importe $ | RFC | Ubicación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| E00878 | 07/06/2021 | 33102 | Otras asesorías para la operación de programas. | 23,200.00 | LTS1611174H5 | Zapopan, Jalisco |
| E00942 | 07/06/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 29,000.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E00952 | 17/06/2021 | 33102 | Otras asesorías para la operación de programas. | 23,200.00 | LTS1611174H5 | Zapopan, Jalisco |
| E00953 | 17/06/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 29,000.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E01112 | 01/07/2021 | 33102 | Otras asesorías para la operación de programas. | 23,200.00 | LTS1611174H5 | Zapopan, Jalisco |
| E01113 | 01/07/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 29,000.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E01041 | 05/07/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 63,513.95 | IAE161115372 | Zapopan, Jalisco |
| E01042 | 05/07/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 64,890.74 | IAE161115372 | Zapopan, Jalisco |
| E01149 | 14/07/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 65,363.75 | DCO1609262FA | Zapopan, Jalisco |
| E01150 | 14/07/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 61,910.00 | DCO1609262FA | Zapopan, Jalisco |
| E01151 | 14/07/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 63,405.75 | DCO1609262FA | Zapopan, Jalisco |
| E01152 | 14/07/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 60,320.50 | DCO1609262FA | Zapopan, Jalisco |
| E01076 | 19/07/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 103,500.00 | DCO1609262FA | Zapopan, Jalisco |
| E01154 | 19/07/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 62,200.00 | DCO1609262FA | Zapopan, Jalisco |
| E01155 | 19/07/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 73,200.00 | DCO1609262FA | Zapopan, Jalisco |
| E01203 | 04/08/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 29,000.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E01204 | 04/08/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 29,000.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E01225 | 10/08/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 76,450.00 | OEL161115C78 | Zapopan, Jalisco |
| E01330 | 10/08/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de | 75,200.00 | OEL161115C78 | Zapopan, Jalisco |

| Póliza | Fecha | Partida | Concepto | Importe $ | RFC | Ubicación |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | maquinaria. | | | |
| E01331 | 10/08/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 78,350.00 | OEL161115C78 | Zapopan, Jalisco |
| E01283 | 31/08/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 29,000.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E01285 | 31/08/2021 | 33102 | Otras asesorías para la operación de programas. | 23,200.00 | LTS1611174H5 | Zapopan, Jalisco |
| E01287 | 31/08/2021 | 32301 | Arrendamiento de equipo y bienes informáticos. | 29,000.00 | CSA160926UA7 | Zapopan, Jalisco |
| E01404 | 02/09/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 69,950.00 | OEL161115C78 | Zapopan, Jalisco |
| E01405 | 02/09/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 72,500.00 | OEL161115C78 | Zapopan, Jalisco |
| E01406 | 02/09/2021 | 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria. | 68,350.00 | OEL161115C78 | Zapopan, Jalisco |
| Total | | | | 2,662,247.77 | | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-11/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/163/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-14/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/241/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 35 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 115, 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX y 119, fracción VIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 26 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Rosamorada, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2021; 29, fracciones I y V, 66, fracción I del Reglamento de Administración Pública para el municipio de Rosamorada, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; titular del órgano interno de control del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I.(sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y*

*recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.*

Titular del Órgano Interno de Control del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; Mtra. I… V… S… H… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*La suscrita manifestó que en ningún momento fui requerida para formar parte del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento y Servicios del Municipio de Rosamorada, Nayarit, Anexo al presente oficio 2 Actas de Sesión Ordinaria del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Servicios del Municipio de Rosamorada, Nayarit, celebradas en distintas fechas, así mismo informo que posteriormente anexare al presente oficio copias certificadas de dichas Acta, las cuales se ostentan en los Archivos de la Tesorería Municipal de Rosamorada, Nayarit.*

*Acta ordinaria O-002/2021, se celebró el día 03 de marzo del año 2021, la cual consta de 13 fojas, y la integran:*

| | | |
|---|---|---|
| *Presidente* | *C. F… L… R…* | *Presidente Municipal, (Suplente)* |
| *Secretario Ejecutivo* | *C. M... D… L… Á… G… R…* | *Síndico Municipal* |
| *Secretario Técnico* | *Lic. Á… M… D…* | *Jefe de Área (Adquisiciones)* |
| *Vocal* | *C. H… G… C…* | *Regidor* |

*Acta ordinaria Ext-001/2021, se celebró el día 30 de junio del año 2021, la cual consta de 7 fojas, y la integran:*

| | | |
|---|---|---|
| *Presidente* | *C. J… G… R… R…* | *Presidente Municipal, Constitucional.* |
| *Secretario Ejecutivo* | *C. M… D… L… Á… G… R…* | *Síndico Municipal* |
| *Secretario Técnico* | *Lic. Á… M… D…* | *Jefe de Área (Adquisiciones)* |
| *Vocal* | *C. H… G… C…* | *Regidor* |

*Así mismo le informo que en su momento se le giro oficio de apercibimiento al Tesorero Municipal, con el fin de dar a conocer sus atribuciones y obligaciones, y principalmente se le pidió se*

*apegara a los lineamiento de Ley, Anexo al presente copia simple del oficio número CIM-143/2020 enviado a la Tesorería Municipal, en el cual acredito que el Tesorero Municipal y su personal a cargo, no dieron cumplimiento con los requisitos de ley, ya que en ningún momento se me notifico para ser participe en las sesiones del Comité de Adquisiciones, así como tampoco se me proporcionó información alguna de las Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento y Servicios que en su momento adquiría el Municipio, por lo que se me impidió dar seguimiento a unas de las facultades de la Contraloría Municipal, establecidas en la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, en el Artículo 119 Fracción VIII, que es, Vigilar que las adquisiciones, enajenaciones y arrendamientos de los bienes muebles e inmuebles que realice el Ayuntamiento, y la prestación de servicios públicos municipales, se realicen de conformidad con lo establecido por la ley. Informo que posteriormente anexare al presente oficio copias Certificada del oficio No. CIM-143/2020, el cual se ostentan dentro de los Archivos de la Tesorería Municipal de Rosamorada, Nayarit.*

*Oficio No. CIM-143/2020, de fecha 21 del mes de diciembre de 2020, el cual consta de 01 fojas, a la C.P. M… C… C…, en el cual se le informa sus facultades y deberes de acuerdo al artículo 115, 116 y 117 en todas sus fracciones, así mismo se le hace saber las responsabilidades que tiene como Servidor Público Municipal, en los artículos 125, 128, 237 y 238 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, y lo establecido en Ley General de Responsabilidades Administrativas, en el Titulo Segundo Responsabilidades Administrativas, Capítulo I, Principios que rige la función pública, sujetó de responsabilidad administrativa y obligaciones en el servicio público, en los artículos, 3 Fracción XXV, 4 Fracción 1, 6 y 7 en todas sus Fracciones y demás artículos aplicables que emanen de la mencionada ley. Por tal motivo pido de apegue a los lineamientos de ley.*

**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 presentados no desvirtúan lo observado, y con relación al acta ordinaria O-002/2021 y acta Ext-001/2021, remitidas por la titular del órgano interno de control del H. XLI Ayuntamiento, en las que señala no ser parte del comité de adquisiciones, no la exime de la función de vigilar que las adquisiciones, enajenaciones y arrendamientos de los bienes muebles e inmuebles que realice el Ayuntamiento se lleven a cabo de conformidad con lo establecido por la ley.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10**

De la revisión al estado analítico del pasivo, al auxiliar por cuentas de registro de la cuenta *«2117-71-0004 denominada Impuesto adicional 12% U.A.N.»* y de las pólizas proporcionadas, se constató que el Ayuntamiento tiene registradas retenciones pendientes de enterar de ejercicios anteriores y del ejercicio fiscal 2021, al Patronato de la Universidad Autónoma de Nayarit, por concepto del Impuesto Especial para la Universidad Autónoma de Nayarit, por un importe de $192,628.43 (ciento noventa y dos mil seiscientos veintiocho pesos 43/100 moneda nacional), sin considerar el

mes de diciembre, debido a que se entera en el mes de enero del siguiente año, de acuerdo a la siguiente integración:

RETENCIONES PENDIENTES POR ENTERAR DEL IMPUESTO ESPECIAL PARA LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NAYARIT

| Cuenta/Mes | Ejercicios Anteriores | | | Ejercicio Fiscal 2021 | | | Saldo Pendiente de Enterar al 31 de diciembre de 2021 $ (1)+(2) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo Inicial $ | Enteros $ | Saldo Final $ (1) | Retenciones $ | Enteros $ | Saldo Final $ (2) | |
| 2117-71-0004 12% Impuesto Adicional 12% U.A.N. | | | | | | | |
| | 218,268.59 | 25,639.89 | 192,628.70 | 180,651.73 | 161,399.65 | 19,252.08 | 211,880.78 |
| Noviembre 2020 | | 13,493.70 | | - | - | | |
| Diciembre 2020 | | 12,146.19 | | - | - | | |
| Enero 2021 | | | | 11,076.16 | - | | |
| Febrero 2021 | | | | 17,374.11 | - | | |
| Marzo 2021 | | | | 25,339.27 | 28,450.51 | | |
| Abril 2021 | | | | 23,996.01 | 25,339.27 | | |
| Mayo 2021 | | | | 13,435.69 | - | | |
| Junio 2021 | | | | 11,992.09 | 36,259.10 | | |
| Julio 2021 | | | | 12,182.43 | 13,164.72 | | |
| Agosto 2021 | | | | 11,425.86 | 12,182.43 | | |
| Septiembre 2021 | | | | 11,182.93 | 11,425.86 | | |
| Octubre 2021 | | | | 10,196.51 | 11,182.93 | | |
| Noviembre 2021 | | | | 13,198.32 | 10,196.51 | | |
| Diciembre 2021 | | | | 19,252.35 | 13,198.32 | | |
| Total de retenciones pendientes de enterar al 31 de diciembre de 2021 | | | | | | | 211,880.78 |
| Retenciones correspondientes al mes de diciembre de 2021 | | | | | | | 19,252.35 |
| Total de retenciones pendientes de enterar al Patronato de la Universidad sin considerar diciembre | | | | | | | 192,628.43 |

FUENTE: Auxiliar de cuentas «*2117-71-0004 UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NAYARIT*», pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-05/2022, oficio de respuesta MRN/PM/131/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/147/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 2 y 5, fracción I de la Ley del Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit; 115 y 117, fracciones II, III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 10, párrafo segundo de la Ley de Ingresos para la Municipalidad de Rosamorada, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2021, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; tesorero municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación le envío las pólizas relacionadas con los pagos efectuados al impueso(sic) adicional al 12% UAN.*

*se envían con su documentación comprobatoria y justificativa de los pagos realizados a la UAN de los meses en mi gestión (noviembre del 2020 a agosto de 2021). es importante señalar que el mes de septiembre 2021, se paga hasta en octubre del 2021, mes en que su servidor ya no estuvo en funciones, por tal motivo solo se pagó hasta el mes de agosto 2021.*

*Asimismo, se manifiesta que, dentro de la documentación comprobatoria, se anexa la póliza del sistema, la transferencia interbancaria, el formato del área de ingresos donde estipula el importe a pagar del mes correspondiente, (sic) el CFDI emitido por el patronato de la UAN.*

*Mencionarle que en algunos meses en los que se realizó el pago correspondiente, el patronato no envió su CFDI, por tal motivo, se le anexa el estado de cuenta donde se podrá ver reflejado que efectivamente se hizo el pago correspondiente. Asimismo le comento, que como son retenciones que se hacen, para posteriormente envíar vía pago la transferencia mensual a la cuenta del patronato correspondiente, el ayuntamiento ya conoce el importe a transferir, por lo cual el patronato no emite antes del pago, el CFDI al ayuntamiento; sin embargo es obligación del ayuntamiento realizar el pago correspondiente mes con mes por dichas retenciones, reciba o no su CFDI respectivo, por tal motivo en esos casos, se envía el estado de cuenta bancario.*

*Se menciona además que el pago del mes de agosto/2021, se realizó el día 09 de septiembre de 2021; solo se anexa la póliza del sistema, la transferencia interbancaria y el formato del área de ingresos donde estipula el importe a pagar del mes correspondiente; el patronato de la UAN no envió su CFDI en el tiempo que restaba de mi administración, y no se pudo obtener el estado de cuenta bancario del mes de septiembre para evidenciar el pago, ya que el estado de cuenta de septiembre, llega hasta el mes de octubre 2021, por lo cual se podrá visualizar con el reporte de la transferencia SPEI del banco.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: Se anexa poliza (sic) de egresos E00193 con fecha 25/01/2022. El pago correspondiente de diciembre 2021.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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, si bien el Ayuntamiento comprueba el cumplimiento de los pagos del impuesto especial para la Universidad Autónoma de Nayarit (UAN) del ejercicio fiscal 2021, no se remite documentación que acredite gestiones o acciones realizadas para efectuar el entero de las retenciones pendientes de ejercicios anteriores, por un importe de $192,628.43 (ciento noventa y dos mil seiscientos veintiocho pesos 43/100 moneda nacional).

Se aclara que, si bien se remite la póliza E00193 correspondiente al pago de la retención del mes de diciembre 2021, no fue señalada en la irregularidad, ya que la obligación de pago corresponde al mes de enero de 2022.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10**

Del análisis a las siguientes pólizas y de la información proporcionada, se detectó que se contabilizaron enteros por un importe de $49,248.18 (cuarenta y nueve mil doscientos cuarenta y ocho pesos 18/100 moneda nacional), de los cuales el Ayuntamiento no remite el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), por lo que no se acredita que dichos pagos fueron efectuados al Patronato de la Universidad Autónoma de Nayarit (UAN).

ENTEROS CONTABILIZADOS SIN ANEXAR EL CFDI

| Póliza | | Importe $ |
|---|---|---|
| Número | Fecha | |
| E00116 | 11/01/2021 | 13,493.70 |
| E00238 | 02/02/2021 | 12,146.19 |
| E01301 | 31/08/2021 | 12,182.43 |
| E01450 | 09/09/2021 | 11,425.86 |
| Total | | 49,248.18 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-05/2022, oficio de respuesta MRN/PM/131/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/147/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $49,248.18 (cuarenta y nueve mil doscientos cuarenta y ocho pesos 18/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación, se envían las pólizas que se menciona(sic) anteriormente con su documentación comprobatoria: (sic)y justificativa: la póliza del sistema, la transferencia interbancaria, el formato del área de ingresos donde estipula el importe a pagar del mes correspondiente, el CFDI emitido por el patronato de la UAN, y el estado de cuenta de la cuenta*

*denominada 12% UAN; donde se podrá ver la transferencia realizada, misma que fue efectuada a la cuenta del patronato para administrar (sic)impuesto especial UAN.*

*Mencionarle que en algunos meses en los que se realizó el pago correspondiente (póliza(sic) E01301 y E01450 ), el patronato no envió su CFDI, por tal motivo, se le anexa el estado de cuenta donde se podrá ver reflejado que efectivamente se hizo el pago correspondiente. Asimismo le comento, que como son retenciones que se hacen, para posteriormente enviar vía pago la transferencia mensual a la cuenta del patronato correspondiente, el ayuntamiento ya conoce el importe a transferir, por lo cual el patronato no emite antes del pago, el CFDI al ayuntamiento; sin embargo es obligación del ayuntamiento realizar el pago correspondiente mes con mes por dichas retenciones, reciba o no su CFDI respectivo, por tal motivo en esos casos, se envía el estado de cuenta bancario.*

*Se menciona además que el pago del mes de agosto/2021 (póliza E01450 ) se realizó el día 09 de septiembre de 2021; solo se anexa la póliza del sistema, la transferencia interbancaria y el formato del área de ingresos donde estipula el importe a pagar del mes correspondiente; el patronato de la UAN no envió su CFDI en el tiempo que restaba de mi administración, y no se pudo obtener el estado de cuenta bancario del mes de septiembre para evidenciar el pago, ya que el estado de cuenta de septiembre, llega hasta el mes de octubre 2021, por lo cual se podrá visualizar con el reporte de la transferencia SPEI del banco.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 rectifica, toda vez que, si bien se aclara la cantidad de $49,248.18 (cuarenta y nueve mil doscientos cuarenta y ocho pesos 18/100 moneda nacional) señalada como afectación; y se remiten los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), con folio BC2943CA-29D6-486A-95D9-8D5B637951D2 y 13E8064C-C80A-4ABE-AD7B-412C18818BBB de las pólizas E00116 y E00238 respectivamente, con los que se acredita la expedición de los CFDI por parte del Patronato; subsiste la observación relacionada con las pólizas E01301 y E01450, a la cuales si bien se anexa el estado de cuenta bancario y/o transferencia por el pago de las retenciones efectuadas de los meses de julio y agosto de 2021 al Patronato, se continúa sin remitir los CFDI.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AF.21.MA.10**

Del análisis a la información y documentación remitida por el Ayuntamiento y al auxiliar por cuentas de registro de la cuenta contable *«2117-71-0001 denominada I.S.R. retenido a los trabajadores»*, se detectó que se tienen registradas retenciones pendientes de enterar de ejercicios anteriores y del ejercicio fiscal 2021, que no fueron efectuadas en su totalidad al Servicio de Administración Tributaria (SAT), por un importe de $13,875,425.45 (trece millones ochocientos setenta y cinco mil cuatrocientos veinticinco pesos 45/100 moneda nacional), sin considerar el mes de diciembre, debido a que se entera en el mes de enero del siguiente año, de acuerdo a lo siguiente:

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

| Cuenta/Mes | Ejercicios Anteriores | | | Ejercicio Fiscal 2021 | | | Saldo Pendiente de Enterar al 31 de Diciembre de 2021 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo Inicial $ | Enteros $ | Saldo Final $ (1) | Retenciones $ | Enteros $ | Saldo Final $ (2) | (1) + (2) |
| 2117-71-0001 I.S.R. Retenido a los Trabajadores | | | | | | | |
| | 10,125,953.70 | 1,564,124.00 | 8,561,829.70 | 6,787,657.31 | 545,056.00 | 6,242,601.31 | 14,804,431.01 |
| Ejercicio 2016 | | 1,204,124.00 | | | | | |
| Ejercicio 2020 | | 360,000.00 | | | | | |
| Enero 2021 | | | | 597,894.38 | - | | |
| Febrero 2021 | | | | 551,021.59 | - | | |
| Marzo 2021 | | | | 563,010.60 | - | | |
| Abril 2021 | | | | 542,831.37 | - | | |
| Mayo 2021 | | | | 539,697.25 | - | | |
| Junio 2021 | | | | 524,389.03 | 545,056.00 | | |
| Julio 2021 | | | | 532,738.73 | - | | |
| Agosto 2021 | | | | 536,823.74 | - | | |
| Septiembre 2021 | | | | 413,490.77 | - | | |
| Octubre 2021 | | | | 512,946.50 | - | | |

| Cuenta/Mes | Ejercicios Anteriores | | | Ejercicio Fiscal 2021 | | | Saldo Pendiente de Enterar al 31 de Diciembre de 2021 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo Inicial $ | Enteros $ | Saldo Final $ (1) | Retenciones $ | Enteros $ | Saldo Final $ (2) | (1) + (2) |
| Noviembre 2021 | | | | 543,807.79 | - | | |
| Diciembre 2021 | | | | 929,005.56 | - | | |
| Total de retenciones pendientes de enterar al 31 de diciembre de 2021 | | | | | | | 14,804,431.01 |
| Retenciones correspondientes al mes de diciembre de 2021 | | | | | | | 929,005.56 |
| Total de retenciones pendientes de enterar al Servicio de Administración Tributaria sin considerar diciembre | | | | | | | 13,875,425.45 |

FUENTE: Auxiliar por cuentas de registro de la cuenta *«2117-71 I.S.R. Retenido a los Trabajadores»*, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-05/2022, oficio de respuesta MRN/PM/131/2022, oficio de aclaración: ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/147/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 86, fracción V, párrafo quinto, 96 y 99, fracción I de la Ley de Impuesto sobre la Renta; 32-G, fracción I del Código Fiscal de la federación; 115 y 117, fracciones II, III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; tesorero municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación, se envían las pólizas del sistema contable con su documentación comprobatoria correspondientes a los pagos de ISR de los meses de noviembre del 2020 y de enero del 2021, mismos que se efectuaron en los meses de mayo y junio respectivamente.*

*Asimismo, se manifiesta que el ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit no cuenta con liquidez suficiente para estar al corriente con los pagos de impuestos, ya que las participaciones que llegan al municipio, prácticamente alcanza(sic) para pagar la nómina a los trabajadores, y el resto para solventar gastos de operatividad del municipio. Por lo cual, en lo relacionado al pago de impuestos, es complicado estar al corriente con esta obligación.*

*Sin embargo, en lo que respecta a mi administración en el periodo de tesorero municipal, se hizo(sic) grandes sacrificios para lograr pagar algunos meses de impuestos federales, siendo estos meses, los de noviembre 2020 y enero 2021, mismos que se anexan a la presente observación.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: Se anexa (sic) las pólizas de egresos en original (sic) pagos del ISR que a continuación se describen (sic) E00441 del día 04/03/2022 correspondiente del mes de septiembre del 2021, E00693 del día 06/04/2022 correspondiente del mes de octubre 2021, E00911 del dia (sic) 05/05/2022 correspondiente al mes de diciembre 2021.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en*

*02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 rectifica, toda vez que, se remiten las pólizas E00441 y E00693 de fecha 4 de marzo y 6 de abril, ambas de 2022, respectivamente, en las cuales se acredita el pago de las retenciones de los meses de septiembre y octubre de 2021 del Impuesto Sobre la Renta (ISR) al Servicio de Administración Tributaria (SAT), por un importe de $927,844.00 (novecientos veintisiete mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de $12,947,581.45 (doce millones novecientos cuarenta y siete mil quinientos ochenta y un pesos 45/100 moneda nacional) correspondiente a ejercicios anteriores y al ejercicio fiscal 2021.

Se advierte que, la documentación anexa a las pólizas E00766 y E00956, es por enteros de noviembre de 2020 y enero de 2021, respectivamente, los cuales ya fueron considerados durante el desahogo de esta auditoría; por otra parte, de la póliza E00911 del 5 de mayo de 2022, con la cual se acredita el entero del mes de diciembre 2021, no fue señalada en la irregularidad, ya que la obligación de pago corresponde al mes de enero de 2022.

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

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 4.AF.21.MA.10**
Del análisis a las pólizas de egresos, a los acuses de recibo de las *«Declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales»*, se detectó que se pagaron recargos y actualizaciones con cargo a la partida *«39202 denominada Otros impuestos y derechos»,* por la extemporaneidad en la

presentación de la declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales por un importe de $94,172.00 (noventa y cuatro mil ciento setenta y dos pesos 00/100 moneda nacional), mismos que se reflejan en la siguiente tabla:

PAGO DE RECARGOS Y ACTUALIZACIONES EN EL EJERCICIO

| Póliza | | Importes | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Número | Actualizaciones $ | Recargos $ | Pagado $ | Tipo de declaración | Período de la declaración |
| 05/05/2021 | E00766 | 9,792.00 | 32,616.00 | 42,408.00 | Normal | nov-20 |
| 17/06/2021 | E00956 | 10,901.00 | 40,863.00 | 51,764.00 | Normal | ene-21 |
| | Total | | | 94,172.00 | | |

FUENTE: Póliza y declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-05/2022, oficio de respuesta MRN/PM/131/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/147/2022.

Cabe aclarar que derivado del error de registro en el pago de multas y recargos en la partida *«39202 denominada Otros impuestos y derechos»* que no le corresponde, se genera un sobrejercicio en el importe autorizado en la partida *«34102 denominada Recargos y actualizaciones»*, por la cantidad de $90,300.00 (noventa mil trescientos pesos 00/100 moneda nacional).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 21 y 81, fracción I del Código Fiscal de la Federación; 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones II, III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $90,300.00 (noventa mil trescientos pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación, se manifiesta que el ayuntamiento de Rosamorada, no cuenta con liquidez suficiente para estar al corrientes(sic) con los pagos de impuestos, ya que las participaciones que llegan al municipio, prácticamente alcanza(sic) para pagar la nómina a los trabajadores, y el resto para solventar gastos de operatividad del municipio. por lo cual, en lo relacionado al pago de impuestos, es complicado estar al corriente con esta obligación.*

*Sin embargo, en lo que respecta a mi administración en el periodo de tesorero municipal, se hizo(sic) grandes sacrificios para lograr pagar algunos meses de impuestos federales, siendo estos meses, los de noviembre 2020 y enero 2021, pagos que se hicieron extemporáneos por lo que se comenta en el párrafo anteior(sic).*

*Comentarle que en el resultado núm. 4 observación núm. 3.AF.21.MA.10 se anexa(sic) las pólizas con su comprobación de los pagos de impuestos de los meses mencionados.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.*

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

Del análisis de la información y documentación remitida por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados no desvirtúan lo observado, asimismo, solo se remiten las pólizas E00766 y E00956, mismas que ya fueron valoradas en el desahogo de esta auditoría, por un importe de $90,300.00 (noventa mil trescientos pesos 00/100 moneda nacional).

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 5.AF.21.MA.10**

Del análisis a las cuentas contables *«1112-05-0016 denominada Contraloría 2020»,* y *«1112-05-0019 denominada Contraloría 2021»* se advierte que no se cumplió con el propósito del destino

del recurso de las retenciones efectuadas por concepto de 2.5 al millar, debido a que se realizaron las siguientes erogaciones, por lo que no se comprueba y no se justifica el gasto por un importe de $126,942.80 (ciento veintiséis mil novecientos cuarenta y dos pesos 80/100 moneda nacional), adicional a ello, las irregularidades que se mencionan a continuación:

PAGOS DE LA APLICACIÓN DEL 2.5 AL MILLAR NO JUSTIFICADOS Y/O COMPROBADOS

| Póliza | | | | | CFDI | | | Irregularidad Adicional |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Partida | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| E00130 | 06/01/2021 | Capacitación asesoría y elaboración de reglamentos | 33101 | 25,520.00 | 8A4AA8A8-64C0-44A3-9587-BF4D147C9057 | 06/01/2021 | 25,520.00 | Sin justificación del gasto, evidencia de las actividades realizadas y contrato. |
| E00131 | 06/01/2021 | Capacitación asesoría y elaboración de reglamentos | 33101 | 25,520.00 | ABBE0EC3-BAA2-47C0-B7C4-7FC4D0CA3758 | 06/01/2021 | 25,520.00 | Sin justificación del gasto, evidencia de las actividades realizadas y contrato. |
| E01193 | 14/07/2021 | Papelería y material oficina | 21106 | 24,115.00 | 057EE577-D8D5-4D94-A858-372EA5C4BDF2 | 14/07/2021 | 24,115.00 | No cuenta con requisición y motivo de la compra. |
| E01336 | 07/09/2021 | Papelería y material oficina | 21106 | 10,915.60 | | | | Sólo se anexa la impresión de la póliza del sistema. |
| E01357 | 09/09/2021 | Papelería y material oficina | 33101 | 36,000.00 | AAA10CC7-C95A-4945-997B-F88A696405D9 | 09/09/2021 | 36,000.00 | Se pagan asesorías por lo cual no se cuenta con contrato y evidencia documental del servicio prestado. |
| E02158 | 07/12/2021 | Productos de papel y hule | 21106 | 1,531.20 | AB9B2B57-E327-482A-8A50-FB19A2A81B4F | 07/12/2021 | 1,531.20 | |
| E02159 | 20/12/2021 | Alimentos | 22105 | 441.00 | AAA194A3-5435-4609-991A-AD447F3C515A | 20/12/2021 | 441.00 | No se anexa el listado del personal que recibió los alimentos, así como evidencia de los trabajos por horas extras. |
| E02159 | 20/12/2021 | Alimentos | 22105 | 320.00 | AAA1111D-1AFA-44F9-A694-0325AE6D6E1B | 20/12/2021 | 320.00 | No se anexa el listado del personal que recibió los alimentos, así como evidencia de los trabajos por horas extras. |
| E02159 | 20/12/2021 | Alimentos | 22105 | 690.00 | AAA1C67F-39E5-453B-8FD8-4DF0CC53E7BD | 15/12/2021 | 690.00 | No se anexa el listado del personal que recibió los alimentos, así como evidencia de los trabajos por horas extras. |
| E02160 | 31/12/2021 | Alimentos | 22105 | 1,890.00 | AAA175F2-66F8-4B7C-A10E-CE738AF776E0 | 29/12/2021 | 1,890.00 | No se anexa el listado del personal que recibió los alimentos, así como evidencia de los trabajos por horas extras. |
| | | Total | | 126,942.80 | | | | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022, oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/142/2022 del, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-05/2022, oficio de respuesta MRN/PM/131/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/147/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-06/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/128/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 52 bis de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Nayarit; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 29, fracciones I y V del Reglamento de Administración Pública para el municipio de Rosamorada, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $126,942.80 (ciento veintiséis mil novecientos cuarenta y dos pesos 80/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; tesorero municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

Pagos de la aplicación del 2.5 al millar no justificados y/o comprobados

| *Número* | *Fecha* | *CFDI Concepto* | *Importe $* | *Importe $* | *Respuesta* | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *E00130* | *06/01/2021* | *Capacitación asesoría y elaboración de reglamentos* | *25,520.00* | *25,520.00* | *Sin justificación del gasto, evidencia de las actividades realizadas y contrato.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, (sic) informe de actividades que consiste en ejemplo de un manual de organización de la dirección de tesorería.* |
| *E00131* | *06/01/2021* | *Capacitación asesoría y elaboración de reglamentos* | *25,520.00* | *25,520.00* | *Sin justificación del gasto, evidencia de las actividades realizadas y contrato.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, informe de actividades que consiste en ejemplo de un manual de organización de la dirección de transparencia.* |
| *E01193* | *14/07/2021* | *Papelería y material oficina* | *24,115.00* | *24,115.00* | *No cuenta con requisición y motivo de la compra.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, evidencia fotográfica….* |
| *E01336* | *07/09/2021* | *Papelería y material oficina* | *10,915.60* | | *Sólo se anexa la impresión de la póliza del sistema.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma* |

| *Número* | *Fecha* | *CFDI Concepto* | *Importe $* | *Importe $* | | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *E01357* | *09/09/2021* | *Papelería y material oficina* | *36,000.00* | *36,000.00* | *Se pagan asesorías por lo cual no se cuenta con contrato y evidencia documental del servicio prestado.* | *póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, las requisiciones de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, evidencia fotográfica…. Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud de la dirección/área correspondiente, las requisiciones de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, evidencia fotográfica….* |

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 rectifica, toda vez que se comprueba y justifica un importe de $71,030.60

(setenta y un mil treinta pesos 60/100 moneda nacional), al remitir las pólizas E01193, E01357 y E01336 con las que se acreditan el cumplimiento del propósito del destino del recurso de las retenciones efectuadas por concepto del 2.5 al millar a la contraloría interna del municipio, además se anexa la documentación justificativa correspondiente, como son requisición, donde se describe el motivo de la erogación efectuada, y de la póliza E01336 además de lo antes mencionado, se anexa oficio de solicitud, evidencia fotográfica y Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI).

Quedando pendiente de solventar un importe de $55,912.20 (cincuenta y cinco mil novecientos doce pesos 20/100 moneda nacional), conforme la siguiente integración:

De las pólizas E00130 y E00131, no acreditan el cumplimiento del propósito del destino del recurso, derivado que las capacitaciones y elaboraciones de los manuales, no van dirigidos a la fiscalización de las obras públicas realizadas por el Ayuntamiento, por un monto de $51,040.00 (cincuenta y un mil cuarenta pesos 00/100 moneda nacional), adicional a lo anterior, no se remite evidencia de las actividades realizadas, así como el contrato que acredite el servicio prestado.

No se remiten las pólizas E02158, E02159 y E02160, por lo que no justifica ni comprueba las erogaciones registradas, por un importe de $4,872.20 (cuatro mil ochocientos setenta y dos pesos 20/100 moneda nacional).

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

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 6.AF.21.MA.10**
De la revisión del pasivo, se detectaron saldos registrados al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de $54,757,233.25 (cincuenta y cuatro millones setecientos cincuenta y siete mil doscientos treinta y tres pesos 25/100 moneda nacional), sin acreditar documentalmente las gestiones realizadas para la aclaración o cancelación de los adeudos, comprometiendo el recurso de los siguientes ejercicios fiscales, como se detalla a continuación:

1. Adeudos de ejercicios anteriores los cuales no presentan movimientos durante el ejercicio, por un importe de $20,548,906.22 (veinte millones quinientos cuarenta y ocho mil novecientos seis pesos 22/100 moneda nacional), como se muestra a continuación:

ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTOS

| Cuenta Contable | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2111 Servicios personales por pagar a corto plazo | |
| 2111-1 Remuneración por pagar al personal de carácter permanente a cp. | |
| 2111-1-11101 | 2,155,388.66 |
| 2111-1-13201-0002 | 47,057.99 |

| Cuenta Contable | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2111-1-13203-0002 | 61,226.20 |
| 2111-1-13203-0004 | 202,344.22 |
| 2111-1-15401-001 | 903,271.49 |
| 2111-1-15401-002 | 179,008.60 |
| 2111-1-15401-003 | 489,999.50 |
| 2111-1-15401-005 | 940,032.19 |
| 2111-1-15401-006 | 76,500.00 |
| 2111-1-15401-007 | 95,530.00 |
| 2111-1-15401-008 | 5,000.00 |
| 2111-3 Remuneraciones adicionales y especiales por pagar a cp. | |
| 2111-3-13403 | 5,255.34 |
| 2111-4 Seguridad social y seguros por pagar a cp. | |
| 2111-4-14401-0001 | 232,798.52 |
| 2111-4-14402-0001 | 1,992.00 |
| 2111-4-14402-0002 | 268,118.88 |
| 2112 Proveedores por pagar a corto plazo | |
| 2112-01 Proveedores por pagar 2017-2021 | |
| 2112-01-0005 | 7,814.00 |
| 2112-01-0007 | 23,200.00 |
| 2112-01-0009 | 80,040.00 |
| 2112-01-0011 | 16,240.00 |
| 2112-01-0012 | 63,560.00 |
| 2112-02 Proveedores por pagar 2020 | |
| 2112-02-001 | 3,132.00 |
| 2112-02-003 | 2,900.00 |
| 2112-02-004 | 19,615.60 |
| 2112-02-005 | 63,510.00 |
| 2112-02-008 | 25,950.00 |
| 2112-02-010 | 24,360.00 |
| 2112-02-011 | 19,748.94 |
| 2112-1 Deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a cp. | |
| 2112-1-0001 | 1,763.20 |
| 2112-1-0002 | 27,376.00 |
| 2112-1-0003 | 10,300.00 |
| 2112-1-0004 | 30,914.00 |
| 2112-1-0005 | 15,950.00 |
| 2112-1-0006 | 180,000.00 |
| 2112-1-0007 | 14,810.00 |
| 2112-11 Proveedores ejercicios anteriores | |
| 2112-11-0001 | 38,096.99 |
| 2112-11-0002 | 8,382.00 |
| 2112-11-0003 | 2,197.00 |
| 2112-11-0004 | 1,690.00 |
| 2112-11-0005 | 3,810.00 |
| 2112-11-0006 | 2,540.00 |
| 2112-11-0007 | 15,717.00 |
| 2112-11-0008 | 5,926.50 |
| 2112-11-0009 | 16,900.00 |
| 2112-11-0010 | 2,028.00 |
| 2112-11-0011 | 9,633.00 |
| 2112-11-0012 | 1,778.00 |
| 2112-11-0013 | 5,915.00 |
| 2112-11-0014 | 16,900.00 |
| 2112-11-0015 | 3,380.00 |
| 2112-11-0016 | 508.00 |
| 2112-11-0017 | 508.00 |
| 2112-1 Deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a cp. | |
| 2112-1-21201 | 37,917.85 |
| 2112-1-25303 | 5,895.00 |
| 2112-1-27106 | 41,328.80 |
| 2112-1-29403 | 10,044.30 |
| 2112-1-29601 | 15,765.57 |
| 2112-1-31201 | 693.02 |

| Cuenta Contable | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2112-1-31501 | 116.00 |
| 2112-1-33401 | 10,000.00 |
| 2112-1-36101 | 12,279.97 |
| 2112-1-37901 | 28,412.79 |
| 2112-1-AAA971115322 | 929.50 |
| 2112-1-CAAC531014CS7 | 2,430.00 |
| 2112-1-CACG750411D12 | 42,488.01 |
| 2112-1-GILM750808GW5 | 15,999.88 |
| 2112-1-GUHP6670722MM2 | 4,255.00 |
| 2112-1-JIGL680304F17 | 15,220.00 |
| 2112-1-PEMY741001G96 | 69,020.00 |
| 2112-1-RACB800419JH3 | 5.00 |
| 2112-1-RAIA9012111P0 | 4,600.00 |
| 2112-1-ROBE930801C71 | 9,175.60 |
| 2112-1-ROBJ450320GH5 | 8,928.93 |
| 2112-1-SORR771227R12 | 2,000.00 |
| 2112-1-TRAC150522357 | 5,114.51 |
| 2112-2 Deudas por adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles por pagar a cp. | |
| 2112-2-0002 | 20,000.00 |
| 2112-2-0004 | 225.00 |
| 2112-2-0005 | 8,000.00 |
| 2112-2-0007 | 5,900.00 |
| 2112-2-0009 | 3,160.00 |
| 2112-2-0011 | 20,108.28 |
| 2112-2-0012 | 51,736.64 |
| 2112-2-0013 | 516.84 |
| 2112-2-0014 | 1,554.40 |
| 2112-2-0016 | 17,487.00 |
| 2112-2-0017 | 27,429.00 |
| 2112-2-0018 | 13,788.15 |
| 2112-2-0020 | 12,801.77 |
| 2112-2-0021 | 4,456.00 |
| 2112-2-0022 | 237,502.72 |
| 2112-2-0023 | 35,615.00 |
| 2112-2-0024 | 193,463.00 |
| 2112-2-0025 | 46,240.00 |
| 2112-2-0026 | 1,725.00 |
| 2112-2-0029 | 2,500.00 |
| 2112-2-0030 | 2,000.00 |
| 2112-2-0031 | 8,300.00 |
| 2112-2-0032 | 15,210.00 |
| 2112-2-0033 | 54,168.55 |
| 2112-2-0035 | 1,270.02 |
| 2112-2-0036 | 500.00 |
| 2112-2-0037 | 1,392.00 |
| 2112-2-0038 | 5,500.00 |
| 2112-2-0039 | 5,850.01 |
| 2112-2-0040 | 1,100.00 |
| 2112-2-0041 | 1,000.00 |
| 2112-2-0042 | 6,223.82 |
| 2112-2-0043 | 460.01 |
| 2112-2-0044 | 3,166.80 |
| 2112-2-0045 | 43,976.08 |
| 2112-2-0046 | 41,765.99 |
| 2112-2-0047 | 1,115.00 |
| 2112-2-0049 | 15,796.89 |
| 2112-2-0051 | 10,514.96 |
| 2112-2-0052 | 2,000.00 |
| 2112-2-0053 | 7,000.00 |
| 2112-2-0055 | 920.00 |
| 2112-2-0056 | 625.00 |
| 2112-2-0057 | 9,480.00 |

| Cuenta Contable | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2112-2-0058 | 4,470.00 |
| 2112-2-0059 | 2,141.77 |
| 2112-2-0060 | 1,350.00 |
| 2112-2-0061 | 43,142.10 |
| 2112-2-0062 | 575.00 |
| 2112-2-0063 | 909,841.64 |
| 2112-2-0064 | 5,637.00 |
| 2112-2-0065 | 14,500.00 |
| 2112-2-0066 | 9.00 |
| 2112-2-0067 | 1,725.00 |
| 2112-2-0068 | 4,458.02 |
| 2112-2-0069 | 1,790.00 |
| 2112-2-0070 | 2,514.00 |
| 2112-2-0071 | 19,022.00 |
| 2112-2-0072 | 20.00 |
| 2112-2-0073 | 90.00 |
| 2112-2-0074 | 850.00 |
| 2112-2-0075 | 22,816.40 |
| 2112-2-0076 | 15,545.00 |
| 2112-2-0077 | 10,208.00 |
| 2112-2-0078 | 18,470.00 |
| 2112-2-0079 | 42,614.21 |
| 2112-2-0081 | 108,911.16 |
| 2112-2-0082 | 12,760.00 |
| 2112-2-0084 | 25,451.60 |
| 2112-2-0085 | 3,741.32 |
| 2112-2-0086 | 115,500.00 |
| 2112-2-0087 | 30,124.60 |
| 2112-2-0088 | 12,991.00 |
| 2112-2-0089 | 1,045.00 |
| 2112-2-0090 | 78,635.39 |
| 2112-2-0091 | 9,461.10 |
| 2112-2-0092 | 12,600.00 |
| 2112-2-0094 | 47,860.53 |
| 2112-2-0096 | 33,407.13 |
| 2112-2-0097 | 5,350.00 |
| 2112-2-0098 | 5,412.24 |
| 2112-2-0099 | 10,427.00 |
| 2112-2-0100 | 12,075.00 |
| 2112-2-0101 | 6,000.00 |
| 2112-2-0102 | 5,750.00 |
| 2113 Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo | |
| 2113-1 Contratistas 2018 | |
| 2113-1-0001 | 320,606.16 |
| 2113-1-0002 | 114,000.00 |
| 2113-1-0003 | 30,000.00 |
| 2113-1-0005 | 49,784.49 |
| 2113-1-0006 | 301,998.05 |
| 2113-1-0007 | 302,182.94 |
| 2113-1-0008 | 669,878.94 |
| 2115 Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo | |
| 2115-01 Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo | |
| 2115-01-43901 | 22,425.70 |
| 2115-01-44102 | 263,264.42 |
| 2115-AUR100128NN3 | 25,827.60 |
| 2115-CEDT7007021Q9 | 23,275.03 |
| 2115-GAZF581115FF4 | 4,332.60 |
| 2115-NCO151330QF6 | 44,000.00 |
| 2115-SORR771227R12 | 1,900.00 |
| 2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | |
| 2117-01 Impuesto por pagar | |
| 2117-01-0001 | 5,797.41 |
| 2117-01-0004 | 111,123.13 |

| Cuenta Contable | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2117-01-0005 | 15,653.28 |
| 2117-01-0006 | 37,360.94 |
| 2117-01-0007 | 449,547.50 |
| 2117-02 Retenciones sindicales | |
| 2117-02-0004 | 7,976.09 |
| 2117-02-0010 | 93,986.93 |
| 2117-02-0011 | 17,386.61 |
| 2117-02-0013 | 33,558.75 |
| 2117-02-0014 | 316,490.47 |
| 2117-02-0015 | 1,400.00 |
| 2117-02-0016 | 2,009.00 |
| 2117-02-0017 | 272.65 |
| 2117-02-0023 | 1,000.00 |
| 2117-03 Otras Retenciones | |
| 2117-03-0001 | 2,390.59 |
| 2117-03-0002 | 32.84 |
| 2117-03-0003 | 88.96 |
| 2117-03-0005 | 140.17 |
| 2117-03-0006 | 269.04 |
| 2117-03-0007 | 240.09 |
| 2117-03-0008 | 170.92 |
| 2117-03-0009 | 451.04 |
| 2117-03-0010 | 176.40 |
| 2117-03-0011 | 519.40 |
| 2117-03-0012 | 465.19 |
| 2117-03-0013 | 91.12 |
| 2117-05 Retenciones del 2 al millar | |
| 2117-05-01-0001 | 10,751.73 |
| 2117-05-01-0002 | 37,752.85 |
| 2117-05-02-0001 | 166,154.94 |
| 2117-05-02-0002 | 625,080.36 |
| 2117-05-02-0003 | 312.81 |
| 2117-05-03-0001 | 10,362.82 |
| 2117-05-03-0002 | 25,907.10 |
| 2117-05-04-0001 | 1,033.44 |
| 2117-05-04-0002 | 2,583.62 |
| 2117-05-05-0001 | 7,590.97 |
| 2117-05-05-0002 | 18,841.49 |
| 2117-05-05-0004 | 1,207.23 |
| 2117-05-06-0001 | 49,163.86 |
| 2117-05-06-0002 | 127,750.24 |
| 2117-05-07-0001 | 723.17 |
| 2117-05-07-0002 | 2,872.39 |
| 2117-05-08-0001 | 12,395.80 |
| 2117-05-08-0002 | 30,989.49 |
| 2117-05-09-0002 | 628.14 |
| 2117-05-10-0001 | 11,820.85 |
| 2117-05-10-0002 | 30,893.87 |
| 2117-05-12-0001 | 659.15 |
| 2117-05-12-0002 | 1,647.87 |
| 2117-05-13-0001 | 3,940.80 |
| 2117-05-13-0002 | 9,852.00 |
| 2117-05-14-0001 | 1,450.50 |
| 2117-05-14-0002 | 3,626.25 |
| 2117-05-15-0001 | 5,470.98 |
| 2117-05-15-0002 | 13,677.48 |
| 2117-05-16-0001 | 3,890.91 |
| 2117-05-16-0002 | 9,727.27 |
| 2117-05-17-0001 | 20,667.05 |
| 2117-05-17-0002 | 51,667.61 |
| 2117-05-19-0002 | 15,576.77 |
| 2117-05-20-0002 | 17,126.05 |
| 2117-05-22-0002 | 132.62 |

| Cuenta Contable | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2117-71 ** falta nombre ** | |
| 2117-71-0003 | 53,425.91 |
| 2117-71-0005 | 2,352.29 |
| 2119 Otras cuentas por pagar a corto plazo | |
| 2119-01 Acreedores diversos | |
| 2119-01-0002 | 13,000.00 |
| 2119-01-0003 | 16,278.00 |
| 2119-01-0004 | 12,000.00 |
| 2119-01-0005 | 20,872.80 |
| 2119-01-0006 | 884.00 |
| 2119-01-0007 | 30,000.00 |
| 2119-01-0008 | 6,690.08 |
| 2119-01-0009 | 7,000.00 |
| 2119-01-0011 | 4,158.24 |
| 2119-01-0012 | 4,158.24 |
| 2119-01-0014 | 3,940.10 |
| 2119-01-0015 | 2,035.82 |
| 2119-01-0018 | 2,465.34 |
| 2119-01-0020 | 2,708.04 |
| 2119-01-0021 | 3,574.30 |
| 2119-01-0022 | 2,554.68 |
| 2119-01-0023 | 10,493.75 |
| 2119-01-0024 | 4,158.24 |
| 2119-01-0025 | 4,234.73 |
| 2119-01-0027 | 3,013.83 |
| 2119-01-0028 | 3,518.50 |
| 2119-01-0029 | 28,038.81 |
| 2119-01-0030 | 3,482.93 |
| 2119-01-0031 | 6,718.14 |
| 2119-01-0032 | 5,653.44 |
| 2119-01-0034 | 6,985.62 |
| 2119-01-0035 | 5,278.53 |
| 2119-01-0038 | 4,066.06 |
| 2119-01-0039 | 603.29 |
| 2119-01-0041 | 13,329.65 |
| 2119-01-0042 | 2,744.69 |
| 2119-01-0043 | 2,071.64 |
| 2119-01-0045 | 2,071.64 |
| 2119-01-0046 | 7,813.00 |
| 2119-01-0049 | 83,793.00 |
| 2119-01-0054 | 25,000.00 |
| 2119-01-0055 | 15,000.00 |
| 2119-01-0056 | 18,000.00 |
| 2119-01-0057 | 3,000.00 |
| 2119-01-0058 | 9,000.00 |
| 2119-01-0059 | 3,000.00 |
| 2119-01-0060 | 3,000.00 |
| 2119-01-0061 | 3,000.00 |
| 2119-01-0062 | 9,000.00 |
| 2119-01-0078 | 1,078,075.78 |
| 2119-01-0079 | 24,000.00 |
| 2119-01-0080 | 15,000.00 |
| 2119-01-0081 | 12,000.00 |
| 2119-01-0082 | 36,000.00 |
| 2119-01-0083 | 6,000.00 |
| 2119-01-0084 | 24,000.00 |
| 2119-01-0085 | 60,000.00 |
| 2119-01-0086 | 17,400.00 |
| 2119-01-0087 | 12,760.00 |
| 2119-01-0088 | 14,300.00 |
| 2119-01-0089 | 25,360.00 |
| 2119-01-0090 | 2,200.00 |
| 2119-01-0091 | 8,940.00 |

| Cuenta Contable | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2119-01-0092 | 2,860.00 |
| 2119-01-0093 | 14,580.00 |
| 2119-01-0094 | 8,360.00 |
| 2119-01-0095 | 32,240.00 |
| 2119-01-0096 | 2,200.00 |
| 2119-01-0097 | 9,520.00 |
| 2119-01-0098 | 48,260.00 |
| 2119-01-0102 | 2,025.80 |
| 2119-01-0108 | 5,387.80 |
| 2119-01-0112 | 7,241.80 |
| 2119-01-0126 | 1,043.60 |
| 2119-01-0134 | 904.58 |
| 2119-01-0135 | 1,139.84 |
| 2119-01-0136 | 3,136.20 |
| 2119-01-0142 | 2,496.40 |
| 2119-01-0143 | 9,724.40 |
| 2119-01-0144 | 5,038.60 |
| 2119-01-0145 | 3,909.40 |
| 2119-01-0146 | 7,933.80 |
| 2119-01-0147 | 2,340.20 |
| 2119-01-0148 | 11,163.13 |
| 2119-01-0153 | 4,161.20 |
| 2119-01-0154 | 21,461.53 |
| 2119-01-0159 | 2,869.00 |
| 2119-01-0160 | 4,285.20 |
| 2119-01-0161 | 6,552.40 |
| 2119-01-0163 | 5,546.80 |
| 2119-01-0164 | 2,676.80 |
| 2119-01-0165 | 5,897.80 |
| 2119-01-0166 | 9,887.16 |
| 2119-01-0167 | 1,227.92 |
| 2119-01-0169 | 2,196.10 |
| 2119-01-0171 | 2,423.77 |
| 2119-01-0173 | 10,459.20 |
| 2119-01-0179 | 2,423.77 |
| 2119-01-0181 | 3,157.75 |
| 2119-01-0182 | 3,321.61 |
| 2119-01-0183 | 3,321.61 |
| 2119-01-0189 | 9.55 |
| 2119-01-0190 | 6,268.30 |
| 2119-01-0199 | 73.45 |
| 2119-01-0203 | 305.96 |
| 2119-01-0207 | 109.01 |
| 2119-01-0210 | 29.90 |
| 2119-01-0221 | 20.00 |
| 2119-01-200 | 2,073.40 |
| 2119-01-201 | 2,073.40 |
| 2119-02 Crédito por pagar a corto plazo con bancos/dependencias oficiales | |
| 2119-02-0002 | 2,000,000.00 |
| 2119-03 Acreedores varios por juicios y convenios | |
| 2119-03-0001 | 20.00 |
| 2119-03-0002 | 20.00 |
| 2119-03-0003 | 20.02 |
| 2119-03-0004 | 37,500.00 |
| 2119-04 Pensiones alimenticias 2017 | |
| 2119-04-0001 | 1,978.12 |
| 2119-04-0002 | 4,726.01 |
| 2119-04-0003 | 886.03 |
| 2119-04-0006 | 3,192.15 |
| 2119-04-0009 | 800.00 |
| 2119-06 Pensión a apoyo educacional | |
| 2119-06-0001 | 349.89 |
| 2119-06-0002 | 466.52 |

| Cuenta Contable | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2119-07 Acreedores diversos 2021-2024 | |
| 2119-07-0001 | 2,293.60 |
| 2199 Otros pasivos circulantes | |
| 2199-01 Otros pasivos circulantes | |
| 2199-01-0001 | 2,261,609.19 |
| 2212 Contratistas por obras públicas por pagar a largo plazo | |
| 2212-01 Contratistas por obras 2013 | |
| 2212-01-0001 | 14,170.94 |
| 2212-01-0002 | 144,254.88 |
| Total | 20,548,906.22 |

FUENTE: Estado analítico del pasivo, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-05/2022, oficio de respuesta MRN/PM/131/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/147/2022.

2. Adeudos que provienen de ejercicios anteriores los cuales tuvieron movimientos en el ejercicio, por un importe de $34,208,327.03 (treinta y cuatro millones doscientos ocho mil trescientos veintisiete pesos 03/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO

| Cuenta Contable | Saldo Inicial | Cargos | Abonos | Saldo Final al 31 de Dic. 2021 |
|---|---|---|---|---|
| | | $ | | |
| 2111 Servicios personales por pagar a corto plazo | | | | |
| 2111-1 Remuneración por pagar al personal de carácter permanente a cp. | | | | |
| 2111-1-13201-0001 | 218,049.20 | 9,485.20 | 0.00 | 208,564.00 |
| 2111-1-13203-0003 | 878,382.25 | 315,069.96 | 0.00 | 563,312.29 |
| 2111-1-15401-004 | 375,398.96 | 215,000.00 | 0.00 | 160,398.96 |
| 2111-2 Remuneración por pagar al personal de carácter transitorio a cp. | | | | |
| 2111-2-12201 | 13,307.80 | 472,765.49 | 472,765.49 | 13,307.80 |
| 2111-3 Remuneraciones adicionales y especiales por pagar a cp. | | | | |
| 2111-3-13201 | 18,177.68 | 62,533.10 | 96,710.68 | 52,355.26 |
| 2111-3-13203 | 1,360,888.26 | 3,407,668.14 | 5,089,438.45 | 3,042,658.57 |
| 2111-3-13401 | 1,643,668.65 | 12,527,943.10 | 12,527,943.10 | 1,643,668.65 |
| 2111-5 Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a cp. | | | | |
| 2111-5-15101 | 1,196,385.27 | 776,000.00 | 776,000.00 | 1,196,385.27 |
| 2111-5-15202 | 152,916.58 | 211,300.71 | 68,384.13 | 10,000.00 |
| 2111-5-15401 | 3,545,546.83 | 5,210,942.11 | 5,210,942.11 | 3,545,546.83 |
| 2111-5-15901 | 175,712.64 | 1,684,576.92 | 1,684,576.92 | 175,712.64 |
| 2112 Proveedores por pagar a corto plazo | | | | |
| 2112-02 Proveedores por pagar 2020 | | | | |
| 2112-02-009 | 78,999.97 | 49,599.48 | 0.00 | 29,400.49 |
| 2112-1 Deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a cp. | | | | |
| 2112-1-21102 | 90,097.15 | 422,393.44 | 422,393.44 | 90,097.15 |
| 2112-1-21601 | 264.20 | 260,601.40 | 260,601.40 | 264.20 |
| 2112-1-22105 | 116,361.59 | 746,830.59 | 746,830.59 | 116,361.59 |
| 2112-1-24901 | 1,275,453.14 | 335,587.29 | 335,587.29 | 1,275,453.14 |
| 2112-1-25301 | 1,762.50 | 262,851.54 | 262,851.54 | 1,762.50 |
| 2112-1-26101 | 109,071.12 | 4,233,315.70 | 4,233,315.70 | 109,071.12 |
| 2112-1-27301 | 24,531.80 | 26,100.00 | 26,100.00 | 24,531.80 |
| 2112-1-29101 | 8,669.88 | 96,691.41 | 96,691.41 | 8,669.88 |
| 2112-1-29603 | 270,467.54 | 299,036.82 | 299,036.82 | 270,467.54 |
| 2112-1-35101 | 650.00 | 11,279.24 | 11,279.24 | 650.00 |
| 2112-1-35501 | 55,601.56 | 2,151,868.96 | 2,151,868.96 | 55,601.56 |
| 2112-1-37201 | 5,572.80 | 74,899.00 | 74,899.00 | 5,572.80 |
| 2112-1-37501 | 8,347.00 | 50,880.41 | 50,880.41 | 8,347.00 |
| 2112-1-38201 | 155,139.33 | 172,595.08 | 172,595.08 | 155,139.33 |
| 2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | | | | |
| 2117-01 Impuesto por pagar | | | | |
| 2117-01-0002 | 35,351.29 | 299,554.04 | 316,468.39 | 52,265.64 |
| 2117-01-0003 | 23,958.89 | 81,113.95 | 85,645.96 | 28,490.90 |
| 2117-02 Retenciones sindicales | | | | |

| Cuenta Contable | Saldo Inicial | Cargos | Abonos | Saldo Final al 31 de Dic. 2021 |
|---|---|---|---|---|
| | | $ | | |
| 2117-02-0002 | 921,092.02 | 1,100,385.98 | 295,354.17 | 116,060.21 |
| 2117-02-0007 | 426,325.00 | 0.00 | 79,560.00 | 505,885.00 |
| 2117-02-0012 | 88,143.75 | 33,980.00 | 0.00 | 54,163.75 |
| 2117-02-0019 | 1,391,000.00 | 957,000.00 | 930,000.00 | 1,364,000.00 |
| 2117-02-0020 | 509,810.46 | 214,796.86 | 0.00 | 295,013.60 |
| 2117-02-0021 | 8,547.00 | 363,155.00 | 435,805.00 | 81,197.00 |
| 2117-02-0024 | 81,995.00 | 704,841.00 | 774,170.00 | 151,324.00 |
| 2117-05 Retenciones del 2 al millar | | | | |
| 2117-05-02-0005 | 2,649.60 | 2,697.57 | 685.98 | 638.01 |
| 2117-05-05-0003 | 774.02 | 291.13 | 0.00 | 482.89 |
| 2117-71 **falta nombre** | | | | |
| 2117-71-0001 | 10,125,953.70 | 2,109,180.00 | 6,787,657.31 | 14,804,431.01 |
| 2117-71-0004 | 218,268.59 | 187,039.54 | 180,651.73 | 211,880.78 |
| 2117-71-0007 | 3,186,181.44 | 0.00 | 387,021.56 | 3,573,203.00 |
| 2119 Otras cuentas por pagar a corto plazo | | | | |
| 2119-01 Acreedores diversos | | | | |
| 2119-01-0001 | 112,937.00 | 172,000.00 | 172,000.00 | 112,937.00 |
| 2119-01-0033 | 6,718.14 | 4,582.13 | 4,582.33 | 6,718.34 |
| 2119-01-0036 | 5,653.44 | 8,000.24 | 8,000.24 | 5,653.44 |
| 2119-01-0037 | 5,278.53 | 265.35 | 265.35 | 5,278.53 |
| 2119-04 Pensiones alimenticias 2017 | | | | |
| 2119-04-0004 | 16,044.92 | 53,201.32 | 63,608.64 | 26,452.24 |
| 2119-04-0005 | 7,704.41 | 34,951.27 | 41,833.02 | 14,586.16 |
| 2119-04-0007 | 17,124.44 | 73,313.25 | 87,576.56 | 31,387.75 |
| 2119-04-0010 | 2,600.00 | 17,000.00 | 17,000.00 | 2,600.00 |
| 2119-04-0012 | 7,879.55 | 10,002.94 | 2,500.80 | 377.41 |
| Total | | | | 34,208,327.03 |

FUENTE: Estado analítico del pasivo, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-05/2022, oficio de respuesta MRN/PM/131/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/147/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones II, III, VI, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; tesorero municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

Del punto 1

*Respuesta: en relación a esta observación se manifiesta que son adeudos de administraciones y/o ejercicios anteriores, manifestarle que se tuvo(sic) pláticas con el presidente municipal del XLI Ayuntamiento de Rosamorada Nayarit, para que se hicieran las gestiones correspondientes a travez(sic) de cabildo para ver la situación de cada cuenta contable o en su caso la cancelación o depuración de las mismas, sin que esto llegara a concretarse.*

Del punto 2

*Respuesta: en relación a esta observación se manifiesta que son adeudos de administraciones y/o ejercicios anteriores, manifestarle que se tuvo(sic) pláticas con el presidente municipal del XLI Ayuntamiento de Rosamorada Nayarit, para que se hicieran las gestiones correspondientes a travez(sic) de cabildo para ver la situación de cada cuenta contable o en su caso la cancelación o depuración de las mismas, sin que esto llegara a concretarse.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… (sic) notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente (sic) aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación y se anexa oficio original MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que sean (sic) aperturado a raíz del dictamen al proceso de entrega recepción constitucional 2021.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 no desvirtúan lo observado, asimismo, se remite oficio número MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que se han aperturado del dictamen del proceso de entrega-recepción, en el cual menciona: "*a la brevedad se iniciara con las gestiones correspondientes para su actualización o pago, recuperación y/o cancelación según corresponda.",* con lo que se confirma que no se han efectuado gestiones o acciones para la debida aclaración, liquidación o cancelación de los saldos señalados.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 7.AF.21.MA.10**

Del análisis a las cuentas del pasivo, se detectaron adeudos al 31 de diciembre de 2021, por un importe de $2,827,627.65 (dos millones ochocientos veintisiete mil seiscientos veintisiete pesos 65/100 moneda nacional), registrados en las siguientes cuentas contables que se generaron durante el ejercicio fiscal y que a la fecha de la auditoría aún presentan adeudos, como se muestra a continuación:

ADEUDOS ORIGINADOS EN EL EJERCICIO

| Cuenta Contable | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|
| 2111 Servicios personales por pagar a corto plazo | | | |
| 2111-3 Remuneraciones adicionales y especiales por pagar a cp. | | | |
| 2111-3-13402 | 88,840.00 | 130,916.31 | 42,076.31 |
| 2111-4 Seguridad social y seguros por pagar a cp. | | | |
| 2111-4-14102 | 2,327,776.40 | 2,478,317.81 | 150,541.41 |
| 2112 Proveedores por pagar a corto plazo | | | |
| 2112-03 Proveedores 2021 | | | |
| 2112-03-001 | 0.00 | 19,748.94 | 19,748.94 |
| 2112-03-002 | 0.00 | 97,440.00 | 97,440.00 |
| 2112-03-003 | 0.00 | 17,400.00 | 17,400.00 |
| 2112-03-004 | 0.00 | 30,000.00 | 30,000.00 |
| 2112-03-005 | 0.00 | 41,340.00 | 41,340.00 |
| 2112-03-006 | 0.00 | 149,520.00 | 149,520.00 |
| 2112-03-007 | 0.00 | 387,904.00 | 387,904.00 |
| 2112-03-008 | 0.00 | 62,000.00 | 62,000.00 |
| 2112-03-009 | 0.00 | 65,034.00 | 65,034.00 |
| 2112-1 Deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a cp. | | | |
| 2112-1-000000 | 0.00 | 67,680.00 | 67,680.00 |
| 2112-1-000001 | 0.00 | 12,345.00 | 12,345.00 |
| 2112-1-000002 | 0.00 | 11,600.00 | 11,600.00 |
| 2112-1-000003 | 0.00 | 187,462.23 | 187,462.23 |
| 2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | | | |
| 2117-01 Impuesto por pagar | | | |
| 2117-01-0012 | 0.00 | 1,432,086.93 | 1,432,086.93 |
| 2117-04 Retenciones 5 al millar | | | |
| 2117-04-0014 | 1,158.56 | 6,587.83 | 5,429.27 |
| 2119 Otras cuentas por pagar a corto plazo | | | |
| 2119-01 Acreedores diversos | | | |
| 2119-01-0128 | 0.00 | 7,534.05 | 7,534.05 |
| 2119-01-0230 | 0.00 | 72.88 | 72.88 |
| 2119-01-0263 | 445.60 | 459.46 | 13.86 |
| 2119-01-0334 | 430,940.08 | 436,288.64 | 5,348.56 |
| 2119-01-0339 | 350,483.49 | 351,250.31 | 766.82 |
| 2119-01-034 | 998,337.92 | 1,006,249.75 | 7,911.83 |
| 2119-01-0348 | 7,251.75 | 15,024.97 | 7,773.22 |
| 2119-07 Acreedores diversos 2021-2024 | | | |
| 2119-07-0071 | 6,899.94 | 7,093.43 | 193.49 |
| 2119-07-0094 | 0.00 | 5,001.00 | 5,001.00 |
| 2119-07-0095 | 0.00 | 5,001.00 | 5,001.00 |
| 2119-07-0096 | 0.00 | 2,800.95 | 2,800.95 |

| Cuenta Contable | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|
| 2119-07-0097 | 0.00 | 2,800.95 | 2,800.95 |
| 2119-07-0098 | 0.00 | 2,800.95 | 2,800.95 |
| Total | | | 2,827,627.65 |

FUENTE: Estado analítico del pasivo, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-05/2022, oficio de respuesta MRN/PM/131/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/147/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones II, III, VI, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; tesorero municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación se manifiesta que se tuvo(sic) pláticas con el presidente municipal del XLI Ayuntamiento de Rosamorada Nayarit, para que se hicieran las gestiones correspondientes para tratar de solventar estas cuentas ya que son adeudos que se originaron en el ejercico(sic), sin embargo, por la situación de falta de liquidez del ayuntamiento, no se logró el objetivo(sic)*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… (sic) notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente (sic) aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación y se anexa oficio original MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que sean (sic) aperturado a raíz del dictamen al proceso de entrega recepción constitucional 2021.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las(sic) notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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, toda vez que, los argumentos remitidos no desvirtúan lo observado, asimismo, se remite oficio número MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que se han aperturado del dictamen del proceso de entrega-recepción, en el cual menciona: "*a la brevedad se iniciara con las gestiones correspondientes para su actualización o pago, recuperación y/o cancelación según corresponda.",* con lo que se confirma que no se han efectuado gestiones o acciones para la debida aclaración, liquidación o cancelación de los saldos señalados.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10**

Del análisis al estado analítico del activo, de la cuenta contable *«1112 denominada Bancos/tesorería»* se detectaron saldos de ejercicios anteriores que no reflejaron movimientos durante el ejercicio, y debido a que no se remiten los estados de cuenta bancarios, no se acreditó la veracidad del saldo registrado al 31 de diciembre de 2021, por un importe de $385,032.55 (trescientos ochenta y cinco mil treinta y dos pesos 55/100 moneda nacional); como se describe a continuación:

SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO

| Cuenta Contable | Saldo Final al 31 de Dic 2021 $ |
|---|---|
| 1112 Bancos/tesorería | |
| 1112-01 Banamex | |
| 1112-01-0003 | 485.71 |
| 1112-01-0020 | 275.78 |
| 1112-01-0032 | 94,618.86 |
| 1112-02 Bancomer | |
| 1112-02-0008 | 9,715.34 |

| Cuenta Contable | Saldo Final al 31 de Dic 2021 $ |
|---|---|
| 1112-02-0010 | 180,165.69 |
| 1112-02-0022 | 72,483.67 |
| 1112-04 Banco interacciones s.a. | |
| 1112-04-0001 | 20,243.18 |
| 1112-05 Banorte | |
| 1112-05-0005 | 7,044.32 |
| Total | 385,032.55 |

FUENTE: Reporte analítico del activo, auxiliares contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/146/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones III, VI, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; tesorero municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación se manifiesta que son saldos de administraciones/ejercicios anteriores, manifestar que se tuvo(sic) pláticas con el presidente municipal del XLI Ayuntamiento de Rosamorada Nayarit, para que se hicieran las gestiones correspondientes para tratar de solventar estas cuentas viendo la situación de cada una de ellas o en su caso la depuración de las mismas.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… (sic) notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente (sic) aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación y se anexa oficio original MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que sean (sic) aperturado a raíz del dictamen al proceso de entrega recepción constitucional 2021.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 no desvirtúan lo observado, asimismo, se remite oficio número MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que se han aperturado del dictamen del proceso de entrega-recepción, en el cual menciona: "*a la brevedad se iniciara con las gestiones correspondientes para su actualización o pago, recuperación y/o cancelación según corresponda.",* con lo que se confirma que no se han efectuado gestiones o acciones para la debida aclaración, recuperación o cancelación de los saldos señalados.

**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.21.MA.10**

Del análisis al estado analítico del activo, se detectaron saldos al 31 de diciembre de 2021 provenientes de ejercicios anteriores los cuales no reflejan movimientos en el ejercicio, por un importe de $4,752,969.45 (cuatro millones setecientos cincuenta y dos mil novecientos sesenta y nueve pesos 45/100 moneda nacional), sin acreditar documentalmente las gestiones realizadas para su aclaración o recuperación, como se detalla a continuación:

SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO

| Cuenta Contable | Saldo Final $ |
|---|---|
| 1122 Cuentas por cobrar a corto plazo | |
| 1122-02 Convenios | |
| 1122-02-0001 | 2,279,786.00 |
| 1123 Deudores diversos por cobrar a corto plazo | |
| 1123-01 Deudores empleados de base | |
| 1123-01-0002 | 20,320.00 |
| 1123-01-0003 | 5,094.92 |
| 1123-01-0004 | 200.00 |
| 1123-01-0006 | 38.70 |
| 1123-01-0007 | 354.00 |
| 1123-01-0008 | 5,500.00 |
| 1123-01-0022 | 4,000.00 |
| 1123-01-0032 | 5,000.00 |
| 1123-02 Deudores empleados de confianza | |
| 1123-02-0001 | 8,500.00 |
| 1123-02-0002 | 2,859.00 |
| 1123-02-0003 | 32,638.21 |
| 1123-02-0004 | 4,999.95 |
| 1123-02-0005 | 1,732.85 |
| 1123-02-0006 | 200.00 |
| 1123-02-0007 | 300.00 |
| 1123-02-0008 | 500.00 |
| 1123-02-0009 | 900.00 |
| 1123-02-0010 | 3,000.00 |
| 1123-02-0011 | 1,000.00 |
| 1123-02-0012 | 150.00 |
| 1123-02-0013 | 5,000.00 |
| 1123-03 Deudores 2008 - 2011 | |
| 1123-03-0001 | 6,000.00 |
| 1123-03-0002 | 700.00 |
| 1123-03-0003 | 500.00 |
| 1123-03-0004 | 2,000.00 |
| 1123-03-0008 | 9,000.00 |
| 1123-03-0009 | 800.00 |
| 1123-03-0012 | 0.01 |
| 1123-04 Otros deudores diversos | |
| 1123-04-0001 | 6,280.00 |
| 1123-04-0002 | 1,500.00 |
| 1123-04-0003 | 200.00 |
| 1123-04-0005 | 7,000.00 |
| 1123-04-0006 | 580.12 |
| 1123-04-0007 | 1,500.00 |
| 1123-04-0008 | 1,761.18 |
| 1123-04-0010 | 1,936.00 |
| 1123-04-0011 | 2,869.00 |
| 1123-04-0012 | 50.90 |
| 1123-04-0013 | 168.65 |
| 1123-04-0014 | 371.35 |
| 1123-04-0015 | 3,581.00 |
| 1123-04-0016 | 10,000.00 |
| 1123-04-0017 | 5,000.00 |
| 1123-04-0020 | 3,000.00 |
| 1123-04-0021 | 500.00 |
| 1123-04-0022 | 200.00 |
| 1123-04-0023 | 1,200.00 |
| 1123-04-0024 | 300.00 |
| 1123-04-0025 | 341,299.95 |
| 1123-04-0027 | 718,472.40 |
| 1123-04-0028 | 148,752.45 |
| 1123-04-0029 | 2,000.00 |
| 1123-04-0030 | 6,500.00 |

| Cuenta Contable | Saldo Final $ |
|---|---|
| 1123-04-0031 | 10,000.00 |
| 1123-04-0033 | 1,000.00 |
| 1123-04-0034 | 5,000.00 |
| 1123-04-0035 | 2,000.00 |
| 1123-04-0036 | 2,000.00 |
| 1123-04-0038 | 10,000.00 |
| 1123-04-0040 | 3,300.00 |
| 1123-04-0041 | 15,747.26 |
| 1123-04-0042 | 4,125.00 |
| 1123-04-0043 | 230,943.00 |
| 1123-05 Deudores 2014 - 2017 | |
| 1123-05-0003 | 5,000.00 |
| 1123-05-0005 | 85,000.00 |
| 1123-05-0006 | 6,150.18 |
| 1123-05-0007 | 600.00 |
| 1123-05-0009 | 10,000.00 |
| 1123-05-0010 | 500.00 |
| 1123-05-0011 | 2,243.00 |
| 1123-05-0013 | 2,000.00 |
| 1123-05-0017 | 1,700.00 |
| 1123-05-0020 | 5,000.00 |
| 1123-05-0024 | 1,000.00 |
| 1123-05-0025 | 116,760.00 |
| 1123-06 Deudores 2017-2021 | |
| 1123-06-0001 | 96,822.32 |
| 1123-06-0003 | 78,000.00 |
| 1123-06-0005 | 1,452.27 |
| 1123-06-0006 | 50,000.00 |
| 1123-06-0008 | 11,808.00 |
| 1123-06-0009 | 1,511.67 |
| 1123-06-0010 | 217.59 |
| 1123-06-0011 | 5,000.00 |
| 1123-06-0012 | 468.09 |
| 1123-06-0015 | 166,936.19 |
| 1123-06-0031 | 3,000.00 |
| 1123-06-0041 | 119,938.24 |
| 1123-06-0045 | 20,000.00 |
| 1123-06-0047 | 1,350.00 |
| 1123-06-0071 | 300.00 |
| 1123-06-042 | 10,000.00 |
| Total | 4,752,969.45 |

FUENTE: Reporte analítico del activo, , oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/146/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones III, VI, XIV, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; tesorero municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación se manifiesta que son saldos de administraciones/ejercicios anteriores, manifestar que se tuvo(sic) pláticas con el presidente municipal del XLI Ayuntamiento de Rosamorada Nayarit, para que se hicieran las gestiones correspondientes para tratar de solventar estas cuentas viendo la situación de cada una de ellas o en su caso la depuración de las mismas.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… (sic) notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente (sic) aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación y se anexa oficio original MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que sean (sic) aperturado a raíz del dictamen al proceso de entrega recepción constitucional 2021.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 no desvirtúan lo observado, asimismo, se remite oficio número MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que se han aperturado del dictamen del proceso de entrega-recepción, en el cual menciona: "*a la brevedad se iniciara con las gestiones correspondientes para su actualización o pago, recuperación y/o cancelación según corresponda.",* con lo que se confirma que no se han

efectuado gestiones o acciones para la debida aclaración, recuperación o cancelación de los saldos señalados.

**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.21.MA.10**

Del análisis al estado analítico del activo, de la cuenta contable *«1123 denominada Deudores diversos por cobrar a corto plazo»* se advierte que no se comprobaron o recuperaron al 31 de diciembre de 2021 los saldos generados en el ejercicio registrados en las siguientes cuentas contables, por un importe de $28,547.36 (veintiocho mil quinientos cuarenta y siete pesos 36/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Cuentas contables con saldo de ejercicios anteriores que reflejaron movimientos durante el ejercicio, por un importe de $27,882.14 (veintisiete mil ochocientos ochenta y dos pesos 14/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO

| Cuenta Contable | Póliza | | Saldo Inicial de Ejercicios Anteriores | Ejercicio 2021 | | Saldo Observado en el Ejercicio 2021 | Saldo de Ejercicios Anteriores | Saldo al 31 de Dic. 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Otorgamientos | Recuperaciones | | | |
| | Número | Fecha | | | $ | | | |
| 1123-04-0018 | D00037 | 01/07/2021 | 95,000.00 | 15,000.00 | 0.00 | 15,000.00 | 95,000.00 | 110,000.00 |
| 1123-05-0012 | E01497 | 14/09/2021 | 4,000.00 | 382.14 | 0.00 | 382.14 | 4,000.00 | 4,382.14 |
| 1123-06-0016 | E00137 | 02/02/2021 | 51,400.00 | 19,500.00 | 12,000.00 | 7,500.00 | 51,400.00 | 58,900.00 |
| | E00329 | 02/03/2021 | | | | | | |
| 1123-06-0021 | E02023 | 01/12/2021 | 10,000.00 | 5,000.00 | 10,000.00 | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 |
| | | | | | Total | 27,882.14 | | |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de saldos, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, Oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/146/2022.

2. Saldos originados en el ejercicio registrados en las siguientes cuentas contables, por un importe de $665.22 (seiscientos sesenta y cinco pesos 22/100 moneda nacional).

SALDOS ORIGINADOS EN EL EJERCICIO

| Cuenta Contable | Póliza Número | Póliza Fecha | Otorgamientos $ | Recuperaciones $ | Saldo al 31 de Diciembre 2021 $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1123 Deudores diversos por cobrar a corto plazo | | | | | |
| 1123-06 Deudores 2017-2021 | | | | | |
| 1123-06-0017 | E02005 | 01/12/2021 | 193.50 | 0.00 | 193.50 |
| 1123-07 Deudores diversos 2021-2024 | | | | | |
| 1123-07-0041 | E01639 | 08/10/2021 | 57.42 | 0.00 | 57.42 |
| 1123-07-0042 | E02005 | 01/12/2021 | 193.49 | 0.00 | 193.49 |
| 1123-07-0043 | E02004 | 01/12/2021 | 193.69 | 0.00 | 193.69 |
| | E02005 | 01/12/2021 | | | |
| 1123-07-0045 | E01722 | 29/10/2021 | 27.12 | 0.00 | 27.12 |
| | | Total | | | 665.22 |

FUENTE: Reporte analítico del activo, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/146/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XIV, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $28,547.36 (veintiocho mil quinientos cuarenta y siete pesos 36/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; tesorero municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación, le manifiesto lo siguiente relacionado a cada póliza.*

*Póliza D00037 en relación a esta observación, le comento que en el personal de tesorería encargado de egresos, por error involuntario hizo anteriormente una captura errónea; por tal motivo, se hizo una reclasificación de saldo.*

*Póliza E01497 corresponde a pago de pensión por $ 16,370.12*

*Póliza E00137 corresponde a préstamo personal a empleado del ayuntamiento, por la cantidad de $ 4,500.00 mismo que fue cubierto(sic)*

*Póliza E00329 corresponde a préstamo personal a empleado del ayuntamiento, por la cantidad de $ 15,000.00*

*Se envían las pólizas mencionadas con su documentación comprobataria(sic) y justificaba(sic).*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… (sic) notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente (sic) aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I.(sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron*

*a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación y se anexa oficio original MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que sean (sic) aperturado a raíz del dictamen al proceso de entrega recepción constitucional 2021.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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, no se comprueba, ni justifica un importe de $28,547.36 (veintiocho mil quinientos cuarenta y siete pesos 36/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Del punto 1, por un importe de $27,882.14 (veintisiete mil ochocientos ochenta y dos pesos 14/100 moneda nacional), derivado de lo siguiente:

| Cuenta Contable | Póliza | | Ejercicio 2021 | | | Determinación ASEN |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Otorgamientos | Recuperaciones | Saldo Observado en el Ejercicio 2021 | |
| | Número | Fecha | $ | | | |
| 1123-04-0018 | D00037 | 01/07/2021 | 15,000.00 | 0.00 | 15,000.00 | Si bien en argumento se señala que se realiza una reclasificación del saldo debido a una captura errónea, no se remite documentación que compruebe la acción realizada. |
| 1123-05-0012 | E01497 | 14/09/2021 | 382.14 | 0.00 | 382.14 | Si bien en argumento señala que la póliza es por pago de pensión, la documentación no corresponde a la cuenta contable 1123-05-0012, por la cual se observa el saldo señalado. |

| Cuenta Contable | Póliza | | Ejercicio 2021 Otorgamientos | Recuperaciones | Saldo Observado en el Ejercicio 2021 | Determinación ASEN |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Número | Fecha | | $ | | |
| 1123-06-0016 | E00329 | 02/03/2021 | 15,000.00 | 7,500.00 | 7,500.00 | Si bien se remiten las pólizas señaladas, no se remite documentación que compruebe las acciones o gestiones realizadas para la aclaración, recuperación, cancelación o depuración del saldo señalado. |
| 1123-06-0021 | E02023 | 01/12/2021 | 5,000.00 | 10,000.00 | 5,000.00 | No se remite póliza, ni documentación que compruebe las acciones o gestiones realizadas para la aclaración, recuperación, cancelación o depuración del saldo señalado. |
| Total | | | | | 27,882.14 | |

Se precisa que, el importe otorgado mediante la póliza E00137 correspondiente a la cuenta contable 1123-06-0016, no fue observado, dado que ya se había considerado su recuperación durante el proceso de la auditoría.

Del punto 2, no se remiten argumentos, documentos ni comentarios al respecto, por un importe de $665.22 (seiscientos sesenta y cinco pesos 22/100 moneda nacional).

Cabe señalar que se remite oficio número MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que se han aperturado del dictamen del proceso de entrega-recepción, en el cual menciona: "*a la brevedad se iniciara con las gestiones correspondientes para su actualización o pago, recuperación y/o cancelación según corresponda.*", con lo que se confirma lo observado.

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

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AF.21.MA.10**
Del análisis al activo, del auxiliar de la cuenta contable *«1123 denominada Deudores diversos»* y de la información proporcionada, se detectó que mediante la póliza D00061 de fecha 31 de agosto de 2021, se efectúo la depuración de saldos aprobada con acta de cabildo ordinaria número 113, de fecha 27 de febrero de 2021, sin remitir evidencia documental de dicha acción, en virtud de que solamente se remite la carátula impresa del sistema contable, por lo que no se comprueba y justifica el registro contable por un importe de $6,361,275.45 (seis millones trescientos sesenta y un mil doscientos setenta y cinco pesos 45/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

DEPURACIÓN DE SALDOS SIN COMPROBAR Y SIN JUSTIFICAR

| Cuenta Contable | Saldo Inicial | Cargos | Abonos | Saldo Final |
|---|---|---|---|---|
| | | $ | | |
| 1123 Deudores diversos por cobrar a corto plazo | | | | |
| 1123-01 Deudores empleados de base | | | | |
| 1123-01-0001 | 260,000.00 | 0.00 | 260,000.00 | 0.00 |
| 1123-01-0005 | 5,500.00 | 0.00 | 5,500.00 | 0.00 |
| 1123-01-0010 | 1,470.08 | 0.00 | 1,470.08 | 0.00 |
| 1123-03 Deudores 2008 - 2011 | | | | |
| 1123-03-0007 | 500.00 | 0.00 | 500.00 | 0.00 |
| 1123-04 Otros deudores diversos | | | | |
| 1123-04-0019 | 3,500.00 | 0.00 | 3,500.00 | 0.00 |
| 1123-04-0037 | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 | 0.00 |
| 1123-04-0039 | 30,000.00 | 0.00 | 30,000.00 | 0.00 |
| 1123-05 Deudores 2014 - 2017 | | | | |
| 1123-05-0014 | 71,431.68 | 0.00 | 71,431.68 | 0.00 |
| 1123-05-0016 | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 | 0.00 |
| 1123-06 Deudores 2017-2021 | | | | |
| 1123-06-0002 | 2,730,571.02 | 0.00 | 2,730,571.02 | 0.00 |
| 1123-06-0004 | 1,282,050.00 | 20,000.00 | 1,302,050.00 | 0.00 |
| 1123-06-0007 | 1,830,454.85 | 0.00 | 1,510,454.85 | 0.00 |
| 1123-06-0018 | 15,000.00 | 0.00 | 15,000.00 | 0.00 |
| 1123-06-0020 | 104,000.00 | 0.00 | 104,000.00 | 0.00 |
| 1123-06-0026 | 8,000.00 | 25,000.00 | 33,000.00 | 0.00 |
| 1123-06-0027 | 9,640.00 | 0.00 | 9,640.00 | 0.00 |
| 1123-06-0032 | 5,000.00 | 0.00 | 5,000.00 | 0.00 |
| 1123-06-0033 | 178,507.82 | 0.00 | 178,507.82 | 0.00 |
| 1123-06-0046 | 5,650.00 | 0.00 | 5,650.00 | 0.00 |
| 1123-06-0051 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 |
| 1123-06-0053 | 35,000.00 | 0.00 | 35,000.00 | 0.00 |
| 1123-06-0060 | 30,000.00 | 0.00 | 30,000.00 | 0.00 |
| 1123-06-0061 | 10,000.00 | 0.00 | 10,000.00 | 0.00 |
| Total | | | 6,361,275.45 | 0.00 |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de saldos, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/146/2022.

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, VI, XIV, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; Acta de cabildo ordinaria número 113, con fecha 27 de febrero de 2021, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $6,361,275.45 (seis millones trescientos sesenta y un mil doscientos setenta y cinco pesos 45/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación, se envía la póliza con su documentación correspondiente comprobatoria y justificativa, la cual corresponde al expediente completo donde se podrá ver el trámite correspondiente para llegar a la depuración de saldos debido a que no existe respaldo documental, asimismo se envía el acta de cabildo numero 113 donde en el punto 5, hace referencia de la aprobación de la depuración de saldos correspondientes a las partidas denominadas deudores diversos las cuales muestran saldos incobrables de ejercicios anteriores según anexo 1 que se encuentra en la misma acta de cabildo.*

*Por lo expuesto anteriormente, le comento que se hicieron dichos movimientos de depuración de saldos de cuentas incobrables por estar aprobado por el H. Cabildo del XLI ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit, el cual funge como máxima autoridad en un ayuntamiento.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… (sic) notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente (sic) aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación y se anexa oficio original MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que sean (sic) aperturado a raíz del dictamen al proceso de entrega recepción constitucional 2021.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las (sic) notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 rectifica, toda vez que, se aclara un importe de $6,316,275.45 (seis millones trescientos dieciséis mil doscientos setenta y cinco pesos 45/100 moneda nacional) señalado como afectación, el cual pertenece a ejercicios anteriores; quedando pendiente de recuperar un importe de $45,000.00 (cuarenta y cinco mil pesos 00/100 moneda nacional) correspondiente a los deudores registrados en las cuentas 1123-06-0004 y 1123-06-0026, en virtud de ser saldos pendientes de recuperar generados en el ejercicio fiscal 2021.

De la revisión de la documentación anexa a la póliza D00061 del 31 de agosto de 2021, se advierte que el registro de la depuración de saldos fue aprobado en el punto 5 del acta de sesión de cabildo ordinaria número 113, del 27 de febrero de 2021, de acuerdo al anexo 1, donde se relacionan las

cuentas contables e importes a depurar por un monto total de $6,383,275.45 (seis millones trescientos ochenta y tres mil doscientos setenta y cinco pesos 45/100 moneda nacional), sin embargo, no se remite la documentación que ampare el trabajo realizado para determinar los saldos como incobrables, por lo que es improcedente el registro contable de la depuración de saldos efectuado.

Por lo anterior, se determina la incorporación como presuntos responsables al presidente municipal, síndico y regidores del H. XLI Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.

Cabe señalar que se remite oficio número MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que se han aperturado del dictamen del proceso de entrega-recepción, en el cual menciona: "*a la brevedad se iniciara con las gestiones correspondientes para su actualización o pago, recuperación y/o cancelación según corresponda."*, el cual no guarda relación con lo observado.

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

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10**
De la información proporcionada y del análisis efectuado a las siguientes cuentas contables *«1131 denominada Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo» y «1134 denominada Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo»* se detecta un importe de $2,327,145.06 (dos millones trescientos veintisiete mil ciento cuarenta y cinco pesos 06/100 moneda nacional), por saldos de ejercicios anteriores que no fueron amortizados en el ejercicio, como se describe a continuación:

ANTICIPOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO

| Cuenta Contable | Saldo Final $ | Respuesta del Ente |
|---|---|---|
| 1131 Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo | | Se informa que dentro del dictamen de entrega recepción se advierte que las cuantas (sic) contables reflejan saldos negativos en la observación 4.5.2 SCG, inciso b) Cuentas contables con saldo pendiente de recuperar de deudores, cuentas por cobrar y anticipos, el cual se dio la apertura de investigación, con el número de expediente. OIC/UI/DER/2021/52. |
| 1131-01 Anticipo a proveedores | | |
| 1131-01-0006 | 46,800.00 | |
| 1134 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo | | |
| 1134-01 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo | | |
| 1134-01-0002 | 443,362.63 | |
| 1134-01-0005 | 169.97 | |
| 1134-01-0010 | 29,283.34 | |
| 1134-01-0011 | 90,929.84 | |
| 1134-01-0016 | 64,047.32 | |
| 1134-01-0017 | 9,417.96 | |
| 1134-01-0018 | 396.79 | |
| 1134-01-0019 | 42,621.84 | |
| 1134-01-0021 | 153,084.41 | |
| 1134-01-0024 | 48,906.90 | |
| 1134-01-0025 | 2,576.92 | |

| Cuenta Contable | Saldo Final $ | Respuesta del Ente |
|---|---|---|
| 1134-01-0029 | 10,703.20 | |
| 1134-01-0032 | 252,352.48 | |
| 1134-01-0034 | 464,526.06 | |
| 1134-01-0035 | 60,520.62 | |
| 1134-01-0039 | 333,332.93 | |
| 1134-01-0040 | 274,111.85 | |
| Total | 2,327,145.06 | |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de saldos, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/146/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones III, VI, XIV, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; tesorero municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación se manifiesta que son anticipos de administraciones/ejercicios anteriores, manifestar que se tuvo(sic) pláticas con el presidente municipal del XLI Ayuntamiento de Rosamorada Nayarit, para que se hicieran las gestiones correspondientes para tratar de solventar estas cuentas viendo la situación de cada una de ellas o en su caso la depuración de las mismas.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… (sic) notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente (sic) aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación y se anexa oficio original MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que sean (sic) aperturado a raíz del dictamen al proceso de entrega recepción constitucional 2021.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en*

*02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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, si bien el Ayuntamiento argumenta que dichos saldos se originaron previo al ejercicio fiscal auditado, no se remite documentación que compruebe las acciones o gestiones realizadas para su aclaración, amortización o depuración de los mismos.

Cabe señalar, que se remite oficio número MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que se han aperturado del dictamen del proceso de entrega-recepción, en el cual menciona: "*a la brevedad se iniciara con las gestiones correspondientes para su actualización o pago, recuperación y/o cancelación según corresponda.",* con lo que se confirma lo observado.

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

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10**
De la información proporcionada y del análisis efectuado a la siguiente cuenta contable *«1134 denominada Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo»* se detecta un importe de $3,413,790.94 (tres millones cuatrocientos trece mil setecientos noventa pesos 94/100 moneda nacional), de saldos registrados al 31 de diciembre de 2021 por anticipos del ejercicio que no fueron amortizados y no se remite evidencia documental que acredite gestiones de cobro, como se describe a continuación:

1. Cuenta contable que el saldo corresponde a anticipos otorgados en el ejercicio que no fueron amortizados en su totalidad por un importe de $694,422.12 (seiscientos noventa

y cuatro mil cuatrocientos veintidós pesos 12/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

ANTICIPOS DEL EJERCICIO NO AMORTIZADOS EN SU TOTALIDAD

| Cuenta Contable | Saldo Inicial | Cargos | Abonos | Saldo al 31 de Dic. 2021 | Respuesta del Ente |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | $ | | |
| 1134-01 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo | | | | | |
| 1134-01-0073 | 86,645.98 | 2,055,140.10 | 1,447,363.96 | 694,422.12 | Se informa que dentro del dictamen entrega recepción se advierte que las cuantas (sic) contables reflejan saldos negativos en la observación 4.5.2 SCG, inciso b) Cuentas contables con saldo pendiente de recuperar de deudores, cuentas por cobrar y anticipos, el cual se dio la apertura de investigación, con el número de expediente. OIC/UI/DER/2021/52. |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de saldos, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/146/2022.

2. Cuentas contables que reflejan saldos de anticipos generados en el ejercicio, que no fueron amortizados en su totalidad, por un importe de $2,719,368.82 (dos millones setecientos diecinueve mil trescientos sesenta y ocho pesos 82/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

ANTICIPOS GENERADOS EN EL EJERCICIO NO AMORTIZADOS EN SU TOTALIDAD

| Cuenta Contable | Cargos | Abonos | Saldo Final | Respuesta Del Ente |
|---|---|---|---|---|
| | | $ | | |
| 1134 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo | | | | |
| 1134-01 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo | | | | |
| 1134-01-0047 | 2,482,390.34 | 1,353,963.22 | 1,128,427.14 | Se informa que se dentro del dictamen entrega recepción se advierte que las cuantas contables reflejan saldos negativos en la observación 4.5.2 SCG, inciso b) Cuentas contables con saldo pendiente de recuperar deudores, cuentas por cobrar y anticipos, el cual se dio la apertura de investigación, con el número de expediente. OIC/UI/DER/2021/52. |
| 1134-01-0075 | 1,783,912.68 | 1,353,150.09 | 430,762.59 | |
| 1134-01-0084 | 913,579.53 | 251,653.21 | 661,926.32 | |
| 1134-01-0085 | 544,716.06 | 46,463.29 | 498,252.77 | |
| Total | | | 2,719,368.82 | |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de saldos, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/146/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XIV, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $3,413,790.94 (tres millones cuatrocientos trece mil setecientos noventa pesos 94/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; tesorero municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación, donde se manifiesta. - de la información proporcionada y del análisis efectuado a la siguiente cuenta contable «1134 denominada anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo» se detecta anticipos del ejercicio que no fueron amortizados y no se remite evidencia documental que acredite gestiones de cobro.*

*En relación a lo anterior, se envía(sic) las pólizas derivadas de la observación señalada con su documentación comprobatoria y justificativa, mismas que le detallo a continuación:*

*Póliza E00268 corresponde a pago de estimación 2 finiquito, misma que podrá observar en la póliza.*

*Póliza E00269 corresponde a pago de estimación 2 finiquito, misma que podrá observar en la póliza. Póliza E00799 corresponde a pago de anticipo de 50% de la obra rehabilitación sistema alcantarillado sanitario en la localidad de colonias 18 de marzo, municipio de Rosamorada, Nayarit.*

*Póliza E00800 corresponde a pago de anticipo de 50% de la obra rehabilitación plaza pública en la localidad de San Vicente, municipio de Rosamorada, Nayarit.*

*Póliza e00811 corresponde a pago de estimación 1 de la obra rehabilitación plaza pública en la localidad de San Vicente, municipio de Rosamorada, Nayarit.*

*En relación a las pólizas E00799, E00800 y E00811 le comento que las obras no fueron terminadas en la administración anterior, es por ese motivo que no están amortizadas en su totalidad, por tal motivo se hizo un convenio adicional de ampliación de plazo para concluir las obras, mismas que fueron ya culminadas en esta administración del XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

*Se envía(sic) las pólizas mencionadas con su documentación comprobataria(sic) y justificativa, asimismo le envío los contratos de las obras, así como los convenios adicional(sic) de plazo para concluirlas.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… (sic) notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente (sic) aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación y se anexa oficio original MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que sean (sic) aperturado a raíz del dictamen al proceso de entrega recepción constitucional 2021.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 rectifica, toda vez que, del punto 1, se remiten las pólizas E00800, E00811, E00268 y E00269 con las que se comprueba la amortización del anticipo por el importe de $694,422.12 (seiscientos noventa y cuatro mil cuatrocientos veintidós pesos 12/100 moneda nacional) correspondiente a la cuenta contable 1134-01-0073.

Quedando pendiente de solventar el punto 2, de acuerdo a lo que especifica:

De cuenta 1131-01-0047, si bien se remite la póliza E00799 del otorgamiento del anticipo, contrato, convenio adicional plazo, y de sus argumentos; *"le comento que las obras no fueron terminadas en la administración anterior, es por ese motivo que no están amortizadas en su totalidad, por tal motivo se hizo un convenio adicional de ampliación de plazo para concluir las obras, mismas que fueron ya culminadas en esta administración del XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit."*, se confirma que la obra debió concluirse el 1 de octubre de 2021, sin embargo, no se remite la documentación que acredite el pago del finiquito y se refleje la amortización correspondiente por la cantidad de $1,128,427.14 (un millón ciento veintiocho mil cuatrocientos veintisiete pesos 14/100 moneda nacional).

De las cuentas 1134-01-0075, 1134-01-0084 y 1134-01-0085 por un importe de $1,590,941.68 (un millón quinientos noventa mil novecientos cuarenta y un pesos 68/100 moneda nacional), no se remiten argumentos, documentos ni comentarios para solventar lo observado.

Cabe señalar que se remite oficio número MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que se han aperturado del dictamen del proceso de entrega-recepción, en el cual menciona: "*a la brevedad se iniciara con las gestiones correspondientes para su actualización o pago, recuperación y/o cancelación según corresponda.",* con lo que se confirma lo observado.

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

efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10**

Del análisis a las pólizas solicitadas, al inventario de bienes muebles, y de la verificación física realizada, se detectó que las siguientes adquisiciones no cuentan con el resguardo correspondiente, como se detalla a continuación:

MOBILIARIO Y EQUIPO SIN RESGUARDO

| No. De Inventario | Descripción del Bien |
|---|---|
| TES-171-21 | Silla |
| TES-175-21 | Equipo de cómputo color negro |
| TES-174-21 | Teléfono inalámbrico con contestadora |
| TES-173-21 | Regulador |
| RG-SV-0022-21 | Equipo de computo |
| PC-053-21 | Impresora multifuncional a color |
| PC-054-21 | Regulador de corriente |
| PC-055-21 | Computadora de escritorio |
| PC-050-21 | Silla secretarial color negro |
| PC-051-21 | Silla secretarial color negro |
| PC-052-21 | Archivero metálico 4 gavetas |
| CIM-053-21 | Silla secretarial con descansabrazo |
| CIM-054-21 | Escritorio secretarial |
| CIM-055-21 | Teclado y mouse |
| PRES-028-21 | Teléfono inalámbrico |
| CAB-078-21 | Mouse inalámbrico |
| CSV-002-2021 | Teléfono alámbrico |
| PRES-029-21 | Dispensador de agua |
| SN | Disco duro adata 512 gb |
| SN | Mouse logitech m90 usb negro |
| SN | Mini mouse óptico inalámbrico azul |
| SN | Cargador para lap top e-55 |
| SN | Mini Split Life 12 Ton 22o V Solo Frío |
| SN | Mini Split Life 12 Ton 22o V Solo Frío |
| SN | Mouse inalámbrico |

FUENTE: Verificación física, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/146/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; inciso D. Administración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, sub incisos D.1 Bienes Muebles y D.1.1 Alta, Verificación y Registro de Bienes Muebles en el Inventario, párrafos penúltimo y último del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; 73, fracción VI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presunto responsable a:síndico municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… (sic) notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente (sic) aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación y se anexa oficio original MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que sean (sic) aperturado a raíz del dictamen al proceso de entrega recepción constitucional 2021.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las (sic) notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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, de sus argumentos, así como del oficio número MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que se han aperturado del dictamen del proceso de entrega-recepción, en el cual menciona: "*a la brevedad se iniciara con las gestiones correspondientes para su actualización o pago, recuperación y/o cancelación según corresponda",* se advierte que no guarda relación con el hecho observado, asimismo, no se remitieron los resguardos correspondientes a las adquisiciones señaladas.

**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.21.MA.10**

Del análisis a las cuentas del activo y pasivo, se detectó que los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, no reflejaron la situación real del Ayuntamiento, dado que:

1. Las siguientes cuentas del activo reflejan un saldo de naturaleza contraria, de los cuales el Ayuntamiento no remite evidencia documental de las gestiones realizadas para su corrección, como se detalla a continuación:

SALDOS CONTRARIOS A SU NATURALEZA

| Cuenta Contable | Saldo Final $ |
|---|---|
| 1112 Bancos/tesorería | |
| 1112-01 Banamex | |
| 1112-01-0034 | -340,151.00 |
| 1112-02 Bancomer | |
| 1112-02-0001 | -4,650.53 |
| 1112-02-0002 | -12,812.24 |
| 1112-02-0003 | -128.38 |
| 1112-02-0004 | -8,332.27 |
| 1112-02-0005 | -1,350.54 |
| 1112-02-0006 | -7,481.81 |
| 1112-02-0007 | -1,633.07 |
| 1112-05 Banorte | |
| 1112-05-0001 | -49,220.15 |
| 1116 Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración | |
| 1116-01 | -444,515.68 |
| 1123 Deudores diversos por cobrar a corto plazo | |
| 1123-01 Deudores empleados de base | |
| 1123-01-0011 | -3,000.00 |
| 1123-01-0029 | -625.00 |
| 1123-03 Deudores 2008 - 2011 | |
| 1123-03-0005 | -200.00 |
| 1123-03-0006 | -6.00 |
| 1123-03-0010 | -1,000.00 |
| 1123-04 Otros Deudores diversos | |
| 1123-04-0004 | -10,000.00 |
| 1123-04-0009 | -95,893.48 |
| 1123-04-0026 | -2,500.00 |
| 1123-05 Deudores 2014 - 2017 | |
| 1123-05-0001 | -200.00 |
| 1123-05-0002 | -5,000.00 |
| 1123-05-0004 | -500.00 |
| 1123-05-0015 | -500.00 |
| 1123-05-0018 | -23.02 |
| 1123-05-0019 | -74.75 |
| 1123-05-0021 | -500.00 |
| 1123-05-0023 | -300.00 |
| 1123-06 Deudores 2017-2021 | |
| 1123-06-0022 | -20,000.00 |
| 1123-06-0034 | -890.00 |
| 1123-06-0036 | -20,000.00 |
| 1123-06-0057 | -10,000.00 |
| 1131 Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo | |
| 1131-01 Anticipo a proveedores | |
| 1131-01-0001 | -2,000.00 |
| 1131-01-0002 | -6,738.84 |
| 1131-01-0003 | -106.00 |
| 1131-01-0004 | -13,100.00 |
| 1134 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo | |
| 1134-01 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo | |
| 1134-01-0001 | -7.99 |

| Cuenta Contable | Saldo Final $ |
|---|---|
| 1134-01-0015 | -97,844.70 |
| 1134-01-0022 | -274,111.83 |
| 1134-01-0028 | -204,554.02 |
| 1134-01-0033 | -544,537.61 |
| 1134-01-0038 | -177,132.00 |
| 1134-01-0042 | -519,224.74 |
| 1213 Fideicomisos, mandatos y contratos análogos | |
| 1213-3 Fideicomisos, mandatos y contratos análogos del poder judicial | |
| 1213-3-75301 | -3,315.00 |
| Total | -2,884,160.65 |

FUENTE: Reporte analítico del activo, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/146/2022.

2. Las siguientes cuentas del pasivo reflejan un saldo de naturaleza contraria, de los cuales el Ayuntamiento no remite evidencia documental de las gestiones realizadas para su corrección, como se detalla a continuación:

SALDOS CONTRARIOS A SU NATURALEZA

| Cuenta Contable | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2111-1 Remuneración por pagar al personal de carácter permanente a cp. | |
| 2111-1 -11302 | -345,803.06 |
| 2111-4 Seguridad social y seguros por pagar a cp. | |
| 2111-4-14404-0001 | -98,017.11 |
| 2111-6 Estímulos a servidores públicos por pagar a cp. | |
| 2111-6-17101 | -7,000.00 |
| 2112 Proveedores por pagar a corto plazo | |
| 2112-1 Proveedores por pagar 2017-2021 | |
| 2112-1-CEDT7007021Q9 | -238,997.03 |
| 2112-2 Deudas por adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles por pagar a cp. | |
| 2112-2-0003 | -13,698.00 |
| 2112-2-0008 | -30,544.00 |
| 2112-2-0019 | -10,635.00 |
| 2112-2-0027 | -10.00 |
| 2112-2-0048 | -7,135.16 |
| 2112-2-0054 | -46,202.45 |
| 2113-1 Contratistas 2018 | |
| 2113-1-0004 | -302,182.94 |
| 2115 Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo | |
| 2115-01 Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo | |
| 2115-HEFI921028159 | -14,210.31 |
| 2117 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | |
| 2117-01 Impuesto por pagar | |
| 2117-01-0008 | -325.00 |
| 2117-01-0010 | -128,150.00 |
| 2117-02 Retenciones Sindicales | |
| 2117-02-0001 | -119,256.45 |
| 2117-02-0003 | -20,630.06 |
| 2117-02-0005 | -76,957.64 |
| 2117-02-0006 | -143,651.46 |
| 2117-02-0008 | -8,245.71 |
| 2117-02-0009 | -198,833.39 |
| 2117-02-0018 | -71,745.55 |
| 2117-02-0022 | -24,975.00 |
| 2117-03 Otras retenciones | |
| 2117-03-0004 | -290,112.42 |
| 2117-03-0014 | -65,000.00 |
| 2117-04 Retenciones 5 al millar | |
| 2117-04-0001 | -4,997.19 |

| Cuenta Contable | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2117-05 Retenciones Del 2 al millar | |
| 2117-05-02-0004 | -1,163.07 |
| 2117-05-02-0006 | -4,740.24 |
| 2117-05-09-0001 | -1,502.68 |
| 2117-05-18-0001 | -17,235.74 |
| 2117-05-18-0002 | -43,089.34 |
| 2117-05-19-0001 | -1,824.08 |
| 2117-05-21-0002 | -42,687.35 |
| 2117-71 ** Falta nombre ** | |
| 2117-71-0002 | -376,737.38 |
| 2117-71-0006 | -3,407,311.27 |
| 2118 Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo | |
| 2118-01 Devoluciones recibos oficiales | |
| 2118-01-0001 | -$1,200.00 |
| 2118-01-0002 | -$800.00 |
| 2118-01-0003 | -$400.00 |
| 2119 Otras cuentas por pagar a corto plazo | |
| 2119-01 Acreedores diversos | |
| 2119-01-0010 | -1,850.32 |
| 2119-01-0026 | -3,063.95 |
| 2119-01-0044 | -4,066.06 |
| 2119-01-0047 | -2,071.64 |
| 2119-01-0116 | -5,620.40 |
| 2119-01-0151 | -20,313.70 |
| 2119-01-0162 | -2,196.10 |
| 2119-01-0180 | -458.68 |
| 2119-01-0188 | -3,200.26 |
| 2119-01-0191 | -3,555.72 |
| 2119-01-0192 | -25,621.42 |
| 2119-01-0193 | -25,959.60 |
| 2119-01-0194 | -275.75 |
| 2119-01-0195 | -20.92 |
| 2119-01-0196 | -4,974.11 |
| 2119-01-0197 | -1,186.20 |
| 2119-01-0346 | -2,831.73 |
| 2119-02 Crédito por pagar a corto plazo con bancos/dependencias oficiales | |
| 2119-02-0001 | -1,625,005.00 |
| 2119-04-0011 | -338.34 |
| 2131 Porción a corto plazo de la deuda pública interna | |
| 2131-01 Porción a corto plazo de la deuda pública interna | |
| 2131-2-91101 | -$22,800,000.00 |
| 2212 Contratistas por obras públicas por pagar a largo plazo | |
| 2212-01 Contratistas por obras 2013 | |
| 2212-01-0003 | -27.00 |
| Total | -30,698,642.98 |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-05/2022, oficio de respuesta MRN/PM/131/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/147/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones II, III, VI, XIV, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al

16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; tesorero municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación se manifiesta que son saldos contrarios a su naturaleza, los cuales se vienen arrastrando de administraciones/ejercicios anteriores, manifestar que se tuvo(sic) pláticas con el presidente municipal del XLI Ayuntamiento de Rosamorada Nayarit, para que se hicieran las gestiones correspondientes para tratar de solventar estas cuentas viendo la situación de cada una de ellas o en su caso la depuración de las mismas.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… (sic) notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente (sic) aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación y se anexa oficio original MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que sean (sic) aperturado a raíz del dictamen al proceso de entrega recepción constitucional 2021.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las (sic) notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 no desvirtúan lo observado,

asimismo, no se remite evidencia documental que acredite las gestiones o acciones realizadas para la corrección de los saldos.

Cabe señalar que se remite oficio número MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que se han aperturado del dictamen del proceso de entrega-recepción, en el cual menciona: "*a la brevedad se iniciara con las gestiones correspondientes para su actualización o pago, recuperación y/o cancelación según corresponda.",* con lo que se confirma lo observado.

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

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10**
De la revisión de diversas partidas, se detectó que, existen errores en el registro contable, ya que estos no corresponden a la naturaleza de la cuenta en la que fueron registradas, debiendo registrarse en las cuentas que se describen a continuación:

ERROR EN LA CLASIFICACIÓN DE LA PARTIDA

| Póliza | | | Partida | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Afectó | Debió Afectar |
| E00719 | 26/05/2021 | 33,930.00 | 44102 | 24901 |
| E01106 | 16/07/2021 | 6,496.00 | 44102 | 22105 |
| E01802 | 10/11/2021 | 10,149.26 | 21102 | 26101 |
| Total | | 50,575.26 | | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; tesorero municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación se manifiesta que efectivamente hay error en la clasificación de la partida de las pólizas en mención, mencionar que se mandara oficio a la administración actual para que haga las correcciones pertinentes.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… (sic) notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente (sic) aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación y se anexa oficio original MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que sean (sic) aperturado a raíz del dictamen al proceso de entrega recepción constitucional 2021.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las (sic) notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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, de sus argumentos se confirma el error en la clasificación de las partidas señaladas.

Cabe señalar que se remite oficio número MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que se han aperturado del dictamen del proceso de entrega-recepción, en el cual menciona: "*a la brevedad se iniciara con las gestiones correspondientes para su actualización o pago, recuperación y/o cancelación según corresponda.",* el cual no guarda relación con lo observado.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 3.AF.21.MA.10**

De la revisión y análisis a la documentación remitida, se detectó que existen diferencias de saldos contables entre la base de datos remitida a este ente fiscalizador y los reportes analíticos de activo y pasivo al 31 de diciembre de 2021, por lo que se presume que no reflejan la situación real de sus estados financieros, como se detalla a continuación:

1. Del reporte analítico del activo:

DIFERENCIA DE SALDOS

| Cuenta Contable | Saldo Final Analítico del Activo Base de Datos SAACG.NET $ | Saldo Final Analítico del Activo Remitido por el Ayuntamiento | Diferencia |
|---|---|---|---|
| 1112-05-0012 | 3,703,163.07 | 4,429,061.85 | -725,898.78 |
| 1112-05-0013 | 207.36 | 12,826.60 | -12,619.24 |
| 1112-05-0018 | 2,402,173.55 | 1,640,112.55 | 762,061.00 |
| 1134-01-0047 | 1,128,427.14 | 0.03 | 1,128,427.11 |
| 1134-01-0073 | 694,422.12 | 0.00 | 694,422.12 |
| 1134-01-0075 | 430,762.59 | 0.00 | 430,762.59 |
| 1134-01-0084 | 661,926.32 | 0.00 | 661,926.32 |
| 1134-01-0085 | 498,252.77 | 0.00 | 498,252.77 |
| 1235-2-61202 | 66,901,881.20 | 64,570,595.79 | 2,331,285.41 |
| 1235-3-61301 | 103,285,395.76 | 102,717,427.31 | 567,968.45 |
| 1235-5-61501 | 91,172,576.40 | 89,946,578.29 | 1,225,998.11 |

FUENTE: Base de datos SAACG.NET, estado analítico del activo, oficio de solicitud ASEN/AEF/DAFM/SI-02/MA.10/2022, oficio de respuesta MRN/PM/101/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/146/2022.

2. Del reporte analítico del pasivo:

DIFERENCIA DE SALDOS

| Cuenta Contable | Saldo Final Analítico del Pasivo Base de Datos SAACG.NET $ | Saldo Final Analítico del Pasivo Remitido por el Ayuntamiento | Diferencia |
|---|---|---|---|
| 2113-61301 | 0.00 | 731,907.00 | -731,907.00 |
| 2113-61304 | 0.00 | 294,107.39 | -294,107.39 |
| 2113-61305 | 1,265,036.91 | 2,530,073.82 | -1,265,036.91 |
| 2113-61501 | 3,667,534.77 | 3,635,683.00 | 31,851.77 |
| 2117-71-0001 | 14,804,431.01 | 15,000,463.59 | -196,032.58 |
| 2119-01-0267 | 0.00 | 4,550.00 | -4,550.00 |
| 2119-01-0271 | 0.00 | 13,718.60 | -13,718.60 |
| 2119-01-0278 | 0.00 | 5,425.75 | -5,425.75 |
| 2119-01-0311 | 0.00 | 4,248.09 | -4,248.09 |
| 2119-01-03115 | 0.00 | 4,248.09 | -4,248.09 |
| 2119-01-0334 | 5,348.56 | 236,258.99 | -230,910.43 |
| 2119-01-0335 | 0.00 | 59,932.24 | -59,932.24 |
| 2119-01-0336 | 0.00 | 79,346.99 | -79,346.99 |

| Cuenta Contable | Saldo Final Analítico del Pasivo Base de Datos SAACG.NET $ | Saldo Final Analítico del Pasivo Remitido por el Ayuntamiento | Diferencia |
|---|---|---|---|
| 2119-01-0337 | 0.00 | 57,858.33 | -57,858.33 |
| 2119-01-0338 | 0.00 | 9,702.89 | -9,702.89 |
| 2119-01-0339 | 766.82 | 220,115.21 | -219,348.39 |
| 2119-01-034 | 7,911.83 | 316,622.74 | -308,710.91 |
| 2119-01-0340 | 0.00 | 35,114.05 | -35,114.05 |
| 2119-01-0341 | 0.00 | 62,119.27 | -62,119.27 |
| 2119-01-0342 | 0.00 | 37,730.62 | -37,730.62 |
| 2119-01-0343 | 0.00 | 5,425.91 | -5,425.91 |
| 2119-01-0344 | 0.00 | 14,898.02 | -14,898.02 |
| 2119-01-0345 | 0.00 | 153,423.05 | -153,423.05 |
| 2119-01-0383 | 0.00 | 85,000.00 | -85,000.00 |
| 2119-01-0385 | 0.00 | 5,047.93 | -5,047.93 |

FUENTE: Base de datos SAACG.NET, estado analítico del pasivo, oficio de solicitud ASEN/AEF/DAFM/SI-02/MA.10/2022, oficio de respuesta MRN/PM/101/2022 y oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-05/2022, oficio de respuesta MRN/PM/131/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/147/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 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, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 4.AF.21.MA.10**
De la revisión y análisis a la documentación remitida, se detectó que existen cuentan contables no registradas entre la base de datos entregada a este ente fiscalizador y los reportes analíticos por cuentas de registro de activo y pasivo al 31 de diciembre de 2021, por lo que se presume que no reflejan la situación real de sus estados financieros, como se detalla a continuación:

1. Del reporte analítico del activo:

| CUENTAS CONTABLES NO REGISTRADAS EN EL SAACG.NET | |
|---|---|
| Cuenta Contable | Saldo Final Analítico del Activo Remitido por el Ayuntamiento $ |
| 1134-01-0086 | 1,225,998.11 |
| 1134-01-0087 | 1,265,036.91 |

FUENTE: Base de datos SAACG.NET, estado analítico del activo, oficio de solicitud ASEN/AEF/DAFM/SI-02/MA.10/2022, oficio de respuesta MRN/PM/101/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/146/2022.

2. Del reporte analítico del pasivo:

| CUENTAS CONTABLES NO REGISTRADAS EN EL SAACG.NET | |
|---|---|
| Cuenta Contable | Saldo Final Analítico del Pasivo Remitido por el Ayuntamiento $ |
| 2117-05-02-0007 | 18,770.33 |
| 2117-05-02-0008 | 12,079.00 |
| 2119-02-0003 | 87,450,000.00 |
| 2119-05-0004 | 188,435.75 |
| 2119-07-0100 | 10,635.00 |
| 2119-07-0101 | 3,528.72 |
| 2119-07-0102 | 3,133.16 |
| 2119-07-0103 | 1,999.03 |
| 2119-07-0104 | 9,925.00 |

FUENTE: Base de datos SAACG.NET, estado analítico del pasivo, oficio de solicitud ASEN/AEF/DAFM/SI-02/MA.10/2022, oficio de respuesta MRN/PM/101/2022 y oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-05/2022, oficio de respuesta MRN/PM/131/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/147/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 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, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo

primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10**

Del análisis practicado al control presupuestal del Ayuntamiento del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se detectó que los estados financieros no mostraron el ejercicio presupuestal real del Ayuntamiento, en virtud de que ejercieron recursos superiores a los aprobados por un importe de $2,916,794.99 (dos millones novecientos dieciséis mil setecientos noventa y cuatro pesos 99/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PARTIDAS CON SOBRE-EJERCICIO

| Partida | Descripción | Egresos Modificado $ | Egresos Devengado $ | Egresos Ejercido $ | Pagado $ | Sobre Ejercicio $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 24901 | Otros materiales de ferretería para construcción y reparación | 335,223.00 | 335,587.29 | 335,587.29 | 335,587.29 | -364.29 |
| 44101 | Auxilio a personas u hogares | 447,300.01 | 450,941.31 | 450,941.31 | 450,941.31 | -3,641.30 |
| 61101 | Edificación residencial unifamiliar | 784,462.08 | 797,997.62 | 797,997.62 | 797,997.62 | -13,535.54 |
| 61202 | Edificación de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios, excepto su administración y supervisión | 10,310,384.49 | 12,641,669.90 | 12,641,669.90 | 12,641,669.90 | -2,331,285.41 |
| 61301 | Infraestructura de agua potable, saneamiento hidroagrícola y control de inundaciones | 4,235,005.18 | 4,802,973.63 | 4,802,973.63 | 4,802,973.63 | -567,968.45 |
| | | | Total | | | -2,916,794.99 |

FUENTE: Estado del ejercicio del presupuesto generado por el sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental (SAACG.net), oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022, oficio de respuesta MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/146/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y 202, párrafo primero de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10**

De la revisión a la documentación proporcionada y de la verificación de las páginas de internet *«http://www.rosamoradanay.gob.mx/transparencia.html»* y *«https://periodicooficial.nayarit.gob.mx/»*, se constató que, durante el ejercicio fiscal de 2021, el Ayuntamiento no contó con los reglamentos denominados *«El de servicios públicos y El de construcción»*, como lo establece la Ley Municipal.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 30, 61, fracción I, inciso a), 219, 221, párrafo segundo, incisos b), y e) y 226 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal del 1 de enero de 2021 al 15 de marzo de 2021, presidente municipal del 1 de junio de 2021 al 16 de septiembre de 2021; síndico municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; regidores del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; regidora del 1 de enero de 2021 al 1 de marzo de 2021; regidora del 16 de junio de 2021 al 16 de septiembre de 2021, regidor del 1 de enero de 2021 al 28 de febrero de 2021, regidor del 1 de junio de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; presidente municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021, síndico municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021, regidores del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las (sic) notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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, si bien dicha documentación acredita mediante el acta de cabildo 22, celebrada con fecha de 28 de diciembre de 2021, en el cual se desarrolla y aprueba el punto 10 relativo a "acuerdo por el cual se establece instruir y exhortar a la Comisión de Reglamentos", este no hace mención de los reglamentos observados, además, mediante oficio de comunicación interna sin número, de fecha 11 de noviembre de 2022, el cual se remite al contralor municipal Lic. J… A… R… O… por parte de la regidora Profa. A… S… F…, confirma que los citados reglamentos se encontraban en revisión para su análisis y modificación a la fecha de 11 de noviembre de 2022, para posteriormente ser presentados ante el pleno del H. Cabildo para su aprobación y publicación en medios oficiales, por lo que se confirma que no cuentan con los reglamentos *«El de servicios públicos y El de construcción»*, como lo establece la Ley Municipal.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10**

Del análisis de la información, se advierte que el ente no cuenta con un clasificador por objeto de gasto aprobado para el uso y manejo del recurso del ejercicio fiscal 2021.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en el artículo 117, fracciones XVIII y XXII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

*Nota: respecto al presente numeral, manifiesto bajo protesta de decir verdad, que el C. P. M… C… (sic) notificado por el personal de actuaciones de la Contraloria (sic) Municipal con la finalidad de que C…, tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021, fue debidamente (sic) aportara elementos suficientes tendientes a solventar las observaciones señaladas en el I.P.I. (sic) 2021, como lo compruebo con el oficio No. MRN/PM/340/2022 en el cual ya se remitieron a usted todas y cada una de las notificaciones realizadas a los presuntos responsables en copia simple y anexa presente ocurso, en el cual se manifiesta que el C. M… C… C… no remitió a esta Municipalidad ningún tipo de información referente a la presente observación y se anexa oficio original MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que sean (sic) aperturado a raíz del dictamen al proceso de entrega recepción constitucional 2021.*

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 no desvirtúan lo observado, asimismo, no se remite documentación que compruebe que el Ayuntamiento contó con un clasificador por objeto de gasto aprobado para el uso y manejo del recurso del ejercicio fiscal 2021.

Cabe señalar que se remite oficio número MRN/CM/338/2022, donde se informa sobre las carpetas de investigación que se han aperturado del dictamen del proceso de entrega-recepción, en el cual menciona: "*a la brevedad se iniciara con las gestiones correspondientes para su actualización o pago, recuperación y/o cancelación según corresponda.",* el cual no guarda relación con lo observado.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 4.AF.21.MA.10**

Respecto de los oficios MRN/PM/120/2022, MRN/PM/129/2022, MRN/PM/142/2022 y MRN/PM/130/2022, de fechas 11 de abril de 2022, 25 de abril de 2022, 4 de mayo de 2022, 23 de mayo de 2022, respectivamente y de la recepción de la documentación e información solicitada durante la ejecución de la auditoría se advierte que los requerimientos de información y

documentación fueron proporcionados por el Ayuntamiento de manera parcial, toda vez que no remitió lo siguiente:

1. De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 de fecha 21 de abril de 2022 y oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022 de fecha 20 de mayo de 2022.

INFORMACIÓN Y/O DOCUMENTACIÓN NO REMITIDA

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|
| 2. Bitácoras de combustible originales de los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2021. (Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información requerida). | Parcial | No se remitió de enero a agosto. |
| 9. Proporcione los documentos originales que acrediten que el tesorero municipal informó al síndico y al secretario de las afectaciones que se registraron en el patrimonio municipal, así como de las adquisiciones e inversiones que se realizaron con fondos municipales. (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | No | |
| 16. Contratos de honorarios y servicios profesionales, junto con su(s) anexo(s) correspondiente(s), celebrados por el municipio con cargo al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021. | No | |
| 22. Copia certificada de la(s) acta(s) de cabildo, correspondiente(s) a la aprobación(es) por incremento(s) de plaza(s) aprobada(s) en el último convenio laboral celebrado. (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | No | |
| 26. De los meses de enero a diciembre correspondiente al ejercicio fiscal 2021, conciliación entre los vales de combustible y el comprobante fiscal emitido, en original. Identificando que vales integran el pago de dicho comprobante fiscal (Informar quien(es) son los responsable(s) de elaborar y custodiar la información requerida). | No | . |
| 27. Las siguientes pólizas con su documentación justificativa y comprobatoria original, así como la póliza generada por el Sistema de contabilidad, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | Parcial | |

| Póliza | Fecha | |
|---|---|---|
| E00423 | 31/03/2021 | No se remite. |
| E00960 | 23/06/2021 | No se remite. |
| E01707 | 26/10/2021 | No se remite. |
| E01638 | 08/10/2021 | No se remite. |
| E01653 | 15/10/2021 | No se remite. |
| E01701 | 25/10/2021 | No se remite. |
| E01789 | 08/11/2021 | No se remite. |

| 28. Las siguientes pólizas con su documentación justificativa y comprobatoria original, así como la póliza generada por el Sistema de contabilidad, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | Parcial | |
|---|---|---|

| Póliza | Fecha | |
|---|---|---|
| E01837 | 19/11/2021 | No se remite. |
| E01732 | 18/10/2021 | No se remite. |
| E00164 | 05/02/2021 | No se remite. |
| E00165 | 05/02/2021 | No se remite. |
| E00193 | 18/02/2021 | No se remite. |
| E00194 | 18/02/2021 | No se remite. |
| E00195 | 18/02/2021 | No se remite. |
| E00236 | 25/02/2021 | No se remite. |
| E00444 | 16/03/2021 | No se remite. |
| E00446 | 18/03/2021 | No se remite. |
| E00447 | 18/03/2021 | No se remite. |
| E00448 | 18/03/2021 | No se remite. |
| E00393 | 21/03/2021 | No se remite. |
| E00394 | 21/03/2021 | No se remite. |
| E00395 | 22/03/2021 | No se remite. |
| E00396 | 23/03/2021 | No se remite. |
| E00397 | 23/03/2021 | No se remite. |
| E00452 | 24/03/2021 | No se remite. |
| E00455 | 25/03/2021 | No se remite. |
| E00431 | 31/03/2021 | No se remite. |
| E00458 | 31/03/2021 | No se remite. |

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| E00500 | 07/04/2021 | | No se remite. |
| E00501 | 07/04/2021 | | No se remite. |
| E00502 | 07/04/2021 | | No se remite. |
| E00508 | 09/04/2021 | | No se remite. |
| E00632 | 04/05/2021 | | No se remite. |
| E00638 | 04/05/2021 | | No se remite. |
| E00695 | 18/05/2021 | | No se remite. |
| E00696 | 18/05/2021 | | No se remite. |
| E00772 | 18/05/2021 | | No se remite. |
| E00708 | 20/05/2021 | | No se remite. |
| E00710 | 20/05/2021 | | No se remite. |
| E00720 | 26/05/2021 | | No se remite. |
| E00882 | 08/06/2021 | | No se remite. |
| E00946 | 10/06/2021 | | No se remite. |
| E00947 | 10/06/2021 | | No se remite. |
| E00949 | 10/06/2021 | | No se remite. |
| E00910 | 23/06/2021 | | No se remite. |
| E00962 | 24/06/2021 | | No se remite. |
| E01116 | 03/07/2021 | | No se remite. |
| E01117 | 03/07/2021 | | No se remite. |
| E01041 | 05/07/2021 | | No se remite. |
| E01042 | 05/07/2021 | | No se remite. |
| E01149 | 14/07/2021 | | No se remite. |
| E01150 | 14/07/2021 | | No se remite. |
| E01151 | 14/07/2021 | | No se remite. |
| E01152 | 14/07/2021 | | No se remite. |
| E01676 | 15/10/2021 | | No se remite. |
| 29. Original de los contratos de arrendamiento de edificios, que amparen los pagos efectuados en la partida «32201» del siguiente prestador de servicios. (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | | No | |
| 30. Original de los contratos de arrendamiento de equipo y bienes informáticos, Que amparen los pagos efectuados en la partida «32301» de los siguientes prestadores de servicios. (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | | No | |
| 31. Original de los contratos de arrendamiento de mobiliario, que amparen los pagos efectuados en la partida «32302» del siguiente prestador de servicios. (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | | No | |
| 32. Original de los contratos de Arrendamientos de maquinaria, que amparen los pagos efectuados en la partida «32601» de los siguientes prestadores de servicios. (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | | No | |
| 33. Original de los contratos por servicios de informática, que amparen los pagos efectuados en la partida «33101» de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados, informes o los entregables. (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | | No | |
| 34. Original de los contratos por otras asesorías para la operación de programas, que amparen los pagos efectuados en la partida «33102» de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados, informes o los entregables. (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | | No | |
| 35. Original de los contratos por servicios relacionados con procedimientos jurisdiccionales, que amparen los pagos efectuados en la partida «33103» de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados, informes o los entregables. (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | | No | |
| 36. Acta constitutiva y constancia de situación fiscal con actividades de las siguientes empresas, (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | | No | |
| 37. Las siguientes pólizas con su documentación justificativa y comprobatoria original, así como la póliza generada por el Sistema de contabilidad, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | | Parcial | |
| Póliza | Fecha | | |
| E01673 | 17/10/2021 | No | No se remite. |
| E01694 | 22/10/2021 | No | No se remite. |
| E01706 | 25/10/2021 | No | No se remite. |
| E01711 | 28/10/2021 | No | No se remite. |

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|
| 55. En caso de que los recursos del fondo se destinaron como garantía de cumplimiento de obligaciones de pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y descarga de aguas residuales, remitir la siguiente documentación en copia certificada. (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | No | |
| 56. Informe por escrito si los registros contables de las operaciones realizadas con recursos del fondo para el pago de las obligaciones de garantía causante de deuda pública u otros pasivos se concentraron en un solo apartado. (El Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite). | No | |
| 57. Las siguientes pólizas con su documentación justificativa y comprobatoria original, del expediente 2021/MF4-10-FI-014, denominado Adquisición De Refacciones Mayores Para Maquinaria, así como la póliza generada por el Sistema de contabilidad, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | No | |

| Póliza | Fecha |
|---|---|
| E01882 | 17/11/2021 |
| E01893 | 17/11/2021 |

FUENTE: Solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 de fecha 21 de abril de 2022 y oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022 de fecha 20 de mayo de 2022.

2. Solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022 de fecha 21 de abril de 2022 y Oficio de aclaración: ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 de fecha 20 de mayo de 2022.

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|
| 3. Copia certificada de las actas de sesiones del comité de adquisiciones, celebradas durante el ejercicio fiscal 2021. | No | |
| 4. Copia certificada del acta de sesión de cabildo donde se aprueba y describa a los integrantes del comité de adquisiciones de la administración del 01 de enero al 16 de septiembre del ejercicio fiscal 2021. | No | |
| 6. Elabore y envíe el anexo 2 denominado CÉDULA DE SESIONES DE CABILDO CELEBRADAS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2021. | Parcial | Carecen de firmas de tesorero y contralor. |
| 11. Elabore y envíe el anexo 8 denominado CEDULA DE SESIONES DEL COMITÉ DE ADQUISICIONES, CELEBRADAS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2021. | No | |
| 17. Inventario de bienes muebles correspondiente al ejercicio fiscal 2021, que contenga como mínimo los siguientes caracteres: (se solicita de manera digital en formato Excel; e impresa con nombre, cargo y firma de quien elaboró, supervisó y autorizó). | Parcial | No se cuenta con número de resguardo y cuenta contable. |
| 18, Inventario de bienes inmuebles correspondiente al ejercicio fiscal 2021, que contenga como mínimo los siguientes caracteres: (se solicita de manera digital en formato Excel; e impresa con nombre, cargo y firma de quien elaboró, supervisó y autorizó). | No | |
| 19. Elabore y envíe el anexo 13 denominado RELACIÓN BIENES INMUEBLES ARRENDADOS. | No | |
| 21 Elabore y envíe el anexo 14 denominado CONVENIOS O CONTRATOS DE BIENES Y SERVICIOS CELEBRADOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2021. | No | |
| 22 Elabore y envíe el anexo 15 denominado PADRÓN DE PROVEEDORES DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2021. | No | |
| 23 Elabore y envíe el anexo 16 denominado LICENCIAS OTORGADAS DURANTE EL 2021. | Parcial | Sólo es impreso. |
| 24 Elabore y envíe el anexo 17 denominado RELACION DE SERVIDORES PUBLICOS VIGENTES EN EL EJERCICIO 2021 (coordinadores, jefes de departamento, subdirectores, directores, subsecretarios, regidores, síndico y presidente municipal). | Parcial | Sólo es impreso. |
| 36. Copia certificada de los estados de cuenta bancarios, conciliaciones bancarias y los auxiliares por cuentas de registro, emitidos por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental de enero a diciembre de 2021, la certificación deberá hacerse por separado de acuerdo a cada una de las siguientes cuentas bancarias: (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | No | |
| 37. Copia certificada de las conciliaciones, estados de cuenta bancarios y auxiliares por cuenta de registro correspondientes a los meses de enero a diciembre, de la siguiente cuenta contable utilizada en el ejercicio fiscal 2021. (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | Parcial | Sólo remiten los auxiliares. |
| 44. Informe por escrito el motivo por el cual el saldo de las siguientes cuentas contables, por concepto de deudores diversos por cobrar a corto plazo, aún no se comprueba o recupera, correspondiente a ejercicios anteriores que no reflejaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2021; si ya fueron recuperados los recursos a la fecha en que se ejecuta la auditoría, remitir | No | |

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| original de la evidencia documental que lo acredite. (el Informe deberá contener nombre y firma del servidor público que lo emite). | | | |
| 50. Las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa en original, así como las pólizas generadas por el Sistema de contabilidad, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | | Parcial | |
| Póliza | Fecha | | |
| I00668 | 01/10/2021 | | No se remite. |
| I00608 | 19/10/2021 | | No se remite. |
| D00073 | 01/10/2021 | | No se remite. |
| D00117 | 31/12/2021 | | No se remite. |
| D00074 | 01/10/2021 | | No se remite. |
| D00076 | 01/10/2021 | | No se remite. |
| D00077 | 01/10/2021 | | No se remite. |
| D00078 | 01/10/2021 | | No se remite. |
| D00079 | 01/10/2021 | | No se remite. |
| D00082 | 01/10/2021 | | No se remite. |
| D00083 | 05/10/2021 | | No se remite. |
| E01526 | 24/09/2021 | | No se remite. |
| E02054 | 11/12/2021 | | No se remite. |
| E01534 | 30/09/2021 | | No se remite. |
| E01621 | 01/10/2021 | | No se remite. |
| E01637 | 08/10/2021 | | No se remite. |
| E01651 | 15/10/2021 | | No se remite. |
| E01700 | 25/10/2021 | | No se remite. |
| C00101 | 27/10/2021 | | No se remite. |
| I00614 | 29/10/2021 | | No se remite. |
| I00655 | 30/11/2021 | | No se remite. |
| I00700 | 03/12/2021 | | No se remite. |
| E02103 | 20/12/2021 | | No se remite. |
| E02113 | 22/12/2021 | | No se remite. |
| E02092 | 20/12/2021 | | No se remite. |
| E02116 | 23/12/2021 | | No se remite. |
| D00114 | 16/12/2021 | | No se remite. |
| 55. Informe la situación actual en la que se encuentran las siguientes cuentas contables correspondientes a construcciones en proceso en bienes de dominio público, que reflejan saldos al 31 de diciembre de 2021. | | No | |

FUENTE: Solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022 de fecha 21 de abril de 2022 y Oficio de aclaración: ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-02/2022 de fecha 20 de mayo de 2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 8 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 49 y 117, fracciones III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; auxiliar administrativo de la tesorería municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación del punto 27 le manifiesto que las pólizas solicitadas en mi periodo de gestión (E00423, E00960) ya se enviaron en solicitudes de observaciones/puntos anteriores con su documentación comprobatoria y justificava(sic)*

Del punto 28

| *Póliza* | *Fecha* | *Inconsistencia* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|
| *E00164* | *05/02/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00165* | *05/02/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00193* | *18/02/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00194* | *18/02/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00195* | *18/02/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00236* | *25/02/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00444* | *16/03/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00446* | *18/03/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00447* | *18/03/2021* | *No se remite.* | *Se envía la póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa(sic)* |
| *E00448* | *18/03/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00393* | *21/03/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00394* | *21/03/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00395* | *22/03/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores* |
| *E00396* | *23/03/2021* | *No se remite.* | *Se envía la póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa(sic)* |
| *E00397* | *23/03/2021* | *No se remite.* | *Se envía la póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa(sic)* |
| *E00452* | *24/03/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00455* | *25/03/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00431* | *31/03/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00458* | *31/03/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00500* | *07/04/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00501* | *07/04/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00502* | *07/04/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00508* | *09/04/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00632* | *04/05/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00638* | *04/05/2021* | *No se remite.* | *Se envía la póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa(sic)* |
| *E00695* | *18/05/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00696* | *18/05/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00772* | *18/05/2021* | *No se remite.* | *Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic)* |
| *E00708* | *20/05/2021* | *No se remite.* | *Se envía la póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa(sic)* |

| Póliza | Fecha | Inconsistencia | Respuesta |
|---|---|---|---|
| E00710 | 20/05/2021 | No se remite. | Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic) |
| E00720 | 26/05/2021 | No se remite. | Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic) |
| E00882 | 08/06/2021 | No se remite. | Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic) |
| E00946 | 10/06/2021 | No se remite. | Se envía la póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa(sic) |
| E00947 | 10/06/2021 | No se remite. | Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic) |
| E00949 | 10/06/2021 | No se remite. | Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic) |
| E00910 | 23/06/2021 | No se remite. | Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic) |
| E00962 | 24/06/2021 | No se remite. | Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic) |
| E01116 | 03/07/2021 | No se remite. | Se envía la póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa(sic) |
| E01117 | 03/07/2021 | No se remite. | Se envía la póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa(sic) |
| E01041 | 05/07/2021 | No se remite. | Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic) |
| E01042 | 05/07/2021 | No se remite. | Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic) |
| E01149 | 14/07/2021 | No se remite. | Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic) |
| E01150 | 14/07/2021 | No se remite. | Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic) |
| E01151 | 14/07/2021 | No se remite. | Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic) |
| E01152 | 14/07/2021 | No se remite. | Ya se envio esta póliza con su documentacion comprobatoria y justificativa en observaciones anteriores(sic) |

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/344/2022).

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| Punto 28 | | Parcial | |
| Póliza | Fecha | | |
| E00164 | 05/02/2021 | | Se remite. |
| E00165 | 05/02/2021 | | Se remite. |
| E00193 | 18/02/2021 | | Se remite. |
| E00194 | 18/02/2021 | | Se remite. |
| E00195 | 18/02/2021 | | Se remite. |
| E00236 | 25/02/2021 | | Se remite. |
| E00444 | 16/03/2021 | | Se remite. |
| E00446 | 18/03/2021 | | Se remite. |
| E00447 | 18/03/2021 | | Se remite. |
| E00448 | 18/03/2021 | | Se remite. |
| E00393 | 21/03/2021 | | Se remite. |
| E00394 | 21/03/2021 | | Se remite. |
| E00396 | 23/03/2021 | | Se remite. |
| E00397 | 23/03/2021 | | Se remite. |
| E00452 | 24/03/2021 | | Se remite. |
| E00455 | 25/03/2021 | | Se remite. |
| E00431 | 31/03/2021 | | Se remite. |
| E00458 | 31/03/2021 | | Se remite. |
| E00500 | 07/04/2021 | | Se remite. |
| E00501 | 07/04/2021 | | Se remite. |
| E00502 | 07/04/2021 | | Se remite. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| *E00508* | *09/04/2021* | | *Se remite.* |
| *E00632* | *04/05/2021* | | *Se remite.* |
| *E00638* | *04/05/2021* | | *Se remite.* |
| *E00695* | *18/05/2021* | | *Se remite.* |
| *E00696* | *18/05/2021* | | *Se remite.* |
| *E00772* | *18/05/2021* | | *Se remite.* |
| *E00708* | *20/05/2021* | | *Se remite.* |
| *E00710* | *20/05/2021* | | *Se remite.* |
| *E00720* | *26/05/2021* | | *Se remite.* |
| *E00882* | *08/06/2021* | | *Se remite.* |
| *E00946* | *10/06/2021* | | *Se remite.* |
| *E00947* | *10/06/2021* | | *Se remite.* |
| *E00949* | *10/06/2021* | | *Se remite.* |
| *E00910* | *23/06/2021* | | *Se remite.* |
| *E00962* | *24/06/2021* | | *Se remite.* |
| *E01116* | *03/07/2021* | | *Se remite.* |
| *E01117* | *03/07/2021* | | *Se remite.* |
| *E01041* | *05/07/2021* | | *Se remite.* |
| *E01042* | *05/07/2021* | | *Se remite.* |
| *E01149* | *14/07/2021* | | *Se remite.* |
| *E01150* | *14/07/2021* | | *Se remite.* |
| *E01151* | *14/07/2021* | | *Se remite.* |
| *E01152* | *14/07/2021* | | *Se remite.* |
| *Punto 37* | | *Parcial* | |
| *Póliza* | *Fecha* | | |
| *E01673* | *17/10/2021* | *No* | *No se remite.* |
| *E01694* | *22/10/2021* | *No* | *No se remite.* |
| *E01706* | *25/10/2021* | *No* | *No se remite.* |
| *E01711* | *28/10/2021* | *No* | *No se remite.* |

*Del punto 2.*

| *Descripción de la Información y/o Documentación Requerida* | | *Cumplimiento (No o Parcial)* | *Inconsistencia en la Documentación* |
|---|---|---|---|
| *Punto 50* | | *Parcial* | |
| *Póliza* | *Fecha* | | |
| *D00073* | *01/10/2021* | | *Se remite.* |
| *D00074* | *01/10/2021* | | *Se remite.* |
| *D00076* | *01/10/2021* | | *Se remite.* |
| *D00077* | *01/10/2021* | | *Se remite.* |
| *D00078* | *01/10/2021* | | *Se remite.* |
| *D00079* | *01/10/2021* | | *Se remite.* |
| *D00082* | *01/10/2021* | | *Se remite.* |
| *D00083* | *05/10/2021* | | *Se remite.* |
| *E02054* | *11/12/2021* | | *Se remite.* |
| *E01534* | *30/09/2021* | | *Se remite.* |
| *E01621* | *01/10/2021* | | *Se remite.* |
| *E01637* | *08/10/2021* | | *Se remite.* |
| *E01651* | *15/10/2021* | | *Se remite.* |
| *E01700* | *25/10/2021* | | *Se remite.* |
| *C00101* | *27/10/2021* | | *Se remite.* |
| *I00614* | *29/10/2021* | | *Se remite.* |
| *E02103* | *20/12/2021* | | *Se remite.* |
| *E02113* | *22/12/2021* | | *Se remite.* |
| *E02092* | *20/12/2021* | | *Se remite.* |
| *E02116* | *23/12/2021* | | *Se remite.* |

H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; (Oficio número MNR/PM/340/2022).

*Por medio del presente oficio reciba un cordial saludo y a su vez, se me tenga por presentada la contestación a su atento oficio numero (sic) ASEN/AS-991/2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y recibido por la dirección de obras públicas de esta municipalidad, la cual se encuentra integrada en 02 dos recopiladores que contienen diversa información tanto en original como en copia certificada así como en formato digital plasmadas en CD-ROM correspondiente a:*

*las (sic) notificaciones realizadas a los presuntos responsables señalados (sic) informe preliminar individual del ejercicio 2021 por parte del personal de actuaciones de la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*

- *Las manifestaciones realizadas por los presuntos responsables señalados en el informe preliminar individual del ejercicio 2021 las cuales fueron remitidas a la contraloria (sic) municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *La información tendiente a solventar las observaciones en materia de evaluación al desempeño emitida por la Contraloria (sic) Municipal del H. XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.*
- *Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 63, 64 y 65 de la Ley Municipal para el 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 rectifica, toda vez que, se remite lo siguiente:

Del numeral 1:
Punto 27, se remiten las pólizas E00423 y E00960.

Punto 28, se remiten las pólizas E00164, E00165, E00193, E00194, E00195, E00236, E00444, E00446, E00447, E00448, E00393, E00394, E00396, E00397, E00452, E00455, E00431, E00458, E00500, E00501, E00502, E00508, E00632, E00638, E00695, E00696, E00772, E00708, E00710, E00720, E00882, E00946, E00947, E00949, E00910, E00962, E01116, E01117, E01041, E01042, E01149, E01150, E01151 y E01152.

Punto 37, se remiten las pólizas E01673, E01694, E01706 y E01711.

Del numeral 2:
Punto 50, se remiten las pólizas D00073, D00074, D00076, D00077, D00078, D00079, D00082, D00083, E02054, E01534, E01621, E01637, E01651, E01700, C00101, I00614, E02103, E02113, E02092 y E02116.

Quedando pendiente de solventar lo referente a los puntos que se detallan a continuación, debido a que no remitieron la documentación faltante.

Del numeral 1:

INFORMACIÓN Y/O DOCUMENTACIÓN REMITIDA PARCIALMENTE

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación | |
|---|---|---|---|
| 27. Las siguientes pólizas con su documentación justificativa y comprobatoria original, así como la póliza generada por el Sistema de contabilidad, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | Parcial | No se remiten las siguientes pólizas: | |
| | | Número | Fecha |
| | | E01707 | 26/10/2021 |
| | | E01638 | 08/10/2021 |
| | | E01653 | 15/10/2021 |
| | | E01701 | 25/10/2021 |
| | | E01789 | 08/11/2021 |

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación | |
|---|---|---|---|
| 28. Las siguientes pólizas con su documentación justificativa y comprobatoria original, así como la póliza generada por el Sistema de contabilidad, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). (Informar quien(es) son los responsables(s) de elaborar y custodiar la información). | Parcial | No se remitió la siguiente póliza: | |
| | | Número | Fecha |
| | | E01837 | 19/11/2021 |
| | | E01732 | 18/10/2021 |
| | | E00395 | 22/03/2021 |
| | | E01676 | 15/10/2021 |

No se remite información ni documentación de los puntos 2, 9, 16, 22, 26, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 55, 56 y 57.

Del Numeral 2:

INFORMACIÓN Y/O DOCUMENTACIÓN REMITIDA PARCIALMENTE

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación | |
|---|---|---|---|
| 50. Las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa en original, así como las pólizas generadas por el Sistema de contabilidad, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan | Parcial | No se remitieron las siguientes pólizas: | |
| | | Número | Fecha |
| | | I00668 | 01/10/2021 |
| | | I00608 | 19/10/2021 |
| | | D00117 | 31/12/2021 |
| | | E01526 | 24/09/2021 |
| | | I00655 | 30/11/2021 |
| | | I00700 | 03/12/2021 |
| | | D00114 | 16/12/2021 |

No se remite información ni documentación de los puntos 3, 4, 6, 11, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 24, 36, 37, 44 y 55.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AD.21.MA.10**

Se verificó que el municipio cuente con Órgano Interno de Control (OIC), que atienda las disposiciones establecidas en la normativa respecto de su estructura, para la atención de sus funciones y actividades, determinando lo siguiente:

La Ley General de Responsabilidades Administrativas establece como áreas y funciones básicas las siguientes:

- Autoridad investigadora: encargada de la investigación de faltas administrativas;
- Autoridad substanciadora: dirige y conduce el procedimiento de responsabilidades administrativas desde la admisión del informe de presunta responsabilidad administrativa y hasta la conclusión de la audiencia inicial. La función de la autoridad substanciadora, en ningún caso podrá ser ejercida por una autoridad investigadora;
- Autoridad resolutora: tratándose de Faltas administrativas no graves, lo será, la unidad de responsabilidades administrativas o el servidor público asignado en los Órganos Internos de Control. Para las faltas administrativas graves, así como para las faltas de particulares, lo será el Tribunal competente.

La misma Ley establece que las Secretarías y los Órganos Internos de Control y sus homólogas en las entidades federativas tendrán a su cargo, en el ámbito de su competencia, la investigación, substanciación y calificación de las Faltas administrativas.

El artículo 9 del Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del Municipio de Rosamorada publicado en el Periódico Oficial de Gobierno del Estado Nayarit el 30 de octubre de 2020, establece como se conforma orgánicamente, atendiendo las disposiciones de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, como se indica a continuación:

I Titular del Órgano Interno de Control;
II Área de Auditoría;
II.1. Auditor Administrativo y Financiero;
II.2. Auditor de Obra Pública;
III Área Investigadora;
IV Área Substanciadora y Resolutora;
V Área de apoyo administrativo, técnico y manual.
VI Área Substanciadora y Resolutora;
VII Área de apoyo administrativo; técnico y manual.

De acuerdo al análisis de la información remitida por el OIC, se desprende que en el Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del Municipio de Rosamorada, se establece una Unidad Substanciadora-Resolutora; por lo que se cumple con lo estipulado en la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

Asimismo, la estructura en funciones para el ejercicio 2021-2024 se integra por el Titular del Órgano Interno de Control y por los titulares de la Unidad Investigadora y Unidad Substanciadora.

En la siguiente tabla se muestra un comparativo de la Estructura Municipal, el Reglamento Interior y el Manual de Organización, tomando como referente lo establecido por la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
EVALUACIÓN DE LA NORMATIVIDAD DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

| Estructura Municipal | En Reglamento | En Manual de Organización |
|---|---|---|
| Dirección | Si | No |
| Área Auditora | Si | No |
| Área Investigadora | Si | No |
| Área Substanciadora y Resolutora | Si | No |
| Área de apoyo administrativo, técnico y manual | No | No |

FUENTE: Oficio MRN/PM/141/2022 de fecha 20 de mayo de 2022.

El municipio cuenta con una estructura básica suficiente acorde a lo estipulado en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y el Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del Municipio de Rosamorada, Nayarit.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 3, fracciones II, III, IV y XXI, 10, 91, párrafo primero, 10 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 9, 10, 11, 12, 16 y 17 del Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del Municipio de Rosamorada, Nayarit.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10**

Se realizó un análisis de la competencia laboral, del personal que integra el Órgano Interno de Control del municipio de Rosamorada, Nayarit; determinando lo siguiente:

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
ANÁLISIS DE LA COMPETENCIA LABORAL DEL OIC MUNICIPAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Área / Cargo | Título o Cédula Profesional | Profesión | Acredita Experiencia y Conocimiento de los Asuntos Municipales y su Manejo | Resultado |
|---|---|---|---|---|
| Titular | No | Ciudadana | No | No cuenta con título profesional a nivel de licenciatura y no remite información sobre el perfil profesional que describa brevemente su experiencia laboral, formación, competencias y aspectos de fortaleza más relevantes. |
| Unidad Investigadora | Si | Lic. en Derecho | No | Cuenta con título profesional a nivel de licenciatura, sin embargo, no detalla el perfil profesional que describa brevemente su experiencia laboral, formación, competencias y aspectos de fortaleza más relevantes. |
| Unidad Substanciadora | No | Ciudadano | No | No cuenta con título profesional a nivel de Licenciatura y no remite información sobre el perfil profesional que describa brevemente su experiencia laboral, formación, competencias y aspectos de fortaleza más relevantes. |

FUENTE: oficio MRN/PM/141/2022 de fecha 20 de mayo de 2022.

Como se observa en la tabla anterior, no se cubren las competencias suficientes para realizar las actividades, funciones y atribuciones conferidas al personal que integra el Órgano Interno de Control Municipal y asimismo, no se detalla el perfil profesional que describa brevemente su experiencia laboral, formación, competencias y aspectos de fortaleza más relevantes.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 111, incisos b) y c) y 118 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 9, 10, 11, 12, 16 y 17 del Reglamento interior de la Contraloría Municipal del Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
El H XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit; informa que el personal que integra el Órgano Interno de Control cuenta con la experiencia laboral, formación, competencia y aspectos de fortaleza más relevantes, así como título profesional a nivel de licenciatura y perfil profesional en las áreas de Titular, Unidad Investigadora, Sustanciadora y Resolutora; asimismo, presenta datos generales y laborales de dicho personal.

**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 no remite evidencia documental que demuestre que se cubren las competencias suficientes (perfil profesional) para realizar las actividades, funciones y atribuciones conferidas al personal que integran las Unidades Substanciadora e Investigadora, del Órgano Interno de Control del municipio; y asimismo, no se detalla la experiencia laboral, formación, competencias y aspectos de fortaleza más relevantes.

**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 Rosamorada, Nayarit, implementar acciones tendientes a generar que los integrantes del Órgano Interno de Control, cubran las competencias (perfil profesional) que exige cada departamento o área que integra la estructura organizacional, así como verificar que cuenten con experiencia y conocimiento de los asuntos municipales y su manejo, que permitan cumplir con las funciones y atribuciones que establece la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa, para el mejor desempeño de la administración municipal.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10**
Se verificó el desempeño del OIC, respecto de las auditorías realizadas y conferidas en su normativa, procedimientos de responsabilidad administrativa iniciados, así como confirmar que las resoluciones emitidas, tratándose de faltas no graves, sean determinadas por una instancia diferente a la unidad investigadora, resultando lo siguiente:

De acuerdo al análisis de la información remitida por el OIC, no se encuentran datos que señalen al personal encargado de emitir las resoluciones de procedimientos iniciados por posibles faltas administrativas no graves.

Asimismo, para el ejercicio 2021 se realizaron 14 auditorías de acuerdo al programa operativo, de las cuales se generaron 14 observaciones, se solventaron 12, quedando sin solventar 2. A continuación se registra lo expuesto, en la siguiente tabla:

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
AUDITORÍAS REALIZADAS POR LA CONTRALORÍA MUNICIPAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Dependencia Auditada | Estatus que Guardan las Auditorías | No. de Observaciones | Solventadas | No Solventadas |
|---|---|---|---|---|
| 1.- Secretaría Municipal | Concluida | 1 | 1 | 0 |
| 2.-Tesorería Municipal | Concluida | 1 | 1 | 0 |
| 3.-Dirección de Registro Civil | Concluida | 1 | 1 | 0 |
| 4.-Dirección de Servicios Públicos | Concluida | 1 | 1 | 0 |
| 5.-Dirección de Educación y Cultura | Concluida | 1 | 1 | 0 |
| 6.-Dirección de Seguridad Pública | Concluida | 1 | 1 | 0 |
| 7.-Dirección de Obras Públicas | Concluida | 1 | 1 | 0 |
| 8.-Dirección de Desarrollo Agropecuario | Concluida | 1 | 1 | 0 |
| 9.-Dirección de Salud Pública | Concluida | 1 | 1 | 0 |
| 10.-Dirección Jurídica | Concluida | 1 | 0 | 1 |
| 11.-Dirección de Protección Civil | Concluida | 1 | 1 | 0 |
| 12.-DIF | Concluida | 1 | 1 | 0 |
| 13.-OROMAPAS | Concluida | 1 | 1 | 0 |
| 14.- Instituto de Planeación | Concluida | 1 | 0 | 1 |
| Total | | 14 | 12 | 2 |

FUENTE: Oficio MRN/PM/141/2022 de fecha 20 de mayo de 2022.

El municipio no cuenta con indicadores para medir el desempeño del OIC, por lo que con la auditoría practicada realizamos una serie de indicadores con la intención de evaluar la eficiencia y eficacia en las acciones y resultados de las auditorias que realizó el OIC, dando como resultado lo que se muestra a continuación:

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
INDICADORES DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL RESPECTO DE AUDITORÍAS REALIZADAS EN EL 2021

| Número | Nombre del Indicador | Fórmula | Datos | Resultado |
|---|---|---|---|---|
| Desarrollo de Auditorías | | | | |
| 1 | Eficacia en la ejecución de las auditorías | Total de auditorías concluidas | Numerador | 14 |
| | | Total de auditorías iniciadas | Denominador | 14 |
| | | | Indicador | 100.0% |
| 2 | Observaciones solventadas | Total de observaciones solventadas | Numerador | 12 |
| | | Total de observaciones emitidas | Denominador | 14 |
| | | | Indicador | 85.7% |
| 3 | Observaciones no solventadas | Total de observaciones no solventadas | Numerador | 2 |
| | | Total de observaciones emitidas | Denominador | 14 |
| | | | Indicador | 14.2% |

FUENTE: Oficio MRN/PM/141/2022 de fecha 20 de mayo de 2022.

Interpretación de indicadores:

1. Eficacia en la ejecución de las auditorías: este indicador refleja las auditorias concluidas, siendo el resultado de 100.0% en función de que reportan la conclusión de las auditorías programadas.

2. Observaciones solventadas: de las 14 observaciones emitidas el municipio reporta 12 solventaciones, representando el 85.7%.
3. Observaciones no solventadas: de las 14 observaciones emitidas el municipio reporta 2 no solventadas, representando el 14.2%.

INDICADORES DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DEL H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT DE LOS EJERCICIOS 2019, 2020 y 2021

| Número | Nombre del Indicador | Fórmula | Datos | Resultado |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Procedimientos por faltas administrativas graves | Total de procedimientos iniciados por faltas administrativas graves. | Numerador | 0 |
| | | Total de observaciones por faltas graves. | Denominador | 0 |
| | | | Indicador | 0.0% |
| 2 | Procedimientos por faltas administrativas graves turnados al TJA | Total de procedimientos iniciados por faltas administrativas graves que fueron turnados al TJA. | Numerador | 0 |
| | | Total de procedimientos iniciados por faltas administrativas graves. | Denominador | 0 |
| | | | Indicador | 0.0% |
| 3 | Procedimientos por faltas administrativas no graves | Total de procedimientos iniciados por faltas administrativas no graves. | Numerador | 0 |
| | | Total de observaciones por faltas no graves. | Denominador | 0 |
| | | | Indicador | 0.0% |
| 4 | Eficiencia de procedimientos iniciados por faltas graves | Total de procedimientos que concluyeron con una resolución/ imposición de una sanción del TJA. | Numerador | 0 |
| | | Total de procedimientos iniciados por faltas administrativas graves. | Denominador | 0 |
| | | | Indicador | 0.0% |
| 5 | Eficiencia de procedimientos iniciados por faltas no graves | Total de procedimientos que concluyeron con una resolución/ imposición de una sanción. | Numerador | 0 |
| | | Total de procedimientos iniciados por faltas administrativas no graves. | Denominador | 0 |
| | | | Indicador | 0.0% |

FUENTE: Oficio MRN/PM/141/2022 de fecha 20 de mayo de 2022.

Interpretación de indicadores:

1. Procedimientos iniciados por faltas administrativas graves: El indicador mide los procedimientos iniciados por las faltas cometidas por los servidores públicos y particulares, determinadas como graves. El municipio reporta que no ha iniciado procedimientos por faltas administrativas graves. El resultado del indicador fue del 0.0%.
2. Procedimientos por faltas administrativas graves turnados al TJA: mide los procedimientos iniciados que el OIC, dará seguimiento mediante un procedimiento de presunta responsabilidad administrativa, que turnó al Tribunal de Justicia Administrativa para su resolución; el resultado de este indicador fue de 0.0%. No reportan observaciones graves.
3. Procedimientos iniciados por faltas administrativas no graves: mide los procedimientos iniciados que el OIC, dará seguimiento mediante un procedimiento de presunta responsabilidad administrativa derivado de las faltas no graves. El resultado de este indicador fue de 0.0%. El municipio no ha iniciado procedimientos administrativos por faltas no graves.
4. Eficiencia de procedimientos iniciados por faltas graves: mide la eficiencia en los resultados de los procedimientos iniciados que concluyeron con una resolución/imposición de una sanción. El municipio no ha iniciado procedimientos por faltas administrativas graves. El resultado del indicador fue del 0.0%.
5. Eficiencia de procedimientos iniciados de faltas no graves: mide los procedimientos iniciados por faltas administrativas no graves, derivadas de las auditorías realizadas por el OIC que concluyeron con una resolución/imposición de una sanción. El municipio no ha

iniciado procedimientos por faltas administrativas no graves. El resultado del indicador fue del 0.0%.

Derivado de los indicadores anteriores, se determina que el Órgano Interno de Control refleja ineficacia e ineficiencia en su actuación, debido a que no obstante el Ayuntamiento reporta que realizaron al menos una auditoría a cada una de las dependencias del Ayuntamiento de Rosamorada en el año en revisión, así como en años anteriores, de las cuales derivaron observaciones sin solventar, no se acredita el inicio de procedimientos de responsabilidad administrativa por faltas administrativas graves, así como por faltas no graves, en el año revisado, así como respecto de los años 2019 y 2020; pues no obstante reportan 7 procedimientos de responsabilidad administrativa iniciados por faltas no graves, no acreditan fehacientemente el inicio de los mismos, toda vez que se dará el inicio correspondiente, cuando las autoridades substanciadoras, en el ámbito de su competencia, admitan los Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa, de los cuales tampoco se remitió evidencia. Consecuentemente, no se han emitido resoluciones o impuesto sanciones administrativas.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 10, 91, párrafo primero, 100, párrafo segundo, 112, 115 y 116 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 119, fracciones III y XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Atendida**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 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 Rosamorada, Nayarit, implementar estrategias para verificar que las acciones realizadas por las unidades que conforman el Órgano Interno de Control, cumplan con las atribuciones y funciones establecidas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa; así como implementar indicadores que permitan evaluar y monitorear las principales actividades que realiza cada unidad administrativa.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AD.21.MA.10**
Se verificó el estatus que guardan las observaciones remitidas al OIC en los años 2019, 2020 y 2021, derivadas de las auditorías que realizó la ASEN y que se determinaron como posibles faltas administrativas no graves, de los ejercicios fiscales 2016, 2017, 2018 y 2019, para lo cual se diseñaron indicadores que miden las acciones realizadas, dando como resultado lo siguiente:

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT

INDICADORES DE SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES POR POSIBLES FALTAS NO GRAVES REMITIDAS POR LA ASEN

| Número | Nombre del Indicador | Fórmula | Datos | Resultado |
|---|---|---|---|---|
| Seguimiento a observaciones no graves | | | | |
| 1 | Observaciones prescritas | Total de observaciones prescritas | Numerador | 0 |
| | | Total de observaciones remitidas por la ASEN | Denominador | 115 |
| | | | Indicador | 0.0% |
| 2 | Observaciones que iniciaron procedimiento | Total de observaciones que iniciaron procedimiento administrativo | Numerador | 0 |
| | | Total de observaciones remitidas por la ASEN | Denominador | 115 |
| | | | Indicador | 100.0% |
| 3 | Procedimientos en trámite | Total de procedimientos administrativos que están en trámite | Numerador | 0 |
| | | Total de procedimientos administrativos iniciados | Denominador | 0 |
| | | | Indicador | 0.0% |
| 4 | Procedimientos que fueron concluidos | Total de procedimientos administrativos que están concluidos | Numerador | 0 |
| | | Total de observaciones que iniciaron procedimiento administrativo | Denominador | 0 |
| | | | Indicador | 0.0% |
| 5 | Procedimientos que concluyeron con resolución/sanción | Total de procedimientos que concluyeron con resolución/sanción | Numerador | 0 |
| | | Total de procedimientos administrativos que están concluidos | Denominador | 0 |
| | | | Indicador | 0.0% |

FUENTE: Oficio MRN/PM/141/2022 de fecha 20 de mayo de 2022.

Interpretación de indicadores:

1. Observaciones prescritas: este indicador mide las observaciones que prescribieron. El resultado de las observaciones que la ASEN remitió que están en esa condición fue de 0.0%, acorde a la documentación remitida.
2. Observaciones que iniciaron procedimiento: este indicador mide las observaciones que fueron remitidas por la ASEN al OIC, de las cuales dio inicio de procedimientos de responsabilidad administrativa. El resultado es de 0.0%
3. Procedimientos en trámite: este indicador mide las observaciones que el OIC recibió de la ASEN y que aún se encuentran en proceso o trámite. El resultado obtenido fue de 0.0%
4. Procedimientos que fueron concluidos: Este indicador mide los procedimientos que se concluyeron porque no fueron encontrados elementos suficientes para demostrar la existencia de la infracción y la presunta responsabilidad del infractor. El resultado del indicador fue del 0.0%.
5. Procedimientos que concluyeron con resolución/sanción: El municipio no ha iniciado procedimientos por faltas administrativas no graves. El resultado del indicador fue del 0.0%.

Derivado del análisis de los indicadores anteriores, así como de la documentación remitida, se puede determinar que el OIC no atendió ni eficiente ni eficazmente las observaciones que la ASEN remitió como posibles faltas administrativas no graves, respecto de las cuentas públicas 2016, 2017, 2018 y 2019; toda vez que no remitió evidencia de las investigaciones correspondientes y del inicio de procedimientos de responsabilidad administrativa; en virtud de que únicamente se enviaron 28 impresiones de carátulas de expedientes, derivados de 28 observaciones correspondientes a la Cuenta Pública 2019, los cuales no acreditan el inicio de procedimientos, toda vez que se dará el inicio correspondiente, cuando las autoridades substanciadoras, en el ámbito de su competencia, admitan los Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa, de los cuales tampoco se remitió evidencia. Consecuentemente, no se han emitido resoluciones o impuesto sanciones administrativas.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 10, 11, párrafo segundo, 91, párrafo primero, 100, párrafo segundo, 112 y 116 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 7, fracciones XVI, párrafo segundo y XVII, 45, fracción X y 57, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Atendida**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 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 Rosamorada, Nayarit, llevar a cabo eficaz y eficientemente las investigaciones correspondientes, que deriven de las observaciones remitidas al OIC por este ente fiscalizador, determinadas como posibles faltas administrativas no graves, así como verificar que las acciones realizadas por las unidades administrativas que integran el Órgano Interno de Control cumplan con las atribuciones y funciones establecidas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa; y asimismo, implementar indicadores que permitan evaluar y monitorear las principales actividades que realiza cada unidad administrativa.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10**
Se verificó que el Órgano Interno de Control del municipio, cuente con la normativa y lineamientos suficientes y competentes para el desempeño de la función fiscalizadora municipal.

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
MEJORA REGULATORIA DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Rubro | Resultado | Análisis |
|---|---|---|
| ¿Cuenta con reglamentación interna que regule las atribuciones del Órgano Interno de Control? | Si | Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Municipio de Rosamorada, Nayarit, articulo 9. |
| ¿Dicho marco normativo se encuentra armonizado de acuerdo a la Ley General de Responsabilidades Administrativas? | Si | Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Municipio de Rosamorada, Nayarit, articulo 9 |
| ¿Dicho marco normativo regula las atribuciones específicas que corresponden a la unidad investigadora de responsabilidades administrativas? | Si | Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Municipio de Rosamorada, Nayarit, Capitulo cuarto, articulo 16. |
| ¿Dicho marco normativo regula las atribuciones específicas que corresponden a la autoridad substanciadora de responsabilidades administrativas? | Si | Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Municipio de Rosamorada, Nayarit, Capitulo cuarto, articulo 17. |
| ¿Dicho marco normativo regula las atribuciones específicas que corresponden a la autoridad resolutora de responsabilidades administrativas? | Si | Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Municipio de Rosamorada, Nayarit, Capitulo cuarto, articulo 17. |
| ¿Dicho marco normativo regula las atribuciones específicas que | Si | Regula las atribuciones al igual que la Ley |

| Rubro | Resultado | Análisis |
|---|---|---|
| corresponden al área de auditoría y control preventivo? | | Municipal para el Estado de Nayarit. |
| ¿El marco normativo interno ha sido publicado en medios oficiales de difusión? | Si | Periódico Oficial de Gobierno del Estado Nayarit el 30 de octubre de 2020. |

FUENTE: Oficio MRN/PM/141/2022 de fecha 20 de mayo de 2022.

El municipio no cuenta con Manual de Organización y de Procedimientos que coadyuven en la operación del Órgano Interno de Control para el mejor desempeño de la Administración Municipal.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 10 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 118 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 11 fracción I, y 13 fracción II del Reglamento Interior de la Contraloría Municipal del Municipio de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Atendida**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 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 Rosamorada, Nayarit, implementar acciones con la finalidad de que los instrumentos normativos del Órgano Interno de Control, (Manual de Organización, Manual de Procedimientos, y Reglamento Interior) estén alineados con lo establecido en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa, para el cabal cumplimiento de las atribuciones y funciones conferidas.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10**
Se realizó un análisis a los OIC de los 20 municipios del Estado, con la finalidad de conocer los recursos económicos con que cuentan dichas instancias, evaluando el crecimiento acorde al municipio y compararlo con el resto de los Ayuntamientos, determinando su posición, dando como resultado lo siguiente:

De la suma total de los porcentajes de los presupuestos aprobados a las Contralorías de los municipios, a Rosamorada le corresponde el 4.8% del total aprobado.

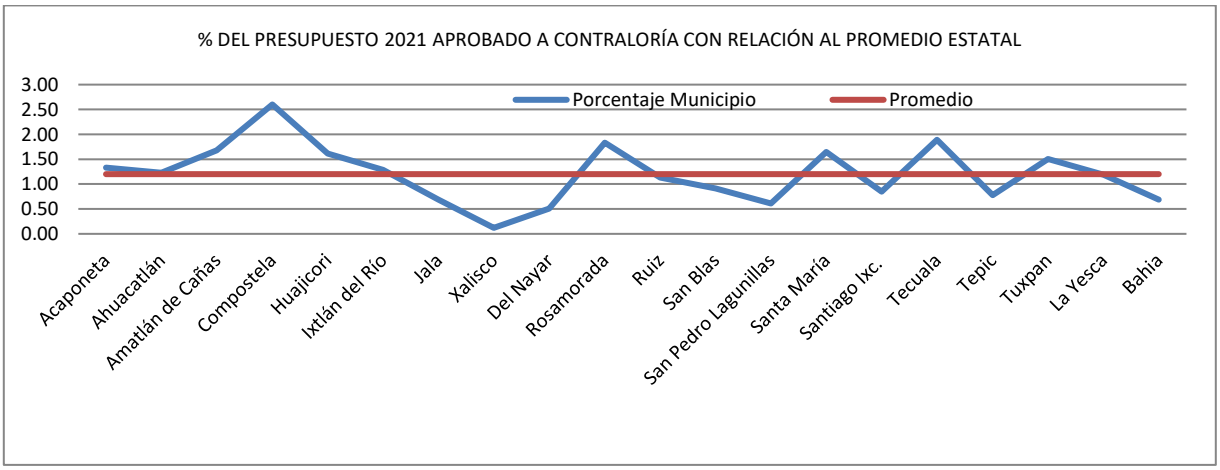
H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
PRESUPUESTOS APROBADOS EN 2021 A LAS CONTRALORÍA MUNICIPALES PUBLICADOS EN EL PERIÓDICO OFICIAL AL 31 DE DICIEMBRE 2021

| Posición del Municipio | Municipio | Presupuesto Aprobado $ | % del Presupuesto Municipal. | % del Total del Recurso que se Orienta al OIC |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Tepic | 11,336,787.83 | 0.8 | 20.6 |
| 2 | Compostela | 7,609,788.52 | 2.6 | 13.8 |

| Posición del Municipio | Municipio | Presupuesto Aprobado $ | % del Presupuesto Municipal. | % del Total del Recurso que se Orienta al OIC |
|---|---|---|---|---|
| 3 | Bahía de Banderas | 7,543,030.90 | 0.7 | 13.7 |
| 4 | Santiago Ixcuintla | 2,902,304.06 | 0.8 | 5.3 |
| 5 | Tecuala | 2,839,648.49 | 1.9 | 5.2 |
| **6** | **Rosamorada** | **2,668,607.68** | **1.8** | **4.8** |
| 7 | Acaponeta | 2,317,098.04 | 1.3 | 4.2 |
| 8 | Tuxpan | 2, 240,825.79 | 1.5 | 4.1 |
| 9 | Huajicori | 2,022,036.48 | 1.6 | 3.7 |
| 10 | Santa María | 2,005,959.06 | 1.6 | 3.6 |
| 11 | Ruiz | 1,633,114.89 | 1.1 | 3.0 |
| 12 | Ixtlán del Río | 1,627,327.82 | 1.3 | 3.0 |
| 13 | San Blas | 1,583,485.71 | 0.9 | 2.9 |
| 14 | Amatlán de Cañas | 1,438,505.86 | 1.7 | 2.6 |
| 15 | Del Nayar | 1,421,614.13 | 0.5 | 2.6 |
| 16 | La Yesca | 1,260,433.35 | 1.2 | 2.3 |
| 17 | Ahuacatlán | 1,042,001.36 | 1.2 | 1.9 |
| 18 | Jala | 811,971.03 | 0.7 | 1.5 |
| 19 | San Pedro Lagunillas | 410,590.00 | 0.6 | 0.7 |
| 20 | Xalisco | 259,000.00 | 0.1 | 0.5 |
| | Suma total | 54,974,131.00 | | |

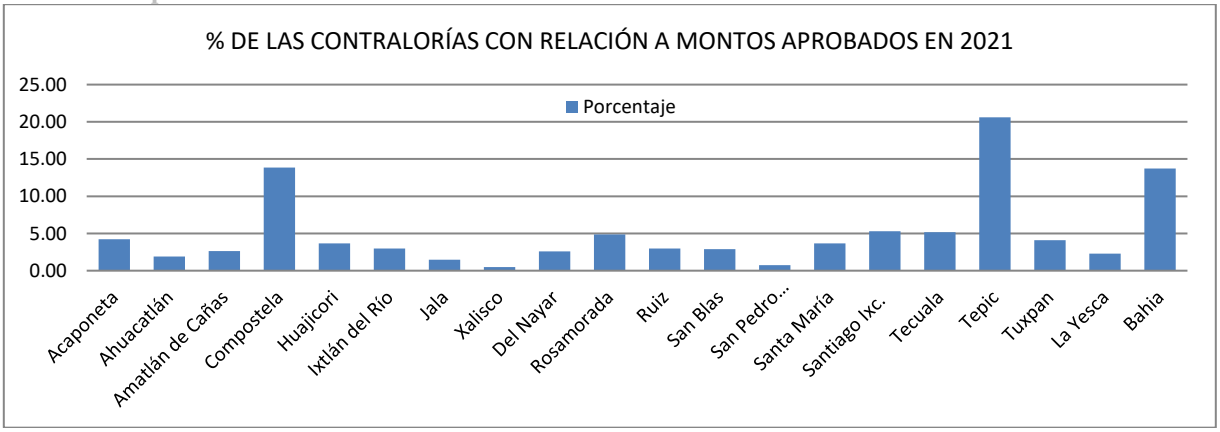
FUENTE: Presupuestos de egresos publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit 2021.

La siguiente gráfica muestra un comparativo del porcentaje del presupuesto municipal asignado a los Órganos Internos de Control con relación a la media municipal, los municipios que se encuentran encima de la línea recta reciben un monto superior al promedio, entre los municipios que rebasan el porcentaje promedio se encuentran Compostela, Rosamorada, Santa María del Oro, Tecuala y Tuxpan.




FUENTE: Presupuestos de egresos municipales publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit 2021.

La siguiente gráfica muestra un comparativo del porcentaje del presupuesto aprobado al municipio con relación a la suma de los presupuestos de los municipios, en la imagen destacan con mayor peso porcentual los municipios de Tepic, Compostela y Bahía de Banderas.



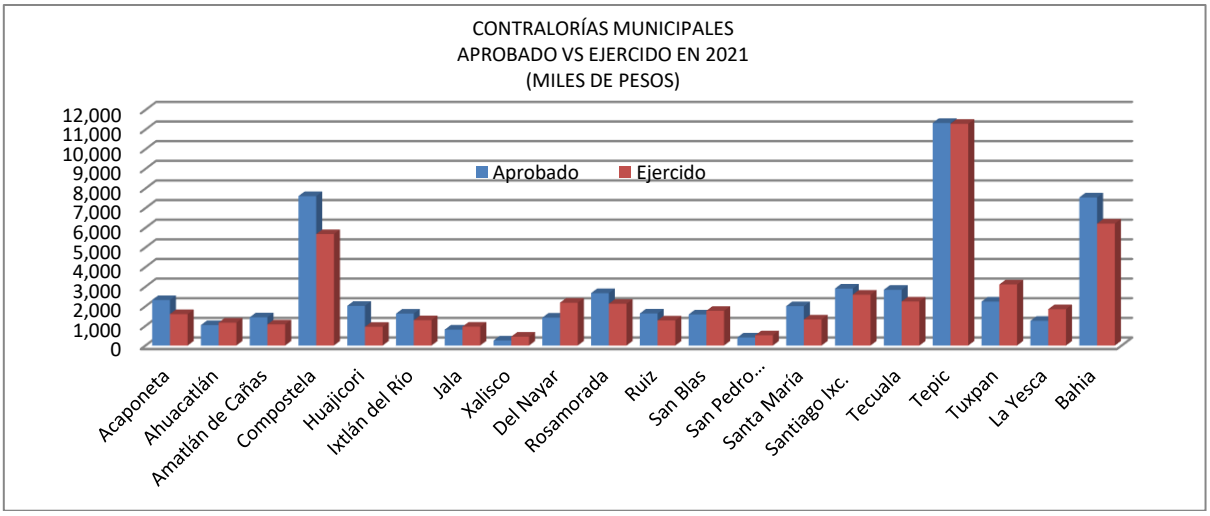

FUENTE: Presupuestos de egresos municipales publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit 2021.

De acuerdo a la tabla y gráfica siguientes, el recurso asignado a la contraloría fue de $2,668,607.68 (dos millones seiscientos sesenta y ocho mil seiscientos siete pesos 68/100 moneda nacional) del que ejerció la cantidad de $2,126,917.21 (dos millones ciento veintiséis mil novecientos diecisiete pesos 21/100 moneda nacional), importe que representa el 79.7% del total aprobado, subejerciendo el 20.3%, que en pesos representa la cantidad de $541,690.47(quinientos cuarenta y un mil seiscientos noventa pesos 47/100 moneda nacional); sin embargo durante el ejercicio tuvo un aumento presupuestal quedando finalmente un monto de $3,114,345.68 (tres millones ciento catorce mil trescientos cuarenta y cinco pesos 68/100 moneda nacional) por lo que paso a un sobreejercido, situación que muestra la ineficiencia en la planeación y ejercicio de los recursos, impactando negativamente en la operación del Órgano Interno de Control y en el desempeño de la administración municipal.

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
MONTOS EJERCIDOS POR LAS CONTRALORÍAS MUNICIPALES EN EL EJERCICIO 2021
AL 31 DE DICIEMBRE 2021

| Número | Municipio | Aprobado $ | Modificado $ | Ejercido $ | Aprobado/ Ejercido % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Tepic | 11,336,787.83 | 11,909,157.84 | 11,293,794.33 | 99.6 |
| 2 | Bahía de Banderas | 7,543,030.90 | 6,429,143.99 | 6,211,994.94 | 82.4 |
| 3 | Compostela | 7,609,788.52 | 5,675,804.14 | 5,675,789.06 | 74.6 |
| 4 | Tuxpan | 2,240,825.79 | 3,893,275.79 | 3,109,701.73 | 138.8 |
| 5 | Santiago Ixc. | 2,902,304.06 | 2,785,691.73 | 2,590,322.39 | 89.3 |
| 6 | Tecuala | 2,839,648.49 | 2,815,502.02 | 2,242,705.10 | 79.0 |
| 7 | Del Nayar | 1,421,614.13 | 2,236,292.06 | 2,180,808.26 | 153.4 |
| **8** | **Rosamorada** | **2,668,607.68** | **3,114,345.68** | **2,126,917.21** | **79.7** |
| 9 | La Yesca | 1,260,433.35 | 2,066,679.92 | 1,851,461.16 | 146.9 |
| 10 | San Blas | 1,583,485.71 | 1,767,835.02 | 1,767,835.02 | 111.6 |
| 11 | Acaponeta | 2,317,098.04 | 1,613,301.10 | 1,599,601.09 | 69.0 |
| 12 | Santa María | 2,005,956.06 | 1,412,336.81 | 1,330,034.16 | 66.3 |
| 13 | Ixtlán del Río | 1,644,827.82 | 2,001,438.02 | 1,290,957.46 | 78.5 |
| 14 | Ruiz | 1,633,114.89 | 1,404,092.33 | 1,279,092.33 | 78.3 |
| 15 | Ahuacatlán | 1,042,001.36 | 1,727,901.92 | 1,167,512.49 | 112.0 |
| 16 | Amatlán de Cañas | 1,599,601.09 | 1,147,778.71 | 1,079,452.86 | 67.5 |
| 17 | Jala | 811,971.03 | 962,623.83 | 962,623.83 | 118.6 |
| 18 | Huajicori | 2,022,036.48 | 2,022,036.48 | 954,329.50 | 47.2 |
| 19 | San Pedro Lagunillas | 410,590.00 | 520,894.87 | 520,894.87 | 126.9 |
| 20 | Xalisco | 1,767,835.02 | 568,903.80 | 451,632.23 | 25.5 |

FUENTE: Cuenta Pública 2021 el analítico de egresos en forma administrativa.



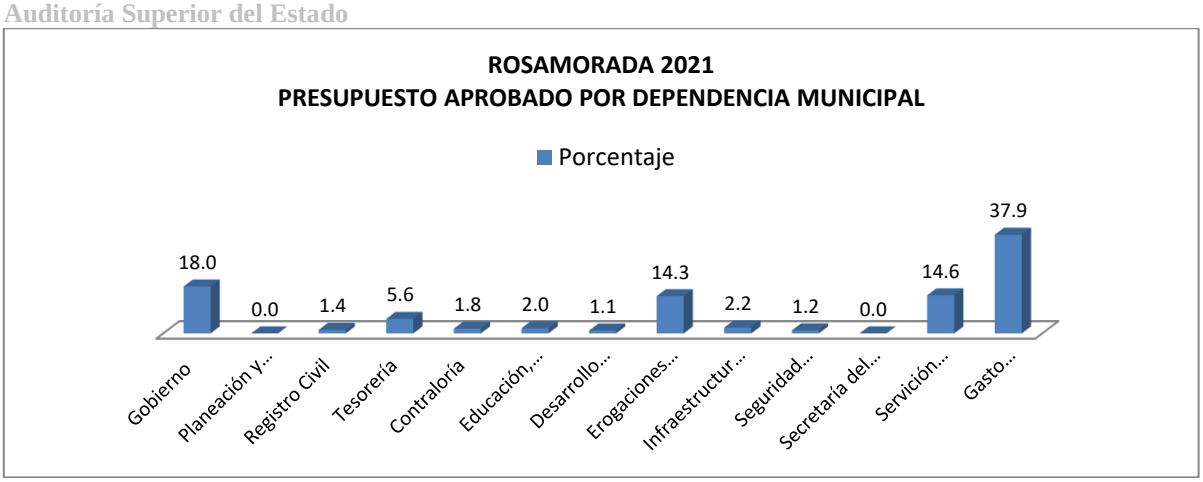

FUENTE: Analítico de egresos en forma administrativa de los municipios del Estado.

Al analizar el comportamiento que registra el presupuesto aprobado al Órgano Interno de Control durante los años 2019, 2020 y 2021, se encontró que mantiene un porcentaje muy bajo con relación al presupuesto del municipio; escenario que muestra la necesidad de fortalecer las funciones del área del órgano de control interno de manera suficiente y eficiente, ya que se autoriza el 0.9%, 1.2% y 1.8% del total para los ejercicios mencionados. En la tabla 9 y gráfica 4 se ejemplifica el peso porcentual del Órgano Interno de Control durante el año 2021, respecto al resto de las dependencias del municipio.

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
PRESUPUESTO POR DEPENDENCIA EJERCICIOS 2019, 2020 Y 2021
AL 31 DE DICIEMBRE 2021

| Dependencias | 2019 $ | 2020 $ | 2021 $ | % |
|---|---|---|---|---|
| Gobierno | 20,341,944.00 | 14,827,337.40 | 26,208,676.36 | 18.0 |
| Planeación y Desarrollo Económico | 1,109,592.00 | | | 0.0 |
| Registro Civil | 1,808,909.12 | 1,906,611.28 | 1,997,919.36 | 1.4 |
| Tesorería | 4,419,936.00 | 6,733,304.52 | 8,128,697.64 | 5.6 |
| **Contraloría** | **1,098,683.56** | **1,880,195.76** | **2,668,607.68** | **1.8** |
| Educación, Arte, Cultura y Deporte | 3,094,963.04 | 2,590,231.04 | 2,864,154.32 | 2.0 |
| Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesca. | 1,270,684.72 | 1,091,908.68 | 1,599,166.08 | 1.1 |
| Erogaciones Generales | 13,031,023.12 | 19,195,479.80 | 20,830,797.96 | 14.3 |
| Infraestructura (Obra Pública) | 1,264,354.00 | 3,138,265.00 | 3,277,784.80 | 2.2 |
| Seguridad Pública y Protección Civil | 2,479,171.92 | 1,547,282.92 | 1,711,436.96 | 1.2 |
| Secretaría del Ayuntamiento | 3,235,066.00 | 11,301,468.60 | | 0.0 |
| Servicios Públicos | 13,629,171.92 | 17,979,026.88 | 21,289,212.30 | 14.6 |
| Gasto Federalizado | 60,358,177.60 | 66,302,997.58 | 55,189,367.89 | 37.9 |
| Total | 127,141,677.00 | 148,494,109.46 | 145,765,821.35 | |

FUENTE: Presupuestos de egresos publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit 2019, 2020 y 2021.




FUENTE: Presupuestos de egresos publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit 2021.

Para analizar el interés del municipio de eficientar la operación y desempeño del Órgano Interno de Control, señalado en el párrafo anterior, a través de la asignación de recursos, se analizó mediante el cálculo de la tasa de variación de la contraloría y del municipio, la tendencia de los montos aprobados durante los años 2019, 2020 y 2021.

Los resultados se muestran en las siguientes dos tablas, de las que se infiere lo siguiente: en primer lugar, para el año 2021 la Contraloría registra un incremento de 142.9% respecto del ejercicio 2019 y por otro lado el Presupuesto Municipal registra un incremento de 14.6% para el mismo periodo y una disminución de 1.8% con relación a 2020; escenario que muestra la necesidad de fortalecer las funciones del Órgano Interno de Control, como se muestra en la siguiente gráfica, en la cual se presenta el comparativo Contraloría vs. Municipio.

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
TASA DE VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2021

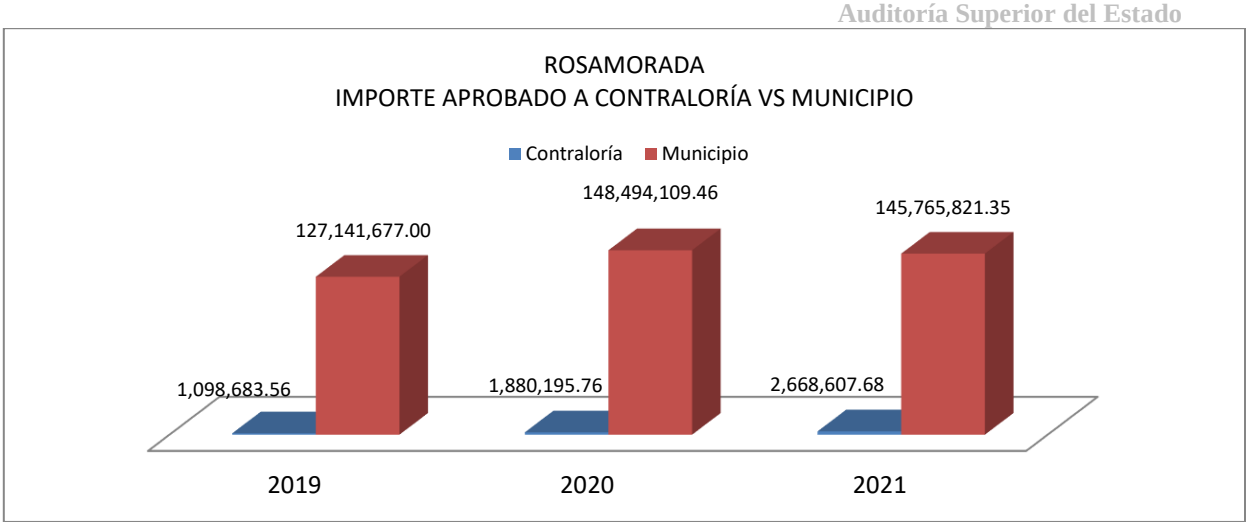
| Año | Importe $ | Anual | Con Base en 2019 |
|---|---|---|---|
| 2019 | 127,141,677.00 | | |
| 2020 | 148,494,109.46 | 16.8 | 16.8 |
| 2021 | 145,765,821.35 | -1.8 | 14.6 |

FUENTE: Presupuestos de egresos publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit 2019, 2020 y 2021.

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
TASA DE VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO DE CONTRALORÍA
AL 31 DE DICIEMBRE 2021

| Año | Importe $ | Anual | Con Base en 2019 |
|---|---|---|---|
| 2019 | 1,098,683.56 | | |
| 2020 | 1,880,195.76 | 71.1 | 71.1 |
| 2021 | 2,668,607.68 | 41.9 | 142.9 |

FUENTE: Presupuestos de egresos publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit 2019, 2020 y 2021.




FUENTE: Presupuestos de egresos publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit 2019, 2020 y 2021.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 48, 51, 54, 55 y 61 fracciones I, inciso a), II, incisos a) y c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4, fracción VIII, 118 y 197 bis, párrafo primero, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Atendida**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 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 Rosamorada, Nayarit, implementar acciones tendientes a ejercer con eficacia y eficiencia los recursos asignados al Órgano Interno de Control, diseñando un método de seguimiento del ejercicio presupuestal que verifique que los recursos se apliquen oportunamente y en los rubros establecidos para el mejor desempeño de la Administración Municipal.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10**
Se verificó el equilibrio financiero del municipio con la finalidad de corroborar la proyección de sus ingresos establecida en su Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, aprobados para el Ejercicio 2021, con datos estadísticos de los ejercicios 2018, 2019 y 2020, determinando lo siguiente:

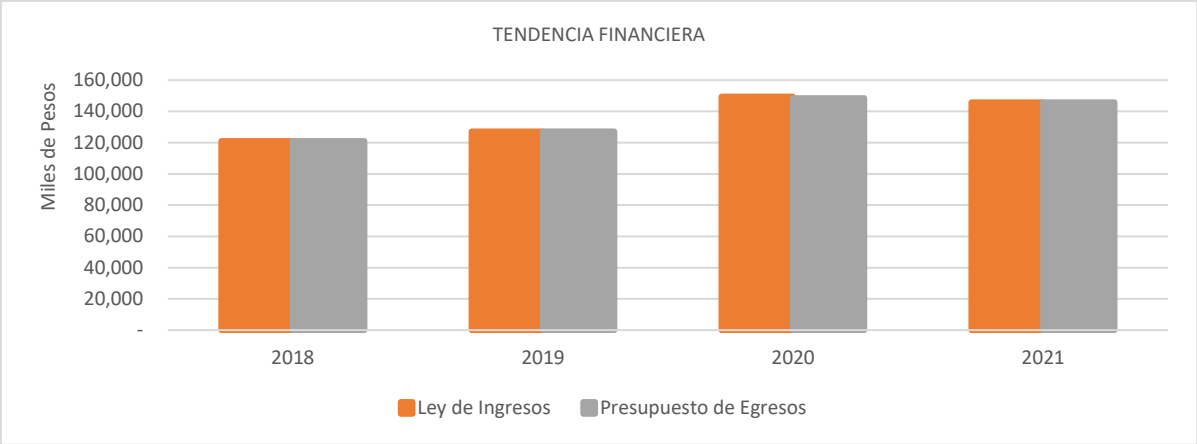
La entidad municipal presentó equilibrio presupuestario respecto del monto autorizado en su Ley de Ingresos del ejercicio 2021, que asciende a $145,765,821.35 (ciento cuarenta y cinco millones

setecientos sesenta y cinco mil ochocientos veintiún pesos 35/100 moneda nacional), cantidad que no excede el aprobado en el Presupuesto de Egresos, dicha cantidad no presenta variación, es decir, la entidad municipal muestra suficiencia presupuestaria y consistencia en la programación de sus ingresos y egresos.

TENDENCIA FINANCIERA

| Concepto | 2018<br>$ | 2019<br>$ | 2020<br>$ | 2021<br>$ |
|---|---|---|---|---|
| Ley de Ingresos | 121,087,312.00 | 127,141,677.00 | 149,575,781.58 | 145,765,821.35 |
| Presupuesto de Egresos | 121,087,312.00 | 127,141,677.00 | 148,517,398.58 | 145,765,821.35 |

FUENTE: Presupuestos de Egresos para la Municipalidad de Rosamorada Nayarit, de los ejercicios 2018, 2019, 2020 y 2021.



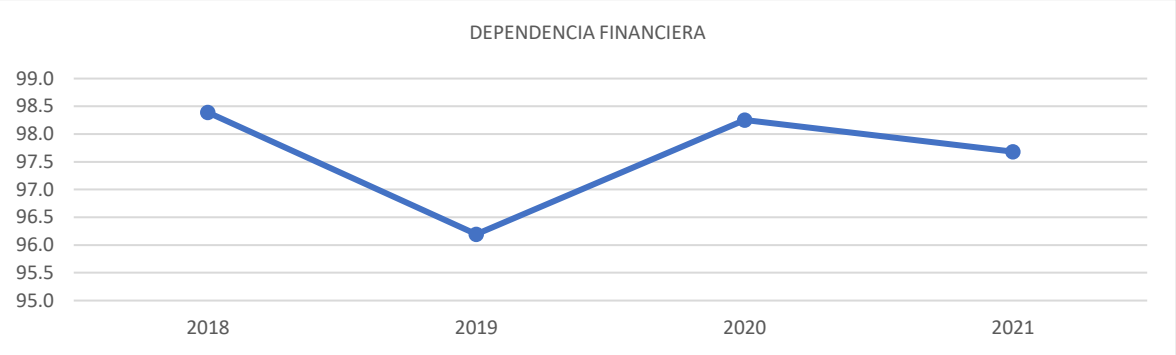

FUENTE: Presupuestos de Egresos para la Municipalidad de Rosamorada, Nayarit y Ley de Ingresos de los ejercicios 2018, 2019, 2020 y 2021.

Asimismo, se analizó la dependencia financiera de los ingresos propios sobre los recursos federales de los ejercicios 2018 al 2021; se observa en la tabla siguiente, que el municipio ha disminuido su dependencia financiera respecto de los recursos federales, para el ejercicio 2018 fue de 98.4%, para el 2019 de 96.2%, para el 2020 de 98.3% y para el 2021 de 97.7%.

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
DEPENDENCIA FINANCIERA

| Ingresos Municipales | Ejercicio 2018<br>$ | Ejercicio 2019<br>$ | Ejercicio 2020<br>$ | Ejercicio 2021<br>$ |
|---|---|---|---|---|
| Ingresos de Gestión | 2,798,836.00 | 5,211,096.00 | 2,357,369.00 | 3,035,088.00 |
| Ingresos Federales | 173,757,992.90 | 136,938,977.54 | 135,157,711.37 | 130,980,616.35 |
| Dependencia Financiera | 98.4 | 96.2 | 98.3 | 97.7 |

FUENTE: Estados Analíticos de Ingresos del Municipio de Rosamorada, ejercicios 20218, 2019, 2020 y 2021.



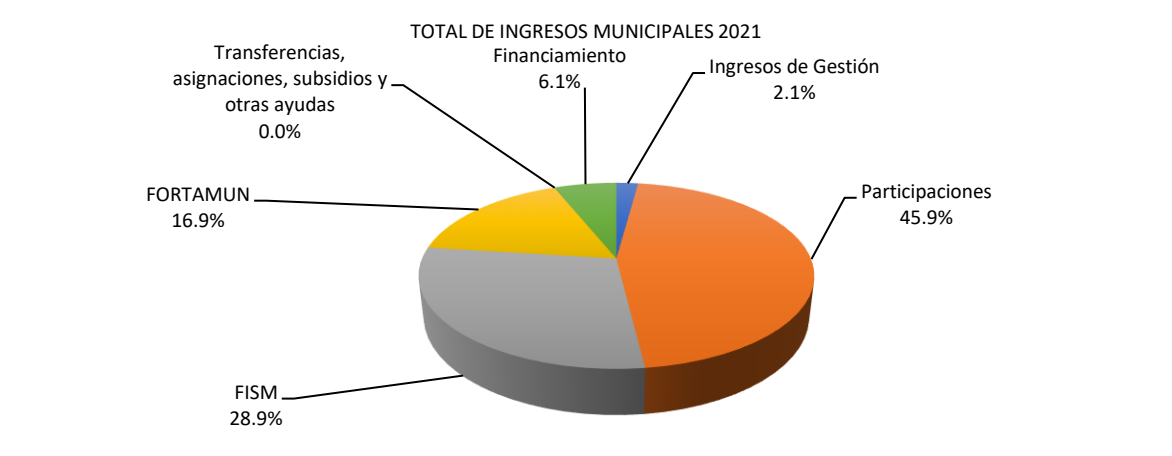

FUENTE: Estados Analíticos de Ingresos del Municipio de Rosamorada, ejercicios 2018, 2019, 2020 y 2021.

Con relación a la proyección para la recaudación de ingresos, la mayor fuente de financiamiento provino de recursos federales, entre los que destacan: el Fondo General de Participaciones con el 45.9%, seguido del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal con el 28.9% y el Fondo de Fortalecimiento Municipal con el 16.9%.

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
INGRESOS MUNICIPALES

| Ingresos Municipales | Ejercicio 2018 $ | Ejercicio 2019 $ | Ejercicio 2020 $ | Ejercicio 2021 $ | Composición 2021 % |
|---|---|---|---|---|---|
| Ingresos de Gestión | **2,798,836.00** | **5,211,096.00** | **2,357,369.00** | **3,035,088.00** | 2.1 |
| Impuestos | 1,004,817.00 | 2,644,035.00 | 801,089.00 | 1,375,226.19 | 1.0 |
| Derechos | 1,353,619.00 | 2,359,390.00 | 1,213,826.00 | 1,542,745.52 | 1.1 |
| Productos | 56,926.00 | 61,305.00 | 182,147.00 | 23,601.88 | 0.0 |
| Aprovechamientos | 383,474.00 | 146,366.00 | 160,307.00 | 93,514.41 | 0.1 |
| Participaciones | 117,758,612.00 | 73,061,398.09 | 67,661,039.90 | 65,585,933.25 | 45.9 |
| FISM | 34,361,855.00 | 35,273,606.53 | 41,856,566.81 | 41,281,110.60 | 28.9 |
| FORTAMUN | 21,637,525.90 | 28,603,972.92 | 25,640,104.66 | 24,113,572.50 | 16.9 |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | 0.00 | 10,523,830.85 | 0.00 | 0.00 | 0.0 |
| Financiamiento | 0.00 | 7,200,000.00 | 15,600,000.00 | 8,745,000.00 | 6.1 |
| TOTAL DE INGRESOS | 176,556,828.90 | 159,873,904.39 | 153,115,080.37 | 142,760,704.35 | 100.0 |

FUENTE: Estados Analíticos de Ingresos del Municipio de Rosamorada, ejercicios 2018, 2019, 2020 y 2021.




FUENTE: Estados Analíticos de Ingresos del Municipio de Rosamorada, ejercicios 20218, 2019, 2020 y 2021.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 61, fracción II, incisos a) y c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 197 Bis, párrafo primero, 198 y 202 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 5 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Atendida**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit, establecer una evaluación de los avances logrados en la recaudación de ingresos propios (gestión), así como diseñar políticas de recaudación suficientes y competentes para seguir disminuyendo la alta dependencia de los recursos federales.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10**
En los ingresos de gestión (propios), la entidad municipal programó recaudar de acuerdo a la Ley de Ingresos la cantidad de $8,294,249.32 (ocho millones doscientos noventa y cuatro mil doscientos cuarenta y nueve pesos 32/100 moneda nacional), recaudando el 36.6% de los recursos.

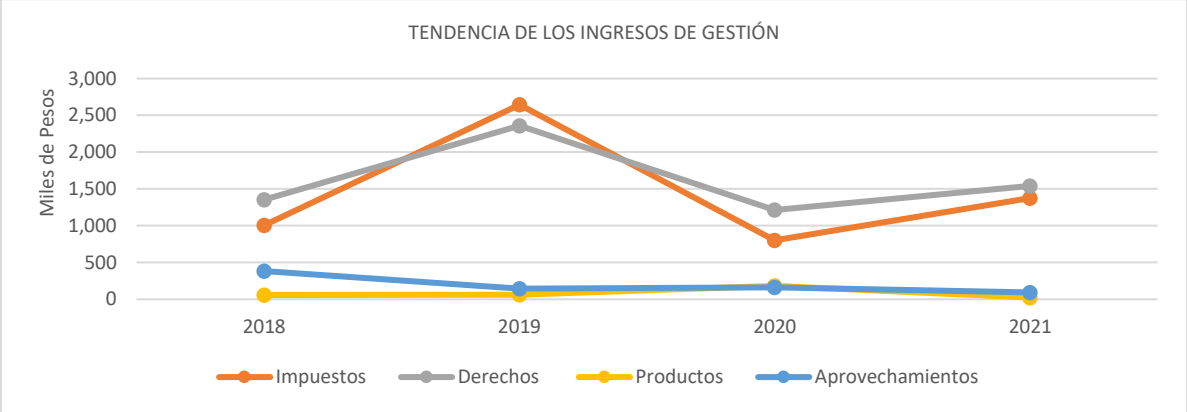
La recaudación de gestión del municipio, tuvo un aumento total del 28.7% respecto de lo recaudado en el ejercicio 2020, misma que correspondió principalmente a los rubros de: impuestos con un 71.7%, seguido de derechos con un 27.1%, teniendo una disminución en los rubros de productos y aprovechamientos con 87.0% y 41.7 respectivamente.

Del análisis comparativo de los ingresos de gestión, se observó que el Ayuntamiento mantiene una tendencia de aumento, respecto de ejercicios anteriores, destacando que el que mayor recaudación reflejó fue en el ejercicio 2019, como se observa en la tabla y gráfica siguiente:

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
TENDENCIA DE LOS INGRESOS DE GESTIÓN EJERCICIOS 2018, 2019, 2020 Y 2021

| Ingresos Municipales | Ejercicio 2018 $ | Ejercicio 2019 $ | Ejercicio 2020 $ | Ejercicio 2021 $ | Diferencia Respecto del 2020 $ | Diferencia Respecto del 2020 % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Impuestos | 1,004,817.00 | 2,644,035.00 | 801,089.00 | 1,375,226.19 | 574,137.19 | 71.7 |
| Derechos | 1,353,619.00 | 2,359,390.00 | 1,213,826.00 | 1,542,745.52 | 328,919.52 | 27.1 |
| Productos | 56,926.00 | 61,305.00 | 182,147.00 | 23,601.88 | -158,545.12 | -87.0 |
| Aprovechamientos | 383,474.00 | 146,366.00 | 160,307.00 | 93,514.41 | -66,792.59 | -41.7 |
| TOTAL DE INGRESOS | 2,798,836.00 | 5,211,096.00 | 2,357,369.00 | 3,035,088.00 | 677,719.00 | 28.7 |

FUENTE: Estados Analíticos de Ingresos del Municipio de Rosamorada, ejercicios 2018, 2019, 2020 y 2021.




FUENTE: Estado de Analítico de ingresos del 01 enero al 31 de diciembre de los ejercicios 2018, 2019, 2020 2021.

Del comparativo realizado, se identificó que la entidad municipal, no fue eficiente en la recaudación de los ingresos ya que no alcanzó la meta de la proyección de los ingresos propios, motivado a que dejó de recaudar el 63.4% respecto de lo proyectado en su Ley de Ingresos.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 4, fracción VIII, 197 Bis, párrafo primero, 198 y 202 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 1 de la Ley de Ingresos para la Municipalidad de Rosamorada, Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2021.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Atendida**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit, implementar políticas públicas que generen acciones para cumplir con la meta de recaudación proyectada y programada, aumentando la captación de los ingresos propios o de gestión que propicien una mayor autonomía de las finanzas municipales.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10**
Se verificó la orientación de los recursos, que el ente municipal destinó para el ejercicio de su función durante el año 2021, con el propósito de conocer cuánto de su presupuesto ejerce en los rubros más importantes como son: gasto operativo, inversión pública y deuda pública, resultando como sigue:

Con respecto al presupuesto de egresos del ejercicio 2021, la orientación de los recursos que el municipio programó, fue para el gasto operativo, primordialmente a los capítulos de "*Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"* con un 66.9%, para la inversión municipal destinó el 27.5% y para el pago del servicio de la deuda es del 5.5%.

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
ANÁLISIS DE LA COMPOSICIÓN DE LOS EGRESOS – EJERCICIO FISCAL 2021

| Egresos | Importe Programado 2021 $ | Importe Ejercido 2021 $ | Diferencia de Importes % | Composición de Egresos % |
|---|---|---|---|---|
| Gastos de Operación | 103,013,035.06 | 98,918,848.03 | 96.0 | 66.9 |
| Inversión Publica | 42,095,904.22 | 40,662,899.39 | 96.6 | 27.5 |
| Servicio De La Deuda | 656,882.07 | 8,168,975.91 | 1243.6 | 5.5 |
| Total | 145,765,821.35 | 147,750,723.33 | 101.4 | 100.0 |

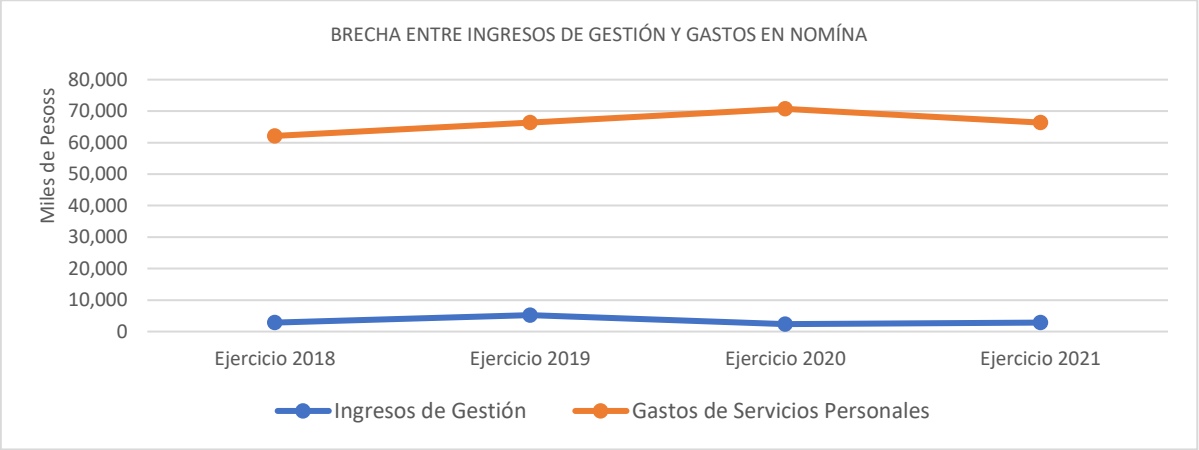
FUENTE: Presupuesto de Egresos 2021 y Estado de Analítico de Egresos del 01 enero al 31 de diciembre de 2021.

De los egresos presupuestales del ejercicio 2021, se identificó que el municipio ejerció $147,750,723.33 (ciento cuarenta y siete millones setecientos cincuenta mil setecientos veintitrés pesos 33/100 moneda nacional), representando el 101.4% lo que significa que ejerció de más de lo que recaudó, sin embargo, no es significativo el porcentaje ejercido, mostrando eficiencia en el ejercicio del recurso, lo que significa que mantiene un equilibro financiero, respecto de la totalidad de los ingresos programados.

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
AUTONOMÍA PARA ASUMIR EL GASTO POR SERVICIOS PERSONALES EJERCICIOS 2018, 2019, 2020 Y 2021

| Ejercicio | Ingresos de Gestión $ | Gastos de Servicios Personales $ | Autonomía de Gestión de Nómina % |
|---|---|---|---|
| Ejercicio 2018 | 2,798,836.00 | 62,117,301.00 | 4.5 |
| Ejercicio 2019 | 5,211,096.00 | 66,364,087.00 | 7.9 |
| Ejercicio 2020 | 2,357,369.00 | 70,714,299.00 | 3.3 |
| Ejercicio 2021 | 2,792,485.61 | 66,382,333.37 | 4.2 |

FUENTE: Estados de Analíticos de ingresos y egresos del 01 enero al 31 de diciembre de los ejercicios 2018, 2019, 2020 y 2021.




FUENTE: Estados de Analíticos de ingresos y egresos del 01 enero al 31 de diciembre de los ejercicios 2018, 2019, 2020 y 2021.

Del análisis a los egresos por servicios personales, comparado con los ingresos de gestión, se aprecia una disminución de la brecha entre estos dos importes, mismos que alcanzaron el 0.3% desde el 2018.

De los recursos ejercidos por concepto de servicios personales, se identificó que, con los ingresos de gestión, solo puede solventar el 4.5% en 2018, 7.9% en 2019, 3.3% en 2020 y 4.2% en el ejercicio 2021; si bien muestra una disminución entre los ingresos de gestión y gasto en nómina, estos siguen siendo insuficientes, como capacidad financiera del municipio para atender la funcionalidad municipal.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 8 y 13, fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 3 del Presupuesto de Egresos para la municipalidad de Rosamorada, Nayarit, del Ejercicio Fiscal 2021.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Atendida**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit, implementar acciones para lograr un equilibrio financiero de los recursos ejercidos contra los programados, además de disminuir la brecha entre los recursos por conceptos de servicios personales (nómina) y los ingresos propios; así como incrementar el concepto de inversión pública.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10**
Se analizaron los indicadores de liquidez y solvencia, para evaluar la capacidad de endeudamiento del Ayuntamiento, con base en los activos y pasivos, del estado de situación financiera, resultando lo siguiente:

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
INDICADORES FINANCIEROS EJERCICIOS 2019, 2020 Y 2021

| Concepto | Fórmula | Ejercicio 2019 Veces | Ejercicio 2020 Veces | Ejercicio 2021 Veces |
|---|---|---|---|---|
| 1.-Liquidez | Activo Circulante/ Pasivo Circulante | 0.8 | 0.6 | 0.6 |
| 2.- Solvencia | Pasivos Totales / Activos Totales | 13.7 | 17.9 | 19.8 |

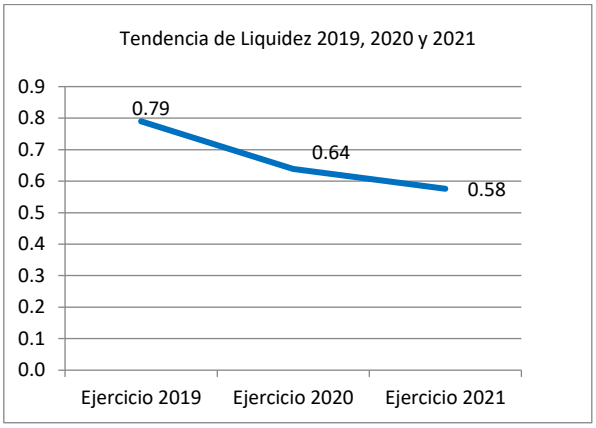
FUENTE: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de los ejercicios 2019, 2020 y 2021.

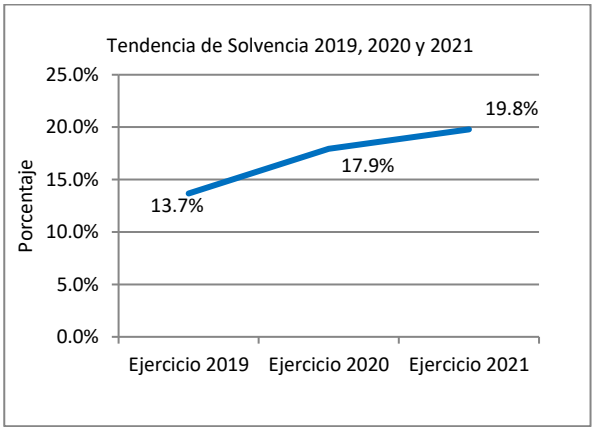
Interpretación de los indicadores:

1. Liquidez: Capacidad para satisfacer los compromisos a corto plazo. Mientras más arriba de la unidad se encuentre el valor de esta razón, significa que el municipio dispone de un buen margen para enfrentar sus compromisos inmediatos. El resultado obtenido para el ejercicio 2021, fue de 0.6 veces, manteniendo la liquidez igual que el ejercicio anterior, sin embargo, no es suficiente para obtener una liquidez adecuada. Indicador no aceptable.

2. Solvencia: Capacidad para satisfacer los compromisos a largo plazo. Mientras el resultado es menor a la unidad el parámetro es aceptable. El resultado obtenido para el ejercicio 2021, fue de 19.8 veces. Indicador no aceptable.

A continuación, se grafican los indicadores antes analizados.




FUENTE: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2019, 2020 y 2021.

En razón de lo anterior, la entidad municipal en el ejercicio 2021, obtuvo indicadores no aceptables en liquidez y en solvencia, mostrando ineficiencia financiera.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 2 y 4, fracción I de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Atendida**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit, implementar acciones de mejora para que en los ejercicios subsecuentes se optimicen los recursos

y mejorar los resultados de los indicadores financieros de solvencia y liquidez para fortalecer sus finanzas municipales.

**Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AD.21.MA.10**

Se realizó un análisis sobre la deuda del municipio, mediante el comportamiento de indicadores diseñados para tal fin, dando el siguiente resultado.

De la revisión al cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, sobre servicios personales, el parámetro que resultó, según los Criterios Generales de Política Económica 2021, fue de 4.6%, por lo que el análisis se realizará sobre lo señalado en el artículo 10 fracción I inciso a, dando como resultado lo siguiente:

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
ANÁLISIS DE LOS EGRESOS APROBADOS PARA SERVICIOS PERSONALES

| Egreso Aprobado (Servicios Personales) $ | | Diferencia | Porcentaje | Artículo 10 Fracción I Inciso a | Cumple/ No Cumple |
|---|---|---|---|---|---|
| 2020 | 2021 | $ | % | % | |
| 57,454,685.48 | 69,492,957.42 | 12,038,271.94 | 21.0 | 3.0 | No Cumple |

FUENTE: Presupuesto de egresos para la municipalidad de Rosamorada, Nayarit ejercicios 2020- 2021 y Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Como se observa en la tabla anterior, la variación en porcentaje muestra un aumento del 21.0% respecto del ejercicio 2020; este indicador no cumple con lo establecido en el artículo 10 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por otra parte, se consultó el sistema de alertas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, con la finalidad de conocer la semaforización reportada respecto del riesgo de deuda, dando como resultado lo siguiente:

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
INDICADORES DEL SISTEMA DE ALERTAS DE LA LDFEFM

| Nombre del Indicador | Rango |
|---|---|
| **Indicador I:** Deuda Pública y Obligaciones sobre Ingresos de libre disposición | Medio |
| **Indicador II:** Servicio de la Deuda y de Obligaciones sobre Ingresos de Libre Disposición | Medio |
| **Indicador III:** Obligaciones a Corto Plazo y Proveedores y Contratistas sobre Ingresos Totales | Medio |

FUENTE: Sistema de alertas de la SHCP.

Del análisis a la tabla anterior se observa que el Ayuntamiento registra un nivel de endeudamiento en observación, de acuerdo al resultado que se obtuvo, al verificar la medición de los indicadores del sistema de alertas reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Respecto a la tasa de crecimiento de la deuda pública del municipio, dio como resultado lo siguiente:

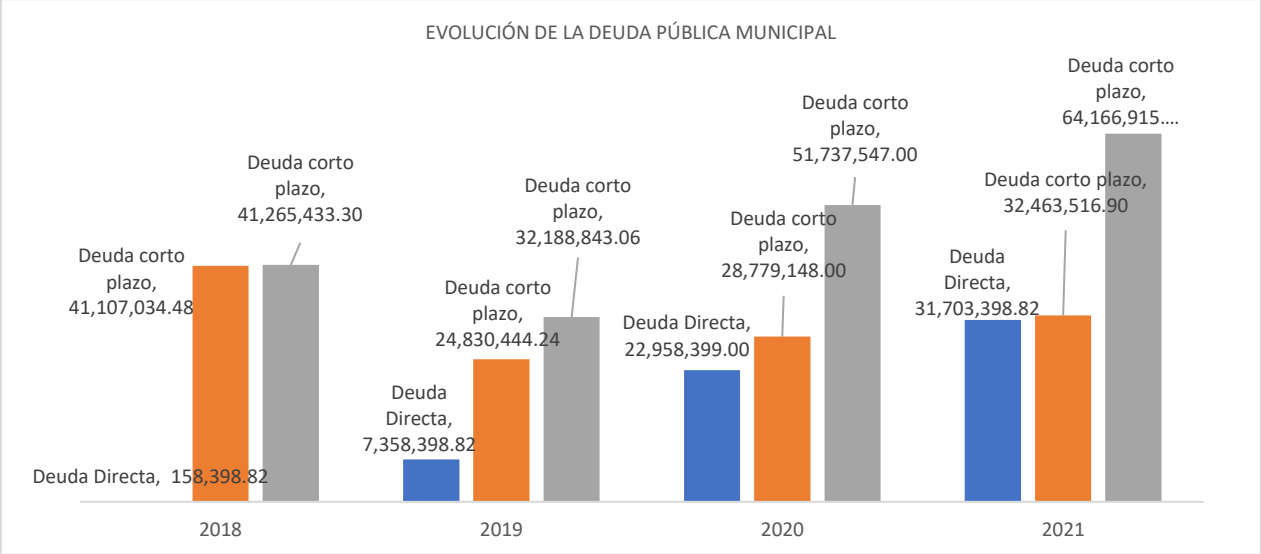
H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
EVOLUCIÓN DE LA DEUDA MUNICIPAL EJERCICIOS 2018, 2019, 2020 Y 2021

| Ejercicio | Importe $ | Tasa de Crecimiento Anual % | Tasa de Crecimiento con Base 2018 % |
|---|---|---|---|
| 2018 | 41,265,433.30 | | |
| 2019 | 32,188,843.06 | -22.0 | 24.0 |
| 2020 | 51,737,547.00 | 60.7 | 25.4 |
| 2021 | 64,166,915.72 | 24.0 | 55.5 |

FUENTE: Cuenta Pública 2018, 2019, 2020 Y 2021 del H. Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

La deuda total de la entidad municipal disminuyó un 22.0% de 2018 a 2019; aumentó un 60.7% respecto del ejercicio 2020 y se observa una disminución del 24.0% sobre el ejercicio 2021. Por su parte, la tasa de crecimiento en función del ejercicio 2018, presenta un porcentaje de 55.5%.

A continuación, se presenta gráficamente el comportamiento de la deuda.




FUENTE: Cuenta Pública 2018, 2019, 2020 Y 2021 del H. Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

Asimismo, se analizaron indicadores de Flexibilidad y Sostenibilidad

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
INDICADORES DE SOSTENIBILIDAD Y FLEXIBILIDAD DE LA DEUDA MUNICIPAL EJERCICIOS 2018, 2019, 2020 Y 2021

| Fórmula | Resultado 2018 | Resultado 2019 | Resultado 2020 | Resultado 2021 |
|---|---|---|---|---|
| Deuda directa/ Ingresos fiscales ordinarios (veces) | 0.0 | 0.1 | 0.2 | 0.3 |
| Deuda directa/Ahorro interno (veces) | 0.0 | 0.1 | 0.2 | 4.9 |
| Servicio de la Deuda X 100/ Ingresos Fiscales ordinarios (%) | 0.3 | 7.7 | 0.1 | 2.5 |
| Servicio de la Deuda X 100/ Ahorro Interno (%) | 0.3 | 7.7 | 1.3 | 127 |
| Pasivos Totales X 100/Ingresos totales (%) | 23.4 | 20.1 | 33.8 | 44.9 |
| Endeudamiento total del año / Gasto total x 100 (%) | 43.4 | 32.6 | 50.0 | 43.4 |

FUENTE: Analítico mensual de ingresos y egresos 2018, 2019, 2020 Y 2021.

Con respecto a los resultados obtenidos en la tabla anterior, se determinó lo siguiente:

Los indicadores de sostenibilidad y flexibilidad de la deuda del H. Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit, en los ejercicios 2018, 2019, 2020 y 2021 implican lo siguiente:

- Los ingresos fiscales ordinarios en relación a la deuda de largo plazo, el resultado representa 0.0 veces en el ejercicio 2018, en el ejercicio 2019, 0.1 veces; 0.2 veces en el ejercicio 2020 y por último 0.3 veces en el ejercicio fiscal 2021. Indicador no aceptable

- La deuda pública directa en relación al ahorro interno representa 0.0 veces en el ejercicio 2018; 01 veces en el ejercicio 2019; en el 2020 0.2 veces y en el 2021 4.9 veces de deuda de largo plazo. Indicador no aceptable.

- El servicio de la deuda en relación a los ingresos fiscales ordinarios, representa un porcentaje del 0.3% en el ejercicio 2018, en el 2019 de 7.7%, en el 2020 de 0.1% y en el 2021 del 2.5%, estos representan el porcentaje de recursos destinados para el pago de la deuda en función de los ingresos fiscales ordinarios. Indicador no aceptable.

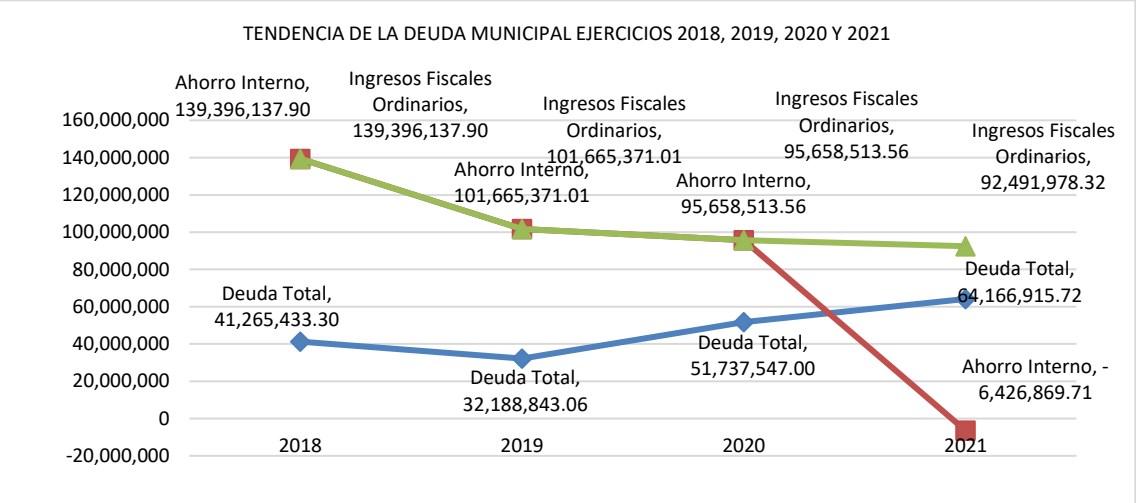
- En relación con el servicio de la deuda tomando como parámetro el ahorro interno, dio como resultado en el ejercicio fiscal 2018 el 0.3% y para el ejercicio 2019 el 7.7%, en el 2020 de 1.3% y en el 2021 aumentó a 127.1%, debido a que, en los ejercicios, su ahorro interno fue inferior, lo que indica que no se generan suficientes ahorros por el aumento del gasto operacional, Indicador no aceptable.

- Por otra parte, los indicadores de independencia financiera nos muestran la proporción del pasivo en relación a los ingresos totales del ejercicio. El resultado del indicador muestra que el pasivo para el ejercicio 2018 es de 23.4%, en el ejercicio 2019 fue del 20.1%, en el 2020 del 33.8% y en el 2021 muestra un aumento para quedar en 44.9%, por consiguiente, la proporción del endeudamiento total tomando como parámetro los ingresos municipales aumentó. Indicador no aceptable.

- El apalancamiento financiero mide el grado de riesgo para utilizar recursos crediticios. El indicador muestra el nivel de endeudamiento total y de corto plazo del municipio, en función de los egresos totales; el resultado en el 2018 fue de 43.4%, en el ejercicio 2019 fue del 32.6%, en el ejercicio 2020 presenta un porcentaje del 50.0% y para el 2021 se observa un porcentaje del 43.4%. Se mantiene la tendencia de riesgo.

En la siguiente gráfica se muestra la tendencia y evolución de los indicadores de flexibilidad y sostenibilidad de deuda.

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE ROSAMORADA, NAYARIT
INDICADORES DE SOSTENIBILIDAD Y FLEXIBILIDAD DE LA DEUDA MUNICIPAL EJERCICIOS 2018, 2019, 2020 Y 2021




FUENTE: Cuenta Pública 2018, 2019, 2020 y 2021 del H. Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

Al realizar el análisis del desempeño financiero de la entidad municipal, se encontraron debilidades en cuanto a la recaudación de los ingresos de gestión, una alta dependencia de los recursos federales, la poca autonomía para asumir el gasto operacional, el riesgo de endeudamiento bajo y poca disponibilidad de recursos para solventar contingencias operacionales.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción II, 4, fracción VIII, 197 Bis, párrafo primero, 198 y 202 de la Ley Municipal del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Atendida**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit, implementar acciones específicas de manera preventiva para lograr finanzas públicas sanas, evitando un endeudamiento fuera de los parámetros permitidos y mantener en niveles bajos las alertas establecidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.21.MA.10.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Ayuntamiento a través de la Dirección de Obras Públicas ejerció atribuciones que no tiene conferidas en el proceso de la planeación de las obras, ya que no obstante de contar con un organismo público descentralizado municipal, se verificó que la concertación de las obras, la constitución de los comités de obra y la elaboración de la cartera de proyectos ejecutados en el ejercicio 2021, se continúan realizando a través del Ayuntamiento, sin que se tenga la evidencia suficiente de la participación directa, activa y coordinada del Instituto de Planeación Municipal en estos actos, con independencia de la fuente de financiamiento con la que se hayan realizado las obras y proyectos, los cuales se indican en la tabla siguiente:

EJERCICIO INDEBIDO DE FUNCIONES DEL AYUNTAMIENTO

| Núm. de Contrato | Nombre de la Obra | Localidad |
|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR | Ampliación del sistema de agua potable de la localidad de Agua Aceda, Municipio de Rosamorada Nayarit. | Agua Aceda |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR | Rehabilitación del camino de acceso a la comunidad de Rosarito, Municipio de Rosamorada Nayarit. | Rosarito |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | Rehabilitación de plaza pública en la localidad de San Vicente Mpio. de Rosamorada Nayarit. | San Vicente |
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR | Construcción de empedrado ahogado en mortero en calle Bonfil de la localidad de Zomatlan del Caimanero, Municipio de Rosamorada Nayarit. | Zomatlan del Caimanero |
| 5. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-011/2021-IR | Construcción de banquetas en calle 24 de diciembre entre Emiliano Zapata y carretera en la localidad de Pimientillo, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Pimientillo |
| 6. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 20 de noviembre entre Cuauhtémoc y Revolución en la localidad de Pericos en Mpio. de Rosamorada Nayarit. | Pericos |
| 7. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 16 de junio de la localidad de Cofradía de Cuyutlán, Municipio de Rosamorada Nayarit. | Cofradía de Cuyutlán |
| 8. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-012/2021-IR | Construcción de alumbrado público en la localidad de Pimientillo, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Pimientillo |
| 9. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR | Construcción de gradas en el campo deportivo de beisbol de la localidad de Rosamorada, Nayarit. | Rosamorada |
| 10. ROSAMORADA-NAY-F3-10-021/2021-IR | Construcción de pavimento hidráulico en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada. Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada. | Rosamorada |
| 11. ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR | Construcción de techumbre en la escuela primaria revolución de 1910 de la localidad de Pescadero, Municipio de Rosamorada Nayarit. | Pescadero |

| Núm. de Contrato | Nombre de la Obra | Localidad |
|---|---|---|
| 12. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR | Rehabilitación de la escuela primaria "Vicente Guerrero/16 de septiembre en la localidad de Chilapa, Municipio de Rosamorada, Nayarit". | Chilapa |
| 13. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR | Construcción de techumbre en la escuela primaria bilingüe Eutiminio Domínguez de la localidad de San Juan Corapan, Municipio de Rosamorada Nayarit. | San Juan Corapan |
| 14. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de la localidad de col. 18 de marzo en el Municipio de Rosamorada Nayarit. | Colonias 18 de marzo |
| 15. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD | Ampliación de red de energía eléctrica en la localidad de Vicente Guerrero (calle Benito Juárez) Municipio de Rosamorada Nayarit. | Vicente Guerrero |

FUENTE: Ley de Planeación del Estado de Nayarit, Acuerdo de Creación del Instituto Municipal de Planeación de Rosamorada, Nayarit y Actas de Comité de Obra.

Lo antes señalado, limita al Instituto Municipal de Planeación para que se obtengan los diagnósticos precisos para conocer las necesidades de la sociedad, y con ellos se puedan definir los objetivos, estrategias, metas, acciones e indicadores para el desarrollo del Municipio, así mismo también se limita para que no sea el Instituto el que coordine de manera directa el Sistema de Participación Ciudadana; lo anterior como consecuencia de que el Ayuntamiento continua ejerciendo las funciones que les son inherentes al Instituto, y por lo tanto no se termina de consolidar a dicho organismo municipal a tres años de su creación, ya que el Ayuntamiento no le ha dotado de patrimonio suficiente, particularmente en el otorgamiento de recursos financieros, para que esté en condiciones de operar con la estructura orgánica de personal necesaria , así como el otorgamiento de recursos materiales, para que el organismo rector de la planeación en el Municipio, esté en condiciones de desempeñar de manera eficiente y eficaz las funciones que le son otorgadas en el marco de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y el Acuerdo de Creación, lo que genera que no se involucre debidamente a los ciudadanos con una participación organizada y activa en la planeación del Municipio.

De igual forma el Ayuntamiento deberá de actualizar su Reglamento interior de la administración pública municipal, con el objeto que la estructura organizacional y las funciones operativas y administrativas que actualmente se realizan, se encuentren alineadas a la Ley Planeación del Estado de Nayarit y al Acuerdo de Creación del Instituto, para evitar el ejercicio indebido de funciones y la duplicidad de ellas, entre los entes públicos municipales.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 1, 6, 7 fracción I, 19 fracción V, 21 fracciones I al IX, 31, 33, 36 fracciones I al V, 43 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 2, 5, fracciones I, III, IV y IX, 15, 17, 18 y 23, fracción III del Acuerdo de Creación del Instituto Municipal de Rosamorada, Nayarit, publicado en el Periódico Oficial del 30 de septiembre de 2019, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; presidente municipal interino del 16 de marzo de 2021 al 31 de mayo de 2021; presidente municipal del 1 de enero de 2021 al 15 de marzo de 2021; presidente municipal del 1 de junio de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.21.MA.10.FISM-DF**
Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal no acreditó el cumplimiento del procedimiento de adjudicación y contratación de obra, por la omisión en la entrega documental de información en apego con la normativa aplicable, así como la requerida en las bases de licitación; tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN Y CONTRATACIÓN

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Documentación Faltante |
|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR | 21-may-21 | -Balance financiero del ejercicio fiscal 2021 auditado por perito, anexando cédula profesional del contador que lo elabora. |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR | 07-may-21 | -Balance financiero del ejercicio fiscal 2021 auditado por perito, anexando cédula profesional del contador que lo elabora.<br>-Declaración anual del ejercicio fiscal 2020. |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR | 21-may-21 | -Copia de facturas de la maquinaria referenciada como propia:<br>-Balance financiero del ejercicio fiscal 2021 auditado por perito, anexando cédula profesional del contador que lo elabora. |
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR | 14-jul-21 | -Balance financiero del ejercicio fiscal 2021 auditado por perito, anexando cédula profesional del contador que lo elabora. |
| 5. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR | 07-may-21 | -Copia de facturas de la maquinaria referenciada como propia. |
| 6. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | 14-may-21 | -Balance auditado por contador (anexando cédula profesional) de 6 meses previos a la firma del contrato del contratista J… J… C… O… |
| 7. ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR | 30-abr-21 | -Balances financieros auditados por perito, correspondientes al ejercicio fiscal 2020 y 2021.<br>- Currículum del personal técnico, anexando cédula profesional del Ing. J… P… C… B… |
| 8. ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR | 26-feb-21 | - Declaración anual del ejercicio fiscal 2021. |
| 9. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR | 14-jul-21 | -Balances financieros auditados por perito, correspondientes al ejercicio fiscal 2020 y 2021.<br>-Declaración anual del ejercicio fiscal 2021.<br>-Cédula profesional de la empresa contratista. |
| 10. ROSAMORADA-NAY-F3-10- | 26-feb-21 | -Balances financieros auditados por perito, correspondientes al |

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Documentación Faltante |
|---|---|---|
| URB-003/2021-IR. | | ejercicio fiscal 2020 y 2021.<br>- Declaración anual del ejercicio fiscal 2021. |
| 11. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR | 23-jul-21 | -Balances financieros auditados por perito, correspondientes al ejercicio fiscal 2020 y 2021. |
| 12. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD | 23-jul-21 | -Análisis de costo horario del equipo, integrado en tarjetas de precios unitarios.<br>-Catálogo de materiales, integrado en tarjetas de precios unitarios.<br>-Catálogo de mano de obra, integrado en tarjetas de precios unitarios.<br>-Cálculo de factor del salario real, integrado en tarjetas de precios unitarios.<br>-Explosión de insumos de materiales, integrado en tarjetas de precios unitarios.<br>-Explosión de maquinaria y equipo, integrado en tarjetas de precios unitarios.<br>-Explosión de insumos de mano de obra, integrado en tarjetas de precios unitarios.<br>-Análisis de costos indirectos. |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 del 08 de junio de 2022 y MRN/PM/159/2022 del 15 de junio de 2022.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 recibido el 09 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio número MRN/PM/159/2022, recibido el 17 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 Bis, fracción III, 34, fracción I, 35 y 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; párrafo octavo de las invitaciones a las licitaciones ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR y ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número MRN/PM/341/2022, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el presidente municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit, manifestó lo siguiente:

> *"…Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.21.MA.10.FISM-DF*
> *Punto 11, correspondiente al contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR, se envía Balances Financieros correspondientes a los ejercicios fiscales 2020 y 2021 (4 hojas en copia simple) (Información contenida en recopilador "Respuesta a oficio ASEN/AS-991/2022, correspondiente a Informe Individual Preliminar Cuenta Pública 2021" tomo 1)."*

Se anexa de la empresa contratista J... L... V... M... la documentación siguiente:

- Balance general, contiene: estado de resultados y posición financiera, del período del 01 de enero al 31 de agosto de 2020. (2 fojas)
- Balance general, contiene: estado de resultados y posición financiera, del período del 01 de enero al 28 de febrero de 2021. (2 fojas)

Mediante escrito de fecha 16 de noviembre de 2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, la representante de la empresa contratista Constructora LOPARSA S.A. de C.V., manifestó lo siguiente:

> *"…Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.21.MA.10.FISM-DF*
> *Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal no acreditó el cumplimiento del procedimiento de adjudicación y contratación de obra, por la omisión en la entrega documental de información en apego con la normativa aplicable, así como la requerida en las bases de licitación: tal como se muestra en la siguiente tabla:*
> *…*
> *Respuesta:*
> *• Se anexa el currículum del personal técnico, anexando cédula profesional del ingeniero J… P… C… B…"*

Se anexa la documentación siguiente:

- Currículum y cédula profesional número 6057153 del ingeniero J… P… C… B... (7 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se presenta la documentación suficiente para solventar parcialmente los aspectos señalados en el contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR y para el contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR el currículum del personal técnico y cédula profesional, no obstante, prevalece lo observado, tal como se muestra a continuación:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN Y CONTRATACIÓN

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Documentación Faltante |
|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR | 21-may-21 | -Balance financiero del ejercicio fiscal 2021 auditado por perito, anexando cédula profesional del contador que lo elabora. |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR | 07-may-21 | -Balance financiero del ejercicio fiscal 2021 auditado por perito, anexando cédula profesional del contador que lo elabora.<br>-Declaración anual del ejercicio fiscal 2020. |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR | 21-may-21 | -Copia de facturas de la maquinaria referenciada como propia:<br>-Balance financiero del ejercicio fiscal 2021 auditado por perito, anexando cédula profesional del contador que lo elabora. |
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR | 14-jul-21 | -Balance financiero del ejercicio fiscal 2021 auditado por perito, anexando cédula profesional del contador que lo elabora. |
| 5. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR | 07-may-21 | -Copia de facturas de la maquinaria referenciada como propia. |
| 6. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | 14-may-21 | -Balance auditado por contador (anexando cédula profesional) de 6 meses previos a la firma del contrato del contratista J… J… C… O… |

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Documentación Faltante |
|---|---|---|
| 7. ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR | 30-abr-21 | -Balances financieros auditados por perito, correspondientes al ejercicio fiscal 2020 y 2021. |
| 8. ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR | 26-feb-21 | - Declaración anual del ejercicio fiscal 2021. |
| 9. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR | 14-jul-21 | -Balances financieros auditados por perito, correspondientes al ejercicio fiscal 2020 y 2021.<br>-Declaración anual del ejercicio fiscal 2021.<br>-Cédula profesional de la empresa contratista. |
| 10. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR. | 26-feb-21 | -Balances financieros auditados por perito, correspondientes al ejercicio fiscal 2020 y 2021.<br>- Declaración anual del ejercicio fiscal 2021. |
| 11. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD | 23-jul-21 | -Análisis de costo horario del equipo, integrado en tarjetas de precios unitarios.<br>-Catálogo de materiales, integrado en tarjetas de precios unitarios.<br>-Catálogo de mano de obra, integrado en tarjetas de precios unitarios.<br>-Cálculo de factor del salario real, integrado en tarjetas de precios unitarios.<br>-Explosión de insumos de materiales, integrado en tarjetas de precios unitarios.<br>-Explosión de maquinaria y equipo, integrado en tarjetas de precios unitarios.<br>-Explosión de insumos de mano de obra, integrado en tarjetas de precios unitarios.<br>-Análisis de costos indirectos. |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 del 08 de junio de 2022 y MRN/PM/159/2022 del 15 de junio de 2022.

Se exime de responsabilidad a la empresa contratista de obra: ciudadano J... L... V... M... representada por él mismo.

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AOP.21.MA.10.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal no exigió a los contribuyentes con quienes celebró contratos, hicieran público el resultado de la opinión del cumplimiento de las obligaciones fiscales y en materia de seguridad social, en sentido positivo y vigente, tal como se muestra en la siguiente tabla:

INCUMPLIMIENTO EN LAS OBLIGACIONES EN MATERIA FISCAL Y DE SEGURIDAD SOCIAL

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Documento | Incumplimiento |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR | 21-may-21 | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 16 de junio de la localidad Cofradía de Cuyutlán Municipio de Rosamorada Nayarit. | O… U… E… D… | Opinión SAT (27-may-21) | Anexa opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales extemporánea |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR | 21-may-21 | Construcción de empedrado ahogado en mortero en calle V. Bonfil de la localidad de Zomatlán del Caimanero, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | | Opinión IMSS (05-may-21) | Anexa documento, sin embargo, la respuesta de opinión que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, a la consulta de cumplimiento refiere: "*Se detectó que tiene Registro(s) Patronal(es) vigente(s), y no tiene registrados trabajadores activos ante este Instituto, por lo que no se puede emitir una opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social*" En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: "*los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS*". |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR | 07-may-21 | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 20 de noviembre entre Cuauhtémoc y Revolución en la localidad de Pericos en Mpio.. de Rosamorada, Nayarit | Grupo Constructor Castaneira S.A de C.V. | Opinión SAT (24-may-21) | Anexa opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales extemporánea. |
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR | 14-jul-21 | Rehabilitación de la escuela primaria "Vicente Guerrero" /"16 de septiembre" en la localidad de Chilapa, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | REMARQ S.A. de C.V. | Opinión IMSS (14-jul-21) | Anexa documento, sin embargo, la respuesta de opinión que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, a la consulta de cumplimiento refiere: "*Se detectó que tiene Registro(s) Patronal(es) vigente(s), y no tiene registrados trabajadores activos ante este Instituto, por lo que no se puede emitir una opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social*" En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: "*los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los* |

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Documento | Incumplimiento |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS"*. |
| 5. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR | 07-may-21 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de la localidad Col. 18 de marzo en el Municipio de Rosamorada, Nayarit | Terracerías y Caminos de Occidente S.A. de C.V. | Opinión SAT (12-may-21) Opinión IMSS (12-may-21) | Anexa opiniones de cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de seguridad social extemporáneas. |
| 6. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | 14-may-21 | Rehabilitación de plaza pública en la localidad de San Vicente Municipio de Rosamorada, Nayarit. | J… J… C… O… | Opinión IMSS | No anexa opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de Seguridad Social vigente. |
| 7. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD | 23-jul-21 | Ampliación de red de energía eléctrica en la localidad de Vicente Guerrero (calle Benito Juárez) Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Construcción Mantenimiento e Ingeniería de Nayarit S.A. de | Opinión SAT | No anexa opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales vigente. |
| 8. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-011/2021-IR | 21-may-21 | Construcción de banquetas en calle 24 de diciembre entre Emiliano Zapata y carretera en la localidad de Pimientillo, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | A… M… R… A… | Opinión IMSS (25-may-21) | Anexa opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social extemporánea. |
| 9. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-012/2021-IR | 21-may-21 | Construcción de alumbrado público en la localidad de Pimientillo, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | | | |
| 10. ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR | 30-abr-21 | Construcción de techumbre en la escuela primaria Revolución de 1910 de la localidad de Pescadero, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Constructora LOPARSA S.A. de C.V. | Opinión IMSS (03-may-21) Opinión SAT (03-may-21) | Anexa opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social extemporánea. |
| 11. ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR | 26-feb-21 | Ampliación del sistema de agua potable de la localidad de Agua aceda, Municipio de Rosamorada nayarit | Grupo Constructor Castaneira S.A. de C. V | Opinión IMSS Opinión SAT | No anexa opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de Seguridad Social vigente. |
| 12. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR | 26-feb-21 | Rehabilitación del camino de acceso a la comunidad de Rosarito, Municipio de | H… M… Q… N… | Opinión IMSS Opinión SAT | No anexa opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de Seguridad Social vigente. |

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Documento | Incumplimiento |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Rosamorada Nayarit. | | | |
| 13. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR. | 23-jul-21 | Construcción de techumbre en la escuela primaria Bilingüe Eutimio Domínguez de la localidad de San Juan Corapan, Municipio de Rosamorada Nayarit. | J... L... V... M... | Opinión IMSS (03-ago-21) Opinión SAT (03-ago-21) | Anexa opiniones de cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de seguridad social extemporáneas. |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 del08 de junio de 2022 y MRN/PM/159/2022 del 15 de junio de 2022 y opiniones emitidas por el SAT e IMSS.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 recibido el 09 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio número MRN/PM/159/2022, recibido el 17 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D, fracción IV del Código Fiscal de la Federación; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; regla 2.1.31 de la Miscelánea Fiscal para 2021 publicada el 29 de diciembre de 2020; Acuerdo ACDO.AS1.HCT.260220/64.P.DIR y su anexo único, relativo a las Reglas para la obtención de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, publicado el día 30 de marzo de 2020; cláusulas Décimo Octava "Relaciones Laborales" y Vigésima Quinta "Legislación Aplicable, Interpretación y Jurisdicción", párrafo primero de los contratos: ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-011/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-012/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR y ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante escrito de fecha 16 de noviembre de 2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, la representante de la empresa contratista Constructora LOPARSA S.A. de C.V., manifestó lo siguiente:

> *"…Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AOP.21.MA.10.FISM-DF*
> *…Respuesta:*
> *Se anexan para el contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR, las opiniones de cumplimiento del SAT e IMSS en sentido positivo con fecha 5 de abril del 2021 y 28 de abril respectivamente dentro del periodo de vigencia de 30 días anteriores a la firma del contrato."*

Se anexa la documentación siguiente:

- Opinión de cumplimiento ante el IMSS de manera positiva y de fecha 28 de abril de 2021. (1 foja)
- Opinión de cumplimiento ante el SAT de manera positiva y de fecha 05 de abril de 2021. (2 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se presenta la documentación suficiente para solventar parcialmente los aspectos señalados para el contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR, no obstante, prevalece la observación para el resto de los contratos, ya que no se presentan las opiniones de cumplimiento, motivo por el cual se tiene como no solventada, tal como se muestra en la tabla siguiente:

INCUMPLIMIENTO EN LAS OBLIGACIONES EN MATERIA FISCAL Y DE SEGURIDAD SOCIAL

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Documento | Incumplimiento |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR | 21-may-21 | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 16 de junio de la localidad Cofradía de Cuyutlán Municipio de Rosamorada Nayarit. | O… U… E… D… | Opinión SAT (27-may-21) | Anexa opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales extemporánea |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR | 21-may-21 | Construcción de empedrado ahogado en mortero en calle V. Bonfil de la localidad de Zomatlán del Caimanero, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | | Opinión IMSS (05-may-21) | Anexa documento, sin embargo, la respuesta de opinión que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, a la consulta de cumplimiento refiere: "*Se detectó que tiene Registro(s) Patronal(es) vigente(s), y no tiene registrados trabajadores activos ante este Instituto, por lo que no se puede emitir una opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social*" En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: "*los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS*". |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR | 07-may-21 | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 20 de noviembre entre Cuauhtémoc y Revolución en la localidad de Pericos en Mpio.. de Rosamorada, Nayarit | Grupo Constructor Castaneira S.A de C.V. | Opinión SAT (24-may-21) | Anexa opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales extemporánea. |
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE- | 14-jul-21 | Rehabilitación de la escuela primaria | REMARQ S.A. de C.V. | Opinión IMSS | Anexa documento, sin embargo, la respuesta de opinión que emite el |

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Documento | Incumplimiento |
|---|---|---|---|---|---|
| 015/2021-IR | | "Vicente Guerrero" /"16 de septiembre" en la localidad de Chilapa, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | | (14-jul-21) | Instituto Mexicano del Seguro Social, a la consulta de cumplimiento refiere: "*Se detectó que tiene Registro(s) Patronal(es) vigente(s), y no tiene registrados trabajadores activos ante este Instituto, por lo que no se puede emitir una opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social*" En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: "*los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS*". |
| 5. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR | 07-may-21 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de la localidad Col. 18 de marzo en el Municipio de Rosamorada, Nayarit | Terracerías y Caminos de Occidente S.A. de C.V. | Opinión SAT (12-may-21) Opinión IMSS (12-may-21) | Anexa opiniones de cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de seguridad social extemporáneas. |
| 6. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | 14-may-21 | Rehabilitación de plaza pública en la localidad de San Vicente Municipio de Rosamorada, Nayarit. | J… J… C… O… | Opinión IMSS | No anexa opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de Seguridad Social vigente. |
| 7. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD | 23-jul-21 | Ampliación de red de energía eléctrica en la localidad de Vicente Guerrero (calle Benito Juárez) Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Construcción Mantenimiento e Ingeniería de Nayarit S.A. de | Opinión SAT | No anexa opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales vigente. |
| 8. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-011/2021-IR | 21-may-21 | Construcción de banquetas en calle 24 de diciembre entre Emiliano Zapata y carretera en la localidad de Pimientillo, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | A… M… R… A… | Opinión IMSS (25-may-21) | Anexa opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social extemporánea. |
| 9. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-012/2021-IR | 21-may-21 | Construcción de alumbrado público en la localidad de Pimientillo, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | | | |
| 10. ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS- | 26-feb-21 | Ampliación del sistema de agua | Grupo Constructor | Opinión IMSS | No anexa opinión de cumplimiento de obligaciones |

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Documento | Incumplimiento |
|---|---|---|---|---|---|
| 004/2021-IR | | potable de la localidad de Agua aceda, Municipio de Rosamorada nayarit | Castaneira S.A. de C. V | Opinión SAT | fiscales y en materia de Seguridad Social vigente. |
| 11. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR | 26-feb-21 | Rehabilitación del camino de acceso a la comunidad de Rosarito, Municipio de Rosamorada Nayarit. | H… M… Q… N… | Opinión IMSS Opinión SAT | No anexa opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de Seguridad Social vigente. |
| 12. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR. | 23-jul-21 | Construcción de techumbre en la escuela primaria Bilingüe Eutimio Domínguez de la localidad de San Juan Corapan, Municipio de Rosamorada Nayarit. | J... L... V... M... | Opinión IMSS (03-ago-21) Opinión SAT (03-ago-21) | Anexa opiniones de cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de seguridad social extemporáneas. |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 del08 de junio de 2022 y MRN/PM/159/2022 del 15 de junio de 2022 y opiniones emitidas por el SAT e IMSS.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AOP.21.MA.10.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal no verificó los documentos presentados por las empresas contratistas durante el proceso de adjudicación, respecto a la información contable y estados financieros y carta compromiso de arrendamiento de maquinaria y equipo, ya que presentan alteración y manipulación de la información contenida, mismos que se señalan a continuación:

DOCUMENTACIÓN ALTERADA Y/O MODIFICADA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS EN LA ADJUDICACIÓN DE OBRA

| Núm. de Licitación | Fecha de Licitación | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Documento Alterado y/o Modificado | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR | 24-jun-21 | Rehabilitación de la escuela primaria "Vicente Guerrero" /"16 de septiembre" en la localidad de Chilapa, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | J… M… R… G… (Empresa invitada.) | Estados Financieros. | Documento compulsado, donde el C.P.C y M.I. A… C… V…, no reconoce como suyos los documentos, ni la firma y refiere no tener alguna relación laboral. |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB- | 03-may-21 | Construcción de banquetas en calle | A… M… R… A… | Carta Compromiso de Arrendamiento. | Documento compulsado, donde la empresa |

| Núm. de Licitación | Fecha de Licitación | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Documento Alterado y/o Modificado | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|
| 011/2021-IR | | 24 de diciembre entre Emiliano Zapata y carretera en la localidad de Pimientillo, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | | | Construcciones Rodríguez Antón S.A. de C.V. refiere no tener ninguna relación laboral, no reconoce como suyo el documento, ni la firma de la Carta Compromiso de Arrendamiento. |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-012/2021-IR | 21-may-21 | Construcción de alumbrado público en la localidad de Pimientillo, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | | Estados Financieros. | Documento compulsado, donde el C.P.C. F… A… O… B… refiere no tener ninguna relación laboral, no reconoce como suyos los documentos, ni la firma de los Estados Financieros. |
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD | 09-jul-21 | Ampliación de red de energía eléctrica en la localidad de Vicente Guerrero (calle Benito Juárez) Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Construcción, Mantenimiento e Ingeniería de Nayarit S.A. de C.V. | Estados Financieros. | Documento compulsado, donde el C.P.C. F… A… O… B… refiere no tener ninguna relación laboral, no reconoce la firma de los Estados Financieros. |

FUENTE: Oficios de solicitud ASEN/AOP/JDAOP/16/2022, ASEN/AOP-35/2022 y ASEN/AOP-043/2022; escritos de respuesta de fechas del 17 de junio de 2022, 13 de junio de 2022 y 23 de junio de 2022; suscritos por el C.P.C. F… A… O… B…, el C.P.C y M.I. A… C… V… y el ingeniero J… E… R… A…, administrador único de la empresa Construcciones Rodríguez Antón S.A. de C.V, respectivamente.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 31, fracción VI, 35 y 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción XXIX de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; párrafo octavo de las invitaciones a las licitaciones ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-011/2021-IR y ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-012/2021-IR; numeral 10 de la invitación a la licitación ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 7.AOP.21.MA.10.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman parte la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal infringió la normativa aplicable, toda vez que, adjudicó contratos e invitó a empresas quienes desempeñan un empleo o cargo en el servicio público, a participar en diversos procesos de adjudicación por invitación a cuando menos tres contratistas.

Lo anterior, con base en las compulsas realizadas con la Universidad Autónoma de Nayarit y con el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), mediante las cuales se acreditan como trabajadores activos, tal como se describe a continuación:

1. Respecto de la empresa contratista J… M… R… G… (persona física), se acredita como trabajador activo desde el 02 de septiembre de 2016, adscrito como personal administrativo, con horario de 14:00 a 20:00 horas, en la Secretaría de Planeación y Programación de la Universidad Autónoma de Nayarit, sin especificar la ubicación del inmueble. En este contexto, se observó que se le adjudicó contrato de obra y participó en distintos actos que se llevaron a cabo por la Dirección de Obras Públicas, de lo cual se advierte que son incompatibles los horarios, en condiciones de tiempo, modo y lugar, tal como se muestra en la siguiente tabla:

HORARIOS INCOMPATIBLES DE SERVIDOR PÚBLICO EN EL PROCESO DE ADJUDICACIÓN

| Núm. de Licitación | Nombre de la Obra | Acto | Fecha | Hora | Horario UAN |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR | Construcción de gradas en campo deportivo de beisbol en la localidad de Rosamorada Nayarit | Visita de Obra | Jueves 01 de julio de 2021. | 10:00 | 14:00 a 20:00 |
| | | Minuta de Junta de Aclaraciones. | Jueves 01 de julio de 2021. | 12:00 | |
| | | Apertura de proposiciones técnicas. | Jueves 08 de julio de 2021. | 12:00 | |
| | | Apertura de proposiciones económicas. | Lunes 12 de julio de 2021. | 12:00 | |
| | | Dictamen de Fallo. | Lunes 12 de julio de 2021. | 12:00 | |
| | | Acta de Fallo. | Miércoles 14 de julio de 2021. | 12:30 | |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR | Rehabilitación de la escuela primaria "Vicente Guerrero" /"16 de septiembre" en la localidad | Visita de Obra | Jueves 01 de julio de 2021. | 9:00 | |

| Núm. de Licitación | Nombre de la Obra | Acto | Fecha | Hora | Horario UAN |
|---|---|---|---|---|---|
| | de Chilapa, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | | | | |
| | | Minuta de Junta de Aclaraciones. | Jueves 01 de julio de 2021. | 13:00 | |
| | | Apertura de proposiciones técnicas. | Jueves 08 de julio de 2021. | 10:00 | |
| | | Apertura de proposiciones económicas. | Lunes 12 de julio de 2021. | 10:00 | |
| | | Dictamen de Fallo. | Jueves 08 de julio de 2021. | 10:00 | |
| | | Acta de Fallo. | Miércoles 14 de julio de 2021. | 12:00 | |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/OCD-01/2022 del 15 de agosto de 2022, RUAN/552/2022 del 01 de septiembre de 2022, suscrito por la Dra. N… L… G… M…, Rectora.

2. Respecto de la empresa contratista G… A… R… C… (persona física), se acredita como trabajador activo, adscrito como personal Oficial de Almacén, con horario de 08:00 a 16:00 hrs, con jornada de 8 horas, categoría "Base (sindicalizado)", sin especificar la ubicación del inmueble del Instituto Mexicano del Seguro Social. En este contexto, se observó que participó en distintos actos que se llevaron a cabo por la Dirección de Obras Públicas, de lo cual se advierte que son incompatibles los horarios, en condiciones de tiempo, modo y lugar, tal como se muestra en la siguiente tabla:

HORARIOS INCOMPATIBLES DE SERVIDOR PÚBLICO EN EL PROCESO DE ADJUDICACIÓN

| Núm. de Licitación | Nombre de la Obra | Acto | Fecha | Hora | Horario IMSS |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Visita de Obra | Lunes 03 de mayo de 2021. | 9:00 | |
| | | Minuta de Junta de Aclaraciones. | Lunes 03 de mayo de 2021. | 12:00 | |
| | | Apertura de proposiciones técnicas. | Lunes 10 de mayo de 2021. | 10:00 | |
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | Rehabilitación de plaza pública en la localidad de San Vicente Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Apertura de proposiciones económicas. | Miércoles 12 de mayo de 2021. | 10:00 | 08:00 a 16:00 h |
| | | Dictamen de Fallo. | Viernes 14 de mayo de 2021. | 10:00 | |
| | | Acta de Fallo. | Viernes 14 de mayo de 2021. | 10:00 | |
| | | Acta de Fallo. | Viernes 14 de mayo de 2021. | 10:00 | |
| | | Acta de Fallo. | Viernes 14 de mayo de 2021. | 10:00 | |

De lo anterior se advierte que el servidor público omitió notificar el empleo que desempeñaba en el servicio público, a efecto que el área encargada del procedimiento determinase su

participación, pese a ello manifestó bajo protesta de decir verdad que no se encontraban en alguno de los supuestos que establece el artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, incurriendo en actos y omisiones de los principios y obligaciones que rigen la actuación de los servidores públicos conforme a la Ley General de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

En ese contexto, al ser un requisito establecido en la convocatoria de licitación y para el registro al padrón de contratistas, se advierte que la Administración Municipal al no verificar la información que entregó la empresa para su registro y asociado a que la invitó a participar en diversos procesos de adjudicación por invitación a cuando menos tres contratistas, incurrió en la omisión de los principios y obligaciones que rigen la actuación de los servidores públicos conforme a la Ley General de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 31, fracción II de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit;, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

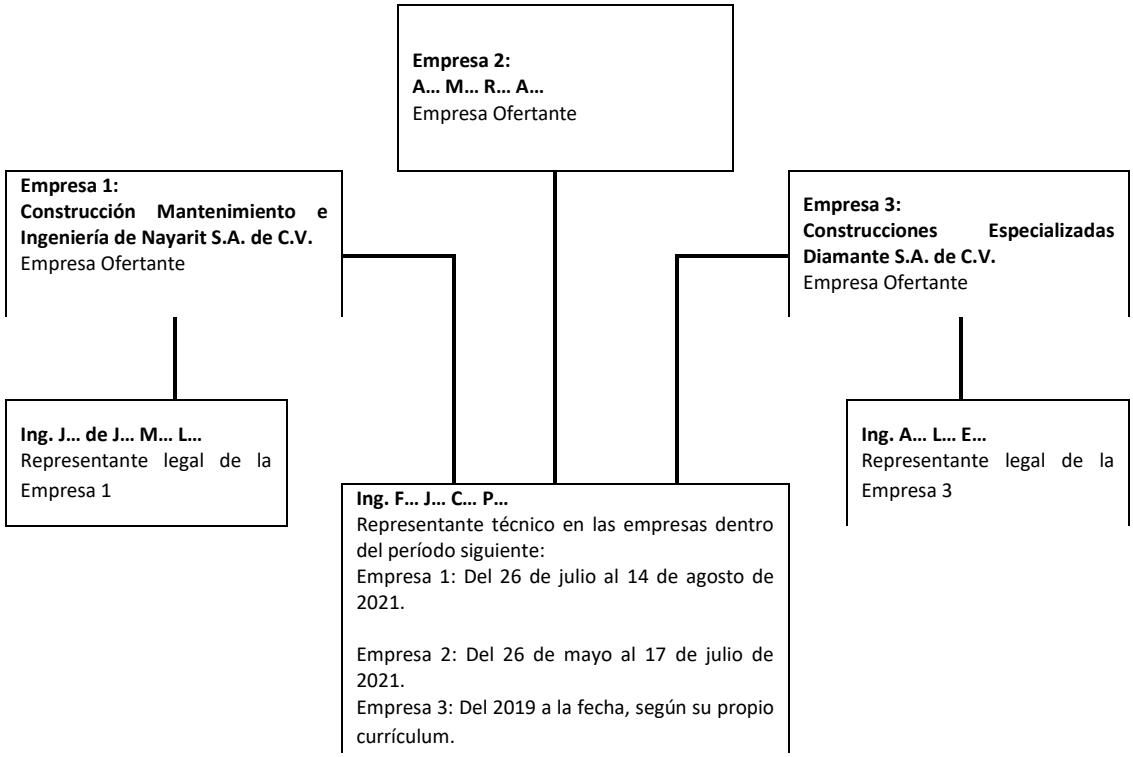
**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 8.AOP.21.MA.10.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, así como la información del registro de contratistas, se observó que la Administración Municipal realizó procesos de licitación de obra sin apegó a los criterios constitucionales para la aplicación de recursos públicos con eficiencia, economía, imparcialidad, honradez, calidad y financiamiento, sin salvaguardar el principio de equidad y apertura para todas las empresas registradas en el padrón de contratistas del Municipio, en los procedimientos de invitación a cuando menos tres contratistas, toda vez que convocó a empresas contratistas a participar en actos restringidos, pese a existir vínculos por consanguinidad y laborales, ya sea por la participación de personas físicas que se habilitan como representantes y/o accionistas en la constitución de las empresas como personas morales guardando relación familiar o de negocios

entre ellas, favoreciendo la contratación de obras a un grupo selecto por un monto total de $565,078.25 (quinientos sesenta y cinco mil setenta y ocho pesos 25/100 moneda nacional) IVA incluido.

Asimismo, la Administración Municipal no acreditó documentalmente que los participantes informaron la relación de cualquier tipo entre los ofertantes o autoridades, que se mencionan a continuación:

RELACIÓN DE NEGOCIOS ENTRE EMPRESAS DEL MISMO GRUPO EMPRESARIAL




De la obra en las que dichas empresas contratistas participan y donde una resulta favorecida con la adjudicación, se encuentra tal y como se muestra en la siguiente tabla:

OBRAS EN LAS QUE PARTICIPAN Y SE LES ADJUDICA AL MISMO GRUPO EMPRESARIAL

| Núm. de Contrato | Nombre de la Obra | Tipo de Adjudicación | Empresa Ganadora | Empresas Invitadas | Importe del Contrato con I.V.A. $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD | Ampliación de red de energía eléctrica en la localidad de Vicente Guerrero (calle Benito Juárez) Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Adjudicación Directa | Construcción Mantenimiento e Ingeniería de Nayarit S.A. de C.V. | Construcciones Especializadas Diamante S.A. de C.V.<br>A… M… R… A… | 565,078.25 |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 del 08 de junio y oficio MRN/PM/159/2022 del 15 de junio de 2022.

Por lo anterior se puede advertir la existencia de vínculos de negocios entre las empresas contratistas Construcción Mantenimiento e Ingeniería de Nayarit S.A. de C.V. y Construcciones Especializadas Diamante S.A. de C.V., representada por el ingeniero A… L… E…, toda vez que, las empresas que se mencionan con anterioridad comparten al mismo representante técnico, al ingeniero F… J… C… P… esto en base a su currículum, donde se específica que a la fecha de la apertura de propuestas técnicas, sigue laborando con Construcciones Especializadas Diamante S.A. de C.V., y que a su vez es designado como representante técnico para estar al frente de los trabajos por la empresa ganadora.

Adicionalmente se invitó a la empresa contratista (persona física) A… M… R… A…, quien en otro contrato de la Administración Pública de Rosamorada del ejercicio 2021, fue la ganadora y propuso al ingeniero F… J… C… P… como representante técnico en dicho contrato.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 4, 52 y 53, fracciones III, IV y V de la Ley Federal de Competencia Económica; 23, párrafo último, 31, fracciones VI y XI de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

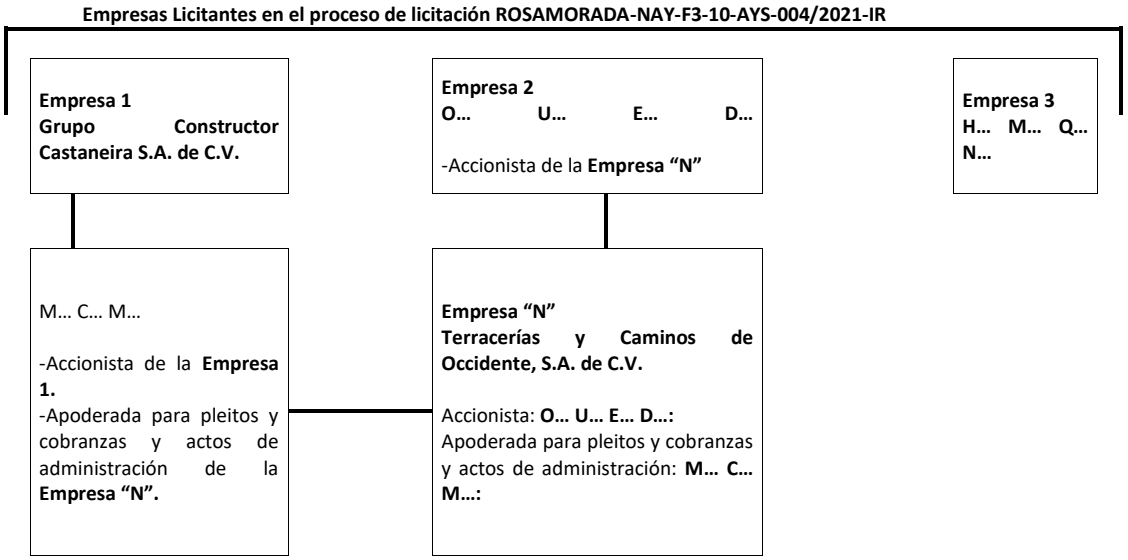
**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 9.AOP.21.MA.10.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, así como la información del registro de contratistas, se observó que la Administración Municipal realizó procesos de licitación de obra sin apegó a los criterios constitucionales para la aplicación de recursos públicos con eficiencia, economía, imparcialidad, honradez, calidad y financiamiento, sin salvaguardar el principio de equidad y apertura para todas las empresas registradas en el padrón de contratistas del Municipio, en los procedimientos de invitación a cuando menos tres contratistas, toda vez que convocó a empresas contratistas a participar en actos restringidos, pese a existir vínculos por consanguinidad y laborales, ya sea por la participación de personas físicas que se habilitan como representantes y/o accionistas en la

constitución de las empresas como personas morales guardando relación familiar o de negocios entre ellas, favoreciendo la contratación de obras a un grupo selecto por un monto total de $5,019,136.12 (cinco millones diecinueve mil ciento treinta y seis pesos 12/100 moneda nacional) IVA incluido.

Asimismo, la Administración Municipal no acreditó documentalmente que los participantes informaron la relación de cualquier tipo entre los ofertantes o autoridades, que se mencionan a continuación:

Tabla 1

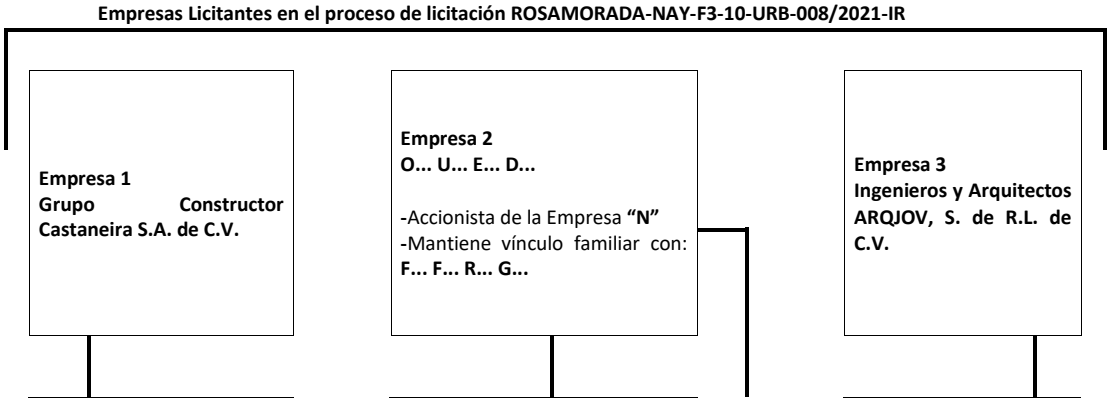
RELACIÓN DE NEGOCIOS ENTRE EMPRESAS DEL MISMO GRUPO EMPRESARIAL

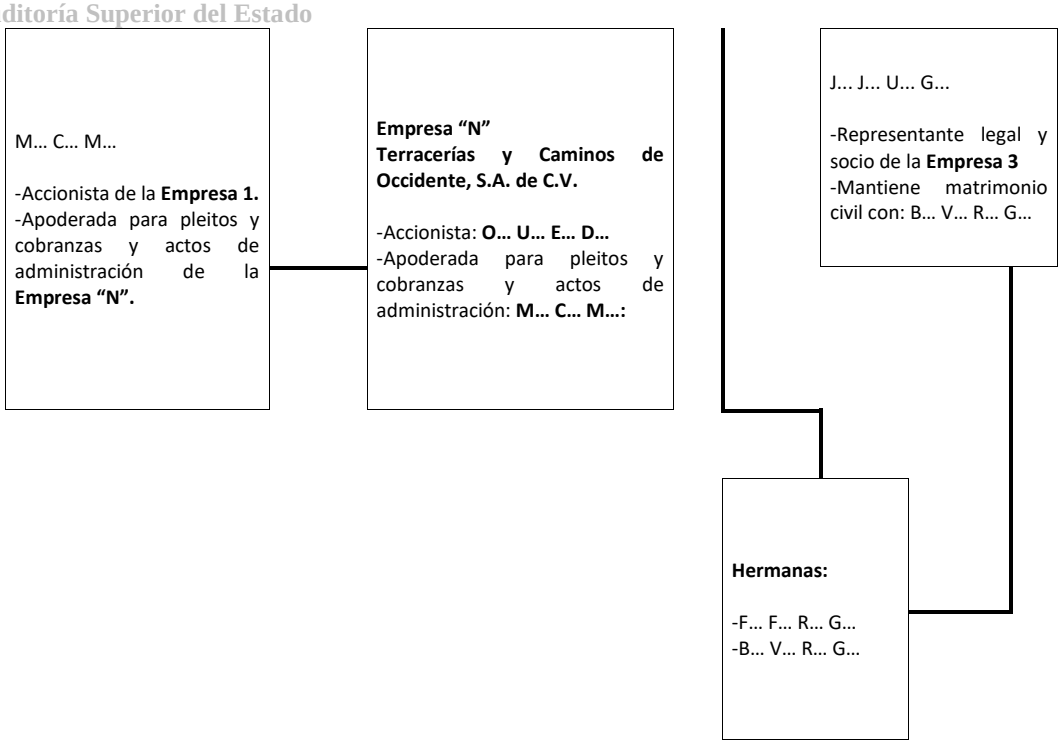



Por lo anterior se puede advertir la existencia de vínculos de negocios entre las empresas contratistas Grupo Constructor Castaneira S.A. de C.V. y O… U… E… D…

Tabla 2

RELACIÓN DE PARENTESCO O DE NEGOCIOS ENTRE EMPRESAS DEL MISMO GRUPO EMPRESARIAL






Por lo anterior se puede advertir la existencia de vínculos familiares y de negocios entre las empresas contratistas Ingenieros y Arquitectos ARQJOV, S. de R.L. de C.V. y O… U… E… D…

De las obras en las que dichas empresas contratistas participan y donde una resulta favorecida con la adjudicación, se encuentra tal y como se muestra en la siguiente tabla:

OBRAS EN LAS QUE PARTICIPAN Y SE LES ADJUDICA AL MISMO GRUPO EMPRESARIAL

| Núm. de Contrato | Nombre de la obra | Tipo de Adjudicación | Empresa Ganadora | Empresas Invitadas | Importe del Contrato con I.V.A. $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR | Ampliación del sistema de agua potable de la localidad de Agua Aceda, municipio de Rosamorada Nayarit. | Invitación a cuando menos tres contratistas | Grupo Constructor Castaneira S.A. de C.V. | O… U… E… D…<br>H… M… Q… N… | 1,129,209.40 |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 20 de noviembre entre Cuauhtémoc y Revolución en la localidad de Pericos en Mpio. de Rosamorada Nayarit. | Invitación a cuando menos tres contratistas | Grupo Constructor Castaneira S.A. de C.V. | O… U… E… D…<br>Ingenieros y Arquitectos ARQJOV S. de R.L. de C.V. | 3,889,926.72 |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, acta constitutiva, actas de nacimiento y acta de matrimonio.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 4, 52 y 53, fracciones III, IV y V de la Ley Federal de Competencia Económica; 23, párrafo último, 31, fracciones VI y XI de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras

públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AOP.21.MA.10.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental del Registro al Padrón de Contratistas para el ejercicio 2021, se observó que la Administración Municipal otorgó el registro al padrón de contratistas, a empresas que no cumplieron con la entrega total de la documentación requerida en la convocatoria, a efecto de obtener su registro, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL E INCONSISTENCIAS PARA EL REGISTRO AL PADRÓN DE CONTRATISTAS

| Empresa Contratista | Representante o Administrador | Documentación Faltante y/o Inconsistencias en la Información | Observaciones |
|---|---|---|---|
| 1. E… E… L… M… | Él mismo | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |
| | | -Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal D.G.A.F.F. | Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria. No se puede validar su autenticidad ya que al realizar el escaneo del código QR. Nos da como resultado "*no se encuentra el recurso solicitado*". |
| 2. J… E… B… S… | Él mismo | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el (SAT). | Requisito en el punto "11" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria. Presenta documento, sin embargo, el documento que emite el Instituto |

| Empresa Contratista | Representante o Administrador | Documentación Faltante y/o Inconsistencias en la Información | Observaciones |
|---|---|---|---|
| | | | Mexicano del Seguro Social, con la opinión de cumplimiento refiere: "N*o se puede emitir una opinión, en virtud de que no tiene información o antecedentes en sus registros de esta empresa".*<br>En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: *"los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS".* |
| 3. G… P… L… | Él mismo | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas<br>-Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el (SAT).<br>-Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS).<br>-Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal D.G.A.F.F. | Requisito en el punto "6" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "11" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "15" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| 4. C… H… G…. R… | Él mismo | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el (SAT).<br>-Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "11" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "15" de la convocatoria.<br>Presenta documento, sin embargo, el documento que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, con la opinión de cumplimiento refiere: "N*o se puede emitir una opinión, en virtud de que no tiene información o antecedentes en sus registros de esta empresa".*<br>En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: *"los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS".* |
| 5. REMARQ S.A. de C.V. | H… L… C… | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria.<br>Presenta documento, sin embargo, el documento que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, con la opinión de cumplimiento refiere: "N*o se puede emitir una opinión, en virtud de que no tiene información o antecedentes en sus registros de esta* |

| Empresa Contratista | Representante o Administrador | Documentación Faltante y/o Inconsistencias en la Información | Observaciones |
|---|---|---|---|
| | | | *empresa".*<br>En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: *"los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS".* |
| 6. J... L... V... M... | Él mismo | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el (SAT). | Requisito en el punto "11" de la convocatoria. |
| 7. A… M… R… A… | Ella misma | -Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal D.G.A.F.F. | Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| 8. H… M… Q… N… | Él mismo | -Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal D.G.A.F.F. | Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| 9. J… R… M… A… | Él mismo | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria. |
| 10. L… M… L… G… | Él mismo | -No acreditan la experiencia ni la capacidad técnica, al omitir presentar las caratulas y/o contratos del currículum empresarial.<br>-No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas<br>-Declaración anual del ejercicio fiscal 2020. | Requisito en el punto "5" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "6" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| 11. Construcción, Mantenimiento e Ingeniería de Nayarit S.A. de C.V. | J… de J… M… L… | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas<br>- Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal D.G.A.F.F. | Requisito en el punto "6" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| 12. Construcciones Especializadas DIAMANTE S.A. de C.V. | A… L… E… | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas<br>-Declaración anual del ejercicio fiscal 2020.<br>- Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal D.G.A.F.F.<br>-Opinión de Cumplimiento de | Requisito en el punto "6" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "8" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "8" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "15" de la |

| Empresa Contratista | Representante o Administrador | Documentación Faltante y/o Inconsistencias en la Información | Observaciones |
|---|---|---|---|
| | | Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el (SAT). | Requisito en el punto "11" de la convocatoria. |
| 13. O… U… E… D… | Él mismo | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |
| | | -Declaración anual del ejercicio fiscal 2020. | Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el (SAT). | Requisito en el punto "11" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria. |
| 14. Constructora LOPARSA S.A. de C.V. | V… P… N… | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |
| 15. L… V… L… V… | Ella misma | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |
| | | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |
| | | -Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal D.G.A.F.F. | Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria. |
| 16. F… R… A… A… | Él mismo | | Presenta documento, sin embargo, el documento que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, con la opinión de cumplimiento refiere: "N*o se puede emitir una opinión, en virtud de que no tiene información o antecedentes en sus registros de esta empresa".*<br>En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: "*los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS".* |
| 17. J… M… R… G… | Él mismo | -No acreditan la experiencia ni la capacidad técnica, al omitir presentar las caratulas y/o contratos del currículum empresarial. | Requisito en el punto "5" de la convocatoria. |
| | | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |

| Empresa Contratista | Representante o Administrador | Documentación Faltante y/o Inconsistencias en la Información | Observaciones |
|---|---|---|---|
| | | mismas<br>-Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria. |
| 18. G… A… R… C… | Él mismo | -No acreditan la experiencia ni la capacidad técnica, al omitir presentar las caratulas y/o contratos del currículum empresarial.<br>-Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "5" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "15" de la convocatoria.<br>Presenta documento, sin embargo, el documento que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, con la opinión de cumplimiento refiere: "N*o se puede emitir una opinión, en virtud de que no tiene información o antecedentes en sus registros de esta empresa".*<br>En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: "*los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS".* |
| 19. J… J… C… O… | Él mismo | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el (SAT).<br>-Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "11" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "15" de la convocatoria. |
| 20. R… M… G… R… | Ella misma | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas<br>-Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "6" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "15" de la convocatoria. |
| 21. Terracerías y Caminos de Occidente S.A. de C.V. | J… de J… E… O… | -Documentación para el registro al padrón de contratistas | No entrego la documentación. |
| 22. D… A… G… M… | Ella misma | -No acreditan la experiencia ni la capacidad técnica, al omitir presentar las caratulas y/o contratos del currículum empresarial.<br>-Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal D.G.A.F.F. | Requisito en el punto "5" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| 23. V… M… P… M… | Él mismo | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |

FUENTE: Expedientes de Registro al Padrón de Contratistas 2021, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 del 08 de junio de

| Empresa Contratista | Representante o Administrador | Documentación Faltante y/o Inconsistencias en la Información | Observaciones |
|---|---|---|---|

2022, MRN/PM/159/2022 del 15 de junio de 2022 y minuta de trabajo numero 21-MA.10-AF-AOP-AD del 23 de marzo de 2022.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 recibido el 09 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio número MRN/PM/159/2022, recibido el 17 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D, fracción IV del Código Fiscal de la Federación; 21, 21 Bis, 21 Ter y 21 Quater de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; numerales 5, 6, 8, 11 y 15 de la convocatoria para el Registro de Contratistas 2021, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante escrito sin número, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, la empresa contratista D… A… G… M… remitió lo siguiente:

> *"Respecto de la numero (sic) 22 donde se señala no acreditar la experincia (sic) ni la capacidad tecnica (sic) al omitir presentar las caratulas y o contratos del currículum empresarial, balances con copia del contador y sin el debido registro ante la direccion (sic) general de Auditoria (sic) fiscal federal, para tal efecto acompaño todos los docuemtos (sic) que desacriditan (sic) dicha observación, esperando con ello su solventacion (sic)."*

Se anexa de la empresa contratista D… A… G… M… la documentación siguiente:

- Balance Financiero y cédula profesional del C.P. F… G… A…, para los períodos:
  - Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. (6 fojas)
  - Del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021. (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, la empresa contratista D… A… G… M… presenta la documentación suficiente para solventar parcialmente los aspectos señalados en el numeral 8, no obstante, prevalece lo observado debido a que omiten presentar documentación marcado con el numeral 5, motivo por el cual se tiene como no solventado, tal como se muestra a continuación:

FALTANTE DOCUMENTAL E INCONSISTENCIAS PARA EL REGISTRO AL PADRÓN DE CONTRATISTAS

| Empresa Contratista | Representante o Administrador | Documentación Faltante y/o Inconsistencias en la Información | Observaciones |
|---|---|---|---|
| 1. E… E… L… M… | Él mismo | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |
| | | -Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal | Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |

| Empresa Contratista | Representante o Administrador | Documentación Faltante y/o Inconsistencias en la Información | Observaciones |
|---|---|---|---|
| | | D.G.A.F.F. | |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria. No se puede validar su autenticidad ya que al realizar el escaneo del código QR. Nos da como resultado "*no se encuentra el recurso solicitado*". |
| 2. J… E… B… S… | Él mismo | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el (SAT). | Requisito en el punto "11" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria. Presenta documento, sin embargo, el documento que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, con la opinión de cumplimiento refiere: "N*o se puede emitir una opinión, en virtud de que no tiene información o antecedentes en sus registros de esta empresa".* En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: "*los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS".* |
| 3. G… P… L… | Él mismo | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el (SAT). | Requisito en el punto "11" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria. |
| | | -Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal D.G.A.F.F. | Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| 4. C… H… G… R… | Él mismo | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el (SAT). | Requisito en el punto "11" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria. Presenta documento, sin embargo, el documento que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, con la opinión de cumplimiento refiere: "N*o se puede emitir una opinión, en virtud de que no tiene información o antecedentes en sus registros de esta empresa".* |

| Empresa Contratista | Representante o Administrador | Documentación Faltante y/o Inconsistencias en la Información | Observaciones |
|---|---|---|---|
| | | | En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: *"los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS".* |
| 5. REMARQ S.A. de C.V. | H… L… C… | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria.<br>Presenta documento, sin embargo, el documento que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, con la opinión de cumplimiento refiere: "N*o se puede emitir una opinión, en virtud de que no tiene información o antecedentes en sus registros de esta empresa".*<br>En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: *"los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS".* |
| 6. J... L... V... M... | Él mismo | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el (SAT). | Requisito en el punto "11" de la convocatoria. |
| 7. A… M… R… A… | Ella misma | -Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal D.G.A.F.F. | Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| 8. H… M… Q… N… | Él mismo | -Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal D.G.A.F.F. | Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| 9. J… R… M… A… | Él mismo | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria. |
| 10. L… M… L… G… | Él mismo | -No acreditan la experiencia ni la capacidad técnica, al omitir presentar las caratulas y/o contratos del currículum empresarial.<br>-No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas<br>-Declaración anual del ejercicio fiscal 2020. | Requisito en el punto "5" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "6" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| 11. Construcción, Mantenimiento | J… de J… M… L… | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |

| Empresa Contratista | Representante o Administrador | Documentación Faltante y/o Inconsistencias en la Información | Observaciones |
|---|---|---|---|
| e Ingeniería de Nayarit S.A. de C.V. | | mismas<br>- Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal D.G.A.F.F. | Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| 12. Construcciones Especializadas DIAMANTE S.A. de C.V. | A… L… E… | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |
| | | -Declaración anual del ejercicio fiscal 2020. | Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| | | - Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal D.G.A.F.F. | Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el (SAT). | Requisito en el punto "11" de la convocatoria. |
| 13. O… U… E… D… | Él mismo | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |
| | | -Declaración anual del ejercicio fiscal 2020. | Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el (SAT). | Requisito en el punto "11" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria. |
| 14. Constructora LOPARSA S.A. de C.V. | V… P… N… | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |
| 15. L… V… L… V… | Ella misma | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |
| 16. F… R… A… A… | Él mismo | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |
| | | -Balances con la copia de la cédula del contador que elabora el balance y sin el debido registro ante la Dirección General de Auditoria Fiscal Federal D.G.A.F.F. | Requisito en el punto "8" de la convocatoria. |
| | | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "15" de la convocatoria.<br>Presenta documento, sin embargo, el documento que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, con la opinión de cumplimiento refiere: "N*o se puede emitir una opinión, en virtud de que no tiene información o* |

| Empresa Contratista | Representante o Administrador | Documentación Faltante y/o Inconsistencias en la Información | Observaciones |
|---|---|---|---|
| | | | *antecedentes en sus registros de esta empresa".*<br>En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: "*los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS".* |
| 17. J… M… R… G… | Él mismo | -No acreditan la experiencia ni la capacidad técnica, al omitir presentar las caratulas y/o contratos del currículum empresarial.<br>-No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas<br>-Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "5" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "6" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "15" de la convocatoria. |
| 18. G… A… R… C… | Él mismo | -No acreditan la experiencia ni la capacidad técnica, al omitir presentar las caratulas y/o contratos del currículum empresarial.<br>-Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "5" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "15" de la convocatoria.<br>Presenta documento, sin embargo, el documento que emite el Instituto Mexicano del Seguro Social, con la opinión de cumplimiento refiere: "N*o se puede emitir una opinión, en virtud de que no tiene información o antecedentes en sus registros de esta empresa".*<br>En ese contexto, las Reglas para la obtención de la opinión, establece que: "*los entes públicos deberán consultar la situación actualizada del cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de seguridad social de los particulares, a través del Módulo Consulta de la opinión de cumplimiento del IMSS".* |
| 19. J… J… C… O… | Él mismo | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales ante el (SAT).<br>-Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "11" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "15" de la convocatoria. |
| 20. R… M… G… R… | Ella misma | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas<br>-Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Requisito en el punto "6" de la convocatoria.<br>Requisito en el punto "15" de la convocatoria. |
| 21. Terracerías | J… de J… E… O… | -Documentación para el registro al | No entrego la documentación. |

| Empresa Contratista | Representante o Administrador | Documentación Faltante y/o Inconsistencias en la Información | Observaciones |
|---|---|---|---|
| y Caminos de Occidente S.A. de C.V. | | padrón de contratistas | |
| 22. D… A… G… M… | Ella misma | -No acreditan la experiencia ni la capacidad técnica, al omitir presentar las caratulas y/o contratos del currículum empresarial. | Requisito en el punto "5" de la convocatoria. |
| 23. V… M… P… M… | Él mismo | -No acreditan la propiedad de la maquinaria y equipo relacionada, al omitir presentar las facturas de las mismas | Requisito en el punto "6" de la convocatoria. |

FUENTE: Expedientes de Registro al Padrón de Contratistas 2021, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 del 08 de junio de 2022, MRN/PM/159/2022 del 15 de junio de 2022 y minuta de trabajo numero 21-MA.10-AF-AOP-AD del 23 de marzo de 2022.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 11.AOP.21.MA.10.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental del Registro al Padrón de Contratistas para el ejercicio 2021, se observó que la Administración Municipal no validó de la documentación presentada por las empresas contratistas en el proceso de registro al padrón de contratistas, toda vez que se manipulo y/o modificó la información contenida en ella, con el objeto de cumplir con la normativa aplicable y los requerimientos de convocatoria, a efecto de obtener su registro, mismos que se señalan a continuación:

INCONSISTENCIAS EN LA INFORMACIÓN PARA EL REGISTRO AL PADRÓN DE CONTRATISTAS

| Empresa Contratista | Representante o Administrador | Documentación Faltante y/o Inconsistencias en la Información | Observaciones |
|---|---|---|---|
| 1. A… M… R… A… | Ella misma | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Presenta documento con fecha 14/enero/2021, sin embargo, al ser consultada mediante el código QR en el sistema informático del IMSS, señala como fecha de emisión 10/marzo/2021. |
| 2. D… A… G… M… | Ella misma | -Opinión de Cumplimiento de Obligaciones en Materia de Seguridad Social ante el (IMSS). | Presenta documento con fecha 5/octubre/2021, sin embargo, al ser consultada mediante el código QR en el sistema informático del IMSS, señala como fecha de emisión 09/septiembre/2019. |

FUENTE: Expedientes de Registro al Padrón de Contratistas 2021 y opinión de cumplimiento emitida por el IMSS.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D, fracción IV del Código Fiscal de la Federación; 21, 21 Bis y 21 Quater de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción XXIX de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 119, fracciones IX, XXIV y XXXIII, 119 bis, párrafo segundo de la Ley Municipal para el Estado de

Nayarit; numeral 15 de la convocatoria para el Registro de Contratistas 2021, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
Mediante escrito sin fecha, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, la empresa contratista D… A… G… M…, manifestó lo siguiente:

> *"Respecto de la observacion (sic) en la cual se señalan inconsistencias en la informacion (sic) para el registro del padron (sic) de contratistas donde se observa que se presenta un documento con fecha 05 de octubre de 2021 sin embargo al hacer kla (sic) consulta mediante código QR en el sistema informatico (sic) de IMSS señala como fecha de emision (sic) 9 de septiembre de 2019, en atencion (sic) a esto desconozco si el QR presenta una anomalia (sic) pero mi situacion (sic) ante el IMSS esta (sic) limpia tal y como lo pueden constatar en los registros de este instituto, para tal efecto anexo al presente escrito todas mis constancias y reportes que tengo ante el IMSS sobre mis cumplimientos ante esta dependencia."*

Se anexa de la empresa contratista D… A… G… M…, la documentación siguiente:

- Opinión de cumplimiento ante el IMSS de manera positiva y de fecha 20 de junio de 2022. (2 fojas)
- Opinión de cumplimiento ante el IMSS de manera sin Opinión y de fecha 21 de octubre de 2022. (1 foja)

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no remite argumentos y/o elementos suficientes para solventar lo observado por la manipulación y/o modificación de la información contenida en los documentos, razón por lo cual se tiene como no solventada.

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AOP.21.MA.10.FISM-DF**
Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal no acreditó documentalmente el cumplimiento a los diversos requerimientos de conformidad con la normativa aplicable para el procedimiento de ejecución de los trabajos, evidenciando con la omisión documental, el inadecuado control y supervisión de los trabajos, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Documentación Faltante |
|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR | 14-jul-2021 | -Pruebas de laboratorio y controles de calidad.<br>-Notas de bitácora de obra.<br>-Oficio de disposición del inmueble |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR | 07-may-2021 | -Pruebas de laboratorio de las estimaciones 1, 2 y 2A.<br>-Reporte fotográfico de las estimaciones 3 y 4.<br>-Comprobación del entero 5 al millar de las estimaciones 1, 2 y 2A.<br>-Currículum del superintendente de obra, ingeniero N… F… C… H…<br>-Oficio de disposición del inmueble |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR | 21-may-21 | -Oficio de disposición del inmueble |
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR | 21-may-21 | -Oficio de disposición del inmueble |
| 5. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR | 07-may-21 | -Oficio de disposición del inmueble |
| 6. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | 14-may-21 | -Oficio de disposición del inmueble.<br>-Notas de bitácora referentes a las estimaciones 1. |
| 7. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-011/2021-IR | 21-may-21 | -Oficio de disposición de inmueble. |
| 8. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-012/2021-IR | 21-may-21 | -Aprobación del concepto extraordinario: “Suministro e instalación de bastidor y aislador carrete…” |
| 9. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD | 23-jul-21 | -Oficio de disposición de inmueble.<br>-Relación de maquinaria y equipo con que cuenta, anexando documentación que acredite su propiedad. |
| 10. ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR | 30-abr-21 | -Pruebas de laboratorio de la estimación número 1 (uno), correspondiente a:<br>-Pruebas de concreto f´c=200 kg/cm2 en dados y zapatas.<br>-Pruebas de compactación en rellenos.<br>-Pruebas de soldaduras en columnas de ptr de 8x8, armadura a base de ptr de diferentes secciones y colocación de monten de calibre 14.<br>-Oficio asignación de Superintendente responsable de la obra (contratista).<br>-Oficio emitido por la Ejecutora y dirigido al Contratista para la disposición del o los inmuebles. |
| 11. ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR | 26-feb-21 | -Oficio emitido por la Ejecutora y dirigido al Contratista para la disposición del o los inmuebles. |
| 12. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR | 14-jul-21 | -Oficio emitido por la Ejecutora y dirigido al Contratista para la disposición del o los inmuebles.<br>-Pruebas de soldaduras en elementos estructurales correspondientes a la estimación dos y tres mismos elementos se enlistan a continuación.<br>-Concepto 25.- Montaje de largueros de 8” …<br>-Concepto 26.- Montaje de largueros de 5” …<br>-Concepto 27.- Estructura tipo de acero a base de polín monten de 8” …<br>-Concepto 29.- Fabricación de armadura tipo N(cuaderna) a base de PTR de 1 ½” …<br>-Concepto EXT.-01. Suministro, habilitado y montaje de columna de PTR DE 6”X6”X 3/16” …<br>-Oficio de la asignación de Superintendente responsable de la obra (contratista). |
| 13. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR | 26-feb-21 | -Oficio emitido por la Ejecutora y dirigido al Contratista para la disposición del o los inmuebles. |
| 14. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR | 23-jul-21 | -Oficio emitido por la Ejecutora y dirigido al Contratista para la disposición del o los inmuebles.<br>-Pruebas de soldaduras en elementos estructurales correspondientes a la |

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Documentación Faltante |
|---|---|---|
| | | estimación dos mismos elementos se enlistan a continuación.<br>-Concepto 9.- Montaje de columna de PTR 8”x8”x 3/16” …<br>-Concepto 10.- Montaje de armadura a base de ángulos PTR de diferentes secciones…<br>-Concepto 11.- Colocación de perfil monten 5MT CAL.14” … |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 del08 de junio de 2022 y MRN/PM/159/2022 del 15 de junio de 2022.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 recibido el 09 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio número MRN/PM/159/2022, recibido el 17 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 40, fracciones II y IV y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; cláusulas Quinta "Disponibilidad del Inmueble y Documentos Administrativos", Sexta "Representante del El Contratista", Séptima "Forma y Lugar de Pago", Décimo Tercera "Responsabilidad del Contratista", de los contratos de obra pública: ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-011/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-012/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD, ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR y ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; supervisores del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número MRN/PM/341/2022, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el presidente municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit, manifestó lo siguiente:

> *“…Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AOP.21.MA.10.FISM-DF*
> *Puntos 1 al 6, 10, 11 y 13, se envía: oficio de disposición de inmueble (9 hojas en copia certificada)*
> *Punto 12, correspondiente al contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR, se envía: oficio de disposición de inmueble (1 hoja en copia simple); pruebas de soldaduras de elementos estructurales (7 hojas en copia certificada); y oficio de asignación de superintendente (1 hoja en copia certificada).*
> *Punto 14, correspondiente al contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR, se envía: Pruebas de soldaduras en elementos estructurales correspondientes a la estimación dos (1 hoja en copia certificada) y oficio de disposición de inmueble (1 hoja en copia simple) (Información contenida en recopilador “Respuesta a oficio ASEN/AS-991/22022, correspondiente a Informe Individual Preliminar Cuenta Pública 2021” tomo 1).”*

Se anexa la documentación siguiente:

- Oficios de “Entrega del Inmueble” para los contratos siguientes:

- Contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR, de fecha 19 de julio del 2021. (1 foja)
- Contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR, de fecha 11 de mayo del 2021. (1 foja)
- Contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR, de fecha 26 de mayo del 2021. (1 foja)
- Contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR, de fecha 26 de mayo del 2021. (1 foja)
- Contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR, de fecha 11 de mayo del 2021. (1 foja)
- Contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR, de fecha 17 de mayo del 2021. (1 foja)
- Contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR, de fecha 11 de mayo del 2021. (1 foja)
- Contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR, de fecha 08 de marzo del 2021. (1 foja)
- Contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR, de fecha 08 de marzo del 2021. (1 foja)
- Contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR, de fecha 19 de julio del 2021. (1 foja)
- Contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR, de fecha 26 de julio del 2021. (1 foja)

Para el contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR:

- Reportes de control de líquidos penetrantes en soldadura. (7 fojas)
- Oficio de designación de residente para la obra. (1 foja)

Para el contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR:

- Reportes de control de líquidos penetrantes en soldadura. (1 foja)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se presenta la documentación suficiente para solventar parcialmente los aspectos señalados para los contratos número ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR y ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR, en cuanto los contratos con número ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR y ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR, remiten solo lo correspondiente a oficios de disposición de los inmuebles, así bien para los contratos restantes omiten presentar argumentos y documentación, motivo por el cual se tiene como no solventada, como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Documentación Faltante |
|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR | 14-jul-2021 | -Pruebas de laboratorio y controles de calidad.<br>-Notas de bitácora de obra. |

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Documentación Faltante |
|---|---|---|
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR | 07-may-2021 | -Pruebas de laboratorio de las estimaciones 1, 2 y 2A.<br>-Reporte fotográfico de las estimaciones 3 y 4.<br>-Comprobación del entero 5 al millar de las estimaciones 1, 2 y 2A.<br>-Currículum del superintendente de obra, ingeniero N… F… C… H… |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | 14-may-21 | -Notas de bitácora referentes a las estimaciones 1. |
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-011/2021-IR | 21-may-21 | -Oficio de disposición de inmueble. |
| 5. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-012/2021-IR | 21-may-21 | -Aprobación del concepto extraordinario: "Suministro e instalación de bastidor y aislador carrete…" |
| 6. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD | 23-jul-21 | -Oficio de disposición de inmueble.<br>-Relación de maquinaria y equipo con que cuenta, anexando documentación que acredite su propiedad. |
| 7. ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR | 30-abr-21 | -Pruebas de laboratorio de la estimación número 1 (uno), correspondiente a:<br>-Pruebas de concreto f´c=200 kg/cm2 en dados y zapatas.<br>-Pruebas de compactación en rellenos.<br>-Pruebas de soldaduras en columnas de ptr de 8x8, armadura a base de ptr de diferentes secciones y colocación de monten de calibre 14.<br>-Oficio asignación de Superintendente responsable de la obra (contratista). |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 del08 de junio de 2022 y MRN/PM/159/2022 del 15 de junio de 2022.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AOP.21.MA.10.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal pagó conceptos considerados en el análisis de costos indirectos de la propuesta económica, sin la evidencia documental de su ejecución por un importe de $551,947.92 (quinientos cincuenta y un mil novecientos cuarenta y siete pesos 92/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se muestra en la tabla siguiente:

PAGO DE CONCEPTOS INCLUIDOS EN LOS COSTOS INDIRECTOS SIN EVIDENCIA DE SU EJECUCIÓN

| Núm. de Contrato | Nombre de la Obra | Concepto Cargado | Importe $ |
|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 16 de junio de la localidad Cofradía de Cuyutlán Municipio de Rosamorada Nayarit. | Honorarios, Sueldos y Prestaciones.<br>➢ Para oficina central<br>Cuota patronal del IMSS (del 1 al 4)<br>➢ Para oficina en obra. | 14,965.18 |

| Núm. de Contrato | Nombre de la Obra | Concepto Cargado | Importe $ |
|---|---|---|---|
| | | Cuota patronal del IMSS (del 1 al 4) | 19,036.85 |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR | Construcción de empedrado ahogado en mortero en calle V. Bonfil de la localidad de Zomatlán del Caimanero, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Servicios<br>➢ Para oficina en obra.<br>Consultores, asesores, servicios de topografía y laboratorio de control de calidad | 239,424.00 |
| | | Seguridad e Higiene<br>➢ Para oficina en obra.<br>Equipos sanitarios móviles | 5,220.00 |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR | Rehabilitación de la escuela primaria "Vicente Guerrero/16 de septiembre en la localidad de Chilapa, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Honorarios, Sueldos y Prestaciones.<br>➢ Para oficina central.<br>Cuotas patronales IMSS e INFONAVIT del personal. | 1,715.11 |
| | | ➢ Para oficina en obra.<br>Cuotas patronales IMSS e INFONAVIT del personal. | 20,233.44 |
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de la localidad de Col 18 de marzo en el Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Servicios<br>➢ Para oficina en obra.<br>Consultores, asesores, servicios de topografía y laboratorio de control de calidad | 81,000.00 |
| 5. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 20 de noviembre entre Cuauhtémoc y Revolución en la localidad de Pericos en Mpio.. de Rosamorada, Nayarit | Trabajos previos auxiliares<br>➢ Para oficina en obra.<br>Letrero alusivo de la obra | 6,750.00 |
| | | Seguridad e Higiene<br>➢ Para oficina en obra.<br>Equipos sanitarios móviles | 4,050.00 |
| 6. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | Rehabilitación de plaza pública en la localidad de San Vicente Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Trabajos Previos Auxiliares<br>Letrero nominativo de obra. | 8,278.59 |
| 7. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-011/2021-IR | Construcción de banquetas en calle 24 de diciembre entre Emiliano Zapata y carretera en la localidad de Pimientillo, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Señalamientos<br>Cintilla de protección con leyenda PRECAUCIÓN y letreros de desviación. | 692.00 |
| 8. ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR | Construcción de techumbre en la escuela primaria Revolución de 1910 de la localidad de Pescadero, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Honorarios, Sueldos y Prestaciones.<br>Servicios<br>-Laboratorios de control de calidad.<br>Trabajos previos auxiliares<br>-Letrero alusivo de obra<br>-Equipo de protección y seguridad | 4,450.00<br>3,026.00<br>3,006.00 |
| 9. ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR | Ampliación del sistema de agua potable de la localidad de Agua aceda, Municipio de Rosamorada Nayarit | Honorarios, Sueldos y Prestaciones.<br>Trabajos previos auxiliares<br>-Letrero alusivo de obra<br>Seguridad e higiene<br>-Equipo de protección y seguridad de los trabajadores. | 2,724.00<br>2,270.00 |

| Núm. de Contrato | Nombre de la Obra | Concepto Cargado | Importe $ |
|---|---|---|---|
| | | -Equipos sanitarios móviles. | 2,270.00 |
| 10. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR | Construcción de gradas en campo deportivo de beisbol en la localidad de Rosamorada Nayarit | Honorarios, Sueldos y Prestaciones.<br>Oficina en obra<br>-Personal técnico residente.<br>Servicios<br>-Equipo de seguridad y protección COVID. | 37,940.00<br>4,336.00 |
| 11. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR | Rehabilitación del camino de acceso a la comunidad de Rosarito, Municipio de Rosamorada Nayarit. | Honorarios, Sueldos y Prestaciones.<br>Trabajos previos auxiliares<br>-Letrero alusivo de obra<br>Equipo de protección y seguridad | 3,000.00<br>3,750.00 |
| 12. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR | Construcción de techumbre en la escuela primaria Bilingüe Eutimio Domínguez de la localidad de San Juan Corapan, Municipio de Rosamorada Nayarit. | Honorarios, Sueldos y Prestaciones.<br>Trabajos previos auxiliares<br>-Equipo de seguridad y protección COVID<br>-Consultores, asesores, servicios y laboratorios | 5,440.00<br>2,240.00 |
| | | Subtotal | 475,817.17 |
| | | I.V.A. | 76,130.75 |
| | | Total | 551,947.92 |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, análisis de costos indirectos, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 del 08 de junio de 2022 y MRN/PM/159/2022 del 15 de junio de 2022.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 recibido el 09 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio número MRN/PM/159/2022, recibido el 17 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 3, 9, 40, 42, párrafo segundo y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; cláusulas Séptima "Forma y Lugar de Pago" y Décimo Tercera "Responsabilidades de El Contratista", de los contratos ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-011/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR y ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $551,947.92 (quinientos cincuenta y un mil novecientos cuarenta y siete pesos 92/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisores de obra del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número MRN/PM/341/2022, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el presidente municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit, manifestó lo siguiente:

> *"…Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AOP.21.MA.10.FISM-DF*
> *Punto 12, correspondiente al contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR, se envía:*
> *Evidencia fotográfica correspondiente a los conceptos de equipo de seguridad y protección COVID, y consultores, asesores, servicios y laboratorios (2 hojas en copia certificadas) (Información contenida en recopilador "Respuesta a oficio ASEN/AS-991/2022, correspondiente a Informe Individual Preliminar Cuenta Pública 2021" tomo 1)."*

Se anexa la documentación siguiente:

- Reporte fotográfico referente a los conceptos de equipo de seguridad y protección COVID; y consultores, asesores, servicios y laboratorios, para el contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR. (2 fojas)

Mediante escrito de fecha 16 de noviembre de 2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, la empresa contratista Constructora LOPARSA S.A. de C.V. representada por la ciudadana V… P… N…, manifestó lo siguiente:

> *"…Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AOP.21.MA.10.FISM-DF*
> *…Respuesta:*
> *Es necesario aclarar que los artículos 3, 9, 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, señalados como infringidos en el sustento de la observación no guardan congruencia con el texto del supuesto hallazgo: ya que en ningún artículo de la Ley de Obra establece la obligatoriedad de las empresas contratistas para la comprobación de los costos indirectos que se generaron por la ejecución de la obra y únicamente establece la presentación de estimaciones de obra, así como de igual manera jamás se estableció dicha obligatoriedad de la comprobación de indirectas en las bases de licitación ni en las cláusulas de los contratos de obra. Para dar veracidad al argumento presentado se muestra la disposición señalada donde no hace mención a costos indirectos, tal como lo establecen los artículos 3, 9, 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; que indican lo siguiente:*
> *Articulo 3…*
> *Articula 9…*
> *Articulo 40…*
> *Articulo 42…*
> *Articulo 51…*
> *Por último, la observación en la que se funda la supuesta irregularidad administrativa donde se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $10,482.00 (diez mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 00/100 moneda nacional), resulta incongruente, ya que la empresa contratista ejecutó el 100% de los trabajos que le fueron contratados, de manera que, si el Informe Individual Preliminar trata o intenta atribuir una irregularidad administrativa por una afectación al erario, no precisa cual es la conducta antijuridica en la que supuestamente se incurrió y que esta encuadre en algún precepto que deba ser motivo de sanción."*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación rectifica, se presenta la documentación suficiente para solventar parcialmente los aspectos señalados en el contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR, se

solventa un monto de $8,908.80 (ocho mil novecientos ocho pesos 80/100 moneda nacional) IVA incluido al monto observado, no obstante prevalece lo observado para el resto de los contratos, debido a que los argumentos no son suficientes para solventar lo observado, en virtud que no presenta evidencia documental que acredite su ejecución, razón por lo cual se tiene como no solventada, tal como se indica en la siguiente tabla:

PAGO DE CONCEPTOS INCLUIDOS EN LOS COSTOS INDIRECTOS SIN EVIDENCIA DE SU EJECUCIÓN

| Núm. de Contrato | Nombre de la Obra | Concepto Cargado | Importe $ |
|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 16 de junio de la localidad Cofradía de Cuyutlán Municipio de Rosamorada Nayarit. | Honorarios, Sueldos y Prestaciones.<br>➢ Para oficina central<br>Cuota patronal del IMSS (del 1 al 4)<br>➢ Para oficina en obra.<br>Cuota patronal del IMSS (del 1 al 4) | 14,965.18<br><br>19,036.85 |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR | Construcción de empedrado ahogado en mortero en calle V. Bonfil de la localidad de Zomatlán del Caimanero, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Servicios<br>➢ Para oficina en obra.<br>Consultores, asesores, servicios de topografía y laboratorio de control de calidad<br>Seguridad e Higiene<br>➢ Para oficina en obra.<br>Equipos sanitarios móviles | 239,424.00<br><br>5,220.00 |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR | Rehabilitación de la escuela primaria "Vicente Guerrero/16 de septiembre en la localidad de Chilapa, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Honorarios, Sueldos y Prestaciones.<br>➢ Para oficina central.<br>Cuotas patronales IMSS e INFONAVIT del personal.<br>➢ Para oficina en obra.<br>Cuotas patronales IMSS e INFONAVIT del personal. | 1,715.11<br><br>20,233.44 |
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de la localidad de Col 18 de marzo en el Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Servicios<br>Para oficina en obra.<br>Consultores, asesores, servicios de topografía y laboratorio de control de calidad | 81,000.00 |
| 5. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 20 de noviembre entre Cuauhtémoc y Revolución en la localidad de Pericos en Mpio.. de Rosamorada, Nayarit | Trabajos previos auxiliares<br>➢ Para oficina en obra.<br>Letrero alusivo de la obra<br>Seguridad e Higiene<br>➢ Para oficina en obra.<br>Equipos sanitarios móviles | 6,750.00<br><br>4,050.00 |
| 6. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | Rehabilitación de plaza pública en la localidad de San Vicente Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Trabajos Previos Auxiliares<br>Letrero nominativo de obra. | 8,278.59 |
| 7. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-011/2021-IR | Construcción de banquetas en calle 24 de diciembre entre Emiliano Zapata y carretera en la localidad de Pimientillo, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Señalamientos<br>Cintilla de protección con leyenda PRECAUCIÓN y letreros de desviación. | 692.00 |
| 8. ROSAMORADA-NAY- | Construcción de techumbre en la escuela primaria | Honorarios, Sueldos y Prestaciones. | |

| Núm. de Contrato | Nombre de la Obra | Concepto Cargado | Importe $ |
|---|---|---|---|
| F3-10-EDU-005/2021-IR | Revolución de 1910 de la localidad de Pescadero, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Servicios<br>-Laboratorios de control de calidad.<br>Trabajos previos auxiliares<br>-Letrero alusivo de obra<br>-Equipo de protección y seguridad | <br>4,450.00<br><br>3,026.00<br>3,006.00 |
| 9. ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR | Ampliación del sistema de agua potable de la localidad de Agua aceda, Municipio de Rosamorada Nayarit | Honorarios, Sueldos y Prestaciones.<br>Trabajos previos auxiliares<br>-Letrero alusivo de obra<br>Seguridad e higiene<br>-Equipo de protección y seguridad de los trabajadores.<br>-Equipos sanitarios móviles. | <br><br>2,724.00<br><br>2,270.00<br>2,270.00 |
| 10. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR | Construcción de gradas en campo deportivo de beisbol en la localidad de Rosamorada Nayarit | Honorarios, Sueldos y Prestaciones.<br>Oficina en obra<br>-Personal técnico residente.<br>Servicios<br>-Equipo de seguridad y protección COVID. | <br><br>37,940.00<br><br>4,336.00 |
| 11. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR | Rehabilitación del camino de acceso a la comunidad de Rosarito, Municipio de Rosamorada Nayarit. | Honorarios, Sueldos y Prestaciones.<br>Trabajos previos auxiliares<br>-Letrero alusivo de obra<br>Equipo de protección y seguridad | <br><br>3,000.00<br>3,750.00 |
| | | Subtotal | 468,137.17 |
| | | I.V.A. | 74,901.94 |
| | | Total | 543,039.12 |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, análisis de costos indirectos, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 del 08 de junio de 2022 y MRN/PM/159/2022 del 15 de junio de 2022.

Por lo anterior, la observación se rectifica y persiste observado un importe de $543,039.12 (quinientos cuarenta y tres mil treinta y nueve pesos 12/100 moneda nacional) IVA incluido.

Se exime de responsabilidad a la empresa contratista de obra: ciudadano J... L... V... M..., representada por el mismo.

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AOP.21.MA.10.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal incumplió con solicitar y acreditar que las personas físicas y morales con quienes celebró contratos para la ejecución de obras públicas, el registro de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, a razón de que, se realizaron cargos por cuotas en materia de seguridad social en la integración del presupuesto

de la obra en el rubro de la mano de obra de los trabajadores que fueron contratados, tal como se muestra en la tabla siguiente:

EMPRESAS CONTRATISTAS QUE NO ACREDITAN EL REGISTRO DE LA OBRA CONTRATADA ANTE EL IMSS

| Núm. de Contrato | Nombre de la Obra | Empresa Contratista |
|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR | Rehabilitación de la escuela primaria "Vicente Guerrero" /"16 de septiembre" en la localidad de Chilapa, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | REMARQ S.A. de C.V. |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | Rehabilitación de plaza pública en la localidad de San Vicente Municipio de Rosamorada, Nayarit. | J… J… C… O… |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR | Construcción de techumbre en la escuela primaria Revolución de 1910 de la localidad de Pescadero, Municipio de Rosamorada, Nayarit | Constructora LOPARSA S.A. de C.V. |
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR | Ampliación del sistema de agua potable de la localidad de Agua Aceda, Municipio de Rosamorada Nayarit | Grupo Constructor Castaneira S.A. de C.V. |
| 5. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR | Rehabilitación del camino de acceso a la comunidad de Rosarito, Municipio de Rosamorada Nayarit | H… M… Q… N… |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 del 08 de junio de 2022 y MRN/PM/159/2022 del 15 de junio de 2022.

El aspecto que se observa, además de cumplir con la normativa aplicable de observancia general para aplicación de los recursos públicos, contribuye a la inclusión y regularización de las empresas en el cumplimiento de los ordenamientos jurídicos aplicables en materia de seguridad social.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 recibido el 09 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio número MRN/PM/159/2022, recibido el 17 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 15, fracciones I, II y VI y 304 A, fracción VI de la Ley del Seguro Social; 7, fracciones X y XXIX, 8, 39, 40, 47, 50, fracción I y 55, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit a efectos de que sea promovida el ejercicio de la facultad de comprobación fiscal en materia de seguridad social ante la autoridad competente; 5, 6, 9, párrafo segundo y 12 del Reglamento del Seguro Social Obligatorio para los Trabajadores de la Construcción por Obra o Tiempo Determinado; 9, párrafo último del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización; cláusula Décima Octava "Relaciones Laborales" de los contratos: ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR y ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisores de obras públicas del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AOP.21.MA.10.FISM-DF**
Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal formalizó el contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR, de fecha 14 de mayo de 2021, y derivado de los trabajos de auditoría se constató que la empresa designó como supervisor al arquitecto D… E… G… P…, mismo que desempeña el cargo de representante técnico con otra empresa contratista, celebrado en otra Administración Municipal, y que los periodos de ejecución establecidos en los contratos se desarrollaron de forma paralela y por tratarse del mismo trabajador, se advierte que son incompatibles los horarios, condiciones de tiempo, modo y lugar, lo que generó el incumplimiento de las actividades para la supervisión en la ejecución de los trabajos, aspecto que se muestra en el diagrama siguiente:

PERIODOS DE EJECUCIÓN/CONTRATOS DURANTE EL EJERCICIO 2021

| Mayo 2021 | Junio 2021 | Julio 2021 | Agosto 2021 | Septiembre 2021 | Octubre 2021 | Noviembre 2021 | Diciembre 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Contrato núm. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR** | | | | | | | |
| | | | | | ----------Período en que se cruzan ambas obras, en los diferentes Municipios. | | |
| 17-may | 21-jun | (suspensión temporal de obra) | 12 de agosto | | 01 de octubre | | |
| | | **Contrato núm. NAY-SIXLI-IR-FISM-011-2021** | | | | | |
| | | | | | ----------Período en que se cruzan ambas obras, en los diferentes Municipios. | | |
| | | 14-jul | 19-jul | (suspensión temporal de obra) | 17 de septiembre | | 31 de diciembre |

En ese contexto, al considerar los programas de ejecución de las obras, los programas de utilización mano de obra (técnico y obrero), donde se establecen las jornadas y periodos laborales del personal, así como los cargos considerados en los costos indirectos por concepto del salario del personal técnico en campo, encargado de supervisar la ejecución de los trabajos en obra, se tienen lo siguiente:

CARGO EN LOS COSTOS INDIRECTOS DEL PERSONAL TÉCNICO PARA LA SUPERVISAR LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS

| Núm. de Contrato/Fecha | Nombre de la Obra | Modalidad De Adjudicación | Días Traslapados | Salario por Jornal $ | Importe Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | Rehabilitación de plaza pública en la localidad de San Vicente Municipio de Rosamorada, Nayarit. | Invitación a cuando menos tres contratistas | 14 (Del 17 de septiembre al 01 de octubre de 2021). | 666.67 | 9,333.38 |
| | | | | Subtotal | 9,333.38 |
| | | | | 16% IVA | 1,493.34 |
| | | | | Total | 10,826.72 |

FUENTE: Documentos del proceso de licitación, análisis de costos indirectos, programas calendarizados de personal técnico, oficios de designación de residente y notas de bitácoras.

Respecto de lo antes señalado, la Administración Municipal, debió percatarse de la afectación generada por la no permanencia del personal a responsable de supervisar, atender eventualidades, controversias y vigilar la ejecución y calidad de los trabajos realizados por el personal a su cargo (maestros y peones entre otros).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 35, párrafo tercero, 36 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; cláusula Sexta "Representante de El Contratista" del contrato: ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisor de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como la empresa contratista de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 6.AOP.21.MA.10.FISM-DF**
Del análisis documental de los expedientes de obra correspondientes a la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal, adjudico y contrató obra pública en la que se permitió la participación de personas físicas en la ejecución de los trabajos, sin tener título profesional o autorización para ejercer alguna profesión reglamentada, expedidos por autoridad u organismos

legalmente capacitados para ello, conforme a las disposiciones reglamentarias del artículo 5o. de la Constitución Federal, realizaron actos propios de una actividad profesional tales como asumir actividades de residencia al frente de la obra, firma de notas de bitácoras de obra y reportes de supervisión, validación y autorización de números generadores de volúmenes de obra realizados, aceptación y verificación de pruebas de laboratorio a concretos, compactaciones, morteros, otros; sin que hayan acreditado tener título y cédula profesional en las ramas de Ingeniaría Civil, Arquitectura o carreras técnicas afines a la obra pública, en los contratos de obra que a continuación se indican:

PERSONAL TÉCNICO QUE NO ACREDITA TENER TÍTULO Y CÉDULA PROFESIONAL AFIN

| Nombre de la Persona | Nombre/Contrato de la Obra | Puesto o Cargo Asumido | Actividades Desarrolladas. |
|---|---|---|---|
| 1. J… M… R… G… | Construcción de gradas en campo deportivo de beisbol en la localidad de Rosamorada Nayarit<br><br>ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR | Personal al frente de los trabajos. | -Firma estimaciones, las cuales incluyen: números generadores, croquis y notas de bitácora. |

FUENTE: Expediente unitario de obra, estimaciones, generadores y notas de bitácora de obra.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 5, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 3, 4, 18, fracción II, 21 y 44 de la Ley para el Ejercicio de las Profesiones y Actividades Técnicas en el Estado de Nayarit; 21 Quater, fracción VIII, 24, fracción VI, 25, fracción XII, 42, 57, párrafo último y 59, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; cláusula Sexta "Representante de El Contratista" del contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como la empresa contratista de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 9.AOP.21.MA.10.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal, contrató obras con diversas empresas, las cuales no acreditaron tener maquinaria y equipo propio suficiente para la ejecución de los

trabajos, por lo que fueron invitadas sin tener la capacidad técnica requerida y/o necesaria, no obstante a esta circunstancia, se les permitió arrendar equipo y maquinaria, sin embargo no se acreditó documentalmente el arrendamiento respectivo, así como la evidencia fiscal de los pagos por dicho servicio, por un importe total de $2,616,895.82 (dos millones seiscientos dieciséis mil ochocientos noventa y cinco pesos 82/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO

| Núm. de Contrato e Importe $ | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR<br><br>1,999,358.30 | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 16 de junio de la localidad Cofradía de Cuyutlán Municipio de Rosamorada Nayarit. | O… U… E… D… | Motoniveladora marca caterpillar 140K Mod. 2014 C7 Acert CAT | 83,586.16 |
| | | | -Camión volteo marca Freightliner, modelo 2007, 14 m3 de capacidad, motor diesel 140 HP. | 57,596.32 |
| | | | Apisonador de 4 tiempos marca wacker modelo BS-400, 60 KG, No. de serie 24243216, motor a gasolina de 8 HP. | 997.26 |
| | | | Vibrocompactador marca dynapac motor cummins 6 cil, tambor 84" de 150 HP. | 36,491.49 |
| | | | -Revolvedora de trompo modelo maxi 10, cap. 1 saco (320 lts) de gasolina 13 HP. marca kholler No. de serie 5VBMY51K62L1681P6P1. | 19,731.49 |
| | | | -Retroexcavadora marca caterpillar 420F | 49,479.77 |
| | | | -Estación total marca sokkia modelo 630RK, cap. 1,000 puntos. | 3,788.35 |
| | | | -Camión pipa para agua marca Ford de 10,000 LTS. Motor diesel 250 HP modelo 2014. | 54,104.20 |
| | | | -Revolvedora de concreto con motor Honda de 13HP, cap. 1 saco, No. de serie ACE455BCE. | 3,735.74 |
| | | | -Vibrador a gasolina marca Dynapac, modelo AM19, cap. 1200 VPM, chicote vibrador de 38 mm de 4.00 mts. Motor a gasolina 4 HP. | 3,359.80 |
| | | | Subtotal | 312,870.58 |
| | | | IVA. | 50,059.29 |
| | | | Total | 362,929.87 |
| | | | % de maquinaria respecto al contrato | 18.15% |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR<br><br>2,186,046.52 | Construcción de empedrado ahogado en mortero en calle V. Bonfil de la localidad de Zomatlán del Caimanero Municipio de Rosamorada, Nayarit. | O… U… E… D… | Motoniveladora marca caterpillar 140K Mod. 2014 C7 Acert CAT | 83,586.16 |
| | | | Camión volteo marca Freightliner, modelo 2007, 14 m3 de capacidad, motor diesel 140 HP. | 57,596.32 |
| | | | Apisonador de 4 tiempos marca wacker modelo BS-400, 60 KG, No. de serie 24243216, motor a gasolina de 8 HP. | 997.26 |
| | | | Vibrocompactador marca dynapac motor cummins 6 cil, tambor 84" de 150 HP. | 36,491.49 |
| | | | Revolvedora de trompo modelo maxi 10, cap. 1 saco (320 lts) de gasolina 13 HP. marca kholler No. de serie 5VBMY51K62L1681P6P1. | 19,731.49 |
| | | | Retroexcavadora marca caterpillar 420F | 49,479.77 |
| | | | Estación total marca sokkia modelo 630RK, cap. 1,000 puntos. | 3,788.35 |
| | | | Camión pipa para agua marca Ford de 10,000 LTS. Motor diesel 250 HP modelo 2014. | 54,104.20 |
| | | | Revolvedora de concreto con motor Honda de 13HP, cap. 1 saco, No. de serie ACE455BCE. | 3,735.74 |
| | | | Vibrador a gasolina marca Dynapac, modelo AM19, cap. 1200 VPM, chicote vibrador de 38 | 3,359.80 |

| Núm. de Contrato e Importe $ | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| | | | mm de 4.00 mts. Motor a gasolina 4 HP. | |
| | | | Subtotal | 312,870.58 |
| | | | IVA. | 50,059.29 |
| | | | Total | 362,929.87 |
| | | | % de maquinaria respecto al contrato | 16.60% |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR<br><br>3,889,926.72 | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 20 de noviembre entre Cuauhtémoc y Revolución en la localidad de Pericos en Mpio.. de Rosamorada, Nayarit. | Grupo Constructor Castaneira S.A. de C. V | Camión volteo Mca. Dodge cap. 14m3 mod. 2013 | 116,907.87 |
| | | | Apisonador de 4 tiempos marca wacker modelo BS-400 | 1,386.09 |
| | | | Cortadora de concreto marca Shirawa modelo shifs | 2,106.07 |
| | | | Estación total marca South modelo NTS-342R6A. | 445.70 |
| | | | Motoconformadora marca Jhon Deere modelo 674 G. | 120,275.55 |
| | | | Camión pipa para agua marca Ford de 10,000 lts. | 37,528.01 |
| | | | Nivel laser automático marca Setl/Laica modelo DS201. | 245.27 |
| | | | Retroexcavadora cargadora marca Jhon Deere | 60,685.90 |
| | | | Revolvedora de concreto con motor Honda de 13 HP. | 8,060.33 |
| | | | Vibrador a gasolina marca Dynapac modelo AM19. | 3,438.08 |
| | | | Vibrocompactador marca Dynapac, modelo CA 362PD. | 31,457.08 |
| | | | Subtotal | 382,535.95 |
| | | | IVA | 61,205.75 |
| | | | Total | 443,741.70 |
| | | | % de maquinaria respecto al contrato | 11.41% |
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR<br><br>4,964,780.66 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de la localidad Col. 18 de marzo en el Municipio de Rosamorada, Nayarit | Terracerías y Caminos de Occidente S.A. de C.V. | Cortadora de concreto, marca Honda de 10 HP. | 537.54 |
| | | | Revolvedora de trompo modelo maxi 10, cap. 1 saco (320 lts) de gasolina 13 HP. marca kholler No. de serie 5VBMY51K62L1681P6P1. | 2,265.93 |
| | | | Compactadora motor Sertek de 6.50 HP | 19,802.09 |
| | | | Camión pipa para agua marca Ford de 10,000 lts. Motor diesel 250 H.P. modelo 2014. | 7,559.90 |
| | | | Subtotal | 30,165.46 |
| | | | IVA | 4,826.47 |
| | | | Total | 34,991.93 |
| | | | % de maquinaria respecto al contrato | 0.71% |
| 5. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR<br><br>4,110,280.20 | Rehabilitación de plaza pública en la localidad de San Vicente Municipio de Rosamorada, Nayarit. | J… J… C… O… | Bailarina 4.00 H.P. marca TACOM, mod 2007 No. serie KJJK7890. | 2,436.15 |
| | | | Camión volteo 7m3 marca WHITE mod 2012 No. serie JF420IUN. | 46,591.29 |
| | | | Estación Total marca SOKKIA mod 330-C No. serie 33067659. | 161.50 |
| | | | Grúa montada en camión marca HIAB mod 0.0000225 No. serie 40TN8967. | 3,060.06 |
| | | | Martillo demoledor marca KARCHER mod 2018. | 15,692.02 |
| | | | Retroexcavadora marca CATERPILLAR mod 416-D No. serie CAT7386B86RD | 39,922.54 |
| | | | Revolvedora p/concreto de 1 saco 8 de HP marca JOSPER-ROBIN mod 1999 | 8,740.67 |
| | | | Equipo para soldar marca INFRA mod 2014 | 1,417.19 |
| | | | Vibrador de concreto tipo chicote marca EVANS mod 2012 No. serie ÑKHV SFÑOU | 22,664.53 |

| Núm. de Contrato e Importe $ | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| | | | Subtotal | 140,685.95 |
| | | | IVA | 22,509.75 |
| | | | Total | 163,195.70 |
| | | | % de maquinaria respecto al contrato | 3.97% |
| 6. ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR<br><br>1,499,948.66 | Construcción de techumbre en la escuela primaria Revolución de 1910 de la localidad de Pescadero, Municipio de Rosamorada, Nayarit | Constructora LOPARSA S.A. de C.V. | Equipo de corte, corte. | 14,374.02 |
| | | | Estación total, SOUTH, NTS-362RL6 | 145.80 |
| | | | Nivel automático, OEM, D21818 | 48.40 |
| | | | Bailarina marca WACKER 4HP. | 249.50 |
| | | | Grúa Kenworth, 40 ton. | 43,719.58 |
| | | | Revolvedora de concreto, EVANS mod. 2011REV121 | 389.70 |
| | | | Subtotal | 58,927.00 |
| | | | IVA. | 9,428.32 |
| | | | Total | 68,355.32 |
| | | | % de maquinaria respecto al contrato | 4.56% |
| 7. ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR<br><br>1,129,209.40 | Ampliación del sistema de agua potable de la localidad de agua aceda, Municipio de Rosamorada Nayarit | Grupo Constructor Castaneira S.A. de C. V | Camión volteo PM140541, 140 HP. Dorge, 2013. | 7,723.64 |
| | | | Nivel automático, Topcon, AT-B2. | 21.77 |
| | | | Martillo hidráulico, Jhon Deere, HH40. | 7,535.24 |
| | | | Retroexcavadora cargadora, Jhon Deere, 310G. | 67,014.60 |
| | | | Subtotal | 82,295.25 |
| | | | IVA | 13,167.24 |
| | | | Total | 95,462.49 |
| | | | % de maquinaria respecto al contrato | 8.45% |
| 8. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR<br><br>3,567,825.36 | Construcción de gradas en campo deportivo de beisbol en la localidad de Rosamorada Nayarit | J… M… R… G… | Vibrador para concreto, Gimbel 168F/38, 16236502 6.5 H.P | 5,810.90 |
| | | | Soldador arco eléctrico, Miller, M1250 30 HP. | 2,632.16 |
| | | | Grúa montada en camión para 17.30 TON, National Crane 110HP. | 271,897.08 |
| | | | Estación tota, Leica Flexline, T502, 1219579 | 73.93 |
| | | | Revolvedora para concreto, Triunfo, 311741 8HP | 6530.00 |
| | | | Subtotal | 286,944.07 |
| | | | IVA | 45,911.05 |
| | | | Total | 332,855.12 |
| | | | % de maquinaria respecto al contrato | 9.33% |
| 9. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR<br><br>3,405,765.36 | Rehabilitación del camino de acceso a la comunidad de Rosarito, Municipio de Rosamorada Nayarit. | H… M… Q… N… | Nivel, Leica NA-K2 | 3,435.57 |
| | | | Estación total, Sokkia 610K | 3,597.06 |
| | | | Compactador de placa, Hyunday 6.7 H.P. | 901.29 |
| | | | Compactador CA-25, Tampo 11.3 ton | 15,864.58 |
| | | | Retroexcavadora, Caterpillar 416D | 67,200.20 |
| | | | Martillo hidráulico, Rock Ram 680 | 3,524.59 |
| | | | Camión volteo, Dina 14 m3 | 45,457.66 |
| | | | Excavadora hidráulica, Caterpillar 320D | 125,299.13 |
| | | | Motoniveladora, Caterpillar 120K | 270,363.69 |
| | | | Camión pipa, Freightliner 10,000 lts | 19,515.80 |
| | | | Kit de martillo hidráulico, Duraegon DB84H | 26,646.34 |
| | | | Subtotal | 581,805.91 |
| | | | IVA. | 93,088.95 |
| | | | Total | 674,894.86 |
| | | | % de maquinaria respecto al contrato | 19.82% |
| 10. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR<br><br>1,089,432.12 | Construcción de techumbre en la escuela primaria Bilingüe Eutimio Domínguez de la localidad de San Juan Corapan, Municipio de | J… L… V… M… | Revolvedora para concreto, Triunfo 311741, 13 H.P. | 247.50 |
| | | | Grúa Titan, Freighliner FI70 170 H.P. | 57,195.29 |
| | | | Estación total, Leica Flexline T502, 1219579 | 746.53 |
| | | | Camión volteo, Kenworth 1990, | 1,083.02 |

| Núm. de Contrato e Importe $ | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| | Rosamorada Nayarit. | | AC005HAM1662, 175 H.P. | |
| | | | Vibrador para concreto, Gimbel 168F/38, 16236502, 6.5 H.P. | 244.46 |
| | | | Maquina soldadora, Bronco 320KXD25 H.P. | 7,327.13 |
| | | | Subtotal | 66,843.93 |
| | | | IVA. | 10,695.03 |
| | | | Total | 77,538.96 |
| | | | % de maquinaria respecto al contrato | 7.12% |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 del 08 de junio de 2022 y MRN/PM/159/2022 del 15 de junio de 2022.

Lo antes señalado, es un indicativo de que la Administración Municipal no supervisó ni verificó el cumplimiento de las condiciones permitidas y las que fueron ofrecidas por las empresas contratistas durante el proceso de adjudicación, sobre todo si no cuentan con equipo propio, condiciones que deben ser vigiladas en su puntual cumplimiento desde el inicio y durante la ejecución de los trabajos de las obras, con base en los programas calendarizados de utilización de maquinaria y equipo de instalación permanente, en virtud de que el arrendamiento de maquinaria y equipo se configura como un subcontrato con un tercero.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 recibido el 09 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio número MRN/PM/159/2022, recibido el 17 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 24, fracciones IV y VI, 25, fracciones XII y XVI, 34, 35, párrafo tercero, 58, fracción II, párrafo segundo y 59, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; formatos A-4 "Relación de maquinaria y equipo pesado de construcción y equipo de transportación terrestre", documentos A-5-2 "Programa de utilización de la maquinaria y equipo de construcción", B-3-6 "Explosión de insumos", anexo B-4-b "Programa de montos de utilización de la maquinaria y equipo de construcción" y de las bases de licitación ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR y ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,616,895.82 (dos millones seiscientos dieciséis mil ochocientos noventa y cinco pesos 82/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisores de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número MRN/PM/341/2022, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el presidente municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit, manifestó lo siguiente:

> *"…Resultado Núm. 3 Observación Núm. 9.AOP.21.MA.10.FISM-DF*
> *Punto 10, correspondiente al contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR, se envía:*
> *Contrato de arrendamiento de maquinaria (2 hojas en copia certificada) (Información contenida en recopilador "Respuesta a oficio ASEN/AS-991/2022, correspondiente a Informe Individual Preliminar Cuenta Pública 2021" tomo 1)."*

Se anexa la documentación siguiente:

- Contrato de arrendamiento de maquinaria para el contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR de fecha 27 de julio de 2021, del arrendador L… C… H… C… (2 fojas)

Mediante escrito de fecha 16 de noviembre de 2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, la empresa contratista Constructora LOPARSA S.A. de C.V. representada por la ciudadana V… P… N…, manifestó lo siguiente:

> *"…Resultado Núm. 3 Observación Núm. 9.AOP.21.MA.10.FISM-DF*
> *…Respuesta:*
> *Es necesario aclarar que los artículos 24, fracciones IV y VI. 25, fracciones XII y XVI, 34, 35, párrafo tercero, 58, fracción II, párrafo segundo y 59. fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, señalados como infringidos en el sustento de la observación no guardan congruencia con el texto del supuesto hallazgo: ya que en ningún artículo de la Ley de Obra establece la obligatoriedad de las empresas contratistas para la comprobación del arrendamiento de maquinaria y equipo de construcción que se necesitaron para la ejecución de la obra, debido a que es un contrato entre particulares: así como de igual manera jamás se estableció dicha obligatoriedad del arrendamiento en las bases de licitación ni en las cláusulas de los contratos de obra. Para dar veracidad al argumento presentado se muestra la disposición señalada donde no hace mención a la comprobación del contrato de arrendamiento de maquinaria y únicamente habla de la convocatoria, las bases y proceso de licitación, y del procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas; tal como lo señalan los artículos 24, fracciones IV y VI, 25, fracciones XII y XVI, 34, 35, párrafo tercero, 58, fracción II, párrafo segundo y 59, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; que indican lo siguiente:*
> *Articulo 24…*
> *Articulo 25…*
> *Articulo 34…*
> *Articulo 35…*
> *Articulo 58…*
> *Articulo 59…*
> *Por otro lado, resulta importante mencionar que la autoridad no establece por qué resulta la presunta afectación a la hacienda pública por un importe de $68,355.32 (sesenta y ocho mil trescientos cincuenta y cinco pesos 32/100 moneda nacional), toda vez que el importe señalado corresponde a gastos en maquinaria utilizada en la obra, no obstante, los trabajos relativos a la obra se encuentran ejecutados en su totalidad; así mismo el marco normativo aplicable al caso en concreto no establece la obligatoriedad para la comprobación que alude el ente fiscalizador, que si bien no se formalizó atiende a aspectos meramente administrativos y no de carácter resarcitorio.*
> *Por lo anterior, la determinación de la autoridad fiscalizadora resulta de una cuestión de criterio o arbitrio el cual es opinable o debatible, por lo que se vulnera el principio de exacta aplicación de la Ley, al interpretar la norma a juicio del ente fiscalizador."*

**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, para el contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR solo remite contrato de arrendamiento sin la factura que acredite el pago del mismo, los argumentos para el contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR, no son suficientes para solventar lo observado, para el resto de los contratos omiten presentar argumentos y/o elementos, por lo que la observación se tiene como no solventada.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AOP.21.MA.10.FISM-DF**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal no acreditó el cumplimiento del procedimiento de termino y entrega de obra, por la omisión en la entrega documental de información en apego con la normativa aplicable, así como la requerida en contrato, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE TERMINO Y ENTREGA DE OBRA

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Documentación Faltante |
|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR | 07-may-21 | -Oficio de aviso de terminación de los trabajos.<br>-Acta de entrega–recepción física de la obra.<br>-Fianza de vicios ocultos. |
| 2.ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR | 14-jul-21 | -Acta de entrega–recepción física de la obra |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-021/2021-IR | 19-nov-21 | -Acta de entrega-recepción. |
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | 14-may-21 | -Acta de entrega-recepción. |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficios ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 del 08 de junio de 2022 y MRN/PM/159/2022 del 15 de junio de 2022.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 recibido el 09 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio número MRN/PM/159/2022, recibido el 17 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, 48, 49 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; cláusulas Novena, párrafo quinto "Garantías", Décimo Tercera "Responsabilidades de El Contratista" y Décimo Quinta "Recepción de los Trabajos" de los

Contratos: ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR y ROSAMORADA-NAY-F3-10-021/2021-IR, se establece como presuntos responsables a: directora de obras públicas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; supervisor de obras públicas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; proyectista del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AOP.21.MA.10.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental del expediente unitario de la obra "Rehabilitación de plaza pública en la localidad de San Vicente Municipio de Rosamorada, Nayarit" con número de contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR y convenio modificatorio número ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR de fecha 14 de mayo de 2021 y 22 de junio de 2021, respectivamente, con un período de ejecución del 17 de mayo de 2021 al 22 de junio de 2021 y del 12 de agosto de 2021 al 01 de octubre de 2021, se observó que la Administración Municipal no hizo exigible a la empresa contratista la presentación de la fianza contra vicios ocultos, toda vez que el aviso del término de los trabajos fue el día 29 de diciembre de 2021, omitiendo garantizar las posibles irregularidades que pudieran presentarse en el lapso de un año posterior a la fecha de entrega-recepción de los trabajos.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.10/SDC-04/2022 recibido el 09 de junio de 2022, al cual respondió mediante oficio número MRN/PM/159/2022, recibido el 17 de junio de 2022, sin remitir la documentación solicitada.

Cabe mencionar que, la Dirección de Obras Públicas suscribe oficio número DOPM/EXT/0134/2022 el día 14 de junio de 2022 a la afianzadora SOFIMEX Institución de Garantías S.A. de C.V., solicitando expida la fianza contra vicios ocultos, es decir 5 meses y 16 días naturales posteriores al término de los trabajos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, 49 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; cláusulas Novena, párrafo quinto "Garantías", Décimo Tercera "Responsabilidades de El Contratista" y Décimo Quinta "Recepción de los Trabajos" del contrato: ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR, se establece como presuntos responsables a: directora de obras públicas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; proyectista del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como la empresa contratista de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AOP.21.MA.10.FISM-DF**
De la revisión a la página oficial de internet del Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit, así como al Portal Nacional de Transparencia, se observó que la Administración Municipal no dio cumplimiento a transparentar y publicar en los plazos que mandata la normativa en la materia, la información relativa a los procesos de licitación, contratación, ejecución, avances físicos-financieros, entrega-recepción y finiquitos de los contratos celebrados con las empresas contratistas, y que a continuación se indican en la tabla siguiente:

INCUMPLIMIENTO EN MATERIA DE TRANSPARENCIA Y DIFUSIÓN DE LOS CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA

| Núm. de Contrato | Importe Contratado con I.V.A. ($) | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Modalidad de Adjudicación | Contrato no Publicado en: |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR | 1,129,209.40 | Ampliación del sistema de agua potable de la localidad de Agua Aceda, Municipio de Rosamorada Nayarit. | Grupo Constructor Castaneira S.A. de C.V. | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR | 3,405,765.36 | Rehabilitación del camino de acceso a la comunidad de Rosarito, Municipio de Rosamorada Nayarit. | H… M… Q… N… | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | 4,110,280.20 | Rehabilitación de plaza pública en la localidad de San Vicente Mpio. de Rosamorada Nayarit. | J… J… C… O… | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento |

| Núm. de Contrato | Importe Contratado con I.V.A. ($) | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Modalidad de Adjudicación | Contrato no Publicado en: |
|---|---|---|---|---|---|
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR | 2,186,046.52 | Construcción de empedrado ahogado en mortero en calle Bonfil de la localidad de Zomatlan del Caimanero, Municipio de Rosamorada Nayarit. | O… U… E… D… | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento |
| 5. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-011/2021-IR | 1,325,870.30 | Construcción de banquetas en calle 24 de diciembre entre Emiliano Zapata y carretera en la localidad de Pimientillo, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | A… M… R… A… | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento |
| 6. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR | 3,889,926.72 | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 20 de noviembre entre Cuauhtémoc y Revolución en la localidad de Pericos en Mpio. de Rosamorada Nayarit. | Grupo Constructor Castaneira S.A. de C.V. | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento |
| 7. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR | 1,999,358.30 | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 16 de junio de la localidad de Cofradía de Cuyutlán, Municipio de Rosamorada Nayarit. | O… U… E… D… | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento |
| 8 ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-012/2021-IR | 1,047,921.02 | Construcción de alumbrado público en la localidad de Pimientillo, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | A… M… R… A… | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento |
| 9. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR | 3,567,825.36 | Construcción de gradas en el campo deportivo de beisbol de la localidad de Rosamorada, Nayarit. | J… M… R… G… | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento |
| 10.ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR | 1,499,948.66 | Construcción de techumbre en la escuela primaria revolución de 1910 de la localidad de Pescadero, Municipio de Rosamorada Nayarit. | Constructora LOPARSA S.A. de C.V. | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento |
| 11. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR | 3,045,265.11 | Rehabilitación de la escuela primaria "Vicente Guerrero/16 de septiembre en la localidad de Chilapa, Municipio de Rosamorada, Nayarit". | REMARQ S.A. de C.V. | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento |
| 12. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR | 1,089,432.12 | Construcción de techumbre en la escuela primaria bilingüe Eutiminio Domínguez de la localidad de San Juan Corapan, Municipio de Rosamorada Nayarit. | J... L... V... M... | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento |
| 13. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR | 4,964,780.66 | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de la localidad de col. 18 de marzo en el Municipio de Rosamorada Nayarit. | Terracerías y Caminos de Occidente S.A. de C.V. | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento |
| 13. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD | 565,078.25 | Ampliación de red de energía eléctrica en la localidad de Vicente Guerrero (calle Benito Juárez) Municipio de Rosamorada Nayarit. | Construcción Mantenimiento e Ingeniería de Nayarit S.A. de C.V. | Adjudicación directa. | *Página oficial del Ayuntamiento *Portal Nacional de Transparencia |

| Núm. de Contrato | Importe Contratado con I.V.A. ($) | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Modalidad de Adjudicación | Contrato no Publicado en: |
|---|---|---|---|---|---|
| 14. ROSAMORADA-NAY-F3-10-021/2021-IR | 4,086,660.34 | 1. Rehabilitación de red de agua potable en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada; 2. Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada;3. Construcción de pavimento hidráulico en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada; 4. Construcción de guarniciones y banquetas en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada; 5. Construcción de alumbrado público en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada. | AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V. | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento *Portal Nacional de Transparencia |

FUENTE: (https://www.rosamoradanay.gob.mx/transparencia/) ayuntamiento.) y (https://www.plataformadetransparencia.org.mx/

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23, numerales 3, 7 y 8; 24, 25, 27, 28, 32, y 33, fracción XXVIII, inciso a de las licitaciones públicas o procedimientos de invitación restringida, inciso b de las adjudicaciones directas de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit; 13, fracciones I y IV del Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; titular de la unidad de transparencia del 1 de enero de 2021 al 31 de julio de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número MRN/PM/341/2022, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el presidente municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit, manifestó lo siguiente:

> *"…Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AOP.21.MA.10.FISM-DF*
> *Se envía comprobantes de procesamiento del Sistema de Portales de Obligaciones de Transparencia del primer trimestre del ejercicio 2021 al primer trimestre del Ejercicio 2022. (61 hojas en copia certificada).*
> *Punto 14, correspondiente al contrato ROSAMORADA NAY-F3-10-021/2021-IR, es necesario informar que, al momento de la captura del primer trimestre de 2022, no se contaba con el contrato debido a que los expedientes unitarios de obras se encontraban en las instalaciones de la Auditoría Superior del Estado (ASEN) como se muestra en oficio MRN/PM/112/2022 del cual anexo copia certificada (3 hojas), sin embargo en el portal se agregó una nota justificativa y al momento de contar con los expedientes unitario de la obra se procedió a realizar la carga del archivo digital PDF del contrato en mención, para ello anexo al presente comprobante de procesamiento del Sistema de Portales de Obligaciones de Transparencia donde se observa el tipo de operación que se realizó*

*(1hojas en copia simple). (Información contenida en recopilador "Respuesta a oficio ASEN/AS-991/2022, correspondiente a Informe Individual Preliminar Cuenta Pública 2021" tomo 1).”*

Se anexa la documentación siguiente:

- Oficio de numero OPM-MRN-19/2021, de fecha 20 de abril de 2021, correspondiente al primer trimestre en cumplimiento a la ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit. (14 fojas)
- Oficio de numero OPM-MRN-027/2021 de fecha 30 de abril de 2021, correspondiente al primer trimestre en cumplimiento a la ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit. (17 fojas)
- Oficio de numero DOPM-INT-019/2021 de fecha 01 de diciembre de 2021, correspondiente para dar cumplimiento la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit. (14 fojas)
- Oficio de numero DOPM-INT-095/2022 de fecha 29 de abril de 2022, correspondiente para dar cumplimiento a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit. (17 fojas)
- Oficio de numero DOPM-INT-095/2022 de fecha 29 de abril de 2022, correspondiente para dar cumplimiento a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit. (17 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 que se manifiestan no son suficientes para solventar lo observado, debido a que no acreditan dar cumplimiento a transparentar y publicar en los plazos que mandata la normativa en la materia, la información relativa a los procesos de licitación, contratación, ejecución, avances físicos-financieros, entrega-recepción y finiquitos de los contratos celebrados, motivo por el cual la observación se tiene como no solventada.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AOP.21.MA.10.FISM-DF**

Del análisis, revisión documental e inspección física de las obras que forman parte de la muestra de auditoría se observó que la Administración Municipal, incumplió como gobierno local con las responsabilidades establecidas en el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), para el ejercicio fiscal 2021, toda vez que, no informó a la población sobre la conclusión de las obras mediante la colocación de la placa alusiva con la frase *"Esta obra se realizó con recursos federales del FAIS del ejercicio fiscal _ (año)"*, o bien,

*"Esta obra se realizó parcialmente con recursos federales del FAIS del ejercicio fiscal _ (Año)*, tal como se muestra en la siguiente tabla:

OMISIÓN A LOS LINEAMIENTOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL
RELATIVO A LA PLACA ALUSIVA DE LA OBRA

| Núm. de Contrato | Nombre de la Obra | Acta Circunstanciada de Visita de Obra: | Fecha de Visita de Obra: |
|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-011/2021-IR | Construcción de banquetas en calle 24 de diciembre entre Emiliano Zapata y carretera en la localidad de Pimientillo, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | ROSA/FISM-DF/2021/05 | 12-jul-22 |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-012/2021-IR | Construcción de alumbrado público en la localidad de Pimientillo, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | ROSA/FISM-DF/2021/08 | 12-jul-22 |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ELE-031/2021-AD | Ampliación de red de energía eléctrica en la localidad de Vicente Guerrero (calle Benito Juárez) Municipio de Rosamorada, Nayarit. | ROSA/FM-DF/2021/16 | 12-jul-22 |
| 4. ROSAMORADA-NAY-F3-10-EDU-005/2021-IR | Construcción de techumbre en la escuela primaria Revolución de 1910 de la localidad de Pescadero, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | ROSA/FISM-DF/2021/11 | 13-jul-22 |
| 5. ROSAMORADA-NAY-F3-10-AYS-004/2021-IR. | Ampliación del sistema de agua potable de la localidad de Agua aceda, Municipio de Rosamorada nayarit | ROSA/FISM-DF/2021/01 | 11-jul-22 |
| 6. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-003/2021-IR | Rehabilitación del camino de acceso a la comunidad de Rosarito, Municipio de Rosamorada Nayarit. | ROSA/FISM-DF/2021/02 | 20-jul-22 |
| 7. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-020/2021-IR | Construcción de techumbre en la escuela primaria Bilingüe Eutimio Domínguez de la localidad de San Juan Corapan, Municipio de Rosamorada Nayarit. | ROSAMORADA/FISM-DF/2021/13 | 20-jul-22 |
| 8. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-013/2021-IR | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 16 de junio de la localidad Cofradía de Cuyutlán Municipio de Rosamorada Nayarit. | ROSAMORADA/FISMDF/2021/07 | 11-jul-22 |
| 9. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-014/2021-IR | Construcción de empedrado ahogado en mortero en calle V. Bonfil de la localidad de Zomatlán del Caimanero, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | ROSAMORADA/FISMDF/2021/04 | 11-jul-22 |
| 10. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR | Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 20 de noviembre entre Cuauhtémoc y Revolución en la localidad de Pericos en Mpio.. de Rosamorada, Nayarit | ROSAMORADA/FISMDF/2021/06 | 13-jul-22 |
| 11. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR | Rehabilitación de plaza pública en la localidad de San Vicente Municipio de Rosamorada, Nayarit. | ROSA/FISM-DF/2021/03 | 13-jul-22 |
| 12. ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR | Construcción de gradas en campo deportivo de beisbol en la localidad de Rosamorada Nayarit | ROSA/FISM-DF/2021/09 | 13-jul-22 |

FUENTE: Actas circunstanciadas de visita de obra.

Los hechos quedaron asentados en las actas circunstanciadas de visita de inspección física de obra que se llevaron a cabo del 11 de julio de 2022 al 20 de julio de 2022 por parte del personal de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 33, apartado A, fracción I de la Ley de Coordinación Fiscal; numeral 3.1.2 denominado "Responsabilidades de los gobiernos locales", fracción XVII del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, para el ejercicio fiscal 2021, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisores de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AOP.21.MA.10.FISM-DF**
Del análisis, revisión documental e inspección física de las obras que forman parte de la muestra de auditoría se observó que la Administración Municipal, incumplió como gobierno local con las responsabilidades establecidas en el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), para el ejercicio fiscal 2021, toda vez que, no informó a la población sobre la conclusión de las obras mediante la colocación de la placa alusiva con la frase *"Esta obra se realizó con recursos federales del FAIS del ejercicio fiscal _ (año)"*, o bien, *"Esta obra se realizó parcialmente con recursos federales del FAIS del ejercicio fiscal _ (Año)*, tal como se muestra en la siguiente tabla:

OMISIÓN A LOS LINEAMIENTOS DEL FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL
RELATIVO A LA PLACA ALUSIVA DE LA OBRA

| Núm. de Contrato | Nombre de la Obra | Acta Circunstanciada de Visita de Obra: | Fecha de Visita de Obra: |
|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR | Rehabilitación de la escuela primaria "Vicente Guerrero/16 de septiembre en la localidad de Chilapa, Municipio de Rosamorada, Nayarit. | ROSAMORADA/FISMDF/2021/12 | 12-jul-22 |
| 2. ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR | Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de la localidad de Col 18 de marzo en el Municipio de Rosamorada, Nayarit. | ROSAMORADA/FISMDF/2021/14 | 12-jul-22 |
| 3. ROSAMORADA-NAY-F3-10-021/2021-IR | 1. Rehabilitación de red de agua potable en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de | ROSA/FISM-DF/2021/10-15 | 11-jul-22 |

| Núm. de Contrato | Nombre de la Obra | Acta Circunstanciada de Visita de Obra: | Fecha de Visita de Obra: |
|---|---|---|---|
| | Rosamorada; 2. Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada;3. Construcción de pavimento hidráulico en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada; 4. Construcción de guarniciones y banquetas en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada; 5. Construcción de alumbrado público en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada. | | |

FUENTE: Actas circunstanciadas de visita de obra.

Los hechos quedaron asentados en las actas circunstanciadas de visita de inspección física de obra que se llevaron a cabo del 11 de julio de 2022 al 20 de julio de 2022 por parte del personal de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 33, apartado A, fracción I de la Ley de Coordinación Fiscal; numeral 3.1.2 denominado "Responsabilidades de los gobiernos locales", fracción XVII del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, para el ejercicio fiscal 2021, Se establece como presuntos responsables a: directora de obras públicas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; supervisor de obras públicas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; proyectista del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AOP.21.MA.10.FISM-DF**
Del análisis, revisión documental e inspección física de las obras que conforman la muestra de auditoría se observó que la Administración Municipal realizó pagos en exceso por conceptos de

obra no ejecutada por un importe de $126,109.42 (ciento veintiséis mil ciento nueve pesos 42/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación:

1.- Respecto a la obra con número de contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR denominada "Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de la localidad de Col 18 de marzo en el Municipio de Rosamorada, Nayarit.", con período de ejecución del día 11 de mayo al 31 de julio de 2021, y convenio adicional ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR con periodo de ejecución del 10 de julio al 30 de octubre, se determinaron diferencias en las descargas domiciliarias, registros domiciliarios, desarenador, cárcamo de bombeo y los conceptos derivados de la ejecución propia de los conceptos, por un importe de $25,335.06 (veinticinco mil trescientos treinta y cinco pesos 06/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe en la siguiente tabla:

PAGO EN EXCESO POR CANTIDADES DE OBRA NO EJECUTADA

| Núm. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Obra | | | Precio Unitario $ | Monto Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Pagados | Verificados por la ASEN | Diferencia | | |
| Descargas domiciliarias | | | | | | | |
| 22 | "Trazo y nivelación de terreno semiplano con equipo topográfico, incluye; mano de obra…" | M2 | 92.05 | 85.19 | 6.86 | 18.99 | 130.27 |
| 24 | "Excavación a máquina en material "B" zona "B" de 0.00 a 6.00 m de profundidad en seco, incluye: afloje…" | M3 | 54.34 | 49.26 | 5.08 | 84.22 | 427.84 |
| 25 | "Excavación a máquina en material "B" zona "B" en agua de 0.00 a 6.00 m de profundidad en seco, incluye: afloje…" | M3 | 81.48 | 73.87 | 7.61 | 101.09 | 769.30 |
| 27 | "Plantilla apisonada con material de banco (grava) en zanjas, incluye: material de banco puesto en obra…" | M3 | 9.23 | 8.54 | 0.69 | 668.89 | 461.53 |
| 28 | "Suministro e instalación de tubería de PVC de 160 mm. P/alcantarillado sanitario de 6" Ø, serie 25…" | ML | 131.50 | 121.70 | 9.80 | 290.79 | 2,849.74 |
| 29 | "Suministro y colocación de silleta y codo de PVC para alcantarillado, conexión de descargas domiciliarias…" | JGO. | 23.00 | 21.00 | 2.00 | 602.17 | 1,204.34 |
| 30 | "Relleno acostillado con material inerte limpio de un banco fuera de obra…" | M3 | 25.28 | 23.39 | 1.89 | 608.61 | 1,150.27 |
| 31 | "Relleno y comapctación(sic) con material inerte limpio de | M3 | 98.99 | 89.05 | 9.94 | 636.05 | 6,322.34 |

| Núm. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Obra | | | Precio Unitario $ | Monto Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Pagados | Verificados por la ASEN | Diferencia | | |
| | un banco fuera de obra en cepas o para alcanzar niveles…" | | | | | | |
| 33 | "Carga y acarreo fuera de la obra (1er km) de material sobrante producto de excavación y trabajos…" | M3 | 146.69 | 132.98 | 13.71 | 69.43 | 951.89 |
| 34 | "Acarreo fuera de la obra en km subsecuentes al primero de material sobrante producto de excavación y trabajos complementarios con medios mecánicos…" | M3-KM | 293.38 | 265.96 | 27.42 | 11.33 | 310.67 |
| Registros domiciliarios | | | | | | | |
| 38 | "Registro d/tabique recocido de 40x60 cm (medidas a paños interiores) hasta 1.50 m d/profundidad asentada…" | PZA | 23.00 | 21.00 | 2.00 | 3,631.19 | 7,262.38 |
| | | | | | | Subtotal | 21,840.57 |
| | | | | | | 16% IVA | 3,494.49 |
| | | | | | | Total | 25,335.06 |

FUENTE: Expediente unitario de obra, acta circunstanciada de visita de inspección física de obra ROSAMORADA/FISMDF/2021/14 del 12 de julio de 2022, estimaciones 1, 2 y 2A, números generadores y cuadro comparativo.

2.- Respecto a la obra con número de contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR, denominada "Construcción de empedrado ahogado en mortero de la calle 20 de noviembre entre Cuauhtémoc y Revolución en la localidad de Pericos en Mpio. de Rosamorada, Nayarit", con período de ejecución del día 11 de mayo al 31 de julio de 2021, se pagó un importe de $31,225.99 (treinta y un mil doscientos veinticinco pesos 99/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe en la siguiente tabla:

PAGO EN EXCESO POR CANTIDADES DE OBRA NO EJECUTADA

| Núm. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Obra | | | Precio Unitario $ | Monto Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Pagados | Verificados por la ASEN | Diferencia | | |
| Empedrado ahogado | | | | | | | |
| 7 | "Construcción de machuelo trapezoidal 0.20x0.20x0.15mts a base de concreto f´c=150kg/cm2…" | ML | 148.21 | 112.55 | 35.66 | 324.58 | 11,574.52 |
| 8 | "Construcción de dentellón rectangular de 20cm de base de concreto f´c=150kg/cm2…" | ML | 84.42 | 76.70 | 7.72 | 489.84 | 3,781.57 |
| Red de agua potable | | | | | | | |
| 16 | "Suministro e instalación de tubería de PVC de 75 mm (3") Ø (RD-26), incluye acarreo al sitio de la obra…" | ML | 443.00 | 425.00 | 18.00 | 156.22 | 2,811.96 |
| Descargas domiciliarias | | | | | | | |
| 32 | "Suministro e instalación de toma domiciliaria de 13mm (1/2"), con abrazadera de PVC para toma domiciliaria…" | TOMA | 41.00 | 34.00 | 7.00 | 1,250.13 | 8,750.91 |

| Núm. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Obra | | | Precio Unitario $ | Monto Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Pagados | Verificados por la ASEN | Diferencia | | |
| | | | | | | Subtotal | 26,918.96 |
| | | | | | | 16% IVA | 4,307.03 |
| | | | | | | Total | 31,225.99 |

FUENTE: Expediente unitario de obra, acta circunstanciada de visita de inspección física de obra ROSA/FISMDF/2021/06 del 13 de julio de 2022, estimaciones 1, 2 y 3, cuadro comparativo.

3.- Respecto a la obra con numero de contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR denominada “Construcción de gradas en campo deportivo de beisbol en la localidad de Rosamorada Nayarit”, con período de ejecución del día 19 de julio al 09 de octubre de 2021, se determinaron diferencias en la ruptura de empedrado existente y suministro y colocación de piedra para empedrado, por un importe de $23,275.84 (veintitrés mil doscientos setenta y cinco pesos 84/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe en la siguiente tabla:

PAGO EN EXCESO POR CANTIDADES DE OBRA NO EJECUTADA

| Núm. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Obra | | | Precio Unitario $ | Monto Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Pagados | Verificados por la ASEN | Diferencia | | |
| Albañilería | | | | | | | |
| 17 | "Gradas de losa de concreto armado f´c=200 kg7cm2 de 10cm de espesor reforzada con varilla del no. - 3 a cada 15 cm en ambos sentidos…" | M2 | 281.99 | 279.91 | 2.08 | 1,510.30 | 3,141.42 |
| Techumbre | | | | | | | |
| 25 | "Suministro, habilitación y montaje de largueros en sección cajón de 8” cal 14, fy=3520 kg/cm2, de 6.5 mts de longitud…" | PZA | 14.00 | 13.00 | 1.00 | 10,802.27 | 10,802.27 |
| Instalación sanitaria | | | | | | | |
| 44 | "Suministro y colocación de mamparas y puertas metálicas a base de perfil tubular…" | M2 | 12.08 | 9.43 | 2.65 | 2,310.07 | 6,121.69 |
| | | | | | | Subtotal | 20,065.38 |
| | | | | | | 16% IVA | 3,210.46 |
| | | | | | | Total | 23,275.84 |

FUENTE: Expediente unitario de obra, acta circunstanciada de visita de inspección física de obra número ROSA/FISM-DF/2021/09 del 13 de julio de 2022, estimaciones 1,2,3,4, y cuadro comparativo.

4.- Respecto a la obra con numero de contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR denominada “Rehabilitación de plaza pública en la localidad de San Vicente Municipio de Rosamorada, Nayarit.”, con período de ejecución del día 17 de mayo al 01 de octubre de 2021, se determinaron diferencias en la inspección física de obra, se pagó un importe de $46,272.53 (cuarenta y seis mil doscientos setenta y dos pesos 53/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe en la siguiente tabla:

PAGO EN EXCESO POR CANTIDADES DE OBRA NO EJECUTADA

| Núm. | Concepto de Obra | Unidad | Cantidad Pagada | Cantidad Verificada | Diferencia | Precio Unitario $ | Monto Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Acabados Plaza | | | | | | | |
| 26. | "Suministro y colocación de árbol tipo frutales, majagua o similar…" | PZA | 12.00 | 0.00 | 12.00 | 1,307.67 | 15,692.04 |
| 28. | "Suministro e instalación de placa alusiva a la comunidad de San Vicente en granito o similar con dimensiones de 40x50 cm empotrada en muro…" | LOTE | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 4,916.73 | 4,916.73 |
| Eléctrico Plaza | | | | | | | |
| 45. | "Suministro e instalación de registro propileno piramidal para alumbrado público 32x32x45…" | PZA | 18.00 | 15.00 | 3.00 | 1,695.33 | 5,085.99 |
| Acabados e Instalaciones en Kiosko | | | | | | | |
| 60. | "Suministro y colocación de lámpara hexagonal farol colonial exterior e interior colgante…" | PZA | 7.00 | 5.00 | 2.00 | 1,627.09 | 3,254.18 |
| Albañilería en escenario | | | | | | | |
| 74. | "Construcción de escalera para escenario…" | PZA | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 8,151.09 | 8,151.09 |
| Obras Complementarias | | | | | | | |
| 83. | "Suministro y colocación de barandal en rampa de discapacitados a base de tubular redondo de 2" ced 30…" | PZA | 2.00 | 1.00 | 1.00 | 2,790.08 | 2,790.08 |
| | | | | | | Subtotal | 39,890.11 |
| | | | | | | 16% IVA | 6,382.42 |
| | | | | | | Total | 46,272.53 |

FUENTE: Expediente unitario de obra, acta circunstanciada de visita de inspección física de obra número ROSA/FM-DF/2021/03 del 13 de julio de 2022, estimaciones 2 y 3 y cuadro comparativo

Dichas observaciones fueron determinadas en las inspecciones físicas realizadas del 11 de julio de 2022 al 13 de julio de 2022 y registradas en las actas circunstanciadas parciales de visitas de obras número ROSAMORADA/FISMDF/2021/14, ROSA/FISMDF/2021/06, ROSA/FISM-DF/2021/09 y ROSA/FISM-DF/2021/03 respectivamente, las cuales se realizaron en compañía del personal supervisor designado por la Administración Municipal.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; cláusulas Séptima "Forma y Lugar de Pago", Décimo Tercera "Responsabilidad de El Contratista" y Décimo Quinta "Recepción de los Trabajos" de los contratos: ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR, ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-008/2021-IR y ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-017/2021-IR y ROSAMORADA-NAY-F3-10-URB-009/2021-IR, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $126,109.40 (ciento veintiséis mil ciento nueve pesos 40/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisores de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AOP.21.MA.10.FISM-DF**

Del análisis, revisión documental e inspección física de la obra con número de contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR denominada "Rehabilitación del sistema de alcantarillado sanitario de la localidad de Col 18 de marzo en el Municipio de Rosamorada, Nayarit.", con período de ejecución del día 11 de mayo al 31 de julio de 2021, se observó que la Administración Municipal, realizó pagos en exceso por conceptos de obra no ejecutada, determinándose diferencias en las descargas domiciliarias, registros domiciliarios, desarenador, cárcamo de bombeo y los conceptos derivados de la ejecución propia de los conceptos, por un importe de $43,307.80 (cuarenta y tres mil trescientos siete pesos 80/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe en la siguiente tabla:

PAGO EN EXCESO POR CANTIDADES DE OBRA NO EJECUTADA

| Número | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Obra | | | Precio Unitario $ | Monto Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Pagados | Verificados por la ASEN | Diferencia | | |
| Desarenador | | | | | | | |
| 98 | "Suministro y colocación de escalera marinera interior, de varilla corrugada de 5/8" …" | ML | 3.30 | 0.00 | 3.30 | 692.78 | 2,286.17 |
| 100 | "Impermeabilizante superficial de muros y losa de fondo con mortero cemento-arena 1:5…" | M2 | 113.35 | 0.00 | 113.35 | 83.36 | 9,448.86 |
| 101 | "Suministro e instalación de rejilla tipo Irving o similar de 1.20 x 2.00m con solera de 1" x ¼" y barras de solera…" | PZA | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 13,913.30 | 13,913.30 |
| Cárcamo de bombeo | | | | | | | |
| 115 | "Suministro y colocación de escalera marina interior, de varilla corrugada de 5/8" Ø peldaños…" | M | 4.30 | 0.00 | 4.30 | 692.78 | 2,978.95 |
| 117 | "Impermeabilización superficial de losa de cubierta con mortero cemento-arena 1:5 e impermeabilización…" | M2 | 10.11 | 0.00 | 10.11 | 83.36 | 842.77 |

| Número | Concepto de Obra | Unidad | Cantidades de Obra | | | Precio Unitario $ | Monto Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Pagados | Verificados por la ASEN | Diferencia | | |
| 118 | "Impermeabilización superficial de muros y losa de fono con mortero cemento-arena 1:5 e impermeabilizante…" | M2 | 81.46 | 0.00 | 81.46 | 83.36 | 6,790.51 |
| 121 | "Suministro e instalación de tapa metálica de lámina cal. 18 y contramarco metálico de 0.60x0.60m…" | PZA | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 1,073.75 | 1,073.75 |
| | | | | | | Subtotal | 37,334.31 |
| | | | | | | 16% IVA | 5,973.49 |
| | | | | | | Total | 43,307.80 |

FUENTE: Expediente unitario de obra, acta circunstanciada de visita de inspección física de obra ROSAMORADA/FISMDF/2021/14 del 12 de julio de 2022, estimaciones 3 y 4 (finiquito), números generadores y cuadro comparativo.

Dichas observaciones fueron determinadas en la inspección física realizada del 11 de julio de 2022 al 13 de julio de 2022 y registrada en el acta circunstanciada parcial de visita de obra número ROSAMORADA/FISMDF/2021/14, la cual se realizó en compañía del personal supervisor designado por la Administración Municipal.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; cláusulas Séptima "Forma y Lugar de Pago", Décimo Tercera "Responsabilidad de El Contratista" y Décimo Quinta "Recepción de los Trabajos" del contrato: ROSAMORADA-NAY-F3-10-ALC-007/2021-IR, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $43,307.80 (cuarenta y tres mil trescientos siete pesos 80/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: directora de obras públicas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; supervisor de obras públicas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como la empresa contratista de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 5.AOP.21.MA.10.FISM-DF**

Del análisis, revisión documental e inspección física de la obra "Rehabilitación de escuela primaria Vicente Guerrero /16 de septiembre en la localidad de Chilapa Municipio de Rosamorada Nayarit", con número de contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR, con un período según contrato y convenio de modificación de tiempo del 19 de julio de 2021 al 18 de noviembre de 2021, realizó el pago referente al concepto "*Impermeabilización en cubiertas de edificio con sistema prefabricado en poliéster con garantía de 8 años…" de la partida "Acabados en aulas y dirección"* donde se observó la humedad en el plafón del pasillo principal de la escuela primaria, a consecuencia de las filtraciones en la losa, por el encharcamiento de agua, no obstante la Administración Municipal realizó el pago del concepto por un importe de $37,853.03 (treinta y siete mil ochocientos cincuenta y tres pesos 03/100 moneda nacional) IVA incluido, aun cuando no cumple con los aspectos requeridos y principal función, una correcta impermeabilización, como se muestra en las imágenes 1 y 2, y de acuerdo a la siguiente tabla:

CONCEPTOS PAGADOS QUE PRESENTARON DEFICIENCIAS TÉCNICAS

| Clave | Concepto de Obra | Unidad de Medida | Volumen Pagado | Precio Unitario $ | Monto Observado/Afectado $ |
|---|---|---|---|---|---|
| Acabados en Aulas y Dirección | | | | | |
| 31 | "Impermeabilización en cubiertas de edificio con sistema prefabricado en poliéster con garantía de 8 años. Incluye primery y todo lo necesario para una mejor adherencia." | M2 | 147.09 | 221.85 | 32,631.92 |
| | | | | Subtotal | 32,631.92 |
| | | | | 16% IVA | 5,221.11 |
| | | | | Total | 37,853.03 |

Fuente: Expediente unitario de obra, acta circunstanciada parcial ROSA/FISMDF/2021/12 del 12 de julio de 2022.



Imagen núm. 1
Imagen núm. 2



Los hechos quedaron asentados en las actas circunstanciadas de visita de inspección física de obra que se llevaron a cabo del 11 de julio de 2022 al 20 de julio de 2022 por parte del personal de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.

De lo anterior, la Administración Municipal deberá requerirle a la empresa contratista la reparación de las deficiencias técnicas determinadas, y a su vez deberá de notificar a la Institución Afianzadora para que se haga efectiva la garantía de vicios ocultos

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo segundo, 48, párrafo primero, 49, 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; cláusulas Séptima "Forma y Lugar de Pago", Novena "Garantías", párrafo quinto, Décimo Tercera "Responsabilidades de El Contratista", Décimo Quinta "Recepción de los Trabajos" y Vigésimo Primera "El H. Ayuntamiento Verificará" del contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-IBE-015/2021-IR, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $37,853.03 (treinta y siete mil ochocientos cincuenta y tres pesos 03/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021; supervisor de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como la empresa contratista de obra.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AOP.21.MA.10.FISM-DF**

Del análisis, revisión documental e inspección física de la obra "1. Rehabilitación de red de agua potable en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada; 2. Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada; 3. Construcción de pavimento hidráulico en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada; 4. Construcción de guarniciones y banquetas en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada; 5. Construcción de alumbrado público en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada.", con número de contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-021/2021-IR, con un periodo según contrato y convenio de modificación de tiempo del 20 de noviembre de 2021 al 26 de enero de 2022, realizó el pago referente al concepto "*Suministro y colocación de conceto hidráulico de altas resistencias MR=45 kg/cm2 para pavimento espesor 20cm…"* donde el grado de desgaste que se está presentando en la mayor parte de los 1,750.23 metros cuadrados ejecutados de losas de concreto hidráulico de alta resistencia MR=45 y pagados a la empresa contratista, y que a nueve meses de su entrega, a simple vista se observa la exposición de los agregados pétreos (grava), así mismo se observaron agrietamientos considerables en diversas losas de concreto, razón por la cual se realizó un pago improcedente del concepto que no cumple con las especificaciones y cualidades requeridas, por un importe de $1,858,770.20 (un millón ochocientos cincuenta y ocho mil setecientos setenta pesos 20/100 moneda nacional) IVA incluido, como se muestra en las imágenes 1 y 2, y de acuerdo a la siguiente tabla:

CONCEPTOS PAGADOS QUE PRESENTARON DEFICIENCIAS TÉCNICAS

| Clave | Concepto de Obra | Unidad de Medida | Volumen Pagado | Precio Unitario $ | Monto Observado/Afectado $ |
|---|---|---|---|---|---|
| Concreto | | | | | |
| 54 | "Suministro y colocación de conceto hidráulico de altas resistencias MR=45 kg/cm2 para pavimento espesor 20cm…" | M2 | 1,750.23 | 915.53 | 1,602,388.10 |
| | | | | Subtotal | 1,602,388.10 |
| | | | | 16% IVA | 256,382.10 |
| | | | | Total | 1,858,770.20 |

Fuente: Expediente unitario de obra, acta circunstanciada parcial ROSA/FISM-DF/2021/10-15-B del 11 de octubre de 2022.



Imagen núm. 1



Imagen núm. 2

Los hechos quedaron asentados en las actas circunstanciadas de visita de inspección física de obra que se llevaron a cabo el 11 de octubre de 2022 por parte del personal de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.

De lo anterior, la Administración Municipal deberá requerirle a la empresa contratista la reparación de las deficiencias técnicas determinadas, y a su vez deberá de notificar a la Institución Afianzadora para que se haga efectiva la garantía de vicios ocultos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo segundo, 48, párrafo primero, 49, 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; cláusulas Séptima "Forma y Lugar de Pago", Novena "Garantías", párrafo quinto, Décimo Tercera "Responsabilidades de El Contratista", Décimo Quinta "Recepción de los Trabajos" y Vigésimo Primera "El H. Ayuntamiento Verificará" del contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-021/2021-IR, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,858,770.20 (un millón ochocientos cincuenta y ocho mil setecientos setenta pesos 20/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: directora de obras públicas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; proyectista del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; así como la empresa contratista de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante escrito de fecha 16 de noviembre de 2022, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit en misma fecha, la empresa contratista AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V. representada por el arquitecto C... H... A... L..., manifestó lo siguiente:

> *"…Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AOP.21.MA.10.FISM-DF*
> *…Al respecto de esta observación cabe mencionar que Los hechos quedaron asentados en las actas circunstanciadas de visita de inspección física de obra que se llevaron a cabo el 11 de octubre de 2022 por parte del personal de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.*
> *Así mismo se observaron agrietamientos en seis losas de concreto, razón por la cual por medio de la presente doy a conocer que se realizaron las reparaciones pertinentes a esta observación, por lo cual solicito a esta autoridad tenga a bien llevar a cabo una segunda revisión física de los trabajos de reparación, para efectos de que se dé por solventada esta observación.*
> *Para acreditar lo antes señalado se anexa el material fotográfico que acredita que en la obra "denominada construcción de pavimento hidráulico en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada" se repararon las losas que fueron observadas."*

Se anexa la documentación siguiente:

- Escrito de fecha 15 de noviembre de 2022, referente a las reparaciones pertinentes de los trabajos realizados, incluye reporte fotográfico. (3 fojas)

Mediante oficio número MRN/PM/341/2022, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, el presidente municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit, manifestó lo siguiente:

> *"…Resultado Núm. 5 Observación Núm. 6.AOP.21.MA.10.FISM-DF*
> *Punto 54, correspondiente al concepto "suministro y colocación de concreto hidráulico de altas resistencias MR-45 kg/cm2 para pavimento espesor 20cm" de la obra construcción de pavimento hidráulico en calle Juárez entre Juan Escutia y Belisario Domínguez en la colonia centro de la localidad de Rosamorada; bajo contrato ROSAMORADA-NAY-F3-10-021/2021-IR: hago de su conocimiento que como se pudo constatar en el expediente unitario de la citada obra enviado por esta dirección, la empresa presento pruebas de laboratorio en las cuales se expresa que el grado de*

*compactación de referencia cumple satisfactoriamente con lo requerido. No obstante, a ello, derivado de las visitas de obra realizadas por el auditor de obra del órgano interno de control de este H. Ayuntamiento, se efectuó una cédula de observaciones preliminares con fecha 12 de agosto de 2022 y cédula de observaciones preventiva de fecha 30 de septiembre de 2022, en la cual hace mención de las condiciones de la obra, así como las posibles causas y efectos, en la segunda visita. realizada el 11 de octubre del 2022 por el ente fiscalizador y misma que fue acompañada por el personal de esta dirección se apreciaron los desperfectos observados previamente por el órgano de interno de control (OIT), de lo cual se derivó el acta circunstanciada de visita de inspección de obra numero (sic) ROSA/FISM-OF/2021/10-15-B y en la cual se presentaron nuevamente las pruebas de resistencia del concreto, copia de la cédula de observaciones preventiva del OIC y los actos realizados para el seguimiento del procedimiento.*

*Lo anterior de conformidad a lo estipulado por los artículos 64, 65 Fracción V y demás relativos de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; con el propósito de dar cumplimiento a lo solicitado en tiempo y forma, y con ello se pueda llevar a cabo la revisión correspondiente."*

Se anexa para el contrato número ROSAMORADA-NAY-F3-10-021/2021-IR, la documentación siguiente:

- Oficio número DOPM-INT-271/2022 de fecha 04 de noviembre de 2022. (1 foja)
- Escrito de fecha 13 de octubre de 2022, cotización emitida por el D. en C. W... H... H... L..., por parte de la empresa "Laboratorio Especializado en Ingenierías". (1 foja)
- Oficio número 016 de fecha 04 de noviembre de 2022, correspondiente a la solicitud de pruebas de laboratorio. (1 foja)
- Acta Circunstanciada de Visita de Inspección Física de Obra número ROSA/FISM-DF/2021/10-15-B de fecha 11 de octubre de 2022. (8 fojas)
- Oficio número MRN/CM/***/2022 de fecha 30 de septiembre de 2022, correspondiente a cédula de observaciones preventiva. (4 fojas)
- Oficio número DOPM-INT-260/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, correspondiente a solicitud de pruebas de laboratorio. (1 foja)
- Oficio número 165/TES/2021 de fecha 05 de octubre de 2022, correspondiente a la respuesta de la solicitud de pruebas de laboratorio. (1 foja)
- Catálogo de conceptos. (4 fojas)
- Fianza contra vicios ocultos de fecha 29 de marzo de 2022. (3 fojas)
- Reporte de laboratorio correspondientes a ensayes del concreto premezclado de fechas: 27, 28, 30 y 31 de diciembre de 2021; y 15 y 26 enero de 2022. (10 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no remite argumentos y/o elementos suficientes para solventar lo observado referente al pago improcedente del concepto que no cumple con las especificaciones y cualidades requeridas, razón por lo cual se tiene como no solventada.

**Acción Promovida:**

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

efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AF.21.MA.10.FISM-DF**
Con la revisión del contrato de apertura de la cuenta bancaria *«...3840»* de la Institución Bancaria *«Banco Mercantil del Norte 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 2021 y los estados de cuenta bancarios, se constató que el Ayuntamiento contó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior, con el contrato de apertura de la cuenta bancaria específica y productiva para la recepción de los recursos del fondo, toda vez que dicha cuenta fue aperturada el 04 de diciembre de 2020.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en el artículo 69 de Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33.

**Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AF.21.MA.10.FISM-DF**
El Gobierno del Estado de Nayarit publicó en tiempo y forma la distribución por municipio de los recursos, las variables, la fórmula de distribución y el calendario para la ministración mensual de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del ejercicio fiscal 2021; además, ministró de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones los $41,281,111.00 (cuarenta y un millones doscientos ochenta y un mil ciento once pesos 00/100 moneda nacional) asignados al municipio para el FISM-DF 2021, adicional a ello, con la revisión de los estados de cuenta bancarios, se verificó que el municipio administró los recursos y sus rendimientos financieros en una cuenta bancaria específica y productiva.

Lo anterior conforme a lo estipulado en los artículos 32, párrafo último y 35, párrafo último de la Ley de Coordinación Fiscal; 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; segundo y quinto del Acuerdo por el que se da a conocer a los Gobiernos de las Entidades Federativas la Distribución y Calendarización para la Ministración durante el Ejercicio Fiscal 2021, de los Recursos Correspondientes a los Ramos Generales 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios y 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios; numeral trigésimo quinto de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las Entidades Federativas, Municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; numerales segundo y tercero del Acuerdo por el que se da a conocer a los municipios del Estado de Nayarit, dependencias del Ejecutivo y Organismos Descentralizados, la distribución y calendarización para la ministración durante el Ejercicio Fiscal 2021, de los recursos correspondientes al Ramo General 33, Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, a que se refiere el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

**Resultado Núm. 8 Sin Observaciones AF.21.MA.10.FISM-DF**

De la revisión de los expedientes solicitados, de los registros contables, pólizas y estados de cuenta bancarios, se constató que el municipio registró en su contabilidad, las operaciones realizadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del Ejercicio 2021, las cuales disponen de la documentación original justificativa y comprobatoria que cumple con los requisitos fiscales y que está cancelada con la leyenda "Operado" e identificada con el nombre del fondo; asimismo, que los pagos se realizaron en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

EXPEDIENTES DE OBRA

| Número De Obra | Importe $ |
|---|---|
| 2021/MF3-010-APO-011 | 242,467.31 |
| 2021/MF3-010-AYS-001 | 155,402.06 |
| 2021/MF3-010-URB-002 | 216,096.98 |
| 2021/MF3-010-URB-007 | 991,978.78 |
| 2021/MF3-010-URB-017 | 459,842.56 |
| 2021/MF3-010-IBE-020 | 1,458,950.41 |
| Total | 3,524,738.10 |

FUENTE: Expedientes (FISM).

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero, 43, 70, fracciones I y II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 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.AOP.21.MA.10.FORTAMUNDF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Ayuntamiento a través de la Dirección de Obras Públicas ejerció atribuciones que no tiene conferidas en el proceso de la planeación de las obras, ya que no obstante de contar con un organismo público descentralizado municipal, se verificó que la concertación de las obras, la constitución de los comités de obra y la elaboración de la cartera de proyectos ejecutados en el ejercicio 2021, se continúan realizando a través del Ayuntamiento, sin que se tenga la evidencia suficiente de la participación directa, activa y coordinada del Instituto de Planeación Municipal en estos actos, con independencia de la fuente de financiamiento con la que se hayan realizado las obras y proyectos, los cuales se indican en la tabla siguiente:

EJERCICIO INDEBIDO DE FUNCIONES DEL AYUNTAMIENTO

| Núm. de contrato | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F4-10-003/2021-IR | Construcción de torres de radiocomunicación con sistema de amplificación de señal para seguridad pública. | Teponohuaxtla, Paramitas, San Miguelito |

FUENTE: Ley de Planeación del Estado de Nayarit, Acuerdo de Creación del Instituto Municipal de Planeación de Rosamorada, Nayarit y Actas de Comité de Obra.

Lo antes señalado, limita al Instituto Municipal de Planeación para que se obtengan los diagnósticos precisos para conocer las necesidades de la sociedad, y con ellos se puedan definir los objetivos, estrategias, metas, acciones e indicadores para el desarrollo del Municipio, así mismo

también se limita para que no sea el Instituto el que coordine de manera directa el Sistema de Participación Ciudadana; lo anterior como consecuencia de que el Ayuntamiento continua ejerciendo las funciones que les son inherentes al Instituto, y por lo tanto no se termina de consolidar a dicho organismo municipal a tres años de su creación, ya que el Ayuntamiento no le ha dotado de patrimonio suficiente, particularmente en el otorgamiento de recursos financieros, para que esté en condiciones de operar con la estructura orgánica de personal necesaria , así como el otorgamiento de recursos materiales, para que el organismo rector de la planeación en el Municipio, esté en condiciones de desempeñar de manera eficiente y eficaz las funciones que le son otorgadas en el marco de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit y el Acuerdo de Creación, lo que genera que no se involucre debidamente a los ciudadanos con una participación organizada y activa en la planeación del Municipio.

De igual forma el Ayuntamiento deberá de actualizar su Reglamento interior de la administración pública municipal, con el objeto que la estructura organizacional y las funciones operativas y administrativas que actualmente se realizan, se encuentren alineadas a la Ley Planeación del Estado de Nayarit y al Acuerdo de Creación del Instituto, para evitar el ejercicio indebido de funciones y la duplicidad de ellas, entre los entes públicos municipales.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 1, 6, 7 fracción I, 19 fracción V, 21 fracciones I al IX, 31, 33, 36 fracciones I al V, 43 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 2, 5, fracciones I, III, IV y IX, 15, 17, 18 y 23, fracción III del Acuerdo de Creación del Instituto Municipal de Rosamorada, Nayarit, publicado en el Periódico Oficial del 30 de septiembre de 2019, se establece como presunto responsable a: director de obras públicas del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AOP.21.MA.10.FORTAMUNDF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal no exigió a los contribuyentes con quienes celebró contratos, hicieran público el resultado de la opinión del cumplimiento de las

obligaciones fiscales y en materia de seguridad social, en sentido positivo y vigente, tal como se muestra en la siguiente tabla:

INCUMPLIMIENTO EN LAS OBLIGACIONES EN MATERIA FISCAL Y DE SEGURIDAD SOCIAL

| Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Documento | Incumplimiento |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F4-10-003/2021-IR | 26-nov-21 | Construcción de torres de radiocomunicaciones con sistema de amplificación de señal para seguridad pública en las localidades de Teponahuaxtla, Paramita y San Miguelito, Municipio de Rosamorada, Nayarit | D… A… G… M... | Opinión IMSS (16-marzo-22)<br>Opinión SAT (14-feb-22) | Anexa opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de Seguridad Social extemporánea. |

FUENTE: Expediente unitario de obra.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D, fracción IV del Código Fiscal de la Federación; 1, fracción VI, 35 y 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; regla 2.1.31 de la Miscelánea Fiscal para 2021 publicada el 29 de diciembre de 2020; Acuerdo ACDO.AS1.HCT.260220/64.P.DIR y su anexo único, relativo a las Reglas para la obtención de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, publicado el día 30 de marzo de 2020; cláusulas Décimo Octava "Relaciones Laborales" y Vigésima Quinta "Legislación Aplicable, Interpretación y Jurisdicción" del contrato ROSAMORADA-NAY-F4-10-003/2021-IR; numeral 8 y 9 de la carta de invitación a la licitación ROSAMORADA-NAY-F4-10-003/2021-IR, se establece como presunto responsable a: directora de obras públicas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante escrito sin fecha, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, la empresa contratista D… A… G… M…, manifestó lo siguiente:

> *"La que suscribe con el carácter reconocido en autos, vengo por medio del presente ocurso a dar contestacion (sic) a todas y cada una de las observaciones que con motivo de la cuenta publica (sic) 2021 fueron hechas a mi persona, en esta ocasión en particular a la observacion (sic) NUM. 1AOP.21.MA.10 FORTAMUNDF, en la cual se observan obligaciones fiscales en materia SAT y del IMSS cumplidas en forma extemporanea (sic), pero espontanea por lo cual no medio requerimiento alguno y dicha cuestion (sic) fue por carga administrativa de trabajo."*
> *Registro digital: 2004032*
> *Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito*
> *Décima Época*
> *Materia(s): Administrativa*
> *Tesis: XV.5o.12 A (10a.)*
> *Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta.*
> *Libro XXII, Julio de 2013, Tomo 2, página 1467*
> *Tipo: Aislada*
> *Multa prevista en el artículo 183, fracción 11, de la ley aduanera. Para determinar que debe entenderse por cumplimiento espontáneo, a efecto de no imponer dicha sanción en términos del párrafo segundo del citado precepto, es inaplicable supletoriamente el artículo 73, fracción i (sic), del código fiscal de la federación.*
> *De conformidad con el párrafo segundo de la fracción II del artículo 183 de la Ley Aduanera, no se impondrá la multa a que se refiere dicha fracción, si la persona retorna en forma espontánea los*

*vehículos importados o internados temporalmente, aun cuando esta conducta la realice fuera de los plazos concedidos. Ahora bien, no obstante que la citada legislación no contiene precepto que establezca con precisión que debe entenderse por cumplimiento espontáneo, y que acorde con su artículo 1o, la ley supletoria de aquélla es el Código Fiscal de la Federación, en la aludida hipótesis no cobra vigencia esta disposición, pues la consecuencia jurídica que produce aplicar supletoriamente el artículo 73, fracción I, del referido código tributario, es la imposición de una sanción pecuniaria al contribuyente, lo cual resulta contrario al espíritu de la norma inicialmente mencionada, que es dispensar al ciudadano del pago de la multa señalada cuando, motu proprio, decida retornar un vehículo a su lugar de procedencia, si para ello no ha mediado requerimiento previo de la autoridad fiscal competente. Sostener lo contrario implicaría desconocer la reforma al artículo 1o. de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que privilegia la aplicación e interpretación de las normas legales, en lo que más favorezca al gobernado o que impliquen menor restricción a sus derechos humanos (principio pro persona o pro homine). Asimismo, contravendría la jurisprudencia emitida por el Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Novena Época, Tomo XXIV, agosto de 2006, página 1667, de rubro: Tipicidad…, en la que se estableció que, si cierta disposición administrativa prevé una sanción por alguna infracción, la conducta realizada por el afectado debe encuadrar exactamente en la hipótesis normativa previamente establecida, sin que sea lícito ampliarla por analogía o por mayoría de razón.*
*Quinto Tribunal Colegiado del Décimo Quinto Circuito.*

*Amparo directo 1173/2012. 11 de abril de 2013. Mayoría de votos. Disidente: J… A… S… G… Ponente: I… del P… M…. Secretaria: K… M… A…*
*Nota: La tesis de jurisprudencia citada, aparece publicada con la clave o número de identificación P./J. 100/2006."*

**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 que se manifiestan no son suficientes para solventar lo observado, razón por lo cual se tiene como no solventada.

Con respecto a la aplicación de las tesis de jurisprudencia y criterios jurisdiccionales, no resultan aplicables al asunto que nos ocupa, dado que los resultados preliminares de la auditoría se encuentran en el proceso de solventación, para efectos de que se puedan presentar los elementos documentales que aclaren o justifiquen los resultados obtenidos.

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AOP.21.MA.10.FORTAMUNDF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Titular del Órgano Interno de Control no acreditó haber

verificado la desproporcionalidad de los precios unitarios ofertados por las empresas contratistas, respecto al valor de mercado, atendiendo a la realidad económica del Estado, tal como se muestra en la siguiente tabla:

OMISIÓN DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL A LA NORMATIVA APLICABLE

| Núm. de Contrato | Nombre de la Obra | Período de Ejecución | Empresa Contratista |
|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F4-10-003/2021-IR | Construcción de torres de radiocomunicaciones con sistema de amplificación de señal para seguridad pública en las localidades de Teponahuaxtla, Paramita y San Miguelito, Municipio de Rosamorada, Nayarit | Del 27-nov-21 Al 31-dic-21 | D… A… G… M… |

FUENTE: Expediente unitario de obra.

Cabe señalar que el propósito de este ordenamiento es que, si el órgano interno de control determina en su caso la desproporción injustificada de los precios unitarios previo a la contratación, la licitación sería cancelada; en el caso que la determinación sea posterior la contratación sería declarada nula.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 119, fracciones IV, IX y XVII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 6, fracción III, 9, fracciones I y II, 11, fracciones IV, VII y IX, 12 y 15, fracción V del Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del Municipio de Rosamorada, Nayarit, se establece como presunto responsable a: titular del órgano interno de control del 20 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AOP.21.MA.10.FORTAMUNDF**
Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal, invitó y contrató con empresas que no acreditaron documentalmente los registros de al menos dos años anteriores, ante el Servicio de Administración Tributaria, el Instituto Mexicano del Seguro Social, pago del servicio de agua

potable y alcantarillado, y del servicio de suministro de energía eléctrica, así como cualquier otro. Aunado a lo anterior, de la revisión y análisis efectuado de la documentación presentada se detectaron las irregularidades tal como se muestra en la siguiente tabla:

NO SE ACREDITO EL REGISTRO DE AL MENOS DOS AÑOS ANTE EL SAT E IMSS

| Empresa contratista | Núm. de Licitación | Fecha de Licitación | Actividad SAT | Fecha de Alta Actividad Afín | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. D… A… G… M… | ROSAMORADA-NAY-F4-10-003/2021-IR | 05-nov-21 | 1.Comercio al por menor en general de uniformes y artículos deportivos, equipo y accesorios para excursionismo, pesca y caza deportiva. | 05-jul-18 | No cumple con las características de la obra |
| | | | 2.Socio o accionista. | 01-nov-18 | |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra y constancia de situación fiscal emitida por el SAT.

Cabe mencionar que con antelación se realizó el registro al padrón de control de contratistas 2021, con base en los requisitos de la convocatoria, y previamente validada la información se permitió la inscripción de las empresas interesadas en el padrón de contratistas, con el propósito que la información contenida facilite los procedimientos de contratación por excepción a la licitación pública. En este contexto, la Administración Municipal con pleno conocimiento de la información contenida en su padrón de contratistas, y la presentada en los distintos procedimientos por invitación a cuando menos tres contratistas y adjudicación directa, invitó y contrató empresas contratistas que no acreditaron una antigüedad de al menos dos años anteriores ante el SAT y el IMSS.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 Bis, fracciones I y III, 25, fracción XII, y 59, fracción III de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, se establece como presunto responsable a: directora de obras públicas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante escrito sin fecha, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 17 de noviembre de 2022, la empresa contratista D… A… G… M…, manifestó lo siguiente:

> *"Respecto de la observacion (sic) numero (sic) uno donde se dice que mi constncia (sic) de situacion (sic) fiscal no cumple con lo rquerido (sic) ya que mis actividades son distintas al respecto me permito acompañar dicha constancia donde se ve con claridad las actividades que tengo dadas de alta ante el servicio de administracion (sic) tributaria, esperando con ello dar cumplimiento y estar solventando la observacion (sic) que me fue hecha."*

Se anexa la documentación siguiente:

- Constancia de Situación Fiscal, de la empresa D… A… G… M…, de fecha 15 de diciembre de 2021. (3 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos no son suficientes para solventar lo observado, debido a que no acreditan documentalmente el cumplimiento ante el Servicio de

Administración Tributaria, con una antigüedad de dos años anteriores a la fecha del procedimiento de contratación, motivo por el cual la observación se tiene como no solventada.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 3 Sin Observaciones AOP.21.MA.10.FORTAMUNDF**

Del análisis de los expedientes unitarios de obra, ejecutadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN) que conforman la muestra de auditoría, se verificó que el sujeto fiscalizado se apegó al marco normativo aplicable para la ejecución de los trabajos, de lo que se constató que: oportunamente puso a disposición de la empresa el inmueble, caso contrario se prorrogó el inicio de los trabajos; se designó a un residente para la vigilancia de los trabajos; las estimaciones de los trabajos ejecutados se presentaron con periodos no mayores a un mes y acompañadas de números generadores, notas de bitácora, croquis, reporte fotográfico, pruebas de laboratorio, factura, minutas, entre otros; siendo el caso, se formularon los convenios modificatorios por el aumento en el monto o plazo contractual, sin que ello modificase la naturaleza y características esenciales objeto del contrato original; los trabajos se realizaron en el plazo contratado, y con ello, no se aplicaron retenciones ni penas convencionales; se aplicó la retención y entero del cinco al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo, por el concepto de derechos por servicios de vigilancia, inspección y control. Así mismo se verificaron los motivos y causales que originaron en su caso: la suspensión temporal o rescisión del contrato, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47 y 50 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AOP.21.MA.10.FORTAMUNDF**

De la revisión a la página oficial de internet del Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit, así como al Portal Nacional de Transparencia, se observó que la Administración Municipal no dio cumplimiento a transparentar y publicar en los plazos que mandata la normativa en la materia, la información relativa a los procesos de licitación, contratación, ejecución, avances físicos-financieros, entrega-recepción y finiquitos de los contratos celebrados con las empresas contratistas, y que a continuación se indican en la tabla siguiente:

INCUMPLIMIENTO EN MATERIA DE TRANSPARENCIA Y DIFUSIÓN DE LOS CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA

| Núm. de Contrato | Importe Contratado con I.V.A. ($) | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Modalidad de Adjudicación | Contrato no Publicado en: |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. ROSAMORADA-NAY-F4-10-003/2021-IR | 2,530,073.82 | Construcción de torres de radiocomunicación con sistema de amplificación de señal para seguridad pública. | ciudadana D… A… G… M… | Invitación a cuando menos tres contratistas | *Página oficial del Ayuntamiento *Portal Nacional de Transparencia |

FUENTE: (https://www.rosamoradanay.gob.mx/transparencia/) ayuntamiento.) y (https://www.plataformadetransparencia.org.mx/ )

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en en los artículos 23, numerales 3, 7 y 8; 24, 25, 27, 28, 32, y 33, fracción XXVIII, inciso a de las licitaciones públicas o procedimientos de invitación restringida de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit; 13, fracciones I y IV del Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: directora de obras públicas del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021; titular de la unidad de transparencia del 1 de agosto de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AOP.21.MA.10.FORTAMUNDF**
De las obras que fueron ejecutadas con recursos del del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que el sujeto fiscalizado se apegó al marco normativo aplicable para la comprobación de los recursos comprometidos, devengados, ejercidos y pagados en obra pública, que derivado de la visita de inspección física a las obras dejando constancia en el acta circunstanciada que los conceptos de obra estimados y pagados seleccionados para su revisión, fueron ejecutados conforme al catálogo de conceptos y cumpliendo los aspectos de calidad, así mismo, no se realizó un pago en exceso por volúmenes de conceptos ejecutados; que lo trabajos no presentaron deficiencias técnicas; se comprobó el estado físico que se tenía a la fecha de la inspección, la cual estaba terminada y el adecuado grado de operatividad, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 33 y 37 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 4 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10.FORTAMUNDF**
De la revisión a los estados de cuenta bancarios correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2021, se advierte que el Ayuntamiento en la cuenta bancaria número *«... 3859»* de la Institución Bancaria *«Banco Mercantil del Norte, S.A.»* registrada en la cuenta contable número «*1112-05-0018 denominada Fondo IV 2021 CTA….3859*», no administró los recursos del Fondo de

Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio fiscal 2021 en una cuenta bancaria específica, en virtud de que realizó y recibió recursos por traspasos entre cuentas propias, por un importe de $4,501,369.05 (cuatro millones quinientos un mil trescientos sesenta y nueve pesos 05/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

TRASPASOS ENTRE CUENTAS PROPIAS DEL AYUNTAMIENTO

| Mes | Póliza Número | Fecha | Importe $ | Cuenta Origen | Cuenta Destino |
|---|---|---|---|---|---|
| Marzo | E00478 | 31/03/2021 | 1,000,000.00 | 1112-05-0018 Fondo IV 2021 Cta. …3859 | 1112-05-0001 Gasto cte. …4255 |
| Abril | E00599 | 30/04/2021 | 1,000,000.00 | 1112-05-0018 Fondo IV 2021 Cta. …3859 | 1112-05-0001 Gasto cte. …4255 |
| Junio | E00971 | 01/06/2021 | 1,000,000.00 | 1112-05-0018 Fondo IV 2021 Cta. …3859 | 1112-05-0001 Gasto cte. …4255 |
| Junio | E00992 | 30/06/2021 | 1,000,000.00 | 1112-05-0018 Fondo IV 2021 Cta. …3859 | 1112-05-0001 Gasto cte. …4255 |
| Julio | E01158 | 14/07/2021 | 12,549.89 | 1112-05-0003 Fondo IV 2019 Cta …4273 | 1112-05-0018 Fondo IV 2021 Cta. …3859 |
| Julio | E01159 | 14/07/2021 | 3,056.98 | 1112-05-0014 Fondo IV 2020 Cta …4860 | 1112-05-0018 Fondo IV 2021 Cta. …3859 |
| Octubre | E01541 | 01/10/2021 | 182,728.94 | 1112-05-0018 Fondo IV 2021 Cta. …3859 | 1112-05-0012 Gasto Corriente 2020 Cta. …4842 |
| Octubre | E01542 | 07/10/2021 | 3,033.24 | 1112-05-0018 Fondo IV 2021 Cta. …3859 | 1112-05-0012 Gasto Corriente 2020 Cta. …4842 |
| Octubre | E01581 | 15/10/2021 | 300,000.00 | 1112-05-0018 Fondo IV 2021 Cta. …3859 | 1112-05-0012 Gasto Corriente 2020 Cta. …4842 |
| | Total | | 4,501,369.05 | | |

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y auxiliares, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-13/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/239/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 69, párrafo cuarto de Ley General de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2021 al 16 de septiembre de 2021 del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; tesorero municipal del 17 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

*Respuesta: en relación a esta observación, le envío las pólizas arriba mencionadas con su documentación comprobatoria y justificativa.*

*Cabe hacer mención que la operación de estas pólizas es un traspaso entre cuentas propias del ayuntamiento, por lo cual le comento que derivado de los antecedentes que se tienen del préstamo que se tuvo en diciembre del 2020, uno de los requisitos era que se iban a retener cada mes de las participaciones federales hasta un máximo de $ 3,000,000.00 (tres millones de pesos 00/100 m.n) los recursos correspondientes a las participaciones federales ramo 28 de los meses de diciembre de 2020 a junio de 2021; esto con el fin de garantazar(sic) los pagos mensuales derivados del préstamo adquirido, lo anterior se podrá observar en la carta mandato, misma que viene en la comprobación de las pólizas solicitadas). En el caso del municipio de Rosamorada, la retención que se hacía era de $ 1,000,000.00 (un millón de pesos 00/100 m.n).*

*Una vez que el banco Banorte (banco donde se adquirió el préstamo) se garantizaba que ya se había cobrado en automático la mensualidad del pago del préstamo ( $ 1,333,330.00 un millón trescientos treinta y tres mil trescientos treinta pesos 00/100 m.n ), la secretaria de finanzas, le depositaba a la cuenta denominada fondo IV al municipio de Rosamorada, el millón de pesos que tenía retenido; mismo recurso que pertenecía a las participaciones federales del ramo 28 por lo cual tenía que ser transferido a la cuenta corriente del municipio, es por este motivo el traspaso entre cuentas.*

*Dentro de las pólizas envíadas, podrá observarse el oficio de solicitud y autorización del presidente municipal del traspaso entre cuentas propias, el oficio de la carta mandato, el pagare del contrato con la institución banco Banorte, el estado de cuenta bancario donde se refleja el depósito (transferencia interbancaria), así como su traspaso entre cuentas propias, traspaso que se realiza de fondo IV a la cta(sic) corriente, por pertenecer este recurso a las participaciones federales del ramo 28.*

*Para más aclaración, se puede consultar toda la documentación del préstamo, misma que viene en las pólizas del resultado núm. 7 observación núm. 1.AF.21.MA.10.FORTAMUNDF(sic)*

*En el caso de la póliza E01158 la operación se realizó por un traspaso entre cuentas propias, misma que fue de la cuenta del fondo IV del periodo 2020 ya que había quedado en ese periodo el importe señalado en la póliza mencionada, a la cuenta del fondo IV del periodo 2021; traspaso que se hizo para evitar que el banco pudiera estar cobrando comisiones bancarias por tener esa cuenta durante el periodo sin movimientos. Se podrá observar en la póliza en mención, el oficio de solicitud y autorización del presidente municipal del traspaso entre cuentas propias, así como el estado de cuenta bancario donde se ve reflejada la operación efectuada.*

*En el caso de la póliza E01159 la operación se realizó por un traspaso entre cuentas propias, misma que fue de la cuenta del fondo IV del periodo 2019 ya que había quedado en ese periodo el importe señalado en la póliza mencionada, a la cuenta del fondo IV del periodo 2021; traspaso que se hizo para evitar que el banco pudiera estar cobrando comisiones bancarias por tener esa cuenta durante el periodo sin movimientos. Se podrá observar en la póliza en mención, el oficio de solicitud y autorización del presidente municipal del traspaso entre cuentas propias, así como el estado de cuenta bancario donde se ve reflejada la operación efectuada. Mencionarle además que se envía oficio de acuse de recibido a la tesorería del XLII Ayuntamiento de Rosamorada, Nayarit donde se le solicita(sic) de las pólizas E01158 y E01159, la transferencia interbancaria*.

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, de los traspasos realizados entre cuentas propias registrados en las pólizas E00478, E00599, E00971, E00992, E01158 y E01159, se remiten argumentos y documentos que confirman lo señalado, y respecto a los traspasos registrados en las pólizas E01541, E01542 y E01581, no remiten argumentos, documentos, ni comentarios para solventar lo observado, por un importe de $4,501,369.05 (cuatro millones quinientos un mil trescientos sesenta y nueve pesos 05/100 moneda nacional).

**Acción Promovida:**

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

efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AF.21.MA.10.FORTAMUNDF**

De la revisión de los estados de cuenta bancarios y pólizas contables del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio fiscal 2021, se advierte que se efectuaron traspasos de la cuenta bancaria aperturada para el manejo de los recursos del fondo a la cuenta *«1112-05-0012 Gasto Corriente 2020 Cta. …4842»* los cuales no fueron reintegrados, quedando pendiente de recuperar al 31 de diciembre 2021 un importe de $485,762.18 (cuatrocientos ochenta y cinco mil setecientos sesenta y dos pesos 18/100 moneda nacional), sin acreditar el destino final del mismo, como se detalla en la siguiente tabla:

TRASPASOS ENTRE CUENTAS PROPIAS DEL AYUNTAMIENTO

| Póliza Mes | Número | Fecha | Importe $ | Cuenta Origen | Cuenta Destino |
|---|---|---|---|---|---|
| Octubre | E01541 | 01/10/2021 | 182,728.94 | 1112-05-0018 Fondo IV 2021 Cta. …3859 | 1112-05-0012 Gasto Corriente 2020 Cta. …4842 |
| Octubre | E01542 | 07/10/2021 | 3,033.24 | 1112-05-0018 Fondo IV 2021 Cta. …3859 | 1112-05-0012 Gasto Corriente 2020 Cta. …4842 |
| Octubre | E01581 | 15/10/2021 | 300,000.00 | 1112-05-0018 Fondo IV 2021 Cta. …3859 | 1112-05-0012 Gasto Corriente 2020 Cta. …4842 |
| Total | | | 485,762.18 | | |

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y auxiliares, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero, 43 y 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $485,762.18 (cuatrocientos ochenta y cinco mil setecientos sesenta y dos pesos 18/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

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

efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.21.MA.10.FORTAMUNDF**

De la revisión a los expedientes que integraron la muestra de auditoría del gasto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio fiscal 2021 y de las pólizas, se constató que el municipio ejerció recursos por la cantidad de $9,722,081.11 (nueve millones setecientos veintidós mil ochenta y un pesos 11/100 moneda nacional), sin disponer de la documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto, además que no cuentan con la leyenda de "operado", de acuerdo a lo siguiente:

1. Del expediente denominado *«2021/MF4-10-6P-007 denominado Crédito Banorte»*, se advierte que no se comprueban y justifican las amortizaciones realizadas debido a que sólo se remite la carátula de la póliza impresa del sistema, por un importe de $8,168,975.91 (ocho millones ciento sesenta y ocho mil novecientos setenta y cinco pesos 91/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

PAGOS NO AMORTIZADOS

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Amortización $ | Intereses $ |
| D00003 | 02/02/21 | 1,333,330.00 | 62,117.33 |
| D00016 | 01/03/21 | 1,333,330.00 | 34,750.02 |
| D00017 | 31/03/21 | 1,333,330.00 | 30,138.70 |
| D00022 | 30/04/21 | 1,333,330.00 | 22,625.06 |
| D00026 | 31/05/21 | 1,333,330.00 | 15,575.86 |
| D00034 | 15/06/21 | 1,333,350.00 | 3,768.94 |
| Total | | 8,000,000.00 | 168,975.91 |

FUENTE: Carátulas de pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

2. Del expediente denominado «*2021/MF4-10-CO-006 denominado Pago de mantenimiento a vehículos de seguridad pública*», no se remite evidencia y documentación que justifique el pago realizado por concepto de reparación y mantenimiento de equipo de transporte, derivado de que no se anexa bitácora de mantenimiento, requisición, sello y firma del servicio realizado, por la cantidad de $288,977.20 (doscientos ochenta y ocho mil novecientos setenta y siete pesos 20/100 moneda nacional), adicional a ello, las siguientes irregularidades:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | CFDI | | | | Irregularidad Adicional |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | Importe $ | RFC | Folio Fiscal | |
| E00464 | 01/03/2021 | 01/03/2021 | 6,252.40 | ROR140724N44 | 74DB4548-CAB1-4D3D-909E-7CD4B9D31615 | |
| E00465 | 01/03/2021 | 01/03/2021 | 5,962.40 | ROR140724N44 | 85B0D30F-2D13-47C6-90F4-1883FDC229D4 | |
| E00466 | 01/03/2021 | 01/03/2021 | 6,703.64 | ROR140724N44 | F551CFAA-331B-4923-826B-92E8A983F8BB | |
| E00467 | 01/03/2021 | 01/03/2021 | 3,339.64 | ROR140724N44 | 7A0E3796-4B02-4528-9433-2D378815DC4F | |
| E00468 | 01/03/2021 | 01/03/2021 | 3,248.00 | ROR140724N44 | 39EF05B6-88C5-4F5A-9BFA-26C44AA91CBD | |
| E00469 | 01/03/2021 | 01/03/2021 | 5,775.64 | ROR140724N44 | 98583DE9-5F38-4ABF- | |

| Póliza | | | | CFDI | | Irregularidad Adicional |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | Importe $ | RFC | Folio Fiscal | |
| | | | | | B10A-09C5D8F97407 | |
| E00470 | 01/03/2021 | 01/03/2021 | 22,005.57 | ROR140724N44 | E6F10345-E1A9-45EE-B763-85D3A1716BA2 | |
| E00471 | 01/03/2021 | 01/03/2021 | 34,849.88 | ROR140724N44 | 597B7829-DEB6-4598-9762-A44CA9681908 | |
| E00983 | 29/06/2021 | 29/06/2021 | 4,454.40 | BUDM941021HB4 | AAA14129-3330-47D3-AA60-27F40CC6F6C9 | |
| E00984 | 29/06/2021 | 29/06/2021 | 51,014.48 | BUDM941021HB4 | AAA1606A-1F98-4880-ADDF-4804A3FC6511 | |
| E00985 | 29/06/2021 | 29/06/2021 | 7,049.32 | BUDM941021HB4 | AAA180FF-1789-41E7-B9E4-F5474A0580A5 | |
| E00986 | 29/06/2021 | 29/06/2021 | 5,775.64 | BUDM941021HB4 | AAA168B7-5F26-4D27-90CC-9D8FDBCA62A0 | |
| E00987 | 29/06/2021 | 29/06/2021 | 6,703.64 | BUDM941021HB4 | AAA1F517-1B8B-4682-BD77-E2B6C1E9D34C | |
| E00988 | 29/06/2021 | 29/06/2021 | 5,962.40 | BUDM941021HB4 | AAA1F440-BDD3-446E-8036-C8BCB470BA71 | |
| E00989 | 29/06/2021 | 29/06/2021 | 4,209.64 | BUDM941021HB4 | AAA1AA1E-5404-4F4C-80CB-23793C47B5BD | |
| E00990 | 29/06/2021 | 29/06/2021 | 6,703.64 | BUDM941021HB4 | AAA19218-DB9B-4C11-8BC3-C20C3142930D | |
| E01345 | 18/08/2021 | 18/08/2021 | 21,170.00 | BUDM941021HB4 | AAA1A8A9-D77E-4913-BF61-B972CFB1DCC8 | Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular. |
| E01346 | 18/08/2021 | 18/08/2021 | 21,808.00 | BUDM941021HB4 | AAA181DB-D08E-40B6-ADA7-1C783EB89479 | Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular. |
| E01347 | 18/08/2021 | 18/08/2021 | 35,315.35 | BUDM941021HB4 | AAA1843F-1A61-4BDC-ADCE-D8A7AE465353 | Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular. |
| E01348 | 18/08/2021 | 18/08/2021 | 30,673.52 | BUDM941021HB4 | AAA19512-2BC1-454E-BAC4-5CF91BC11CAC | Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular. |
| | Total | | 288,977.20 | | | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/130/2022.

Adicionalmente, se describen los vehículos no localizados dentro de la plantilla vehicular, como se detalla a continuación:

MANTENIMIENTO A VEHÍCULOS NO IDENTIFICADOS EN PLANTILLA

| Póliza | | Marca | Modelo | Color | No. Vehículo | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Fecha | Número | | | | | |
| E01345 | 18/08/2021 | Mitsubishi L200 | 2017 | Blanco | No se indica | 21,170.00 |
| E01346 | 18/08/2021 | Chevrolet | 2012 | Blanco | No se indica | 21,808.00 |
| E01347 | 18/08/2021 | Mitsubishi L200 | 2017 | Blanco | No se indica | 35,315.25 |
| E01348 | 18/08/2021 | Chevrolet | 2012 | Blanco | No se indica | 30,673.52 |

FUENTE: Pólizas contables, bitácoras de combustible, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022, oficio de aclaración: ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/151/2022.

3. Del expediente denominado «*2021/MF4-10-TE-005 denominado Arrendamiento de maquinaria pesada para trabajos varios dentro del municipio de Rosamorada, Nayarit*», de los pagos registrados con el proveedor de Registro Federal de Contribuyentes (RFC) *«LAGA780730KP3»*, se detectó que no se anexa evidencia de los trabajos realizados, así como no se remitió el contrato de arrendamiento, por un importe de $488,128.00 (cuatrocientos ochenta y ocho mil ciento veintiocho pesos 00/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Fecha | Importe $ | Concepto | Folio Fiscal |
| E01350 | 23/08/2021 | 19/08/2021 | 144,768.00 | Renta de tractor bulldozer, may 2021 | 30800933-A06C-4E4A-A21F-0C8B3257F756 |
| E01351 | 23/08/2021 | 19/08/2021 | 103,936.00 | Renta de tractor bulldozer, Chilapa may 2021 | F4BD79F6-57AF-45E9-B308-E66091001C7F |
| E01368 | 01/09/2021 | 19/08/2021 | 87,232.00 | Renta de tractor bulldozer, Cofradía may 2021 | F96BA39C-F3CB-4E1A-8DAD-4F546E45EC8E |
| E01369 | 01/09/2021 | 19/08/2021 | 152,192.00 | Renta de tractor bulldozer, San Vicente jun 2021 | CE8E6DA2-B9AF-41DD-AF3D-9774A32BC05C |
| | Total | | 488,128.00 | | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

4. Del gasto registrado en la siguiente póliza, se advierte que el pago realizado no cumple con los objetivos para lo que se encuentra etiquetado el recurso de este fondo (FORTAMUN-DF 2021), por un importe de $776,000.00 (setecientos setenta y seis mil pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGO IMPROCEDENTE

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
| E01370 | 01/09/2021 | Pago de fondo de ahorro del 1er y 2do trimestre 2021 al H. Cabildo del XLI Ayuntamiento | 776,000.00 |

FUENTE: Póliza contable, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero, 43 y 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 26 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Rosamorada, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2021; 29, fracciones I y V del Reglamento de Administración Pública para el municipio de Rosamorada, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $9,722,081.11 (nueve millones setecientos veintidós mil ochenta y un pesos 11/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Tesorero municipal del H. XLI Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; C.P. M… C… C… (Oficio sin número de fecha 16 de noviembre de 2022).

Del punto 1

*Respuesta: en relación a esta observación, le envío las pólizas arriba mencionadas con su documentación comprobatoria y justificativa, en el cual dentro de la misma podrá observar cómo es: el acta de cabildo numero 106 donde se autoriza la solicitud de préstamo ante una institución financiera para cubrir necesidades originadas por insuficiencia de liquidez de carácter temporal, oficios de la dirección de contabilidad de la secretaria de administración y finanzas para que se lleve a cabo la solicitud del crédito, carta mandato dirigida al secretario de administración y finanzas, pagare con contrato, contrato de apertura de crédito simple celebrado con el banco mercantil del norte sociedad anomina(sic) institución de banca múltiple grupo Banorte, así como el estado de cuenta bancario donde se hace la amortización del crédito.*

Del punto 2

Pagos no justificados

| Número | Fecha | Póliza Importe $ | RFC | Folio Fiscal | Irr.Ad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| E00464 | 01/03/2021 | 6,252.40 | ROR140724N44 | 74DB4548-CAB1-4D3D-909E-7CD4B9D31615 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros(sic) . |
| E00465 | 01/03/2021 | 5,962.40 | ROR140724N44 | 85B0D30F-2D13-47C6-90F4-1883FDC229D4 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros. |
| E00466 | 01/03/2021 | 6,703.64 | ROR140724N44 | F551CFAA-331B-4923-826B-92E8A983F8BB | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros. |
| E00467 | 01/03/2021 | 3,339.64 | ROR140724N44 | 7A0E3796-4B02-4528-9433-2D378815DC4F | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la |

| Número | Fecha | Póliza Importe $ | RFC | Folio Fiscal | Irr.Ad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | *CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros.* |
| *E00468* | *01/03/2021* | *3,248.00* | *ROR140724N44* | *39EF05B6-88C5-4F5A-9BFA-26C44AA91CBD* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros.* |
| *E00469* | *01/03/2021* | *5,775.64* | *ROR140724N44* | *98583DE9-5F38-4ABF-B10A-09C5D8F97407* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros.* |
| *E00470* | *01/03/2021* | *22,005.57* | *ROR140724N44* | *E6F10345-E1A9-45EE-B763-85D3A1716BA2* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros.* |
| *E00471* | *01/03/2021* | *34,849.88* | *ROR140724N44* | *597B7829-DEB6-4598-9762-A44CA9681908* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área* |

| Número | Fecha | Póliza Importe $ | RFC | Folio Fiscal | Irr.Ad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros. |
| E00983 | 29/06/2021 | 4,454.40 | BUDM941021HB4 | AAA14129-3330-47D3-AA60-27F40CC6F6C9 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros. |
| E00984 | 29/06/2021 | 51,014.48 | BUDM941021HB4 | AAA1606A-1F98-4880-ADDF-4804A3FC6511 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros. |
| E00985 | 29/06/2021 | 7,049.32 | BUDM941021HB4 | AAA180FF-1789-41E7-B9E4-F5474A0580A5 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros. |
| E00986 | 29/06/2021 | 5,775.64 | BUDM941021HB4 | AAA168B7-5F26-4D27-90CC-9D8FDBCA62A0 | | Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la |

| Número | Fecha | Póliza Importe $ | RFC | Folio Fiscal | Irr.Ad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | *evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros.* |
| *E00987* | *29/06/2021* | *6,703.64* | *BUDM941021HB4* | *AAA1F517-1B8B-4682-BD77-E2B6C1E9D34C* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros.* |
| *E00988* | *29/06/2021* | *5,962.40* | *BUDM941021HB4* | *AAA1F440-BDD3-446E-8036-C8BCB470BA71* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros.* |
| *E00989* | *29/06/2021* | *4,209.64* | *BUDM941021HB4* | *AAA1AA1E-5404-4F4C-80CB-23793C47B5BD* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros.* |
| *E00990* | *29/06/2021* | *6,703.64* | *BUDM941021HB4* | *AAA19218-DB9B-4C11-8BC3-C20C3142930D* | | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad* |

| Número | Fecha | Póliza Importe $ | RFC | Folio Fiscal | Irr.Ad | Respuesta |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | *señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros.* |
| *E01345* | *18/08/2021* | *21,170.00* | *BUDM941021HB4* | *AAA1A8A9-D77E-4913-BF61-B972CFB1DCC8* | *Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros.* |
| *E01346* | *18/08/2021* | *21,808.00* | *BUDM941021HB4* | *AAA181DB-D08E-40B6-ADA7-1C783EB89479* | *Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros.* |
| *E01347* | *18/08/2021* | *35,315.35* | *BUDM941021HB4* | *AAA1843F-1A61-4BDC-ADCE-D8A7AE465353* | *Vehículo no se encuentra en plantilla vehicular.* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros.* |
| *E01348* | *18/08/2021* | *30,673.52* | *BUDM941021HB4* | *AAA19512-2BC1-454E-BAC4-* | *Vehículo no se* | *Se envía la póliza solicitada, con toda su documentacion (sic) comprobatoria y* |

| *Número* | *Fecha* | *Póliza Importe $* | *RFC* | *Folio Fiscal* | *Irr.Ad* | *Respuesta* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *5CF91BC11CAC* | *encuentra en plantilla vehicular.* | *justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe el vehículo y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos la CLC correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la bitácora de mantenimiento vehicular, entre otros.* |

*Respuesta: en relación a esta observación, se envía la plantilla vehicular en donde se muestran, los vehículos/motos a los que se les dio mantenimiento los cuales pertenecen a la misma.*

Del punto 3

*Respuesta: en relación a la presente observación, se envían las pólizas solicitadas y mencionadas, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud/autorización de la dirección/área correspondiente en la cual se describe la maquinaria y los conceptos solicitados, oficio/formato de liberación de recursos, la CLC correspondiente, el contrato correspondiente, la requisición de bienes y/o servicios donde se describen los conceptos solicitados así como la utilización de los mismos, la evidencia fotográfica de los trabajos realizados, entre otros.*

Del punto 4

*Respuesta: en relación a la presente observación, se envían las pólizas solicitadas y mencionadas, con toda su documentación comprobatoria y justificativa, dentro de la cual se podrá observar que se envía la irregularidad señalada, por lo cual podrá también observar dentro de la misma póliza, la evidencia documental como es: la solicitud del presidente municipal donde autoriza se disperse de la cuenta del fondo IV del municipio de Rosamorada, Nayarit el fondo de ahorro a cabildo correspondiente al tercer y cuarto trimestre del 2020. Asimismo, se envía el acta de cabildo número 111 en donde se aprueba el pago de pasivo del periodo 2020; edemas se envía el reporte de transmisión de archivo de pago del banco, donde se visualiza el nombre de las personas que conformaron el cabildo y que se les disperso, así como el número de cuenta bancaria y el importe transferido. Mencionarle que el recurso del fondo IV viene etiquetado para cumplir ciertas reglas de operación, y una vez efectuado los pagos correspondientes referidos en las reglas de operación, se podrá disponer de recurso, siempre y cuando esté aprobado por cabildo, que es la máxima autoridad en un Ayuntamiento.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que, se comprueba y justifica un importe de $8,946,081.11 (ocho millones novecientos cuarenta y seis mil ochenta y un pesos 11/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Del punto 1, se remiten las pólizas señaladas con su documentación comprobatoria y justificativa respecto al expediente *«2021/MF4-10-6P-007 denominado Crédito Banorte»,* por un importe de $8,168,975.91 (ocho millones ciento sesenta y ocho mil novecientos setenta y cinco pesos 91/100 moneda nacional).

Del punto 2, se remiten las pólizas señaladas, a las que se anexa el registro en bitácora de mantenimiento, requisición con firma y sello de realizado el servicio, con lo que se justifica el pago realizado por concepto de reparación y mantenimiento de equipo de transporte respecto del expediente «*2021/MF4-10-CO-006 denominado Pago de mantenimiento a vehículos de seguridad pública*», por un importe de $288,977.20 (doscientos ochenta y ocho mil novecientos setenta y siete pesos 20/100 moneda nacional).

Del punto 3, se remiten las pólizas señaladas, a las que se anexa evidencia de los trabajos realizados, así como el contrato de arrendamiento, respecto al expediente «*2021/MF4-10-TE-005 denominado Arrendamiento de maquinaria pesada para trabajos varios dentro del municipio de Rosamorada, Nayarit*», por un importe de $488,128.00 (cuatrocientos ochenta y ocho mil ciento veintiocho pesos 00/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de $776,000.00 (setecientos setenta y seis mil pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que, se remite la póliza E01370, a la que se anexa la solicitud y autorización de la dispersión del recurso del FORTAMUN-DF 2021, para el pago de fondo de ahorro al H. Cabildo, por parte del presidente municipal del XLI Ayuntamiento, con lo que se confirma que el pago realizado no cumple con los objetivos para lo que se encuentra etiquetado el recurso de este fondo.

Por lo anterior, se determina la incorporación como presunto responsable al presidente municipal del H. XLI Ayuntamiento de Rosamorada, 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. 7 Observación Núm. 2.AF.21.MA.10.FORTAMUNDF**
De la revisión a los expedientes que integraron la muestra de auditoría del gasto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio fiscal 2021 y de las pólizas se constató que el municipio ejerció recursos por la cantidad de $1,301,736.35 (un millón trescientos un mil setecientos treinta y seis pesos 35/100 moneda nacional), sin disponer de la documentación justificativa del gasto, además que no cuentan con la leyenda de “operado”, de acuerdo a lo siguiente:

1. Del expediente denominado «*2020/MF4-10-CO-002 denominado Combustible y lubricantes para seguridad pública*», no se anexó documentación que justifique el pago realizado, por la cantidad de $724,736.34 (setecientos veinticuatro mil setecientos treinta y seis pesos 34/100 moneda nacional), toda vez que no remiten evidencia documental que describa las actividades oficiales realizadas, se advierten suministros a vehículos no identificados en la plantilla vehicular del Ayuntamiento, adicional a ello, las siguientes irregularidades:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza Número | Fecha | CFDI Fecha | Importe $ | Concepto | RFC | Folio Fiscal | Irregularidad Adicional |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E01543 | 08/10/2021 | 05/10/2021 | 67,680.00 | Combustible | OLC1308209U8 | 7B64F09D-9F92-4F1B-A3DD-8E1FBAAB5F73 | |
| E01582 | 18/10/2021 | 11/10/2021 | 45,120.00 | Combustible | OLC1308209U8 | EE363112-DA74-4FBC-A179-4F9FB66969C4 | Suministro de $22,108.80 a vehículos que no pertenecen al Ayuntamiento. |
| E01585 | 25/10/2021 | 21/10/2021 | 67,680.00 | Combustible | OLC1308209U8 | 4DAD7534-3CB4-49C3-992D-B93CE0E00387 | Suministro de $18,950.00 a vehículos que no pertenecen al Ayuntamiento. |
| E01586 | 25/10/2021 | 21/10/2021 | 67,680.00 | Combustible | OLC1308209U8 | 00AAA1BF-BA1D-4DCE-BF52-7311F24DCE6A | Suministro de $16,243.02 a vehículos que no pertenecen al Ayuntamiento. |
| E01867 | 04/11/2021 | 29/10/2021 | 101,520.00 | Combustible | OLC1308209U8 | 8BA1B440-E806-446A-9CF8-5D64BE18799F | Suministro de $49,180.80 a vehículos que no pertenecen al Ayuntamiento. |
| E01868 | 04/11/2021 | 19/10/2021 | 67,680.00 | Combustible | OLC1308209U8 | 30B17821-7486-483A-9494-0EFC3CFF6EBA | |
| E01869 | 04/11/2021 | 05/11/2021 | 4,041.00 | Combustible | SRO970128AQ5 | AE17D251-0168-42C4-923A-9D3FEF34E75D | No se anexa contrato de comodato. |
| E01870 | 05/11/2021 | 05/11/2021 | 2,304.50 | Combustible | SRO970128AQ5 | 595D4C47-3FAF-44F5-AEDE-B5317D933F95 | Suministro de $628.50 a vehículos que no pertenecen al Ayuntamiento. |
| E01884 | 17/11/2021 | 17/11/2021 | 830.08 | Combustible | SRO970128AQ5 | 3BE669A7-029D-4813-AA47-91CAD508FD67 | No se anexa contrato de comodato. |
| E01884 | 17/11/2021 | 17/11/2021 | 4,600.00 | Combustible | SRO970128AQ5 | 1D23D1ED-B210-4247-A52F-2076B404612C | |
| E01886 | 18/11/2021 | 17/11/2021 | 67,680.00 | Combustible | OLC1308209U8 | 2FDDB447-3284-4928-AF4B-338718E4950D | Suministro de $32,035.20 a vehículos que no pertenecen al Ayuntamiento. |
| E01887 | 18/11/2021 | 17/11/2021 | 67,680.00 | Combustible | OLC1308209U8 | 4EF0B6E9-A045-45F9-9609-0281F0533D20 | |
| E01890 | 26/11/2021 | 26/11/2021 | 2,760.00 | Combustible | SRO970128AQ5 | 7E2EE436-F42F-4C24-AB17-42DC801EE093 | No se anexa contrato de comodato. |
| E01891 | 29/11/2021 | 29/11/2021 | 7,450.00 | Combustible | SRO970128AQ5 | 18D7D809-EFC8-441D-AD35-6941B03966D9 | No se anexa contrato de comodato. |
| E01892 | 30/11/2021 | 29/11/2021 | 900 | Combustible | SRO970128AQ5 | 8586EDC4-579A-4DCC-939A-DE47F0F4F567 | No se anexa contrato de comodato. |
| E01911 | 01/12/2021 | 30/11/2021 | 8,670.76 | Combustible | SRO970128AQ5 | 55137689-B8BC-4D40-B579-4304DBD2A56B | Suministro de $6,161.79 a vehículos que no pertenecen al Ayuntamiento. |
| E01912 | 01/12/2021 | 01/12/2021 | 5,100.00 | Combustible | SRO970128AQ5 | EAE974F5-A1C9-4484-8C95-58D5B3EA5A48 | Suministro de $5,100.00 a vehículos que no pertenecen al Ayuntamiento. |
| E01913 | 03/12/2021 | 29/11/2021 | 67,680.00 | Combustible | OLC1308209U8 | 860FA959-1230-453F-9D7C-144C634626DB | |
| E01914 | 03/12/2021 | 29/11/2021 | 67,680.00 | Combustible | OLC1308209U8 | 5C07E9C5-BE9A-4690-8830-919726135986 | Suministro de $34,742.40 a vehículos que no pertenecen al Ayuntamiento. |
| Total | | | 724,736.34 | | | | |

FUENTE: Pólizas contables, plantilla vehicular, oficios de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-04/2022 y oficios de respuesta MRN/PM/129/2022 y MRN/PM/130/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/151/2022.

Adicionalmente, se describen los vehículos no identificados dentro de la plantilla vehicular, como se detalla a continuación:

SUMINISTRO A VEHÍCULOS NO IDENTIFICADOS

| Póliza Fecha | Número | Modelo | Color | No. Vehículo | Importe Suministrado $ |
|---|---|---|---|---|---|
| E01582 | 18/10/2021 | 1980 | Blanco | 4 | 11,054.40 |
| E01582 | 18/10/2021 | 1992 | Blanco | 3 | 11,054.40 |
| E01585 | 25/10/2021 | No se indica | No se indica | 10 | 4,512.00 |
| E01585 | 25/10/2021 | 1990 | Blanco-Rojo | 8 | 4,512.00 |
| E01585 | 25/10/2021 | 1980 | No se menciona | 4 | 5,414.40 |
| E01585 | 25/10/2021 | 1992 | Blanco-verde | 9 | 4,512.00 |
| E01586 | 25/10/2021 | 1992 | Blanco | 3 | 16,243.02 |
| E01867 | 04/11/2021 | 1992 | Blanco | 3 | 16,694.40 |
| E01867 | 04/11/2021 | 1980 | No se indica | 4 | 16,243.20 |
| E01867 | 04/11/2021 | No se indica | No se indica | 10 | 16,243.20 |
| E01870 | 05/11/2021 | 2019 | Blanco | No se indica | 628.50 |
| E01886 | 18/11/2021 | 1992 | Blanco | 3 | 16,243.20 |
| E01886 | 18/11/2021 | 1980 | No se indica | 4 | 15,792.00 |
| E01911 | 01/12/2021 | 2017 | Blanco | No se indica | 6,161.79 |
| E01912 | 01/12/2021 | 2017 | Blanco | No se indica | 5,100.00 |
| E01914 | 03/12/2021 | 1980 | Blanco | 4 | 15,792.00 |
| E01914 | 03/12/2021 | 1992 | Blanco | 3 | 18,950.40 |

FUENTE: Pólizas contables, bitácoras de combustible, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/151/2022.

2. Del expediente denominado «*2021/MF4-10-SD-013 denominado Renta de vactor para mantenimiento de red de alcantarillado*», no se anexó documentación que justifique el pago realizado por la cantidad de $297,000.01 (doscientos noventa y siete mil pesos 01/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

PAGOS NO JUSTIFICADOS

| Póliza Número | Fecha | CFDI Fecha | Importe $ | Concepto | RFC | Folio Fiscal | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| E01933 | 31/12/2021 | 13/01/2022 | 147,000.00 | Renta de vactor | CPC190429596 | A5313C70-13D2-461D-A625-78EBB77529D5 | No se anexa documentación que justifique el arrendamiento de vactor, así como no se remite evidencia documental de los trabajos realizados, no se anexa contrato. |
| E01934 | 31/12/2021 | 13/01/2022 | 150,000.01 | Renta de vactor | CPC190429596 | C5C86540-1082-4B81-887F-B9135A43223D | No se anexa documentación que justifique el arrendamiento de vactor, así como no se remite evidencia documental de los trabajos realizados, no se anexa contrato. |
| Total | | | 297,000.01 | | | | |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

3. Del expediente denominado *«2021/MF4-10-FI-014 denominado Adquisiciones de refacciones mayores para maquinaria»,* se detectó que las siguientes pólizas no fueron remitidas, por lo que no se comprueban ni justifican las erogaciones realizadas por un importe de $250,000.00 (doscientos cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional).

PÓLIZAS NO REMITIDAS

| Póliza Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
|---|---|---|---|
| E01882 | 17/11/21 | Refacciones maquinaria pesada | 150,000.00 |
| E01893 | 17/11/21 | Refacciones maquinaria pesada | 100,000.00 |
| Total | | | 250,000.00 |

FUENTE: Pólizas contables, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de aclaración: ASEN/AF/DAFM/MA.10/OCD-A-01/2022.

4. Del expediente denominado *«2021/MF4-10-CO-001 denominado Sueldos a elementos de seguridad pública»,* la siguiente póliza no se justifica la erogación realizada, derivado de que no se describe el motivo y aprobación, así como no se remite evidencia documental de las actividades realizadas para el pago por concepto de compensación extraordinaria, por un importe de $30,000.00 (treinta mil pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGO NO JUSTIFICADO

| Póliza Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
|---|---|---|---|
| E02066 | 16/12/2021 | Compensación extraordinaria | 30,000.00 |

FUENTE: Póliza contable, oficio de solicitud ASEN/AF/DAFM/MA.10/SDC-03/2022 y oficio de respuesta MRN/PM/129/2022.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero, 43 y 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 26 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Rosamorada, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal del año 2021; 29, fracciones I y V del Reglamento de Administración Pública para el municipio de Rosamorada, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,301,736.35 (un millón trescientos un mil setecientos treinta y seis pesos 35/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XLII Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

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

**VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales.**

De manera particular, en cada uno de los resultados del presente informe se establece el ordenamiento legal que se incumple; por su parte, podemos concluir que en términos generales, el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se realizan en cumplimiento a los Postulados Básicos excepto por 5 en que se observa su incumplimiento, como a continuación se expresa:

| Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental | Cumplió |
|---|---|
| Sustancia Económica | No |
| Entes Públicos | Si |
| Existencia Permanente | Si |
| Revelación Suficiente | No |
| Importancia Relativa | No |
| Registro e Integración Presupuestaria | No |
| Consolidación de la Información Financiera | Si |
| Devengo Contable | Si |
| Valuación | Si |
| Dualidad económica | Si |
| Consistencia | No |

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

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

| Tipo de Omisión | Importe $ |
|---|---|
| Clasificaciones erróneas | 33,790,878.89 |
| Diferencia en registros contables | 103,144,858.12 |
| Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente | 0.00 |
| Total | 136,935,737.01 |

**b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.**

| Tipo de Auditoría | Importe $ | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Determinado | Recuperado | Aclarado | Por recuperar * |
| Auditoría Financiera | 46,653,257.11 | 0.00 | 32,075,821.61 | 14,577,435.50 |
| Auditoría de Obra Pública | 5,734,884.17 | 0.00 | 508,908.80 | 5,225,975.37 |
| Auditoría al Desempeño | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total | 52,388,141.28 | 0.00 | 32,584,730.41 | 19,803,410.87 |

* 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 | 32 | 1 | 31 | 0 | 21 | 10 |
| Auditoría al Desempeño | 10 | 0 | 10 | 10 | 0 | 0 |
| Subtotal | 42 | 1 | 41 | 10 | 21 | 10 |

| Fondo | Determinadas | Solventadas y Atendidas | Sin Solventar | Recomendaciones | Administrativas | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Sin afectación | Con posible afectación |
| FISM-DF | 30 | 6 | 24 | 0 | 18 | 6 |
| FORTAMUNDF | 12 | 3 | 9 | 0 | 6 | 3 |
| Subtotal | 42 | 9 | 33 | 0 | 24 | 9 |
| | | | | | | |
| Total | 84 | 10 | 74 | 10 | 45 | 19 |

**XI. Dictamen de la Auditoría.**

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Rosamorada, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2021, 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 la evaluación de los indicadores de desempeño, en términos cualitativos, cuantitativos o ambos.

En Auditoría Financiera se determinó fiscalizar un monto de $43,536,682.45 (cuarenta y tres millones quinientos treinta y seis mil seiscientos ochenta y dos pesos 45/100 moneda nacional),

que representa el 41.8% de los $104,211,108.04 (ciento cuatro millones doscientos once mil ciento ocho pesos 04/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2021.

En Auditoría de Obra Pública se determinó fiscalizar un monto de $40,180,667.32 (cuarenta millones ciento ochenta mil seiscientos sesenta y siete pesos 32/100 moneda nacional), que representa el 97.3% de los $41,281,111.00 (cuarenta y un millones doscientos ochenta y un mil ciento once pesos 00/100 moneda nacional), reportados en el cierre de ejercicio 2021.

La fiscalización comprenderá la revisión de la cuenta pública al ejercicio fiscal 2021, mediante el análisis de los resultados del desempeño financiero, sobre los recursos programados, recibidos y ejercidos, en su Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, además de la evaluación de la Deuda Pública municipal, así como la integración, funcionamiento y acciones que realiza el Órgano Interno de Control municipal, en términos de eficiencia, eficacia y economía, en el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas presupuestales..

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 Rosamorada, 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.- carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales; diferencias de registros contra cuenta pública; 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 de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; incumplimiento de la normatividad en materia de presupuestación; incumplimiento de los requerimientos de información formulados; inexistencia o deficiencias en los controles o registros; inexistencia o deficiente control en la recepción, manejo y custodia de bienes muebles e inmuebles; 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; otros incumplimientos de la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios; otros incumplimientos de la normativa en materia de pasivos; errores y omisiones de la Información Financiera por $136,935,737.01 (ciento treinta y seis millones novecientos treinta y cinco mil setecientos treinta y

siete pesos 01/100 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 $14,577,435.50 (catorce millones quinientos setenta y siete mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 50/100 moneda nacional), que se refiere a: cancelaciones improcedentes o injustificadas; 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 de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; otros incumplimientos de la normativa; utilización de recursos en fines distintos de los autorizados o establecidos en la normativa.

Obra Pública.- Documentación Comprobatoria que No Cumple con Requisitos Fiscales; Incumplimiento en el Procedimiento de Adjudicación de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Incumplimiento en la conclusión y entrega-recepción de los trabajos; Incumplimiento en la ejecución de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Incumplimiento en Materia de Contratos de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Incumplimiento en Materia de Garantías en Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Incumplimiento en Materia de Planeación, Programación y Presupuestación en Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Pagos Improcedentes y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por $5,225,975.37 (cinco millones doscientos veinticinco mil novecientos setenta y cinco pesos 37/100 moneda nacional), que se refiere a: Pagos en Exceso (Conceptos pagados y no ejecutados); Pagos Improcedentes; Pagos Improcedentes (por no contar con la acreditación de los cargos de indirectos).